

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

WK.0804/95/19/K/2015

Gdańsk, dnia 23 grudnia 2015r.

**Pan  
K. K.  
Burmistrz Miasta Redy**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 6 lipca 2015r. do dnia 30 października 2015r. kontrolę kompleksową miasta Redy.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 30 października 2015r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2011 - 2014 – zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Miejskiej i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

**Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:**

1. wykazanie w sprawozdaniach budżetowych za 2014r.:
  - a) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.,
  - b) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.:

- zawyżonych o kwotę 11 zł skutków finansowych decyzji organu podatkowego o umorzeniu podatku od środków transportowych (w sprawozdaniu wykazano kwotę 4.139 zł, a należało wykazać 4.128 zł) – str. 72 protokołu kontroli,
- zaniżonych o kwotę 79.578,44 zł skutków finansowych decyzji organu podatkowego dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości (w sprawozdaniu wykazano kwotę 0 zł, a należało wykazać 79.578,44 zł) – str. 72 - 77 protokołu,

czym naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) w zw. z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b i § 8 ust. 3 Załącznika Nr 39 do w/w rozporządzenia - *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*.

Stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i ust. 2 tego rozporządzenia kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Z kolei z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b przywołanej *Instrukcji sporządzania sprawozdań* w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

Natomiast z § 8 ust. 3 w/w Załącznika Nr 39 wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - *Ordynacja podatkowa* obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

**W trakcie kontroli jednostka złożyła korektę w/w sprawozdań.**

- Przypadki nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych, a mianowicie:
  - bezpodstawne żądanie od wykonawcy złożenia wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium, co naruszyło postanowienia art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2013r. poz. 907 z późn. zm.) w postępowaniach dotyczących zamówień na:
    - *Obsługę bankową budżetu gminy w latach: 2014 – 2017* (umowa nr 4-IN/PN/U/2013 z dnia 28 listopada 2013r., szacunkowa wartość zamówienia: 212.584,48 zł) – str. 20 i 23 protokołu,
    - *Przebudowę i rozbudowę Domu Kultury położonego na działkach nr 59/12, 59/14, 59/13, 59/2, obręb 1 w Redzie* (umowa nr 4.IN.PN.RB.2014 z dnia 22 maja 2014r., szacunkowa wartość zamówienia: 997.062,06 zł) – str. 189 i 199 protokołu,

Zgodnie z brzmieniem przywołanego przepisu w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Od wykonawców zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 w/w ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do art. 45 ust. 3 cyt. ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, a w przypadku przelewu gotówki ustalenie, czy miało to miejsce od strony technicznej należy do zamawiającego (jego służb finansowych).

- b) Niezamieszczenie przez zamawiającego ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych po zawarciu umowy na *Przesył sygnału wizyjnego do Centrum Dozoru Wizyjnego (centrala monitoringu w Redzie) oraz konserwacja kamer i urządzeń zamontowanych w miejskim systemie monitoringu w Redzie w 2014r.* (umowa nr 10-IN/PN/U/2013 z dnia 2 stycznia 2014r., cena: 143.501,64 zł), czego wymaga art. 95 ust. 1 *Prawa zamówień publicznych* – str. 135 i 138 protokołu.

Zgodnie z treścią przywołanego przepisu zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- c) Udzielenie w dniu 30 listopada 2012r. (umowa nr 133-IN-R-2012), w dniu 17 grudnia 2013r. (umowa nr 143.IN.R.2013) oraz w dniu 30 października 2014r. (umowa nr 151.A.IN.R.2014) w trybie z wolnej ręki (art. 67 ust. 1 pkt 6 pzp) zamówień uzupelniających Firmie (...)

dotyczących wykonania remontów cząstkowych nawierzchni oraz utrzymania oznakowania drogowego w Redzie w latach: (odpowiednio) 2012, 2013 i 2014 za cenę w 2012r. – 134.850,36 zł, w 2013r. – 134.850,36 zł, w 2014r. – 141.534,56 zł z naruszeniem – art. 68 ust. 2, art. 95 ust. 1 oraz art. 96 ust.1 *Prawa zamówień publicznych* – str. 142 - 144, 150 - 151, 156 -157, 160 - 161 protokołu.

Zgodnie z treścią:

- art. 68 ust. 2 w/w ustawy najpóźniej wraz z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego wykonawca składa oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, przepis art. 25 cyt. ustawy stosuje się odpowiednio,
  - art. 95 ust. 1 w/w ustawy zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych,
  - art. 96 ust.1 w/w ustawy w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zwany dalej "protokołem", zawierający co najmniej:
    - opis przedmiotu zamówienia,
    - informację o trybie udzielenia zamówienia,
    - informacje o wykonawcach,
    - cenę i inne istotne elementy ofert,
    - wskazanie wybranej oferty lub ofert.
- d) Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia na dodatkowe roboty budowlane zlecone w dniu 27 lutego 2014r. mocą umowy nr IN/WR/RB/2014 o wartości 155.049,22 zł zawartej w zw. z zamówieniem głównym z dnia 7 października 2013r.

na *Przebudowę i adaptację na funkcję administracyjną budynku przy ul. Gdańskiej 33 w Redzie* na podstawie rozeznania rynku, czym naruszono art. 33 ust. 1 *Prawa zamówień publicznych* – str. 185 - 186 protokołu.

W myśl art. 33 ust. 1 *Prawa zamówień publicznych* wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994r. - *Prawo budowlane*.

3. Ustalenie w 2014r. kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych, poprzez przyjęcie do końcowego obliczenia dotacji wydatków zaplanowanych przez najbliższą gminę na 2014r. (informację uzyskano w dniu 18 grudnia 2013r. od miasta Wejherowa) bez aktualizacji poziomu ustalonych w budżecie miasta Wejherowa wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia w trakcie 2014r., czym naruszono art. 90 ust. 2b i 2d ustawy z dnia 7 września 1991r. *o systemie oświaty* (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) w zw. z art. 14 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. *o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. poz. 827 z późn. zm.) – str. 221 - 222, 224 - 228 protokołu.

Zgodnie z brzmieniem (obowiązującym w 2014r.) art. 90 ust. 2b ustawy *o systemie oświaty* dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Natomiast stosownie do treści art. 90 ust. 2d ustawy *o systemie oświaty* osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 tej ustawy (tj. m. in. w formie punktów przedszkolnych), otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40 % wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę.

W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Powyższe zagadnienie było regulowane również (w okresie od dnia 1 września 2013r. do dnia 31 sierpnia 2015r.) przez art. 14 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. *o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw*, stosownie do których dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia (dotacje dla punktów przedszkolnych przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 40%) pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na



niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

4. Nieprawidłowe ustalenie w 2014r. części kwot przekazanych dotacji dla (...) Szkoły (...) w Redzie, a mianowicie:

- przekazanie należnej dotacji za miesiące: styczeń i luty 2014r. w kwocie zaniżonej (z uwzględnieniem wyrównania) o 140,30 zł – str. 229 - 231 protokołu,
- przekazanie należnej dotacji za miesiąc kwiecień 2014r. w zawyżonej kwocie o 38,64 zł – str. 229 - 231 protokołu,
- zaniżenie w okresie: wrzesień - grudzień 2014r. dotacji na 1 ucznia w I klasie szkoły podstawowej z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (z wagą P5), co spowodowało zaniżenie wypłaconych dotacji łącznie o 1.849,40 zł, czym naruszono art. 90 ust. 2a ustawy o systemie oświaty – str. 223 - 224, 230 - 233 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Podając powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. przestrzeganie Prawa zamówień publicznych przy udzielaniu zamówień publicznych,
3. ustalenie niepublicznym przedszkolnym i punktom przedszkolnym dotacji zgodnie z ustawą o systemie oświaty, tj. w przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, na podstawie zaktualizowanej informacji o wydatkach bieżących ponoszonych przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie,
4. ustalanie niepublicznej szkole dotacji zgodnie z ustawą o systemie oświaty.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

PREZES  
L. i B.

Do wiadomości:

Pan Kr. C.

– Przewodniczący Rady Miejskiej w Redzie



# BURMISTRZ MIASTA REDY

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-24, fax: 58 678-31-24 e-mail: burmistrz@reda.pl

Or. 1710.02.2016

Reda, dnia 2 marca 2016r.

**Pani *L. J.***

**Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**ul. Wały Jagiellońskie 36  
80-853 G D A Ń S K**

Sprawa: odpowiedź na wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu nr WK.0804/95/19/K/2015 z dnia 23 grudnia 2015r.

Niniejszym zawiadamiam Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK.0804/95/19/K/2015 z dnia 23 grudnia 2015 roku, które wpłynęło do tutejszego Urzędu dnia 30 grudnia 2015r roku. Zostały w nim przedstawione cztery zasadnicze nieprawidłowości, wobec których zostały podjęte następujące działania:

Ad 1)

W sporządzanych sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP będą ujmowane informacje o skutkach udzielonych ulg na zasadach według złożonej korekty ww. sprawozdania w trakcie kontroli.

Ad 2)

Omówiono z pracownikami Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej Urzędu Miasta, którym powierzono obowiązki związane z udzielaniem zamówień publicznych i zajmujących się prowadzeniem spraw na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych z nią związanych, obowiązek stosowania wszystkich przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W szczególności omówiono każdy z przypadków wyszczególnionych w zaleceniach pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 23 grudnia 2015 roku. W związku z powyższym postanowiono także, że celowym jest organizacja w dniach 4–5.04.2016 roku 2-dniowego szkolenia z zakresu zamówień publicznych dla pracowników urzędu zajmujących się prowadzeniem postępowań o zamówienia.

W szczególności przypadków wskazanych w poszczególnych literach w pkt. 2 wystąpienia pokontrolnego informuję, że:

lit.a) Przy sporządzaniu specyfikacji istotnych warunków zamówienia, będą wymagane od wykonawców wyłącznie oświadczenia i dokumenty niezbędne do przeprowadzenia postępowania, zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie dokumentów, jakie żądać może zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane.

lit.b) Skorygowano działanie w sposób zapewniający zgodność danej czynności i toku postępowania z przepisami o zamówieniach publicznych ( art. 17 ust. 1a pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) poprzez publikację ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dodatkowo informuję, że będą przestrzegane zasady dotyczące publikacji ogłoszeń o udzieleniu zamówienia zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wpłynęło dn. 3.03.2016 r. pismo systemu E-Konduktor (w zł. potwierdzenie wykonania przesyłki oraz  
system ze zwrótem potwierdzeniem odbioru. I data 2.03.2016 r.

# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

## PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Miasta Reda w Urzędzie Miasta w Redzie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

## SPIS TREŚCI:

|                                                                                                                               |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.....</b>                                                                               | <b>5</b>  |
| 1.1. Dane ogólne. ....                                                                                                        | 5         |
| 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych. ....                                                                                  | 5         |
| 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.....                                                                              | 7         |
| 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych. ....                                                                                     | 9         |
| 1.2. Kierownictwo jednostki (Zarząd JST, Skarbnik, Sekretarz).....                                                            | 9         |
| 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne. ....                                                                          | 10        |
| 1.3.1. Statut Gminy. ....                                                                                                     | 10        |
| 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu. ....                                                                                   | 11        |
| 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.....                                       | 11        |
| 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.....                                                                        | 14        |
| 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.....                                                               | 14        |
| 1.4. System kontroli zarządczej. ....                                                                                         | 15        |
| 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną). ....                                                  | 15        |
| 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.....                                | 16        |
| 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....                                                                        | 16        |
| 1.5. Kontrole zewnętrzne. ....                                                                                                | 18        |
| <b>II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....</b>                                                                                  | <b>20</b> |
| 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.....                                                                                  | 20        |
| 2.1.1. Obsługa bankowa.....                                                                                                   | 20        |
| 2.1.2. Gospodarka kasowa.....                                                                                                 | 24        |
| 2.1.3. Gospodarka drukami ściślego zarachowania. ....                                                                         | 28        |
| 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....                | 29        |
| 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.....                                                                                | 31        |
| 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.....                                               | 31        |
| 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.....                                                            | 31        |
| 2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.....                                                                                  | 32        |
| 2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.....                                                                                     | 33        |
| 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.....                                                                 | 33        |
| 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.....                                                              | 33        |
| 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.....                                                                         | 35        |
| 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).....                                                            | 46        |
| <b>III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....</b>                                                                    | <b>50</b> |
| 3.1. Subwencje i dotacje.....                                                                                                 | 50        |
| 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.....                                                                         | 53        |
| 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego..... | 53        |
| 3.2.2. Podatek od nieruchomości.....                                                                                          | 54        |
| 3.2.3. Podatek rolny.....                                                                                                     | 57        |
| 3.2.4. Podatek leśny.....                                                                                                     | 60        |
| 3.2.5. Podatek od środków transportowych.....                                                                                 | 61        |
| 3.2.6. Opłata miejscowa, uzdrowska.....                                                                                       | 63        |
| 3.2.7. Opłata targowa.....                                                                                                    | 63        |
| 3.2.8. Opłata od posiadania psów.....                                                                                         | 65        |
| 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów.....                                                                    | 66        |
| 3.2.10. Powszechność opodatkowania.....                                                                                       | 67        |
| 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.....                                                        | 68        |
| 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.....           | 71        |
| 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.....                                                                                     | 78        |

|          |                                                                                                                                                            |     |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.2.14.  | Oплата planistyczna. ....                                                                                                                                  | 82  |
| 3.2.15.  | Oплата eksploatacyjna. ....                                                                                                                                | 87  |
| 3.2.16.  | Oplaty za zajmowanie pasa drogowego.....                                                                                                                   | 87  |
| 3.2.17.  | Oплата za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. ....                                                                                        | 88  |
| 3.2.18.  | Windykacja należności podatkowych i opłat.....                                                                                                             | 91  |
| 3.3.     | Dochody z majątku. ....                                                                                                                                    | 93  |
| 3.3.1.   | Dochody ze sprzedaży majątku.....                                                                                                                          | 93  |
| 3.3.2.   | Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych. ....                                                                                                           | 97  |
| 3.3.3.   | Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych. ....                                                                                                      | 99  |
| 3.3.4.   | Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości. ....                                                                               | 102 |
| 3.3.5.   | Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.....                                                                      | 102 |
| 3.3.6.   | Windykacja dochodów z majątku.....                                                                                                                         | 104 |
| 3.4.     | Inne dochody. ....                                                                                                                                         | 105 |
| 3.5.     | Wydatki bieżące. ....                                                                                                                                      | 112 |
| 3.5.1.   | Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. ....                                                                                             | 112 |
| 3.5.2.   | Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników. ....                                                                                                           | 114 |
| 3.5.3.   | Nagrody.....                                                                                                                                               | 115 |
| 3.5.4.   | Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne). ....                                                                                      | 116 |
| 3.5.5.   | Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).....                                                                                           | 123 |
| 3.5.6.   | Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym. ....                                                                                           | 124 |
| 3.5.7.   | Wydatki na zakupy, dostawy i usługi. ....                                                                                                                  | 126 |
| 3.5.8.   | Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych. ....                                                                                                      | 128 |
| 3.5.9.   | Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS. ....                                                                                                              | 161 |
| 3.5.10.  | Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. ....                 | 163 |
| 3.5.11.  | Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.....                                                                                               | 165 |
| 3.5.12.  | Fundusz sołecki. ....                                                                                                                                      | 167 |
| 3.5.13.  | Inne wydatki bieżące.....                                                                                                                                  | 167 |
| 3.6.     | Wydatki majątkowe. ....                                                                                                                                    | 170 |
| 3.6.1.   | Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa). ....                                                                                  | 170 |
| 3.6.2.   | Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych                                                                     | 171 |
| 3.6.3.   | Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.....                          | 200 |
| 3.6.4.   | Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. ....                                                                   | 201 |
| 3.6.5.   | Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki. .... | 202 |
| 3.7.     | Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji. ....                                                                                                        | 203 |
| 3.7.1.   | Rozliczenie otrzymanych dotacji. ....                                                                                                                      | 203 |
| 3.7.1.1. | Plan finansowy zadań zleconych. ....                                                                                                                       | 203 |
| 3.7.1.2. | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. ....                    | 204 |
| 3.7.1.3. | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. ....   | 211 |
| 3.7.1.4. | Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych. ....                                                                                     | 211 |
| 3.7.1.5. | Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.....                                                                                                     | 215 |
| 3.7.2.   | Rozliczenie udzielonych dotacji. ....                                                                                                                      | 216 |
| 3.7.2.1. | Dotacje podmiotowe. ....                                                                                                                                   | 216 |
| 3.7.2.2. | Dotacje przedmiotowe. ....                                                                                                                                 | 238 |
| 3.7.2.3. | Dotacje celowe.....                                                                                                                                        | 238 |
| 3.7.2.4. | Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego. ....                                                                       | 246 |
| 3.8.     | Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....                                                                                                          | 249 |
| 3.8.1.   | Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet. ....                                                                               | 249 |
| 3.8.2.   | Przychody i rozchody.....                                                                                                                                  | 250 |

|                                                                                         |                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.8.3.                                                                                  | <i>Kredyty i pożyczki.</i>                                                    | 251 |
| 3.8.4.                                                                                  | <i>Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.</i> | 253 |
| 3.8.5.                                                                                  | <i>Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.</i>           | 253 |
| 3.8.6.                                                                                  | <i>Udzielone poręczenia i gwarancje.</i>                                      | 253 |
| <b>IV. GOSPODARKA MIENIEM.</b>                                                          |                                                                               | 261 |
| 4.1.                                                                                    | <b>Gospodarka mieniem komunalnym.</b>                                         | 261 |
| 4.1.1.                                                                                  | <i>Gospodarka nieruchomościami.</i>                                           | 261 |
| 4.1.2.                                                                                  | <i>Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.</i>                            | 262 |
| 4.2.                                                                                    | <i>Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.</i>                                     | 266 |
| 4.3.                                                                                    | <i>Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.</i>                   | 266 |
| <b>V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.</b> |                                                                               | 268 |
| 5.1.                                                                                    | <b>Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.</b>                                 | 268 |
| 5.2.                                                                                    | <b>Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.</b>                     | 272 |
| 5.3.                                                                                    | <b>Rozliczenie rachunków dochodów.</b>                                        | 272 |
| 5.4.                                                                                    | <b>Samorządowe osoby prawne.</b>                                              | 274 |
| 5.4.1.                                                                                  | <i>Instytucje kultury.</i>                                                    | 274 |
| 5.4.2.                                                                                  | <i>Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.</i>                       | 275 |

*Łoolek*  
*Elu*



## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

### 1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa Miasta Reda w Urzędzie Miasta w Redzie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
  - E. R. – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 8-13, 17, 24 lipca, 27 lipca – 17 sierpnia, 24 września, 21 października 2015r.;
  - J. J. – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 10-24 sierpnia, 1, 17, 24 września 2015r.

działające na podstawie wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- upoważnień o numerach odpowiednio: 38/15, 39/15 w dniu 22 czerwca 2015r.,
- przedłużeń upoważnień o numerach odpowiednio: 38/15, 39/15 w dniu 12 października 2015r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2011 – 2014.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 6 lipca 2015 roku do dnia 30 października 2015 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:  
**Urząd Miasta w Redzie**  
ul. Gdańska 33  
84 – 240 Reda

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na czas trwania kontroli w Mieście Reda funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Miasta:

##### **Jednostki budżetowe**

- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie
  - Orzeczenie Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej w Gdańsku Kuratorium Okręgu Szkolnego Nr KOS-1-2-21a/25/64 z dnia 17 września 1964r. w sprawie nazwy Szkoły Podstawowej w Redzie;
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie



- Akt założycielski Nr KO-IV-/014/27/93 Kuratorium Oświaty w Gdańsku z dnia 25 sierpnia 1993r.;
- Uchwała Nr VI/66/99 z dnia 11 marca 1999r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej Nr 5 Redzie;
- Szkoła Podstawowa Nr 6 w Redzie
  - Akt założycielski Rady Miejskiej w Redzie z dnia 1 września 1999r.;
- Zespół Szkół Nr 1 im. płk. Kazimierza Pruszkowskiego w Redzie
  - Uchwała Nr XXXI/293/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16 lutego 2005r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół Nr 1 przy ul. Łąkowej w Redzie;
- Zespół Szkół Nr 2 im. Stefana Żeromskiego w Redzie.
  - Uchwała Nr XXXI/294/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16 lutego 2005r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół Nr 2 przy ul. Brzozowej w Redzie;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie
  - Uchwała Nr VII/40/90 Miejskiej Rady Narodowej w Redzie z dnia 20 lutego 1990r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Redzie;
- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie
  - Uchwała Nr XXIV/201/96 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 września 1996r. w sprawie zmiany nazwy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie na Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie oraz nadania Statutu dla Miejskiego Ośrodka i Rekreacji w Redzie.

#### **Instytucje kultury**

- Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie
  - Uchwała Nr XIII/57/86 Miejskiej Rady Narodowej z dnia 29 kwietnia 1986r. w sprawie powołania Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie;
- Miejski Dom Kultury w Redzie
  - Uchwała Nr XXXVII/394/2013 z dnia 28 sierpnia 2013r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury o nazwie Miejski Dom Kultury w Redzie.

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz jednostek organizacyjnych – Miasta Redy,
- aktualny Rejestr instytucji kultury dla Miejskiej Biblioteki Publicznej i Miejskiego Domu Kultury w Redzie.

**Pełnomocnictwa:**




Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Reda nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że na tej samej podstawie prawnej Zarządzeniem Nr 12/O/2007 z dnia 5 lipca 2007r Burmistrz Miasta Redy udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi *Miejskiej Biblioteki Publicznej* w Redzie Pani *B. N.*

Z powyższego wynika, iż pełnomocnictwa udzielono kierownikowi instytucji kultury, tj. jednostki 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.

Zarządzeniem Nr OR.8.2015 z dnia 15 lipca 2015r. Burmistrz Miasta Redy uchylił Zarządzenie Nr 12/O/2007 z dnia 5 lipca 2007r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi *Miejskiej Biblioteki Publicznej* w Redzie w zakresie zarządu mieniem.

#### **1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.**

- Rada Miasta w Redzie Uchwałą Nr IV/22/90 z dnia 21 sierpnia 1990 roku podjęła decyzję o przystąpieniu Miasta Redy do związku gmin.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr 17/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku Zgromadzenia Związku Gmin „Dolina Redy i Chylonki” ustalono wysokości i terminy wpłat składek członkowskich dla Miasta Redy:
  - miesięczną kwotę składek należało przekazywać w 11 miesięcznych transzach w terminie nie później niż do 10 – go dnia każdego miesiąca począwszy od miesiąca stycznia do listopada 2014r. Ustalono miesięczną składkę dla Miasta Redy w wysokości 5.211,00 zł,
  - miesięczną kwotę składki z tytułu realizacji przez Związek zadań z zakresu gospodarki odpadami tzw. „opłaty śmieciowej” – wpłaty Miasto Reda winno przekazać w 12 miesięcznych ratach, do 15-go każdego miesiąca. Ustalona miesięczna składka wynosiła 3.859,00 zł, a za miesiąc grudzień 3.858,00 zł.
- Raty dotyczące składek członkowskich spłacano w następujących wysokościach i terminach:
  - ✓ pierwsza w wysokości 5.211,00 zł – w dniu 08.01.2014r. (WB 3),



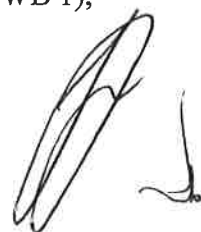
- ✓ druga w wysokości 5.211,00 zł – w dniu 07.02.2014r. (WB 24),
- ✓ trzecia w wysokości 5.211,00 zł – w dniu 14.03.2014r. (WB 47), tj. 4 dni po terminie (należało przekazać do 10.03.2014r.),
- ✓ czwarta w wysokości 5.211,00 0 zł – w dniu 10.04.2014r. (WB 63),
- ✓ piąta w wysokości 5.211,00 zł – w dniu 09.05.2014r. (WB 81),
- ✓ szósta w wysokości 5.211,00 zł – w dniu 09.06.2014r. (WB 102),
- ✓ siódma w wysokości 5.211,00 zł – w dniu 09.07.2014r. (WB 122),
- ✓ ósma w wysokości 5.211,00 zł – w dniu 08.08.2014r. (WB 142),
- ✓ dziewiąta w wysokości 5.211,00 zł – w dniu 09.09.2014r. (WB 161),
- ✓ dziesiąta w wysokości 5.211,00 zł – w dniu 07.10.2014r. (WB 178),
- ✓ jedenasta w wysokości 5.211,00 zł – w dniu 07.11.2014r. (WB 201).

Raty dotyczące tzw. „opłaty śmieciowej” spłacano w następujących terminach i wysokościach:

- ✓ pierwsza w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 14.01.2014r. (WB 7),
- ✓ druga w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 13.02.2014r. (WB 28),
- ✓ trzecia w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 14.03.2014r. (WB 47),
- ✓ czwarta w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 15.04.2014r. (WB 66),
- ✓ piąta w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 15.05.2014r. (WB 85),
- ✓ szósta w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 13.06.2014r. (WB 106),
- ✓ siódma w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 14.07.2014r. (WB 125),
- ✓ ósma w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 13.08.2014r. (WB 145),
- ✓ dziewiąta w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 12.09.2014r. (WB 164),
- ✓ dziesiąta w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 14.11.2014r. (WB 205), tj. 30 dni po terminie (należało przekazać do 15.10.2014r.),
- ✓ jedenasta w wysokości 3.859,00 zł – w dniu 17.12.2014r. (WB 225), tj. 31 dni po terminie (należało przekazać do 15.11.2014r.),
- ✓ dwunasta w wysokości 3.858,00 zł – w dniu 12.12.2014r. (WB 225).

- Uchwałą Nr 16/2013 z dnia 4 grudnia 2013 roku Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej ustalono roczną składkę członkowską dla Miasta Redy w wysokości 93 063,06 zł płatną w poniżej przedstawionych terminach i wysokościach:

- ✓ kwota 28 851,06 zł – płatna do dnia 04.01.2014r. (wpłata w dniu 03.01.2014r., WB 1),

- ✓ kwota 21 404,00 zł – płatna do dnia 04.04.2014r. (wpłata w dniu 02.04.2014r., WB 58),
- ✓ kwota 21 404,00 zł – płatna do dnia 04.07.2014r. (wpłata w dniu 03.07.2014r., WB 118),
- ✓ kwota 21 404,00 zł – płatna do dnia 04.10.2014r. (wpłata w dniu 08.10.2014r., WB 179), tj. 4 dni po terminie.

Z ustnych wyjaśnień Głównej księgowej p. J. K. wynika, że kontrolowana jednostka nie poniosła konsekwencji w postaci odsetek z tytułu wpłat należnych kwot po terminie.

### **1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.**

W kontrolowanej jednostce w 2014 roku nie funkcjonowały jednostki pomocnicze.

### **1.2. Kierownictwo jednostki (Zarząd JST, Skarbnik, Sekretarz).**

#### Burmistrz Miasta.

Funkcję Burmistrza Miasta Redy pełni Pan K. K.

Na lata 2014 – 2018 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 16 listopada 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Redzie z dnia 17 listopada 2014r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 1 grudnia 2014r. po złożeniu ślubowania podczas I sesji Rady Miejskiej w Redzie.

Na lata 2010-2014 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 21 listopada 2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Redzie z dnia 22 listopada 2010r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 2 grudnia 2010r. po złożeniu ślubowania podczas II sesji Rady Miejskiej w Redzie.

#### Zastępca Burmistrza.

Zarządzeniem Nr OR/15/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. Burmistrz Miasta Redy powołał na Zastępcę Burmistrza Miasta Redy Panią T. K.

#### Sekretarz Miasta.

Funkcję Sekretarza Miasta Redy pełni Pani H. J., z którą zawarto *Umowę o pracę* w dniu 15.02.2013r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

#### Skarbnik Miasta.




Skarbnikiem Miasta jest Pani J. D.

Obowiązki Skarbnika pełni nieprzerwanie od dnia 19 czerwca 1990 roku na mocy Uchwały Rady Miejskiej w Redzie Nr III/12/90 z dnia 19 czerwca 1990 roku.

Główny Księgowy Urzędu Miasta.

Głównym Księgowym Urzędu jest Pani I. K., z którą zawarto w dniu 11.02.2000r.

Umowę o pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Przewodniczący Rady Miasta.

- W kontrolowanym okresie Przewodniczącym Rady Miejskiej w Redzie był Pan K. O. wybrany Uchwałą Nr I/2/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Redzie na okres kadencji w latach 2010-2014.
- Na lata kadencji 2014-2018 na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Redzie wybrano Pana K. O. Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Redzie.

Wiceprzewodniczący Rady Miasta.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Redzie byli:

- **w okresie kadencji 2010-2014:**
  - Pan J. L. wybrany Uchwałą Nr I/4/10 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2 grudnia 2010r.,
  - Pani H. J. wybrana Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr I/5/2010 z dnia 2 grudnia 2010r.;
- **w okresie kadencji 2014-2018:**
  - Pan J. L. wybrany Uchwałą Nr II/4/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 grudnia 2014r.,
  - Pani M. L. wybrana Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr II/5/2014 z dnia 4 grudnia 2014r.,
  - Pan D. C. wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr II/6/2014 z dnia 4 grudnia 2014r.

**1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

**1.3.1. Statut Gminy.**



Organizację wewnętrzną, zakres działania i tryb pracy organów Miasta określa Statut Gminy Miasta Redy, wprowadzony w życie Uchwałą Rady Miasta Nr II/12/2002 z dnia 4 grudnia 2002r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2003r., Nr 17, poz.172.

*Zmiany wprowadzono:*

- Uchwałą Nr VIII/78/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15 kwietnia 2003 roku – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 19 marca 2003r., Nr 41, poz.577,
- Uchwałą Nr VII/120/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24 lipca 2003 roku – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 17 września 2003r., Nr 108, poz.1946,
- Uchwałą Nr III/27/2006 z dnia 20 grudnia 2006 roku – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 19 marca 2004r., Nr 32, poz.673.

Uchwałą Nr LIII/541/2014 z dnia 29 października 2014r. Rada Miejska w Redzie uchwaliła nowy Statut Gminy Miasta Redy – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego 19 listopada 2014r., poz. 3934.

### **1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta w Redzie w okresie objętym kontrolą określono Zarządzeniem Nr Or.12.2010 Burmistrza Miasta z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Redzie.

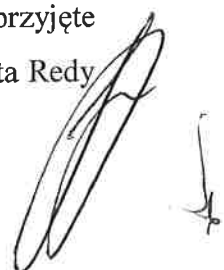
*Zmiany wprowadzono:*

Zarządzeniem Nr Or.16.2013 Burmistrza Miasta z dnia 19 września 2013r.,  
Zarządzeniem Nr Or. 23/2013 Burmistrza Miasta z dnia 29 listopada 2013r.,  
Zarządzeniem Nr Or. 25/2013 Burmistrza Miasta z dnia 30 grudnia 2013r.,  
Zarządzeniem Nr OR.7.2014 Burmistrza Miasta z dnia 3 lutego 2014r.,  
Zarządzeniem Nr OR.11.2014 Burmistrza Miasta z dnia 1 kwietnia 2014r.,  
Zarządzeniem Nr OR.28.2014 Burmistrza Miasta z dnia 26 listopada 2014r.

### **1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.**

#### **Zasady prowadzenia rachunkowości.**

W kontrolowanej jednostce obowiązywała w 2014 roku dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 15/FIN/2012 Burmistrza Miasta Redy



z dnia 2 lipca 2012r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie (z mocą obowiązującą od 14.02.2012r.).

Integralną część Zarządzenia stanowią załączniki:

- Nr 1 – Szczególne zasady prowadzenia rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Redy jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej,
- Nr 2 – Plan dla Gminy Miasta Redy jako jednostki samorządu terytorialnego,
- Nr 3 – Plan kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej,
- Nr 4 – Opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera oraz systemu ochrony danych i ich zbiorów.

*Zmiany wprowadzono:*

- Zarządzeniem Nr 32/FIN/2012 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2012r.,
- Zarządzeniem Nr 11/FIN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 marca 2013r.,
- Zarządzeniem Nr 36.FIN.2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2013r.,
- Zarządzeniem Nr 14.FIN.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 16 czerwca 2014r.,
- Zarządzeniem Nr 38.FIN.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 grudnia 2014r.

Ustalono, co następuje:

- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:
  - ustalenie Planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy,
  - ustalenie Planu kont dla Urzędu Miasta w Redzie,
  - ustalenie wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opisu systemu informatycznego;
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
  - wykaz kont księgi głównej jednostki,
  - przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
  - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz prowadzonych kont pozabilansowych;





- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych finansowych;
- księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy oprogramowania autorstwa firmy (...) i Biura (...), tj.:
  - F.(...) – system Finansowo - Księgowy,
  - P.(...) – system naliczania podatków,
  - P.(...) – system naliczania Podatków od Środków Transportu,
  - R.(...) – system naliczania opłat za psy i pas drogowy,
  - G.(...) – system naliczania opłat za śmieci,
  - W.(...) – system windykacji podatkowej,
  - E.(...) – system ewidencji ludności.

Ponadto stwierdzono, że Burmistrz Miasta Redy wprowadził następujące uregulowania:

- Zarządzeniem Nr 52/FIN/2011 z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Miasta Reda,
- Zarządzeniem Nr 01/FIN/2009 z dnia 1 stycznia 2009r. w sprawie procedury ustalania i zasad postępowania przy sporządzaniu informacji o zaangażowaniu wydatków budżetowych w Urzędzie Miasta w Redzie,
- Zarządzeniem Nr 3/1/2002 z dnia 2 stycznia 2002r. w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miasta Redy.

#### **Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.**

*Instrukcję procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Redy wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 grudnia 2009r. (z mocą obowiązującą od 01.01.2010r.).*

*Zmiany wprowadzono zarządzeniami:*

- Nr 31/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 grudnia 2010r.,
- Nr 30/FIN/2012 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2012r.,
- Nr 37.FIN.2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2013r.,
- Nr 16.FIN.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 czerwca 2014r.,
- Nr 39.FIN.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 grudnia 2014r.

#### **System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.**




W zakresie projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zasady ewidencji Burmistrz Miasta określił w Zarządzeniu Nr 32/FIN/2012 z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 15/FIN/2012 Burmistrza Miasta Redy z dnia 2 lipca 2012 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zkładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie poprzez dodanie w § 7 ustępu 4 oraz w § 8 ustępu 5 w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 15/FIN/2012.

#### **Zasady korzystania ze służbowych kart płatniczych.**

Burmistrz Miasta Redy uregulowania dotyczące służbowych kart płatniczych wprowadził Zarządzeniami:

- Nr 18.FIN.2014 z dnia 30 lipca 2014r. w sprawie określenia Regulaminu o szczegółowych zasadach, sposobie i trybie przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych lub służbowych przedpłaconych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Miasto Reda przez pracowników/ użytkowników Urzędu Miasta w Redzie, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu;
- Nr 23.FIN.2014 z dnia 22 września 2014r. w sprawie określenia limitu transakcji bezgotówkowych wydatków z budżetu Gminy Miasto Reda dokonywanych przy użyciu służbowych przedpłaconych kart płatniczych przez pracowników/ użytkowników Urzędu Miasta w Redzie.

#### **Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych**

- Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta w Redzie złożona przez Informatyka Pana Macieja Lewandowskiego stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu niniejszej kontroli.

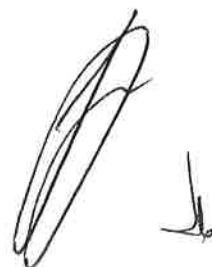
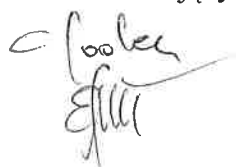
#### **1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.**

W 2014 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009 Nr 19, poz. 100).

#### **1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.**

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2014 rok.

Kontrolującym przedstawiono:



- Informację z dnia 08.07.2015r. Sekretarza Miasta – Pani H. J. , działającej z upoważnienia Burmistrza Miasta Redy, z której wynika że: cyt. „(...) wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych za 2014 złożyły je w terminie tj: Burmistrz Miasta, Zastępca Burmistrza, Sekretarz Miasta, dyrektorzy jednostek organizacyjnych miasta Redy, osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza oraz wszyscy radni Rady Miejskiej w Redzie (15 osób do 2014r. a od 17 listopada 2014r. 21 osób, w tym Przewodniczący Rady).”
- Informację Przewodniczącego Rady Miejskiej w Redzie – Pana K. O.
  - z dnia 31.12.2014r. o terminowym złożeniu przez radnych oświadczeń majątkowych (tj. w terminie na 2 miesiące przed upływem kadencji 2010-2014),
  - z dnia 03.03.2015r. o terminowym złożeniu przez radnych oświadczeń majątkowych (tj. w terminie do 30-tu dni od dnia złożenia ślubowania).

Informacje w przedmiotowej sprawie stanowią Załącznik Nr 2 do protokołu niniejszej kontroli.

#### **1.4. System kontroli zarządczej.**

##### **1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).**

- Zasady, tryb i przedmiot działania Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Redy określono w:
  - Załączniku Nr 2 do Statutu Miasta Redy, który wprowadzono Uchwałą Nr II/12/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 grudnia 2002r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Redy (obowiązującą do dnia 02.12.2014r.),
  - Rozdziale 2 – *Komisja Rewizyjna*, Części III. *Komisje Rady* Statutu Gminy Miasto Reda, wprowadzonym Uchwałą Nr LIII/541/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 października 2014r. (obowiązującą od dnia 03.12.2014r.)
- Rada Miejska w Redzie ustaliła:
  - Skład Komisji Rewizyjnej:
    - Uchwałą Nr XXXI/353/2013 z dnia 25 kwietnia 2013r. w sprawie składu Komisji Rewizyjnej na okres kadencji w latach 2010 – 2014.
    - Uchwałą Nr II/8/2014 z dnia 4 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej na okres kadencji 2014 – 2018.
  - Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2014 rok:
    - Uchwałą Nr XLII/455/2014 z dnia 22 stycznia 2014r. w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2014 rok.

Z przedstawionego kontrolującym *Sprawozdania Komisji Rewizyjnej za 2014 rok* z dnia

*Podpis*  
*Elmer*

*[Podpis]*

12.11.2014r. wynika, że Komisja Rewizyjna m.in.:

- dokonała kontroli i analiz ściągalności podatków i opłat lokalnych zrealizowanych za rok 2013 oraz środków transportowych w Urzędzie Miasta w Redzie,
- rozpatrzyła i przeanalizowała sprawozdania finansowe za 2013 rok, sprawozdania Burmistrza Miasta Redy z wykonania budżetu za 2013 rok, informacje o stanie mienia komunalnego,
- dokonała przeglądu stanu lokali komunalnych i socjalnych oraz ich wyposażenia,
- zapoznała się z najważniejszymi wydatkami, które przeznaczono na remonty.

#### **1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.**

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto w drodze Zarządzenia Nr 4/1/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 15 kwietnia 2010r. do stosowania *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta w Redzie*".

W przedmiotowej instrukcji funkcję koordynatora pełni Skarbnik Miasta. Podczas nieobecności Skarbnika funkcję koordynatora pełni Główny Księgowy Urzędu Miasta.

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

#### **1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

Od 2011 roku w kontrolowanej jednostce Burmistrz Miasta Redy określił system kontroli zarządczej następującymi Zarządzeniami:

- Nr OR.4.2011 z dnia 24 lutego 2011r. w sprawie powołania zespołu ds. opracowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Redzie;
- Nr OR/5/2011 z dnia 10 maja 2011r. w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej;
- Nr OR.2.2014 z dnia 10 stycznia 2014r. w sprawie sposobu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Reda, w którym określono m.in.:
  - Podstawowe wymagania dotyczące funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasto Reda, w tym: elementy systemu kontroli zarządczej, zasady dokumentowania systemu kontroli zarządczej, odpowiedzialność za funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
  - Organizację systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Redzie.Odpowiedzialność przypisano w następujący sposób:



- Burmistrz – za zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej;
- Zastępca Burmistrza – za realizację systemu kontroli zarządczej w zakresie podległych komórek organizacyjnych i jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda;
- Skarbnik Miasta – za realizację systemu kontroli zarządczej w zakresie kontroli i analizy budżetu Gminy Miasto Reda;

Sekretarz Miasta – za realizację systemu kontroli zarządczej w zakresie podległych komórek organizacyjnych i jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda oraz jako przewodniczący ds. zarządzania ryzykiem, koordynuje i organizuje prace zespołu, który działa w oparciu o Instrukcję zarządzania ryzykiem;

*Zmiany wprowadzono:*

- Zarządzeniem Nr OR.12.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 kwietnia 2014r.
- Nr OR.3.2014 z dnia 10 stycznia 2014r. w sprawie polityki zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta w Redzie, w którym określono zasady zarządzania ryzykiem, tj.:
  - zakres odpowiedzialności osób zaangażowanych w proces zarządzania ryzykiem,
  - sposób identyfikowania i analizy ryzyka,
  - sposób postępowania ze zidentyfikowanym ryzykiem,
  - sposób dokumentowania wyników analizy ryzyka;
- Nr OR.8.2014 z dnia 4 lutego 2014r. w sprawie powołania zespołu ds. zarządzania ryzykiem.

Ponadto Burmistrz Miasta Redy Zarządzeniem Nr OR.4.2014 z dnia 10 stycznia 2014r. określił zasady i tryb przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Gminie Miasto Reda [zmienione: Zarządzeniem Nr OR.26.2014 z dnia 20 października 2014r.].

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Zgodnie z wytycznymi Zarządzenia Nr OR.2.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 stycznia 2014r. Burmistrz Miasta złożył *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2014* z dnia 28.04.2015r.
- Burmistrz Miasta upoważnił audytora wewnętrznego do przeprowadzenia oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Redzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Reda.

Z pisemnej informacji Nr OR.170.1.2015 Sekretarza Miasta – Pani H. J. z dnia 15.07.2015r. wynika, że wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda,

zgodnie z zapisem § 1 Zarządzenia Nr OR.2.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 stycznia 2014r., w terminie do 15 lutego 2015r. złożyli oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok oraz informację o sposobie zarządzania ryzykiem. Informacja powyższa stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny.**

Uregulowania dotyczące zadań Stanowiska ds. Audytu i kontroli Wewnętrznej zawarto w § 35 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Redzie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr OR.7.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 3 lutego 2014r.

W Urzędzie Miasta w Redzie, w kontrolowanym 2014 roku, funkcję audytora wewnętrznego pełniła Pani I. W.

Ustalono, co następuje:

- Audyt wewnętrzny przeprowadzano na podstawie *Planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Redzie za rok 2014*.
- W dniu 30.01.2015r. Sekretarz Miasta – Pani H. J. przedstawiła kierownikowi jednostki projekt *Sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Redzie za rok 2014* (AW.1721.).

#### **1.5. Kontrole zewnętrzne.**

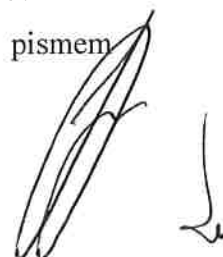
Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miasta w Redzie Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 17 stycznia 2011 roku do dnia 13 maja 2011 roku. Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK.0804/8/K/95/24299/2011 z dnia 5 lipca 2011r.), zawierające wnioski pokontrolne, zostało przesłane do Urzędu Miasta w Redzie.

#### **Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:**

Kontrolowana jednostka zamieściła w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Redy:

- protokół kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 17.01.2011r. – 13.05.2011r. (brak daty ogłoszenia),
- wystąpienie pokontrolne RIO z dnia 05.07.2011r. (brak daty ogłoszenia).

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku dnia 5 lipca 2011r. wystąpienie pokontrolne, w związku z przeprowadzoną w dniach 17.01.2011r. – 13.05.2011r. kontrolą kompleksową Miasta Redy, Burmistrz Miasta w odpowiedzi pismem



Nr OR.1710.5.2011 z dnia 02.08.2011r. poinformował o podjętych działaniach dotyczących wniosków pokontrolnych.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że wykazane w poprzedniej kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały usunięte.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kontrolą kompleksową miasta Redy w Urzędzie Miasta w Redzie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzono kontrole zewnętrzne, których tematykę oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

| L.p.            | Podmiot wykonujący kontrolę                                           | Okres kontroli                                                           | Zakres kontroli                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Rok 2011</b> |                                                                       |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.              | Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi | 26.05.2011r.                                                             | Prawidłowość wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację projektu pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1465G w Redzie na odcinku od ul. Ogińskiego do ul. Jaśminowej oraz budowa drogi gminnej na odcinku od ul. Jaśminowej do ul. Puckiej (Etap I)”<br>Umowa z dnia 11.02.2010r.<br>Nr 11-G/ZFE-III-NPPDL/10 (ze zmianami)                                                                                                                                                                                  |
| <b>Rok 2012</b> |                                                                       |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.              | Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu                  | 05-14.03.2012r.                                                          | Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa Gminie Miasto Reda w 2011r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2.              | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku                          | 20.04-11.06.2012r.                                                       | Opłaty planistyczne i roszczenia odszkodowawcze w związku z uchwaleniem lub zmianą planów miejscowych, w latach 2008-2012 (do zakończenia kontroli)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rok 2013</b> |                                                                       |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.              | Zakład Ubezpieczeń Społecznych                                        | 03-06.06.2013r.,<br>10-14.06.2013r.,<br>17-21.06.2013r.,<br>24.06.2013r. | - Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego.<br>- Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.<br>- Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.<br>- Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych. |
| <b>Rok 2014</b> |                                                                       |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.              | Departament Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW w Warszawie                | 17-21.11.2014r.                                                          | Kontrola ex-post postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: Budowa ul. 12 Marca w Redzie (etap II) w Rumi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

*Łoolek*  
*[signature]*

*[signature]*

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi i rozrachunki sprawdzono w oparciu o rok 2014.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługa bankowa budżetu gminy w okresie 01.01.2014r. – 30.09.2017r.

Zamawiający: Gmina Miasta Reda

Nazwa postępowania: prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Miasto Reda, Urzędu Miasta Reda i podległych jednostek organizacyjnych w latach 2014 – 2017, a także udzielenie kredytu w rachunku podstawowym budżetu Gminy Miasto Reda

Nr postępowania: 4-IN/PN/U/2013

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 212 584,48 zł co stanowi 52 886,97 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 04.09.2013r. na podstawie szacunku przygotowanego przez Skarbnika Miasta p. J. D.

#### PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis                                                                                                                                             | data/<br>nie dotyczy                                              |
|-----|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                | -                                                                                                                                                | 26.09.2013r.                                                      |
| 2.  | Wniosek o akceptację zamówienia publicznego                  | Zatwierdzony przez: brak                                                                                                                         | -                                                                 |
| 3.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 197693-2013<br>zmiana: nr 200989-2013                                                                           | 26.09.2013r.<br>01.10.2013r.                                      |
|     |                                                              | Strona internetowa                                                                                                                               | 26.09.2013r./<br>01.10.2013r.                                     |
|     |                                                              | Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta Reda                                                                                                              | 26.09.2013r. –<br>08.10.2013r./<br>01.10.2013r. –<br>08.10.2013r. |
| 4.  | Tryb postępowania                                            | Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy pzp | -                                                                 |
| 5.  | Termin składania ofert                                       | Siedziba Zamawiającego, Reda ul. Pucka 9,<br>sekretariat – pokój 23                                                                              | 04.10.2013r.<br>godz. 9:30<br>/08.10.2013r.<br>godz. 9:30         |
| 6.  | Kryteria oceny – punktacja                                   | Najkorzystniejsza oferta                                                                                                                         | -                                                                 |
| 7.  | Liczba oferentów                                             | 2                                                                                                                                                | -                                                                 |
| 8.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | 0                                                                                                                                                | -                                                                 |
| 9.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | 0                                                                                                                                                | -                                                                 |



|     |                                                   |                                                                                                                                 |              |
|-----|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 10. | Nazwa wybranego wykonawcy                         | Bank Millenium Spółka Akcyjna Warszawa                                                                                          | -            |
| 11. | Cena wybranej oferty                              | 0,00 zł<br>11 626,03 zł – koszt kredytu w całym okresie umowy<br>wyliczony przez Skarbnika Miasta wg danych<br>zawartych w SIWZ | -            |
| 12. | Termin związania ofertą                           | 30 dni                                                                                                                          | -            |
| 13. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy         | 10% całkowitej ceny brutto za przedmiot zamówienia                                                                              | -            |
| 14. | Wadium                                            | 6 000,00 zł                                                                                                                     | -            |
| 15. | Data zawartej umowy                               | -                                                                                                                               | 28.11.2013r. |
| 16. | Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty | Wysłane do oferentów                                                                                                            | 25.10.2013r. |
|     |                                                   | Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta Reda                                                                                             | 25.10.2013r. |
| 17. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 266343-2013                                                                                    | 09.12.2013r. |
| 18. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma      | -                                                                                                                               | -            |
| 19. | Zamówienia dodatkowe/uzupełniające                | -                                                                                                                               | -            |

- Zarządzeniem nr 1/IN/2011 z dnia 14 marca 2011r. Burmistrz Miasta powołał 6-osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 212 584,48 zł.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej brutto za przedmiot umowy – Bank Millennium S.A. zaoferował cenę brutto 0,00 zł.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

| Wymagane dokumenty z SIWZ                                                                                                                                                                                                                          | Kaszubski Bank Spółdzielczy w Wejherowie | Bank Millennium Spółka Akcyjna Warszawa |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                    | 1                                        | 2                                       |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania podstaw do wykluczenia **                                               | stan na dzień 01.10.2013r.               | stan na dzień 29.07.2013r.              |
| Oświadczenie o spełnieniu warunków z art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych                                                                                                                                                              | +                                        | +                                       |
| Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – Załącznik Nr 2                                                                                                                                       | +                                        | +                                       |
| Wykaz wykonanych usług w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których | +                                        | +                                       |

|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| usługi zostały wykonane oraz załączenie dowodów czy zostały wykonane należycie – Załącznik Nr 3                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                                |
| Oświadczenie o dysponowaniu odpowiednimi osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz że osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia                                                             | +                                                                                                        | +                                                                                              |
| Oświadczenie o dysponowaniu punktem obsługi klienta poprzez filię, oddział bądź inną placówkę na terenie miasta Reda                                                                                                                        | +                                                                                                        | +                                                                                              |
| Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *                    | Stan na dzień 10.07.2013r.                                                                               | Stan na dzień 03.09.2013r.                                                                     |
| Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * | Stan na dzień 30.09.2013r.                                                                               | Stan na dzień 12.09.2013r.                                                                     |
| Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-8 i pkt 9-11 Pzp **                                                                                                                                                               | Stan na dzień 21.08.2013r.                                                                               | Stan na dzień 02.10.2013r.                                                                     |
| Uprawnienia do wykonania czynności bankowej zgodnie z ustawą – Prawo bankowe                                                                                                                                                                | +                                                                                                        | +                                                                                              |
| Wypełniony i podpisany formularz ofertowy – Załącznik Nr 1                                                                                                                                                                                  | +                                                                                                        | +                                                                                              |
| Dowód wniesienia wadium                                                                                                                                                                                                                     | 6 000,00 zł                                                                                              | 6 000,00 zł                                                                                    |
|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                          |                                                                                                |
| <b>Cena oferty (w zł):</b>                                                                                                                                                                                                                  | <b>166 500,00 zł</b> za cały okres obowiązywania umowy + <b>3 700,00 zł</b> miesięczna opłata ryczałtowa | <b>0,00 zł</b> za cały okres obowiązywania umowy + <b>0,00 zł</b> miesięczna opłata ryczałtowa |

\* wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów.
- W dniu 28 listopada 2013r. zawarta została umowa pomiędzy Bankiem (...) a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K. K. (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na prowadzenie obsługi bankowej Budżetu Gminy Miasto Reda, Urzędu Miasta i podległych jednostek organizacyjnych w latach 2014 – 2017, a także udzielenie kredytu w rachunku podstawowym budżetu Gminy Miasto Reda.

| W umowie nr 4-IN/PN/U/2013 określono: |                                           |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy:                | 28.11.2013r.                              |
| Okres obowiązywania umowy:            | od dnia 01.01.2014r. do dnia 30.09.2017r. |

| W umowie nr 4-IN/PN/U/2013 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wynagrodzenie za prowadzenie obsługi: | Za prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Miasto Reda, Urzędu Miasta i podległych jednostek organizacyjnych w latach 2014-2017 łączna kwota wynagrodzenia: 0,00 zł<br>Miesięczna opłata ryczałtowa za prowadzenie bankowej obsługi bankowej budżetu Gminy Miasto Reda, Urzędu Miasta i podległych jednostek organizacyjnych: 0,00 zł                                                                                                                                                                                 |
| Oprocentowanie środków na rachunkach: | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Oprocentowanie środków ustalane będzie codziennie i oparte o stawkę WIBOR 1M ogłaszaną przez Reuters razy stałą przez cały okres obowiązywania umowy marżę Banku w wysokości stawki 0 %</li> <li>° Kapitalizacja odsetek od wirtualnego rachunku bankowego będzie następować codziennie zaś odsetki od sald rachunków wyłączonych nie podlegających konsolidacji naliczane będą codziennie i dopisywane do każdego z tych rachunków ostatniego dnia każdego miesiąca</li> </ul> |
| Oprocentowanie kredytu:               | <ul style="list-style-type: none"> <li>° W przypadku, gdy suma sald z rachunków objętych konsolidacją w danym dniu na koniec dnia operacyjnego stanowi wartość ujemną, ma zastosowanie oprocentowanie liczone jest dla kredytu w rachunku bieżącym w oparciu o stawkę WIBOR 1M publikowaną w danym dniu plus stała marża Banku obowiązująca przez cały okres umowy w wysokości 0,50.</li> </ul>                                                                                                                          |

- Po zawarciu umowy w dniu 9 grudnia 2013r. w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 266343-2013).
- Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta p. J. D.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - na podstawie złożonej przez Bank (...) oferty i wskazanej w ofercie marży do obliczenia oprocentowania środków na wszystkich rachunkach objętych zamówieniem: 0 oraz marży do obliczenia oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym budżetu Gminy Miasta Reda: 0,5 – Skarbnik Miasta dokonała obliczenia ceny kredytu wg złożonej przez Bank oferty: w wysokości 11 626,03 zł,
  - w rozdziale 7 SIWZ dotyczącym dokumentów składanych wraz z ofertą, Zamawiający żądał złożenia od wykonawców wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego.

Zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

### Operacje bankowe

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec 2014 roku.

- Zapisów na koncie 133 "Rachunek bieżący budżetu" dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu.
- Do wyciągów bankowych załączono sporządzane dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji.

### 2.1.2. Gospodarka kasowa.

- W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Z dokumentów przedstawionych kontrolującym nie wynika jednoznacznie do kiedy funkcjonowała kasa znajdująca się w Urzędzie Miasta w Redzie. Burmistrz Miasta Zarządzeniem Nr 18.FIN.2015 z dnia 16 lipca 2015r. uchylił Zarządzenie 35/FIN/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Miasta w Redzie.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Miasta p. J. D., która wyjaśniła, że: „Zarządzeniem nr 20 FIN.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31.07.2014r. o zmianie Zarządzenia 35/FIN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31.12.2013r. w sprawie Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Miasta w Redzie ustalono w § 2 pkt 2, że w kasie może być przechowywany zapas gotówki, który nie może przekroczyć kwoty w wysokości 30.000 zł a nadto w § 5 pkt 1 ustalono, że w kasie może znajdować się wyłącznie gotówka podjęta z banku na określone rodzaje wydatków. Zarządzenie to weszło w życie z dniem 31.07.2014r. W uzasadnieniu do w/w Zarządzenia opisano, że Główna Księgowa w dniu 24.07.2014r. złożyła Burmistrzowi Miasta wniosek o likwidację z dniem 31.07.2014r. ustalonego limitu gotówki przechowywanej w kasie na niezbędne wydatki bieżące w postaci „pogotowia kasowego” w wysokości 2.000 zł. Za powód złożenia w/w wniosku podała, że zostały złożone przez ostatnich pracowników dotychczas pobierających wynagrodzenia i inne należności wynikające ze stosunku pracy - podania o wypłatę tych należności przy użyciu czeku/zlecenia wypłaty gotówkowej otwartej, wobec czego bezzasadnym stało się utrzymywanie pogotowia kasowego. Tak przyjęte rozwiązanie oznacza, że z dniem 1.08.2014r. w kasie mogła znajdować się gotówka podjęta z banku na określone rodzajowo wydatki nie więcej niż 30.000 zł i nie ma już pogotowia kasowego. Z uzasadnienia wynika także, że nie będą wypłacane z kasy rodzajowe wydatki w postaci wynagrodzeń oraz inne należności wynikających ze stosunku pracy pracowników urzędu. W praktyce z dniem 1.08.2014r. nie podejmowano żadnej gotówki z banku na rodzajowo określone wydatki, stąd potocznie przyjęło się określenie o likwidacji kasy. Również w pierwszej połowie bieżącego

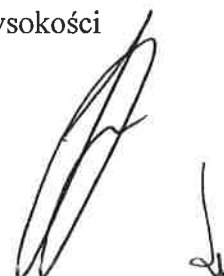
roku nie podejmowano żadnej gotówki z banku na rodzajowo określone wydatki i celowym było uchylić obowiązującą w urzędzie procedurę dotyczącą gospodarki kasowej, co uczyniono wydając Zarządzenie Nr 18.FIN.2015 Burmistrza Miasta Redy z dnia 16.07.2015r. o uchyleniu Zarządzenia 35/FIN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Miasta w Redzie z późniejszymi zmianami, tym samym sankcjonując zaistniały stan braku obrotów gotówkowych w kasie, czyli faktyczną likwidację gospodarki kasowej”.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

- Zasady gospodarki kasowej zostały określone w Załączniku do Zarządzenia Nr 35/FIN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 stycznia 2013r. w sprawie *Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Miasta w Redzie* [zmiana instrukcji kasowej: Zarządzenie Nr 20.FIN.2014 Burmistrza Miasta z dnia 31 lipca 2014r.].
- W przedmiotowej instrukcji określono m.in.:
  - warunki organizacyjno-techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
  - zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta,
  - rodzaje dowodów kasowych,
  - sposób ochrony i transport wartości pieniężnych,
  - zasady sporządzania dokumentów kasowych.
- Zatrudniona na stanowisku Podinspektora p. A. Ch. podpisała w dniu 1 listopada 2012r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone jej pieniądze i inne wartości.
- Osobą zastępującą kasjera była p. T. B. – Inspektor – w aktach osobowych znajduje się podpisane oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 2 stycznia 2007r.

#### **Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych:**

- Uregulowania dotyczące funkcjonowania kasy i dokumentowania operacji kasowych zawarto w *Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Miasta w Redzie*.
- W kontrolowanej jednostce sporządzany jest jeden rodzaj raportu kasowego.
- Zarządzeniem Nr 35/FIN/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. Burmistrz Miasta ustalił pogotowie kasowe w wysokości 2.000,00 zł oraz maksymalną kwotę zapasu w wysokości 30.000,00 zł.



- Zarządzeniem Nr 20.FIN.2014 z dnia 31 lipca 2014r. w sprawie zmiany Zarządzenia 35/FIN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Miasta w Redzie Burmistrz Miasta z dniem 31 lipca 2014r. zlikwidował kwotę pogotowia kasowego w wysokości 2.000,00 zł.
- W kasie może znajdować się:
  - pogotowie kasowe na bieżące wydatki,
  - gotówka podjęta z banku na określone rodzaje wydatków,
  - gotówka przechowywana w formie depozytu otrzymana od osób prawnych i fizycznych,
- Na podstawie kopii raportów kasowych:
  - od nr 1 do nr 21 w miesiącu styczniu 2014r.,
  - od nr 22 do nr 41 w miesiącu lutym 2014r.,
  - od nr 42 do nr 62 w miesiącu marcu 2014r.,
  - od nr 63 do nr 83 w miesiącu kwietniu 2014r.,
  - od nr 84 do nr 104 w miesiącu maju 2014r.,
  - od nr 105 do nr 116 w miesiącu czerwcu 2014r.,
  - od nr 117 do nr 118 w miesiącu lipcu 2014r.,
 ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia pogotowia kasowego.

Raporty kasowe o nr:

- 119/2014 za okres od 01 do 31 sierpnia 2014r.,
- 120/2014 za okres od 01 do 30 września 2014r.,
- 121/2014 za okres od 01 do 31 października 2014r.,
- 122/2014 za okres od 01 do 28 listopada 2014r.,
- 123/2014 za okres od 01 do 31 grudnia 2014r.,
- 1/2015 za okres od 01 do 30 stycznia 2015r.,
- 2/2015 za okres od 01 do 27 lutego 2015r.,
- 3/2015 za okres od 01 do 31 marca 2015r.,
- 4/2015 za okres od 01 do 30 kwietnia 2015r.,
- 5/2015 za okres od 01 do 29 maja 2015r.,
- 6/2015 za okres od 01 do 30 czerwca 2015r.,
- 7/2015 za okres od 01 do 16 lipca 2015r., były raportami ze stanem kasy 0,00 zł.




- Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w miesiącach:
  - marzec 2014 rok raporty kasowe o nr – 42/2014, 43/2014, 44/2014, 45/2014, 46/2014, 47/2014, 48/2014, 49/2014, 50/2014, 51/2014, 52/2014, 53/2014, 54/2014, 55/2014, 56/2014, 57/2014, 58/2014, 59/2014, 60/2014, 61/2014, 62/2014;
  - kwiecień 2014 rok raporty kasowe o nr – 63/2014, 64/2014, 65/2014, 66/2014, 67/2014, 68/2014, 69/2014, 70/2014, 71/2014, 72/2014, 73/2014, 74/2014, 75/2014, 76/2014, 77/2014, 78/2014, 79/2014, 80/2014, 81/2014, 82/2014, 83/2014;
  - maj 2014 rok raporty kasowe o nr – 84/2014, 85/2014, 86/2014, 87/2014, 88/2014, 89/2014, 90/2014, 91/2014, 92/2014, 93/2014, 94/2014, 95/2014, 96/2014, 97/2014, 98/2014, 99/2014, 100/2014, 101/2014, 102/2014, 103/2014, 104/2014.
- Operacje kasowe dokumentowane były w następujący sposób:
  - raport kasowy wypełniany był przez kasjera w porządku chronologicznym, tzn. w takiej kolejności, w jakiej następują wpłaty i wypłaty;
  - wpłaty do kasy i wypłaty z kasy ujmowane były w raporcie kasowym na podstawie dowodów dopuszczonych do stosowania;
  - wypłaty gotówkowe były dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby;
  - operacje gotówkowe ujmowane były w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia;
  - odbiór gotówki z kasy był potwierdzany przez upoważnioną do tego osobę;
  - przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłaty dochodów budżetowych była odprowadzana do banku w ustalonych terminach;
  - zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie i wyciągami bankowymi;
  - dowody kasowe załączone do raportu kasowego były kompletne i zawierały numery identyfikacyjne;
  - zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi;
  - zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych;
  - raporty kasowe sporządzano komputerowo, za każdy dzień, ujmując operacje występujące tylko w danym dniu;
  - zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.




- W 2014 roku 11 razy przekazywano kasę Urzędu Miasta w przypadkach zmian na stanowisku kasjera, co każdorazowo zostało potwierdzone protokołem.
- Inwentaryzację kasy przeprowadzono na ostatni dzień roku 2014.

#### **Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie:**

Ustalono, że zgodnie z Instrukcją gospodarki kasowej w 2014 roku przeprowadzono metodą spisu z natury:

- Inwentaryzację kasy na koniec roku tj. w dniu 31 grudnia 2014r. – protokół z dnia 31.12.2014r.
- Przedmiotowa inwentaryzacja przeprowadzona była przez dwuosobową komisję w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – kasjera.

#### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Redzie uregulowano w Zarządzeniu Nr 32/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2010r.

Zgodnie z ustaleniami w powyższym Zarządzeniu do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- bilety opłaty targowej
- czek gotówkowe i rozrachunkowe,
- kwitariusze przychodowe,
- dowody wpłat KP,
- dowody wypłat KW.

Pracownikiem odpowiedzialnym za księgę druków ścisłego zarachowania jest kasjer p. A. Ch.

#### **Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:**

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2014r.

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następującej księdze:

- Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 02.01.2012r., zawierająca 40 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczetowana, przesnurowana i podpisana przez Główną Księgową i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję czeków






gotówkowych, dowodów wpłaty KP, dowodów wypłaty KW, dowodów wpłaty KP – opłata cmentarna, opłaty targowej oraz ewidencję kwitariuszy przychodowych.

#### **Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:**

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- Przeprowadzono w dniu 31.12.2014r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, którą przeprowadziła dwuosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół, w którym ujęto zdanie: „Powyższe stany są zgodne/niezgodne z księgą druków ścisłego zarachowania”.
- Z przytoczonego powyżej zdania nie wynika czy stan druków ścisłego zarachowania na koniec 2014r. był zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

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

Zakładowy Plan Kont, obowiązujący w kontrolowanym 2014 roku, wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 15/FIN/2012 Burmistrza Miasta Redy z dnia 2 lipca 2012r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie.

Z powyższego Zarządzenia wynika, że założono następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Miasta w Redzie jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami”,
- 202 – „Rozrachunki z dostawcami”
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 232 – „Rozrachunki czekowe z pracownikami” (obowiązujące od dnia 01.01.2014r.),
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki wewnętrzne”,
- 241 – „Rozrachunki środków inwestycyjnych”,
- 245 – „Pozostałe rozrachunki zewnętrzne i wpływy do wyjaśnienia”,
- 247 – „Rozrachunki z tytułu innej działalności niż podstawowa bieżąca”,

*Podpis*

*[Podpis]*

- 281 – „Rozrachunki inwestycyjne”,
- 282 – „Pozostałe rozrachunki inwestycyjne”,
- 289 – „Rozrachunki z tytułu funduszy specjalnych”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla budżetu Gminy Miasta Redy jako jednostki samorządu terytorialnego:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2014, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych roku 2014 wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
  - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
  - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,




- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami” oraz do konta 202 – „Rozrachunki z dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów.

#### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.**

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2014.

##### **2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.**

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziałach: 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych, 3.2.14. Opłata planistyczna, 3.2.16. Opłaty za zajęcie pasa drogowego, 3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi, 3.5.13. Inne wydatki bieżące.

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

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2014r. – PIT-4R złożona została w dniu 19.01.2015r., (dniu 20.01.2015r. złożona została korekta PIT-4R).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2014 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- Urząd, jako płatnik podatku, nie pobierał w 2014 roku zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

| Lp. | Miesiąc  | Kwota podatku | Należne wynagrodzenie przysługujące płatnikowi |                        | Różnica (zł)<br>(4-3) |
|-----|----------|---------------|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
|     |          |               | Policzono (zł)                                 | Należało policzyć (zł) |                       |
|     | 1        | 2             | 3                                              | 4                      |                       |
| 1.  | Styczeń  | 19 412,00     | 0,00                                           | 58,23                  | 58,23                 |
| 2.  | Luty     | 40 428,00     | 0,00                                           | 121,28                 | 121,28                |
| 3.  | Marzec   | 19 723,00     | 0,00                                           | 59,16                  | 59,16                 |
| 4.  | Kwiecień | 19 654,00     | 0,00                                           | 58,96                  | 58,96                 |

|     |             |           |      |              |               |
|-----|-------------|-----------|------|--------------|---------------|
| 5.  | Maj         | 20 732,00 | 0,00 | 62,19        | 62,19         |
| 6.  | Czerwiec    | 20 000,00 | 0,00 | 60,00        | 60,00         |
| 7.  | Lipiec      | 21 740,00 | 0,00 | 65,22        | 65,22         |
| 8.  | Sierpień    | 31 752,00 | 0,00 | 95,25        | 95,25         |
| 9.  | Wrzesień    | 20 906,00 | 0,00 | 62,71        | 62,71         |
| 10. | Październik | 22 247,00 | 0,00 | 66,74        | 66,74         |
| 11. | Listopad    | 25 616,00 | 0,00 | 76,84        | 76,84         |
| 12. | Grudzień    | 36 817,00 | 0,00 | 110,45       | 110,45        |
|     |             |           |      | <b>Razem</b> | <b>897,03</b> |

Należne wynagrodzenie płatnikowi, wyliczone przez kontrolujących za 2014 rok przysługiwało w wysokości 897,00 zł.

Zarządzeniem nr 33/FIN/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. Burmistrz Miasta w Redzie odstępuje od przysługującego prawa do naliczania wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego wpłacania i pobierania podatków na rzecz budżetu państwa oraz z tytułu ustalania prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą. Zarządzenie stanowi Załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2014 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2014 roku nie pobierano wynagrodzenia przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005).

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

| Lp. | Miesiąc     | Kwota składek | Należne wynagrodzenie przysługujące płatnikowi |                        | Różnica (zł)<br>(4-3) |
|-----|-------------|---------------|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
|     |             |               | Policzono (zł)                                 | Należało policzyć (zł) |                       |
|     | 1           | 2             | 3                                              | 4                      |                       |
| 1.  | Styczeń     | 5 842,26      | 0,00                                           | 5,84                   | 5,84                  |
| 2.  | Luty        | 6 882,62      | 0,00                                           | 6,88                   | 6,88                  |
| 3.  | Marzec      | 6 300,91      | 0,00                                           | 6,30                   | 6,30                  |
| 4.  | Kwiecień    | 5 638,99      | 0,00                                           | 5,63                   | 5,63                  |
| 5.  | Maj         | 5 139,61      | 0,00                                           | 5,13                   | 5,13                  |
| 6.  | Czerwiec    | 7 153,94      | 0,00                                           | 7,15                   | 7,15                  |
| 7.  | Lipiec      | 8 382,72      | 0,00                                           | 8,38                   | 8,38                  |
| 8.  | Sierpień    | 7 677,37      | 0,00                                           | 7,67                   | 7,67                  |
| 9.  | Wrzesień    | 9 679,00      | 0,00                                           | 9,67                   | 9,67                  |
| 10. | Październik | 9 662,33      | 0,00                                           | 9,66                   | 9,66                  |
| 11. | Listopad    | 3 848,05      | 0,00                                           | 3,84                   | 3,84                  |
| 12. | Grudzień    | 3 206,74      | 0,00                                           | 3,20                   | 3,20                  |
|     |             |               |                                                | <b>Razem</b>           | <b>79,35</b>          |

Należne wynagrodzenie płatnikowi, wyliczone przez kontrolujących za 2014 rok przysługiwało w wysokości 79,35 zł.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.**

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2014 rok ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł co najmniej 6%, w związku z czym nie wystąpił obowiązek wpłat na PFRON – Urząd Miasta Reda składał *Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1)*.

Kontrolowana jednostka terminowo składała informacje (INF-1) do PFRON tj. do 20 dnia następnego miesiące zgodnie z art. 21 ust. 2F ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.).

#### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

##### **Zobowiązania wymagalne.**

Ze sporządzonych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok, sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok oraz z dokumentów księgowych ujętych w wyciągach bankowych od nr 1 do nr 20 za miesiąc styczeń 2015r. wynika, że na koniec 2014 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

##### **Wydatki niewygasające.**

Z końcem 2014 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające.

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

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2014 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zachowano wymogi dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do przepisów:
  - ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów

*Hooley*

*[Signature]*

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.);

- a także zasadami prowadzenia rachunkowości dla budżetu oraz Urzędu Miasta w Redzie określonymi w Zarządzeniu Nr 15/FIN/2012 Burmistrza Miasta Redy z dnia 2 lipca 2012r. (ze zmianami).
- W Urzędzie Miasta księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy wykorzystaniu systemu finansowo – księgowego autorstwa firmy (...) i Biura (...) . Obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
  - Dziennik,
  - księgę główną,
  - księgi pomocnicze – analityka,
  - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
- Księgi rachunkowe:
  - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
  - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
  - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
  - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
  - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z pracownikami,
  - pozostałych rozrachunków.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Urząd Miasta jako jednostka budżetowa posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla wydatków budżetowych.

*Łooleh*  
*fluc*

*[Signature]*

- Urząd Miasta ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wydatki.

Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta wydatków budżetowych prowadzono według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

#### **Sprawozdawczość budżetowa.**

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2014r. sporządzono następujące sprawozdania:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułów papierów wartościowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

#### **Sprawozdawczość finansowa.**

Ustalono, że na dzień 31.12.2014r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

##### **✓ jednostki budżetowe:**

- bilans jednostki budżetowej,




- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- ✓ **instytucje kultury:**
  - bilans,
  - rachunek zysków i strat – wariant porównawczy,
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki.

**Burmistrz Miasta Redy na dzień 31.12.2014r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:**

- bilans jednostki budżetowej (zbiorczy),
- rachunek zysków i strat jednostki – wariant porównawczy (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- bilans z wykonania budżetu Gminy Reda,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Reda.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2014 rok ustalono, co następuje:

- Zgodnie z uregulowaniami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 04.FIN.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 stycznia 2014r. w sprawie *formy przekazywania sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych* kierownicy jednostek przekazali do Gminy Miasta Redy jednostkowe sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych w formie elektronicznej opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym przez głównego księgowego i kierownika jednostki w terminach umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych, za wyjątkiem:
  - ° Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie, której sprawozdania Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN za IV kwartał 2014 roku złożono w dniu 03.02.2015r. (1 dzień po terminie).
- Zgodnie z uregulowaniami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 39.FIN.2014 Burmistrz Miasta Redy z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie *zmiany Zarządzenia Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Redy* w przypadku, gdy sprawozdania jednostkowe sporządzane i przekazywane są w formie elektronicznej, dowodem kontroli i sprawdzenia poprawności sprawozdań jednostkowych było






zaznaczenie przez wyznaczonego pracownika Referatu Finansowego w elektronicznym systemie sprawozdawczym okienka o nazwie „zaakceptowano”.

- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Ponadto stwierdzono, że:

- **W Sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i gwarancji**  
Kontroli poddano powyższe sprawozdania sporządzone na koniec 2014 roku, w którym stwierdzono, że stan:
  - **na dzień 31.12.2014r.wynosi:**
    - kredyty i pożyczki długoterminowe – 16.280.532,12 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
      - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 16.280.532,12 zł.
- **W Sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego**
  - sporządzone na koniec 2014r.
    - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 6.525.128,463 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z konta:
      - 133 – Rachunek budżetu;
    - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 107.663,38 zł i zgodny był z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 224 – Rozrachunki budżetu;
    - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2013 roku) na styczeń następnego roku – 1.104.367,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe (Organ);
    - stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 0,00 zł, ponieważ nie wystąpiły w roku 2014 wydatki niewygasające.
- **W Sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - sporządzone za IV kwartał 2014r.**
  - Dane dotyczące dochodów wykonanych, potrąconych przez j.s.t., zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych

*Bolesław*

*[Signature]*

w poszczególnych rozdziałach w § 2360 – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

• **W Sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych**  
**Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską.**

➤ **Za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2014r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 543.947,51 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 162.917,18 zł.

Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Redzie sprawdzono na podstawie poniższych podatków, tj.:

• **Podatek od nieruchomości.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 543.947,51 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 205.928,18 zł,
- osób fizycznych – 338.019,33 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2014 rok:

- *Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2014.01.01 – 2014.12.31 (osoby prawne),*
- *Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2014.01.01 – 2014.12.31 (osoby fizyczne).*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były obliczone przez Inspektora – Pana A. D., jako różnica między wysokością podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr XXXIX/412/2013 z dnia 23 października 2013r. a wysokością podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.



W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowej wysokości.

• **Podatek od środków transportowych.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 162.917,18 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 67.968,65 zł,
- osób fizycznych – 94.948,53 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2014 rok:

- *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2014.01.01 – 2014.12.31 – osoby prawne, jednostki organizacyjne,*
- *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2014.01.01 – 2014.12.31 – osoby fizyczne, jednostki organizacyjne.*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone przez Podinspektora – Panią D. K., jako różnica między wysokością podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr XXV/255/2012 z dnia 17 października 2012r. a wysokością podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych została wykazana w prawidłowych wysokościach.

**Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych).**

➤ **Za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2014r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 37.105,00 zł, w tym dla:



- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 30.409,00 zł,
- osób fizycznych – 6.696,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące 2014 rok, tj.:

- *Wykaz podmiotów zwolnionych z podatku z dnia 31.12.2014r.,*
- *Dane do sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów / skutki / jednostki samorządu terytorialnego za okres 2014.01.01 do 2014.12.31.*

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Skutki określono na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Redzie:
  - Nr XV/162/2007 z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie: zwolnień w podatku od nieruchomości (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 1, poz. 41 z dnia 14.01.2008r.).
- Zwolnieniu podlegały grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:
  - służące podstawowej statutowej działalności bibliotekarstwa,
  - służące podstawowej statutowej działalności w zakresie upowszechniania sportu i rekreacji,
  - zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
  - służące podstawowej statutowej działalności w zakresie organizowania lotów i wystaw gołębi pocztowych,
  - służące podstawowej statutowej działalności w zakresie przeciwdziałania bezrobociu, wyrównywania szans grup społecznych i na rzecz równego statusu kobiet i mężczyzn.

**Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:**

❖ **rok 2014**

- *Umorzenie zaległości podatkowych:*
  - w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 139,80 zł,
  - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 33.419,25 zł,
  - w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 4.139,00 zł.
- *Rozłożone na raty zobowiązania podatkowe i odroczone terminy płatności – we wszystkich rodzajach podatków i opłat wykazano wartości 0,00 zł.*

*Łoolec*  
*główny*

*[Signature]*

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków na podstawie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa zawarto w rozdziale 3.2.12. niniejszego protokołu kontroli.

- Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przekazano w formie elektronicznej w dniu 20.01.2015r. **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2014.**

Każda z placówek oświatowych złożyła informację o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, wykorzystując programy komputerowe do naliczania płac.

Analizę poniesionych w 2014 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadził inspektor Referatu Oświaty i Spraw Społecznych – Pani A. D. . W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono:

- osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń na stopniach awansu zawodowego: nauczyciele kontraktowi, nauczyciele mianowani, nauczyciele dyplomowani – w związku z czym nie zachodziła konieczność wypłacenia dodatków uzupełniających za 2014 rok;
  - w przypadku nauczycieli - stażystów kwota różnicy pomiędzy średnim wynagrodzeniem, o którym mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela a poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli - stażystów wyniosła 8.323,97 zł;
  - wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających dokonano do dnia 31.01.2015r. na podstawie sporządzonych list płac zatwierdzonych przez poszczególnych Kierowników jednostek.
- Kontrolowana jednostka sporządziła poniższe sprawozdania lub informacje:
    - **Informacje miesięczne o nieudzieleniu pomocy publicznej de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie** – za poszczególne miesiące 2014 roku;
    - **Informację o nieudzieleniu pomocy publicznej w rybołówstwie** – za 2014 rok;
    - **Sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie, innej niż pomoc de minimis za 2014 rok,**

Łoole  
Eliet



- **Sprawozdanie o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych** – za rok 2014.

Kontrolującym przedstawiono dokumenty potwierdzające przesłanie powyższych sprawozdań lub informacji drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Ponadto szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za:

➤ **2014 rok, tj.:**

- **Bilans jednostki budżetowej – Urząd Miasta Reda**, w którym stwierdzono, że:

- Wartość pozycji **A – Aktywa trwałe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 0,00 zł,
  - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 374.721.668,41 zł,
  - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 3.880.831,05 zł,
  - 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) – wartość: 35.913.358,55 zł, obejmujące akcje i udziały (27.908.275,22 zł) oraz gwarancje (8.005.083,33 zł).
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - zapasy – obejmujące wartość konta 310 – Materiały w wysokości 2.757,71 zł,
  - należności krótkoterminowe – wartość: 3.196.743,40 zł, obejmujące należności od budżetów (3.174.518,07 zł), pozostałe należności (22.225,33 zł),
  - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość: 578.273,47 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
    - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 14.017,14 zł,
    - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 9.382,20 zł,
    - 139 – Inne rachunki bankowe: 554.874,13 zł.
- Wartość pozycji **A – Fundusz** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 364.545.872,49 zł,
  - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 43.200.329,22 zł.



- Wartość pozycji **C – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 202 – Rozrachunki z dostawcami – wartość: 199.973,83 zł,
  - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – wartość: 14.017,14 zł,
  - 225 – Rozrachunki z budżetami – wartość 26.647,33 zł,
  - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wartość: 98.150,91 zł,
  - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wartość: 167.304,49 zł,
  - 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – wartość 1.970,65 zł,
  - 245 – Pozostałe rozrachunki zewnętrzne i wpływy do wyjaśnienia – wartość: 30.041,45 zł,
  - 247 – Rozrachunki z tytułu innej działalności niż podstawowa bieżąca – wartość 8.559.957,46 zł,
  - 840 – Rezerwy na zobowiązania oraz 290 – Odpisy aktualizujące – wartość 1.415.806,68 zł;
- Wartość pozycji **D – Fundusze specjalne** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 851 – Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych – wartość: 30.292,20 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” wykazano wartości dotyczące:
  - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 289.420,21 zł,
  - Umorzenie środków trwałych: 21.271.289,32 zł,
  - Umorzenie pozostałych środków trwałych: 0,00 zł,
  - Odpisy aktualizujące środki trwałe: 902.076,22 zł – z pisemnej informacji Głównej Księgowej – Pani J. K., z dnia 15.09.2015r. wynika, że cyt.: „W Bilansie Urzędu Miasta za 2014r. w informacjach dodatkowych omyłkowo w pozycji nr 4 „Odpisy aktualizujące środki trwałe” wpisałam kwotę 902.076,22, która powinna być ujęta w pozycji nr 7 „Odpisy aktualizujące należności” omyłkowo należało ją ująć w pozycji „Odpisy aktualizujące należności”. Informacja stanowi Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

- **Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Miasta Redy**, w którym stwierdzono, że:

*Łoś*  
*gust*

*[Signature]*

- Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** wynikała z zapisów na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych: 61.820.689,47 zł.
  - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej**: 18.839.565,69 zł wynikała z zapisów na kontach:
    - 400 – Amortyzacja: 3.389.626,78 zł,
    - 401 – Zużycie materiałów i energii: 870.013,03 zł,
    - 402 – Usługi obce: 8.094.337,20 zł,
    - 403 – Podatki i opłaty: 1.037.558,25 zł,
    - 404 – Wynagrodzenia: 3.513.383,84 zł,
    - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 683.151,34 zł,
    - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 1.088.744,62 zł,
    - 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu: 89.590,72 zł,
    - 411 – Pozostałe obciążenia: 73.159,91 zł.
  - Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne**: 0,00 zł.
  - Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne** wynikała z zapisów na koncie:
    - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 19.550,25 zł.
  - Wartość pozycji **G – Przychody finansowe** wynikała z zapisów na kontach:
    - 750 – Przychody finansowe: 114.521,78 zł,
    - 760 – Pozostałe przychody operacyjne: 4.448,90 zł,
    - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 119.785,01 zł.
  - Wartość pozycji **K – Zysk brutto** zgodna była z zapisami na koncie 860 – Wynik finansowy: 43.200.329,22 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Miasta Reda**, w którym stwierdzono, że:
    - Fundusz jednostki na koniec roku bieżącego (na dzień 31.12.2014r.) wykazano w kwocie 366.679.319,93 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki;
    - na zwiększenie Funduszu jednostki składały się następujące pozycje:
      - zysk bilansowy za rok ubiegły w kwocie 39.902.306,42 zł, wynikającej z bilansu otwarcia konta 860 – Wynik finansowy,

*Łoś*  
*gł*

*[Signature]*



- zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 29.794.224,42 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Redy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2014r.,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne w kwocie 6.811.151,26 zł;
- na zmniejszenie Funduszu jednostki składały się następujące pozycje:
  - zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 61.600.656,27 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Redy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2014r.,
  - dotacje i środki na inwestycje w kwocie 13.793.990,04 zł i zgodne były z zapisami na kontach: 241 – Rozrachunki środków inwestycyjnych (6.134.665,35 zł) oraz 810 – Dotacje budżetowe i środki na inwestycje (7.659.324,70 zł),
  - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 4.561.272,27 zł;
- Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 364.545.872,49 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2014r. na koncie 800 – Fundusz jednostki;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 43.200.329,22 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2014r.
- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Reda**, w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **Środki pieniężne (6.525.128,46 zł)**, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym i zaksięgowane na koncie:
    - 133 – Rachunek budżetu: 6.525.128,46 zł.
  - Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (530.639,21 zł)**, obejmujące należności zaksięgowane na kontach:
    - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych: 14.017,14 zł,
    - 224 – Rozrachunki budżetu: 516.622,07 zł.
  - Wartość pozycji **Zobowiązania (16.510.811,42 zł)**, obejmujące zobowiązania zaksięgowane na kontach:
    - 134 – Kredyty bankowe: 16.280.532,12 zł,
    - 224 – Rozrachunki budżetu: 229.132,13 zł,

- 240 – Pozostałe rozrachunki: 1.147,17 zł.
- Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (- 10.559.410,75 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na kontach:
  - 961 – Wynik wykonania budżetu: 1.510.952,35 zł,
  - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: (-) 12.070.363,10 zł.
- Wartość pozycji **Inne pasywa (1.104.367,00 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na koncie:
  - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 1.104.367,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- W pozycji „Informacje uzupełniające” wykazano wartości dotyczące:
  - Wartości opłaty z wydanych decyzji warunkowych zezwalających na wycinkę drzew ujętej na koncie pozabilansowym 995 – „Decyzje warunkowe”: 852.309,17 zł.

• **Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Miasto Reda,** w którym stwierdzono, że:

- Konsolidacją objęto jednostkowe bilanse:
  - jednostek budżetowych,
  - bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego: Gminy Miasto Reda,
  - samorządowych instytucji kultury: Miejski Dom Kultury w Redzie, Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie.
- Pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego wykazano w prawidłowych kwotach, wynikających z podsumowania kwot poszczególnych bilansów jednostkowych.
- Dokonano korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych.

Stan aktywów i pasywów wykazany w kolumnie „stan na początek roku” był zgodny ze stanem na koniec roku wykazany w skonsolidowanym bilansie za rok 2013.

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

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji obejmujące lata 2011 - 2014 – zawarto w:

- *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 46/FIN/2011 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 listopada 2011r.

#### **Inwentaryzacja kasy.**

*Podany  
fakt*

*[Signature]*

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację kasy w latach 2011 – 2014 przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami inwentaryzację kasy przeprowadzono w ostatnim dniu roboczym każdego roku, tj. 30.12.2011r., 31.12.2012r., 31.12.2013r., 31.12.2014r.
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna w składzie trzyosobowym sporządziła każdorazowo protokół z inwentaryzacji kasy, tj.:
  - *Protokół z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 30.12.2011r.,*
  - *Protokół inwentaryzacji kasy przeprowadzonej na dzień 31.12.2012r.,*
  - *Protokół inwentaryzacji kasy przeprowadzonej na dzień 31.12.2013r.,*
  - *Protokół inwentaryzacji kasy przeprowadzonej na dzień 31.12.2014r.*
- Rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień 30.12.2011r., 31.12.2012r., 31.12.2013r. oraz 31.12.2014r. wynosił 0,00 zł był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych oraz ze stanem ewidencyjnym.

#### **Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.**

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w poszczególnych latach 2011 - 2014 na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych drogą potwierdzenia sald na następujące dni: 31.12.2011r., 31.12.2012r., 31.12.2013r., 31.12.2014r.
- Wykazy sald sporządzone przez:
  - (...) Bank (...) – na dzień 31.12.2011r., 31.12.2012r.
  - (...) Bank (...) oraz Bank – na dzień 31.12.2013r.,
  - Bank Millennium S.A. – na dzień 31.12.2014r.były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

#### **Inwentaryzacja należności.**

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto lata 2011 – 2014.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Miejskim w Redzie na koniec kontrolowanych lat wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:



| Symbol<br>konta | Nazwa konta                                              | Saldo należności na dzień: |                     |                     |                     |
|-----------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                 |                                                          | 31.12.2011r.               | 31.12.2012r.        | 31.12.2013r.        | 31.12.2014r.        |
|                 |                                                          | Wn                         | Wn                  | Wn                  | Wn                  |
| 201             | Rozrachunki z odbiorcami                                 | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 202             | Rozrachunki z dostawcami                                 | 0,00                       | 0,00                | 612,80              | 8.571,04            |
| 221             | Należności z tytułu dochodów budżetowych                 | 1.805.080,75               | 1.659.158,36        | 2.199.012,14        | 2.645.367,17        |
| 222             | Rozliczenie dochodów budżetowych                         | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 223             | Rozliczenie wydatków budżetowych                         | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 224             | Rozliczenie dotacji budżetowych                          | 0,00                       | 5.000,00            | 0,00                | 57,00               |
| 225             | Rozrachunki z budżetami                                  | 0,00                       | 9,00                | 12.981,13           | 42.775,76           |
| 226             | Długoterminowe należności budżetowe                      | 138.079,98                 | 296.227,21          | 432.711,56          | 513.730,46          |
| 229             | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne                    | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 231             | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń                         | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 232             | Rozrachunki czekowe z pracownikami                       | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 234             | Pozostałe rozrachunki z pracownikami                     | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 240             | Pozostałe rozrachunki wewnętrzne                         | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 241             | Rozrachunki środków inwestycyjnych                       | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 245             | Pozostałe rozrachunki zewnętrzne i wpływy do wyjaśnienia | 309,38                     | 8.842,17            | 960,01              | 1.766,98            |
| 247             | Rozrachunki z tytułu innej działalności niż podstawowa   | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 281             | Rozrachunki inwestycyjne                                 | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 282             | Pozostałe rozrachunki inwestycyjne                       | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 289             | Rozrachunki z tytułu funduszy specjalnych                | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 290             | Odpisy aktualizujące należności                          | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>RAZEM</b>    |                                                          | <b>1.943.470,11</b>        | <b>1.969.236,74</b> | <b>2.646.277,64</b> | <b>3.212.268,41</b> |

Ustalono, co następuje:

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację należności w latach 2011 – 2014 przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.

*Łośen*  
*[signature]*

*[signature]*

- Kontrolującym przedstawiono za poszczególne lata:
  - *Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów Urzędu Miasta na dzień 31.12.2011r., w którym znajduje się zapis: „Wprowadzono do ksiąg rachunkowych wyniki weryfikacji. Salda objętych weryfikacją aktywów i pasywów ujęte w bilansie uznaje się za realne i prawidłowe” – Protokół podpisała Główna księgowa – p. J. K.*
  - *Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów Urzędu Miasta na dzień 31.12.2012r., w którym znajduje się zapis: „Wprowadzono do ksiąg rachunkowych wyniki weryfikacji. Salda objętych weryfikacją aktywów i pasywów ujęte w bilansie uznaje się za realne i prawidłowe” – Protokół podpisała Główna księgowa – p. I. K.*
  - *Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów Urzędu Miasta na dzień 31.12.2013r., w którym znajduje się zapis: „Wprowadzono do ksiąg rachunkowych wyniki weryfikacji. Salda objętych weryfikacją aktywów i pasywów ujęte w bilansie uznaje się za realne i prawidłowe” – Protokół podpisała Główna księgowa – p. I. K.*
  - *Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów Urzędu Miasta na dzień 31.12.2014r., w którym znajduje się zapis: „Wprowadzono do ksiąg rachunkowych wyniki weryfikacji. Salda objętych weryfikacją aktywów i pasywów ujęte w bilansie uznaje się za realne i prawidłowe” – Protokół podpisała Główna księgowa – p. J. K.*

o  
balcer  
główna

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

W 2014 roku dochody wykonane ogółem Gminy Miasta Redy wyniosły 62.024.808,36 zł, co stanowiło 97,42% planu (63.666.561,00 zł).

Rodzaje i tytuły dochodów w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

| Paragraf klasyfikacji budżetowej |                                                                                                                                                                                    | Plan po zmianach | Wykonanie     |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| 1                                |                                                                                                                                                                                    | 2                | 3             |
| 0010                             | Podatek dochodowy od osób fizycznych                                                                                                                                               | 16 232 355,00    | 16 318 454,00 |
| 0020                             | Podatek dochodowy od osób prawnych                                                                                                                                                 | 260 260,00       | 353 786,95    |
| 0310                             | Podatek od nieruchomości                                                                                                                                                           | 8 589 671,00     | 8 569 902,91  |
| 0320                             | Podatek rolny                                                                                                                                                                      | 117 323,00       | 116 157,65    |
| 0330                             | Podatek leśny                                                                                                                                                                      | 24 903,00        | 24 527,00     |
| 0340                             | Podatek od środków transportowych                                                                                                                                                  | 427 962,00       | 460 669,93    |
| 0350                             | Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej                                                                                           | 47 000,00        | 53 196,56     |
| 0360                             | Podatek od spadków i darowizn                                                                                                                                                      | 170 000,00       | 178 122,03    |
| 0370                             | Opłata od posiadania psów                                                                                                                                                          | 38 000,00        | 37 291,40     |
| 0410                             | Wpływy z opłaty skarbowej                                                                                                                                                          | 37 000,00        | 37 914,90     |
| 0430                             | Wpływy z opłaty targowej                                                                                                                                                           | 7 200,00         | 5 592,00      |
| 0470                             | Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości                                                                                                        | 320 000,00       | 339 901,60    |
| 0480                             | Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu                                                                                                                          | 400 000,00       | 382 115,29    |
| 0490                             | Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw                                                                                              | 2 378 500,00     | 2 989 699,65  |
| 0500                             | Podatek od czynności cywilnoprawnych                                                                                                                                               | 1 050 000,00     | 1 199 743,05  |
| 0580                             | Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych                                                                                                  | 32 000,00        | 24 800,00     |
| 0590                             | Wpływy z opłat za koncesje i licencje                                                                                                                                              | 2 700,00         | 3 085,50      |
| 0690                             | Wpływy z różnych opłat                                                                                                                                                             | 267 683,00       | 285 429,25    |
| 0750                             | Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 475 000,00       | 482 093,99    |



|      |                                                                                                                                                                                                   |              |              |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 0760 | Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności                                                                                  | 100 000,00   | 93 417,35    |
| 0770 | Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości                                                                                               | 2 500 000,00 | 723 101,08   |
| 0830 | Wpływy z usług                                                                                                                                                                                    | 558 000,00   | 485 244,65   |
| 0910 | Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat                                                                                                                                         | 48 200,00    | 72 207,63    |
| 0920 | Pozostałe odsetki                                                                                                                                                                                 | 101 657,00   | 131 992,00   |
| 0960 | Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej                                                                                                                                         | 46 000,00    | 51 461,84    |
| 0970 | Wpływy z różnych dochodów                                                                                                                                                                         | 14 235,00    | 16 433,41    |
| 2007 | Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich                                                                                                                   | 512 086,00   | 432 494,35   |
| 2009 | Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich                                                                                                                   | 90 368,00    | 76 322,54    |
| 2010 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami                                             | 7 376 678,00 | 7 234 424,33 |
| 2020 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji państwowej                                                 | 300,00       | 300,00       |
| 2030 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin                                                                                                            | 2 410 484,00 | 2 389 354,72 |
| 2040 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych | 32 015,00    | 24 781,86    |
| 2320 | Dotacje celowe otrzymane z j.s.t. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t                                                                                      | 236 251,00   | 229 461,07   |
| 2360 | Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami                                                                                  | 50 430,00    | 75 195,46    |
| 2400 | Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej                                                                                      | 0,00         | 794,64       |
| 2701 | Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł                                            | 25 703,00    | 26 336,33    |
| 2710 | Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie własnych zadań bieżących                                                                              | 11 500,00    | 11 491,63    |
| 2750 | Środki na uzupełnienie dochodów gmin                                                                                                                                                              | 66 732,00    | 66 732,00    |
| 2900 | Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jst oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących                                                                     | 257 618,00   | 292 426,85   |
| 2910 | Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości                                                                                         | 35 443,00    | 18 191,84    |

*Łodziej*  
*gmina*

*[Signature]*

|               |                                                                                                                                                              |                      |                      |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 2920          | Subwencje ogólne z budżetu państwa                                                                                                                           | 16 470 609,00        | 16 470 609,00        |
| 6290          | Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin)                                                                                            | 1 665 395,00         | 614 149,08           |
| 6330          | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin                                                   | 179 300,00           | 161 765,40           |
| 6648          | Dotacja celowa otrzymana przez jst od innej jst będącej instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) | 0,00                 | 463 635,64           |
| <b>RAZEM:</b> |                                                                                                                                                              | <b>63 666 561,00</b> | <b>62 024 808,36</b> |

W 2014 roku dochody Miasta Reda wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji wyniosły 27 494 640,54 zł (co stanowiło 100,64 % planu 27 319 591,00 zł), które przedstawia poniższa tabela:

| Rodzaje i tytuły dochodów                                                                                                                                                                                                             | Plan<br>(w zł)       | Wykonanie<br>(w zł)  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Subwencja ogólna:</b>                                                                                                                                                                                                              | <b>16 470 609,00</b> | <b>16 470 609,00</b> |
| – Część wyrównawcza (§ 2920)                                                                                                                                                                                                          | 3 321 479,00         | 3 321 479,00         |
| – Część równoważąca (§ 2920)                                                                                                                                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |
| – Część oświatowa (§ 2920)                                                                                                                                                                                                            | 13 149 130,00        | 13 149 130,00        |
| – Środki na uzupełnienie dochodów gmin (§ 2750)                                                                                                                                                                                       | -                    | -                    |
| <b>Dotacje celowe, dofinansowanie:</b>                                                                                                                                                                                                | <b>10 848 982,00</b> | <b>11 024 031,54</b> |
| – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (§§ 2010, 2020, 2030)                                                                                                                                | 9 787 462,00         | 9 624 079,05         |
| – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§2040)                           | 32 015,00            | 24 781,86            |
| – Dotacje celowe otrzymane z j.s.t. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§ 2320)                                                                                                              | 236 251,00           | 229 461,07           |
| – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 2007, 2009) | 602 454,00           | 508 816,89           |
| – Dotacje celowe otrzymane z tytułu z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie własnych zadań bieżących                                                                                                       | 11 500,00            | 11 491,63            |
| – Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§ 6330)                                                                                                        | 179 300,00           | 161 765,40           |
| – Dotacja celowa otrzymana przez jst od innej jst będącej instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) – § 6648                                                               | 0,00                 | 463 635,64           |

- W poniższej tabeli przedstawiono zwiększenia subwencji ogólnej stosownym pismem Ministra Finansów:

*Bolesław*

*[Signature]*



| Nr pisma                                   | Kwota<br>(w zł)                                                                         | Przeznaczenie                                                                                                                                                                                                                                                                             | Wprowadzenie do<br>budżetu Miasta                                                       |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| ST5/4822/44g/BKU/14<br>z dnia 26.11.2014r. | 257 149,00<br>przyznana ze środków<br>rezerwy części<br>oświatowej subwencji<br>ogólnej | Środki zostały przeznaczone<br>na dofinansowanie z tytułu<br>wzrostu zadań szkolnych i<br>pozaszkolnych polegającego<br>na wzroście liczby uczniów<br>przeliczeniowych w stosunku<br>do danych przyjętych do<br>naliczenia algorytmem części<br>oświatowej subwencji ogólnej<br>na 2014r. | Zarządzeniem<br>Nr 35.FIN.2014<br>Burmistrza Miasta Reda<br>z dnia<br>18 grudnia 2014r. |

- Minister Finansów w 2014 roku przekazywał Miastu:
  - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca,
  - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń), w tym rata za marzec przekazana była w kwocie równej 2/13 ogólnej kwoty subwencji.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

### 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2014.

#### 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

- W kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące ewidencji księgowej podatków i opłat zostały wprowadzone:
  - Zarządzeniem Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Redy (z późn.zm.),
  - Zarządzeniem Nr 15/FIN/2012 Burmistrza Miasta Redy z dnia 2 lipca 2012r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie (z późn.zm.),
  - Zarządzeniem Nr 08/FIN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 stycznia 2013r. w sprawie: kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego.

Ustalono, co następuje:

- Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w przedmiotowym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
- Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
- Prowadzono ewidencję syntetyczną operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- Urząd Miasta jako jednostka budżetowa nie dysponował w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym dochodów, a korzystał bezpośrednio z rachunku budżetu jst (133). Zapisy związane z dochodami Urzędu dokonywane były jako zapis wtórny dodatkowo na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem.
- Ewidencję podatków i opłat prowadzono technika komputerową z wykorzystaniem programów firmy (...) oraz Biuro (...)
- Na kontach ksiąg pomocniczych do konta 221 ewidencję księgową prowadzono z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych podatników.
- Ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty).
- W ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- Uchwałą Nr XXXIX/412/2013 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 23 października 2013r. ustalono stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2014 roku. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 07.11.2013r., poz. 3784.
- Uchwałą Nr XXV/256/2012 z dnia 19 października 2012r. Rada Miejska w Redzie wprowadziła w życie wzory formularzy dotyczące m.in. podatku od nieruchomości, tj.:
  - *IN-1 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości* – Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały,
  - *ZN-1/A Dane o nieruchomościach* – Załącznik nr 2 do uchwały,
  - *ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości* – Załącznik nr 3 do uchwały,

*Łośka*  
*główny*

*[Signature]*

◦ DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości – Załącznik nr 4 do uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 06.11.2012r., poz. 3459.

- Uchwałą Nr XV/162/2007 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20 grudnia 2007r. wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości.

Zwolnieniu podlegały grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:

- służące podstawowej statutowej działalności bibliotekarstwa,
- służące podstawowej statutowej działalności w zakresie upowszechniania sportu i rekreacji,
- zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- służące podstawowej statutowej działalności w zakresie organizowania lotów i wystaw gołębi pocztowych,
- służące podstawowej statutowej działalności w zakresie przeciwdziałania bezrobociu, wyrównywania szans grup społecznych i na rzecz równego statusu kobiet i mężczyzn.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 1, poz. 41 z dnia 14.01.2008r.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 10 podatników – osób prawnych spośród 153 podatników, tj.:

- C. Spółka (...)
- B. Spółka (...)
- (...) – Dom Książki (...)
- GRUPA P. (...)
- L. Spółka (...)
- M. (...) Spółka (...)
- P. (...) Spółka jawna (...)
- S. (...) Spółka (...)
- T. (...) Spółka (...)
- Zakłady Produkcyjno – Handlowe G. (...) Spółdzielnia Pracy (...)

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:



- Wszystkie osoby prawne złożyły *Deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1)* w ustalonym terminie, za wyjątkiem dwóch podatników:

– *L.* Spółki

– *J. (...)* Spółka jawna.

W związku z niezłożeniem deklaracji podatkowych organ podatkowy po uprzednim wszczęciu postępowania podatkowego objętego postanowieniami (odpowiednio: Nr (...) z dnia 18.03.2014r., Nr (...) z dnia 21.08.2014r.) określił zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości na 2014 rok decyzjami:

◦ Nr (...) z dnia 09.05.2014r. – w kwocie 280,00 zł,

◦ Nr (...) z dnia 20.10.2014r. – w kwocie 8.498,00 zł.

- Dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
- Kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot:

- podatku od nieruchomości – 40 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 6416) o następujących numerach kont: (...),

- zobowiązania łącznego pieniężnego – 11 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 634) o następujących numerach kont: (...),

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków.

*Podpis*

*[Signature]*

- Podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
  - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
  - zastosowanej stawki podatkowej,
  - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.

Dochody budżetu Gminy Miasta Redy w roku 2014 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 5.450.059,54 zł, co stanowiło 99,72 % planu dochodów w wysokości 5.465.429,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 3.119.843,37 zł, co stanowiło 99,86 % planu dochodów w wysokości 3.124.242,00 zł.

### 3.2.3. Podatek rolny.

Kontrolą w zakresie podatku rolnego objęto rok 2014.

- Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013r. (Monitor Polski z 2013r. poz. 814), wyniosła 69,28 zł za 1 dt.

Rada Miejska w Redzie nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2014, w związku z czym stawka podatku rolnego w 2014 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów):  
 $69,28 \text{ zł/dt} \times 2,5 \text{ dt} = 173,20 \text{ zł}$
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków):  
 $69,28 \text{ zł/dt} \times 5 \text{ dt} = 346,40 \text{ zł}.$
- Uchwałą Nr XXV/256/2012 z dnia 19 października 2012r. Rada Miejska w Redzie wprowadziła w życie wzory formularzy dotyczące m.in. podatku rolnego, tj.:





- IR-1 Informacja w sprawie podatku rolnego – Załącznik Nr 5 do niniejszej uchwały,
- ZR-1/A Dane o nieruchomościach rolnych – Załącznik Nr 6 do uchwały,
- ZR-1/B Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym – Załącznik Nr 7 do uchwały,
- DR-1 Deklaracja na podatek rolny – Załącznik Nr 8 do uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 06.11.2012r., poz. 3459.

Kontrolą objęto wszystkich podatników (12) – osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej, tj.:

- Agencja (...)
- (...) Spółka (...)
- (...) BANK(...)
- Klub(...)
- (...) Spółka(...)
- Nadleśnictwo (...)
- Parafia (...)
- Parafia (...)
- (...) Parafia (...)
- Zarząd (...)
- (...) Spółka (...)
- (...) Spółka (...)

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny.
- W deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne wykazywano ilości i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.
- Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla I okręgu podatkowego, do którego zaliczona została gmina Miasto Reda.

*Łoś*  
*Łoś*

*[Signature]*

- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.
- Kontrolą objęto również 20 wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 811 o następujących numerach konta: (...)

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego.
- Informacje podatkowe złożone przez podatników – osoby fizyczne zawierały adnotację, że zostały sprawdzone pod względem formalnym i merytorycznym.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów.
- W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny.
- Prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- W przypadku braku wpłaty podatku organ kierował do podatnika wezwanie do zapłaty.

Miasto Reda prawidłowo naliczyło i przekazało na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego, z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, tj.:

- kwotę 1.036,00 zł – dnia 02.04.2014r. (WB Nr 00012),
- kwotę 338,00 zł – dnia 28.05.2014r. (WB Nr 00094),
- kwotę 450,00 zł – dnia 26.09.2014r. (WB Nr 00171),
- kwotę 345,00 zł – dnia 20.11.2014r. (WB Nr 00209),
- kwotę 182,00 zł (wyrównanie za 2014 rok) – dnia 13.01.2015r. (WB Nr 00007).

Dochody budżetu Gminy Miasta Redy w roku 2014 z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 2.124,00 zł, co stanowiło 100,62 % planu dochodów w wysokości 2.111,00 zł;





➤ rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 114.033,65 zł, co stanowiło 98,98 % planu dochodów w wysokości 115.212,00 zł.

#### 3.2.4. Podatek leśny.

Kontrolą w zakresie podatku rolnego objęto rok 2014.

- Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2014, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego 21 października 2013 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r.* (Monitor Polski z 2013r. poz. 828), wyniosła 171,05 zł za 1 m<sup>3</sup>.

Rada Miejska w Redzie nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2014 roku wynosiła 37,63 zł od 1 ha, z tym że dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawkę obniżono o 50%.

- Uchwałą Nr XXV/256/2012 z dnia 19 października 2012r. Rada Miejska w Redzie wprowadziła w życie wzory formularzy dotyczące m.in. podatku leśnego, tj.:
  - *IL-1 Informacja w sprawie podatku leśnego* – Załącznik Nr 9 do niniejszej uchwały,
  - *ZL-1/A Dane o nieruchomościach leśnych* – Załącznik Nr 10 do uchwały,
  - *ZL-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym* – Załącznik Nr 11 do uchwały,
  - *DL-1 Deklaracja na podatek leśny* – Załącznik Nr 12 do uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 06.11.2012r., poz. 3459.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację:

- ❖ wszystkich osób prawnych (2), tj.:
  - Nadleśnictwo (...)
  - Nadleśnictwo (...)
- ❖ wszystkich osób fizycznych (4) o następujących numerach kart podatnika: (...)

*Robert  
Głuch*

*[Signature]*

*[Signature]*



Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Deklaracje na podatek leśny podatników – osób prawnych lub jednostek nie posiadających osobowości prawnej przekazano do Urzędu Miasta w ustawowym terminie.
- Powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach przez osoby prawne oraz informacjach przez osoby fizyczne były zgodne z ewidencją gruntów.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
  - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
  - zastosowanej stawki podatkowej,
  - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie lasów zgodne z ewidencją gruntów.

Dochody budżetu Gminy Miasta Redy w roku 2014 z tytułu podatku rolnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 24.028,00 zł, co stanowiło 98,58 % planu dochodów w wysokości 24.373,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 499,00 zł, co stanowiło 94,16 % planu dochodów w wysokości 530,00 zł.

### **3.2.5. Podatek od środków transportowych.**

Kontrolą w zakresie podatku rolnego objęto rok 2014.

- Uchwałą Nr XXV/255/2012 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 października 2012r. ustalono stawki podatku od środków transportowych (obowiązujące od 2013 roku).  
Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 06.11.2012r., poz. 3457.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą wybranych 8 podatników – osób prawnych (spośród 17 podatników), tj.:

– Zakład (...)



- (...) Spółka (...)
- (...) Spółka (...)
- (...) Spółka (...)
- (...) Spółka (...)
- Przedsiębiorstwo (...) Spółka (...)
- (...) Spółka (...)
- (...) Spółka (...)

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwoty podatku od środków transportowych 10 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 55) o następujących numerach kont: (...),

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników. Dane o pojazdach aktualizowane są na podstawie informacji o zmianach przekazywanych przez Starostwo Powiatowe Wydział Komunikacji w Wejherowie.
- Organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika organ wszczynał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych.
- Podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Miejskiej.
- W przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczono odsetki za zwłokę.
- Dochody budżetu Gminy Miasta Redy w 2014 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s, wyniosły:
  - rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek

organizacyjnych” – 240.012,99 zł, co stanowiło 99,43 % planu dochodów w wysokości 241.384,00 zł,

- rozdział 75616 ”Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 220.656,94 zł, co stanowiło 118,27 % planu dochodów w wysokości 118.578,00 zł.

### 3.2.6. Opłata miejscowa, uzdrowiskowa.

Na terenie Miasta Reda nie wystąpiła opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

### 3.2.7. Opłata targowa.

- Wysokość opłaty targowej określiła Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XIV/151/2011 z dnia 3 listopada 2011 roku w *sprawie określenia stawek opłaty targowej* [opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2011r., Nr 165, poz. 3476].
- Na mocy powyższej Uchwały Rada Miejska w Redzie określiła dzienną stawkę opłaty targowej za prowadzenie handlu na targowiskach:
  - za sprzedaż ze stoiska, straganów, samochodów i namiotów:
    - artykułów spożywczych, rolnych i leśnych 13,00 zł,
    - artykułów przemysłowych i mieszanych 20,00 zł,
  - za sprzedaż z ręki, kosza, wiadra, skrzynki:
    - artykułów spożywczych, rolnych i leśnych 6,00 zł,
    - artykułów przemysłowych i mieszanych 8,00 zł.

Pobór opłaty targowej powierza się inkasentowi, za co przysługuje mu wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 20% pobranej opłaty.

W trakcie kontroli stwierdzono, że podpisana została umowa:

✓ z Panem *X. K.* – umowa zlecenie nr Or. (...) z dnia (...) na pobór opłaty targowej na targowiskach w mieście Reda; w/g § 1 wpłata do kasy banku Zleceniodawcy pobranych opłat gdy ich kwota łączna przekroczy wysokość zabezpieczenia finansowego (tj. 100,00 zł zgodnie z § 3 pkt 1 umowy zlecenie), ale nie rzadziej niż co 14 dni; wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 20% pobranej i wpłaconej do kasy opłaty; wynagrodzenie płatne z dołu za każdy miesiąc w kasie Zleceniodawcy w terminie 5 dni po przedłożeniu przez Inkasenta potwierdzonego rachunku; umowa zawarta na okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku.

*Bolesław*

*[Signature]*

*[Signature]*

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że inkasent z pobranych opłat targowych nie rozliczał się terminowo. Zgodnie z § 1 ust. 1 lit. b umowy zlecenia nr (...) z dnia (...) inkasent został zobowiązany do pobierania i wpłacania do kasy banku Zleceniodawcy pobranych opłat targowych, gdy ich kwota łączna przekroczy wysokość zabezpieczenia finansowego, (tj, 100,00 zł), ale **nie rzadziej niż co 14 dni**.

Umowa zlecenie stanowi Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Wpłaty opłaty targowej dokonane przez inkasenta za miesiące: VII, VIII i IX 2014r. i terminy wypłaty wynagrodzenia za 2014 rok przedstawia tabela poniżej:

| Miesiąc         | Nr biletu opłaty targowej/kwota                                                                                              | Wpłata                    | Prowizja 20%              |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Lipiec 2014r.   | od nr 213 – 228 16 szt. x 8,00 zł<br>od nr 789 – 832 44 szt. x 13,00 zł<br><i>bilety za okres od 01.07 – do 30.07.2014r.</i> | 700,00zł<br>05.08.2014r.  | 140,00 zł<br>08.08.2014r. |
| Sierpień 2014r. | od nr 425 – 425 1 szt. x 6,00 zł<br>od nr 833 – 867 35 szt. x 13,00 zł<br><i>bilety za okres od 01.08 – do 31.08.2014r.</i>  | 461,00 zł<br>03.09.2014r. | 92,20 zł<br>04.09.2014r.  |
| Wrzesień 2014r. | od nr 426 – 430 5 szt. x 6,00 zł<br>od nr 868 – 889 22 szt. x 13,00 zł<br><i>bilety za okres od 01.09 – do 29.09.2014r.</i>  | 316,00 zł<br>06.10.2014r. | 63,20 zł<br>06.10.2014r.  |
| <b>Ogółem</b>   |                                                                                                                              | <b>1 477,00 zł</b>        | <b>295,40 zł</b>          |

Ponadto stwierdzono, że kwitariusze (bilety opłaty targowej), na podstawie których kwitowany jest pobór opłaty przez inkasenta, ujęte są w ewidencji Urzędu Miasta (księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 02.01.2012r. – podpisana przez Główną Księgową i Burmistrza Miasta).

Inkasent przedstawiał *Specyfikację opłat targowych* za dany miesiąc, w której zawierał wysokość pobranych opłat, numery oraz ilość zużytych biletów.

Na dzień 31.12.2014r. przeprowadzono także inwentaryzację kwitariuszy opłaty targowej.

W roku 2014 w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej” ujęto wpływy z tego tytułu w wysokości 5 592,00 zł, co stanowiło 77,67 % planowanych dochodów w wysokości 7 200,00 zł.

### 3.2.8. Oplata od posiadania psów.

Ustalono, że w 2014 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty od posiadania psów na terenie Miasta Reda, odnośnie której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr XIV/153/2011 z dnia 3 listopada 2011r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09.12.2011r., Nr 165, poz. 3478].

W Uchwale określono m.in.:

- wysokość stawki rocznej opłaty od posiadania psów przez osoby fizyczne na terenie miasta od jednego psa – 72,00 zł,
- opłatę wpłaca się w połowie wysokości obowiązującej za dany rok od psa nabytego po 30 czerwca danego roku (jeżeli opłaty nie uiszczył poprzedni właściciel),
- opłata płatna jest z góry, bez wezwania do 30 kwietnia każdego roku na rachunek Gminy Miasta Redy lub w przypadku wpłaty gotówką należy uiszczyć ją w kasie (...) Banku (...)
- w przypadku powstania obowiązku uiszczenia opłaty po dacie 30 kwietnia, opłata płatna jest w terminie 14 dni od dnia powstania tego obowiązku. W przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku uiszczenia opłaty w ciągu roku podatkowego, opłatę zmniejsza się proporcjonalnie do liczby pełnych miesięcy, w którym istniał obowiązek jej zapłaty.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- na podstawie rejestru opłaty za psa w 2014r., w ewidencji księgowej Miasta Reda, zarejestrowanych było 528 właścicieli posiadających psy;
- w wyniku kontroli 30 podatników opłaty pobierano w kwotach określonych przez Radę Miasta;
- w kontrolowanej jednostce ewidencję psów podlegających opodatkowaniu prowadziła p. D.K. ... podinspektor w Referacie Finansowym;
- po terminie 30 kwietnia organ podatkowy wysyłał upomnienie, w którym określił wysokość zobowiązania podatkowego oraz zobowiązał podatnika do wpłaty zaległości w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia za pośrednictwem Poczty (...) lub na rachunek bankowy Banku (...). W 2014r. organ podatkowy wysłał 161 upomnień;
- w badanym okresie podatnicy zapłacili 14,53 zł odsetek z tytułu nieterminowego regulowania opłaty od posiadania psów;
- zaległość z tytułu wskazanej opłaty na dzień 31.12.2014r. wyniosła 726,00 zł.

*Boles  
Giller*

*[Signature]*

Dochody z tytułu opłaty od posiadania psów sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0370 – „Wpływy z podatku od posiadania psów” wyniosły kwotę 37 291,40 zł, co stanowiło 98,14 % planu dochodów w kwocie 38 000,00 zł.

### 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów.

Rada Miejska w Redzie podjęła stosowne uchwały dotyczące poboru podatków i opłat w drodze inkasa, tj.:

- Uchwałę Nr XIV/151/2011 z dnia 3 listopada 2011r. dotyczącą inkasa opłaty targowej. Pobór opłat i rozliczanie inkasentów odnośnie opłaty targowej opisano w rozdziale 3.2.7. niniejszego protokołu kontroli.
- Uchwałę Nr XLVI/495/2014 z dnia 28 maja 2014r. w sprawie poboru opłaty skarbowej w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso.

Zmiany wprowadzono:

Uchwałą Nr XLVIII/510/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 18 czerwca 2014r. [ogłoszenie: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 25 lipca 2014r.].

Rada Miejska w powyższej Uchwale na inkasentów opłaty skarbowej wyznaczyła p. B. R., M. K., M. Z., J. A., B. K., S. F. oraz określiła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% zainkasowanej kwoty. Osoby będące inkasentami są obowiązane do terminowego wpłacania organowi podatkowemu pobranych kwot na rachunek bankowy Gminy Miasta Reda w terminie na każdy ostatni dzień miesiąca.

W trakcie kontroli stwierdzono, że podpisane zostały umowy:

- ✓ z panią B. R. – umowa zlecenie nr ..... z dnia ..... zawarta na okres od 16.06.2014r. do 31.12.2014r., [w dniu ..... podpisano aneks ..... (nr 1)],
- ✓ z panią M. K. – umowa zlecenie nr ..... z dnia ..... zawarta na okres od 16.06.2014r. do 31.12.2014r., [w dniu ..... podpisano aneks ..... (nr 1)],
- ✓ z panią M. Z. – umowa zlecenie nr ..... z dnia ..... zawarta na okres od 18.06.2014r. do 31.12.2014r.,
- ✓ z panią J. A. – umowa zlecenie nr ..... z dnia ..... zawarta na okres od 18.06.2014r. do 31.12.2014r.,

- ✓ z panią B. K. – umowa zlecenie nr z dnia  
..., zawarta na okres od 18.06.2014r. do 31.12.2014r.,  
✓ z panem S. F. – umowa zlecenie nr z dnia  
, zawarta na okres od 18.06.2014r. do 31.12.2014r.,

na pobór opłaty skarbowej w drodze inkasa; w umowach zobowiązano inkasentów do terminowego wpłacania pobranych kwot na rachunek bankowy Urzędu na każdy ostatni dzień miesiąca, w przypadku gdy termin wpłaty upływać będzie w dniu ustawowo wolnym od pracy albo nie będzie dniem roboczym, wpłaty należy dokonać ostatniego dnia roboczego danego miesiąca; rozliczenie z pobranych kwot opłat skarbowych i kwitariuszy przychodowych należy przedłożyć niezwłocznie jednak nie najpóźniej niż w terminie 7 dni od upływu terminu opisanego powyżej.

Kontrolą objęto opłaty skarbowe wnoszone w miesiącu lipcu i sierpniu 2014r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inkasenci rozliczali się terminowo z zainkasowanej opłaty skarbowej,
- wynagrodzenie z tytułu pobranych opłat Urząd Miasta wypłacał terminowo zgodnie z zawartą z inkasentami umową, tj. w terminie 7 dni od dnia wpłacenia zainkasowanej opłaty skarbowej.

Dochody budżetu Miasta Reda w roku 2014 z tytułu opłaty skarbowej, wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0410 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw – wpływy z opłaty skarbowej” wyniosły 37 914,90 zł, co stanowiło 102,47 % planu dochodów w wysokości 37 000,00 zł.

### **3.2.10. Powszechność opodatkowania.**

#### Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie:

- wpisów do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dotyczących osób rozpoczynających działalność gospodarczą w 2014 roku – wybrano 22 osoby o następujących numerach NIP: : ( , . . )

Ustalono, co następuje:

- Osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2014 roku, o numerach NIP wyżej podanych, złożyły:
  - *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości* (IN-1) – dotyczące nieruchomości, na terenie których prowadzona była działalność gospodarcza,
  - lub odpowiednie oświadczenia – w przypadkach prowadzenia działalności gospodarczej w terenie.
- Podatkiem od nieruchomości – budynków oraz gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowano właścicieli nieruchomości.
- Zastosowano prawidłowe stawki podatku od nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

#### Podatek od środków transportowych.

Kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych przez Urząd Miasta w Redzie z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Sprawdzeniu poddano podatników z wykazów pojazdów, z terenu Gminy Miasta Redy, które zostały zarejestrowane od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Na podstawie powyższych wykazów stwierdzono, że:

- Właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych w prawidłowych wysokościach.
- W przypadkach nie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy występował z żądaniem złożenia tej deklaracji.

#### **3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.**

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2014.

Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLI/319/98 z dnia 14 maja 1998r. wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym „Monitor Polski”.

W roku 2014 Burmistrz Miasta wydał 13 decyzji dotyczących ulg w zapłacie podatków, tj.:

- 5 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej lub łącznego zobowiązania pieniężnego w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego,





- 2 decyzje dotyczące jednocześnie umorzenia zaległości podatkowej lub rozłożenia na raty w zakresie podatku od nieruchomości,
- 3 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowej w zakresie podatku od środków transportowych,
- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty w zakresie podatku od nieruchomości,
- 2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności w zakresie podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje:

• **Dotyczące umorzeń zaległości podatkowych:**

➤ **osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym:**

- (...) z dnia (...) w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu:
  - podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 2.795,00 zł wraz z odsetkami,
  - podatku rolnego za 2013 rok w kwocie 90,80 zł wraz z odsetkami;
- (...) z dnia (...) r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu:
  - podatku od nieruchomości – IV raty 2012 roku w kwocie 24,00 zł wraz z odsetkami,
  - podatku rolnego – IV raty 2012 roku w kwocie 41,00 zł wraz z odsetkami;
- (...) z dnia (...) w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu:
  - podatku od nieruchomości – I i II raty za 2014 rok w kwocie 7.582,00 zł wraz z odsetkami,
  - podatku rolnego – I i II raty za 2014 roku w kwocie 8,00 zł;
- (...) z dnia (...) r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości – I i II raty za 2014 rok w kwocie 296,00 zł;
- (...) z dnia (...) w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości – za okres od 15 marca 2009r. do 15 marca 2014r. w kwocie 947,80 zł;
- I (...) z dnia (...) .. w sprawie m.in. umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości – za lata 2006- 2010 w kwocie 1.774,45 zł wraz z odsetkami. Ulgi w zakresie rozłożenia na raty zaległości

Łódź  
Eli...



podatkowych w podatku od nieruchomości opisano w części dotyczącej rozłożeń na raty;

- ... z dnia ... w sprawie m.in. umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości – za rok 2014 w kwocie 20.000,00 zł wraz z odsetkami. Ulgi w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości opisano w części dotyczącej rozłożeń na raty;

➤ **osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od środków transportowych:**

- ... z dnia ... w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za 2013 rok w kwocie 483,00 zł oraz odsetek w kwocie 11,00 zł;
- ... z dnia ... w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu pierwszej raty podatku od środków transportowych za 2014 rok w kwocie 1.305,00 zł;
- ... z dnia ... w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za 2014 rok w kwocie 2.340,00 zł wraz z odsetkami.

• **Dotyczące rozłożeń na raty zaległości podatkowych i odroczeń terminów płatności:**

➤ **osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:**

- ... z dnia ... r. w sprawie odroczenia:
  - częściowego I raty podatku od nieruchomości za 2014r. przypadającej na 15.03.2014r. w kwocie 1.642,00 zł na następujące terminy:
    - 15.03.2014r. – w kwocie 821,00 zł,
    - 15.04.2014r. w kwocie 821,00 zł + 4,00 zł opłata prolongacyjna;
  - częściowego II raty podatku od nieruchomości za 2014r. przypadającej na 15.05.2014r. w kwocie 1.642,00 zł na następujące terminy:
    - 15.05.2014r. – w kwocie 821,00 zł,
    - 15.06.2014r. w kwocie 821,00 zł + 4,00 zł opłata prolongacyjna;
- ... z dnia ... w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości:
  - za 2013 rok i I raty 2014 roku (w kwocie należności głównej 5.471,43 zł) na 36 rat płatnych wg harmonogramu,

- za lata 2011 – 2012 (w kwocie należności głównej 9.955,19 zł) na 36 rat płatnych wg harmonogramu;
- (...) z dnia (...) . w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2007 – 2012 w kwocie 46.740,00 zł do dnia 30.06.2016r. wraz z odsetkami;
- (...) z dnia (...) . w sprawie m.in. rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości:
  - za lata 2011 - 2014 w kwocie 1.863,00 zł na 19 rat płatnych wg harmonogramu,
  - za lata 2009 – 2014 w kwocie 592,62 zł na 12 rat płatnych wg harmonogramu;
- (...) z dnia (...) w sprawie m.in. rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2014 w kwocie 18.388,20 zł na 12 rat płatnych wg harmonogramu.

Ustalono, co następuje:

- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.
- Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku lub zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.
- Organ podatkowy pobierał opłatę prolongacyjną w ustalonej wysokości, tj. 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych obowiązujących w dniu wydania decyzji o rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminu płatności.
- Decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2014 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.
- Burmistrz Miasta podał do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja 2015 roku wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2014 roku ulg: umorzeń, odroczeń lub rozłożeń na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł.

### **3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.**

**Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:**

➤ *Umorzenie zaległości podatkowych:*

- W podatku rolnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2014r. – 139,80 zł.
- W podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2014r. – 33.419,25 zł.
- W podatku leśnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2013r. – 0,00 zł.

W wykazanych skutkach finansowych w powyższych trzech rodzajach podatków nieprawidłowości nie stwierdzono.

- W podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2014r. – 4.139,00 zł.

Natomiast według kontrolujących wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w wysokości 4.128,00 zł, która wynikała z następujących decyzji:

- (...) z dnia (...) w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za 2013 rok w kwocie 483,00 zł oraz odsetek w kwocie 11,00 zł,
- (...) z dnia (...) w sprawie umorzenia zaległości podatkowej z tytułu pierwszej raty podatku od środków transportowych za 2014 rok w kwocie 1.305,00 zł,
- (...) z dnia (...) w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za 2014 rok w kwocie 2.340,00 zł wraz z odsetkami.

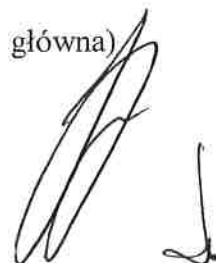
W sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2014r. skutki finansowe zawyżono o kwotę **11,00 zł.**

➤ *Rozłożone na raty zobowiązania podatkowe i odroczone terminy płatności:*

- W podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2014r. – 0,00 zł.

Natomiast według kontrolujących wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w wysokości 79.578,44 zł, które wynikały z następujących decyzji:

- ✓ (...) z dnia (...) w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości:
  - za 2013r. i pierwszej raty 2014r. w kwocie 5.471,43 zł (należność główna) na 36 rat oraz odsetek w kwocie 304,00 zł,



- ° za lata 2011-2012 w kwocie 9.955,19 zł (należność główna) na 36 rat oraz odsetek w kwocie 2.547,00 zł.

Kwoty i terminy płatności należności głównej – 5.471,43 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 152,00 zł – rata płatna do 10.05.2014r.,
- 2) 152,00 zł – rata płatna do 10.06.2014r.,
- 3) 152,00 zł – rata płatna do 10.07.2014r.,
- 4) 152,00 zł – rata płatna do 10.08.2014r.,
- 5) 152,00 zł – rata płatna do 10.09.2014r.,
- 6) 152,00 zł – rata płatna do 10.10.2014r.,
- 7) 152,00 zł – rata płatna do 10.11.2014r.,
- 8) 152,00 zł – rata płatna do 10.12.2014r.,
- 9) 152,00 zł – rata płatna do 10.01.2015r.,
- 10) 152,00 zł – rata płatna do 10.02.2015r.,
- 11) 152,00 zł – rata płatna do 10.03.2015r.,
- 12) 152,00 zł – rata płatna do 10.04.2015r.,
- 13) 152,00 zł – rata płatna do 10.05.2015r.,
- 14) 152,00 zł – rata płatna do 10.06.2015r.,
- 15) 152,00 zł – rata płatna do 10.07.2015r.,
- 16) 152,00 zł – rata płatna do 10.08.2015r.,
- 17) 152,00 zł – rata płatna do 10.09.2015r.,
- 18) 152,00 zł – rata płatna do 10.10.2015r.,
- 19) 152,00 zł – rata płatna do 10.11.2015r.,
- 20) 152,00 zł – rata płatna do 10.12.2015r.,
- 21) 152,00 zł – rata płatna do 10.01.2016r.,
- 22) 152,00 zł – rata płatna do 10.02.2016r.,
- 23) 152,00 zł – rata płatna do 10.03.2016r.,
- 24) 152,00 zł – rata płatna do 10.04.2016r.,
- 25) 152,00 zł – rata płatna do 10.05.2016r.,
- 26) 152,00 zł – rata płatna do 10.06.2016r.,
- 27) 152,00 zł – rata płatna do 10.07.2016r.,
- 28) 152,00 zł – rata płatna do 10.08.2016r.,
- 29) 152,00 zł – rata płatna do 10.09.2016r.,
- 30) 152,00 zł – rata płatna do 10.10.2016r.,



- 31) 152,00 zł – rata płatna do 10.11.2016r.,
- 32) 152,00 zł – rata płatna do 10.12.2016r.,
- 33) 152,00 zł – rata płatna do 10.01.2017r.,
- 34) 152,00 zł – rata płatna do 10.02.2017r.,
- 35) 152,00 zł – rata płatna do 10.03.2017r.,
- 36) 151,43 zł – rata płatna do 10.04.2017r.

Wysokość rat płatnych w:

- 2014 roku – 1.216,00 zł,
- latach 2015-2017 – 4.255,43 zł.

Kwoty i terminy płatności należności głównej – 9.955,19 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 277,00 zł – rata płatna do 10.05.2014r.,
- 2) 277,00 zł – rata płatna do 10.06.2014r.,
- 3) 277,00 zł – rata płatna do 10.07.2014r.,
- 4) 277,00 zł – rata płatna do 10.08.2014r.,
- 5) 277,00 zł – rata płatna do 10.09.2014r.,
- 6) 277,00 zł – rata płatna do 10.10.2014r.,
- 7) 277,00 zł – rata płatna do 10.11.2014r.,
- 8) 277,00 zł – rata płatna do 10.12.2014r.,
- 9) 277,00 zł – rata płatna do 10.01.2015r.,
- 10) 277,00 zł – rata płatna do 10.02.2015r.,
- 11) 277,00 zł – rata płatna do 10.03.2015r.,
- 12) 277,00 zł – rata płatna do 10.04.2015r.,
- 13) 277,00 zł – rata płatna do 10.05.2015r.,
- 14) 277,00 zł – rata płatna do 10.06.2015r.,
- 15) 277,00 zł – rata płatna do 10.07.2015r.,
- 16) 277,00 zł – rata płatna do 10.08.2015r.,
- 17) 277,00 zł – rata płatna do 10.09.2015r.,
- 18) 277,00 zł – rata płatna do 10.10.2015r.,
- 19) 277,00 zł – rata płatna do 10.11.2015r.,
- 20) 277,00 zł – rata płatna do 10.12.2015r.,
- 21) 277,00 zł – rata płatna do 10.01.2016r.,
- 22) 277,00 zł – rata płatna do 10.02.2016r.,
- 23) 277,00 zł – rata płatna do 10.03.2016r.,



- 24) 277,00 zł – rata płatna do 10.04.2016r.,
- 25) 277,00 zł – rata płatna do 10.05.2016r.,
- 26) 277,00 zł – rata płatna do 10.06.2016r.,
- 27) 277,00 zł – rata płatna do 10.07.2016r.,
- 28) 277,00 zł – rata płatna do 10.08.2016r.,
- 29) 277,00 zł – rata płatna do 10.09.2016r.,
- 30) 277,00 zł – rata płatna do 10.10.2016r.,
- 31) 277,00 zł – rata płatna do 10.11.2016r.,
- 32) 277,00 zł – rata płatna do 10.12.2016r.,
- 33) 277,00 zł – rata płatna do 10.01.2017r.,
- 34) 277,00 zł – rata płatna do 10.02.2017r.,
- 35) 277,00 zł – rata płatna do 10.03.2017r.,
- 36) 260,19 zł – rata płatna do 10.04.2017r.

Wysokość rat płatnych w:

- 2014 roku – 2.216,00 zł,
- latach 2015-2017 – 7.739,19 zł.

Do skutków finansowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2014r. należało ująć kwotę podatku od nieruchomości w wysokości **11.994,62 zł** (4.255,43 zł + 7.739,19 zł).

✓ (...) z dnia 31.12.2014r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 46.740,00 zł za lata 2007-2012 oraz odsetek w kwocie 19.945,00 zł do dnia 30.06.2016r.

Do skutków finansowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2014r. należało ująć kwotę podatku od nieruchomości w wysokości **46.740,00 zł**.

✓ (...) z dnia 17.12.2014r. m.in. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości:

- ° za lata 2011 – 2014 w kwocie 1.863,00 zł na 19 rat,
- ° za lata 2009 – 2014 w kwocie 592,62 zł na 12 rat.

Kwoty i terminy płatności należności głównej – 1.863,00 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 99,00 zł – rata płatna do 20.01.2015r.,
- 2) 98,00 zł – rata płatna do 20.02.2015r.,
- 3) 98,00 zł – rata płatna do 20.03.2015r.,
- 4) 98,00 zł – rata płatna do 20.04.2015r.,

Łooleh  
[signature]

[signature]

- 5) 98,00 zł – rata płatna do 20.05.2015r.,
- 6) 98,00 zł – rata płatna do 20.06.2015r.,
- 7) 98,00 zł – rata płatna do 20.07.2015r.,
- 8) 98,00 zł – rata płatna do 20.08.2015r.,
- 9) 98,00 zł – rata płatna do 20.09.2015r.,
- 10) 98,00 zł – rata płatna do 20.10.2015r.,
- 11) 98,00 zł – rata płatna do 20.11.2015r.,
- 12) 98,00 zł – rata płatna do 20.12.2015r.,
- 13) 98,00 zł – rata płatna do 20.01.2016r.,
- 14) 98,00 zł – rata płatna do 20.02.2016r.,
- 15) 98,00 zł – rata płatna do 20.03.2016r.,
- 16) 98,00 zł – rata płatna do 20.04.2016r.,
- 17) 98,00 zł – rata płatna do 20.05.2016r.,
- 18) 98,00 zł – rata płatna do 20.06.2016r.,
- 19) 98,00 zł – rata płatna do 20.07.2016r.

Wysokość rat płatnych w:

– latach 2015-2016 – 1.863,00 zł.

Kwoty i terminy płatności należności głównej – 592,62 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 53,62 zł – rata płatna do 20.01.2015r.,
- 2) 49,00 zł – rata płatna do 20.02.2015r.,
- 3) 49,00 zł – rata płatna do 20.03.2015r.,
- 4) 49,00 zł – rata płatna do 20.04.2015r.,
- 5) 49,00 zł – rata płatna do 20.05.2015r.,
- 6) 49,00 zł – rata płatna do 20.06.2015r.,
- 7) 49,00 zł – rata płatna do 20.07.2015r.,
- 8) 49,00 zł – rata płatna do 20.08.2015r.,
- 9) 49,00 zł – rata płatna do 20.09.2015r.,
- 10) 49,00 zł – rata płatna do 20.10.2015r.,
- 11) 49,00 zł – rata płatna do 20.11.2015r.,
- 12) 49,00 zł – rata płatna do 20.12.2015r.

Wysokość rat płatnych w:

– 2015 roku – 592,62 zł.





Do skutków finansowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2014r. należało ująć kwotę podatku od nieruchomości w wysokości **2.455,62 zł** (1.863,00 zł + 592,62 zł).

✓ Nr 1 ( ... ) z dnia ( ... ) m.in. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości:

° za rok 2014 w kwocie 18.388,20 zł na 12 rat.

Kwoty i terminy płatności należności głównej – 18.388,20 zł przedstawiono poniżej:

- 1) 1.536,20 zł – rata płatna do 25.01.2015r.,
- 2) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.02.2015r.,
- 3) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.03.2015r.,
- 4) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.04.2015r.,
- 5) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.05.2015r.,
- 6) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.06.2015r.,
- 7) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.07.2015r.,
- 8) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.08.2015r.,
- 9) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.09.2015r.,
- 10) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.10.2015r.,
- 11) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.11.2015r.,
- 12) 1.532,00 zł – rata płatna do 25.12.2015r.

Wysokość rat płatnych w:

– 2015 roku – 18.388,20 zł.

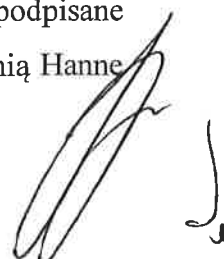
Do skutków finansowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2014r. należało ująć kwotę podatku od nieruchomości w wysokości **18.388,20 zł**.

W związku z powyższym skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu Rb –PDP na dzień 31.12.2014r. dotyczące podatku od nieruchomości zaniżono na łączną kwotę **79.578,44 zł**.

W trakcie niniejszej kontroli w dniu 07.09.2015r. złożono skorygowane sprawozdania:

- Rb-27S – Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.,
- Rb-PDP Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r.

Wykazane kwoty ulg ujęto w prawidłowych wysokościach. Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Miasta – Panią Jadwigę Dobrzyńską oraz Sekretarza Miasta – Panią Hanne



Janiak, działającą na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta – Pana Kr. K.,  
udzielonego w drodze Zarządzenia Nr OR.29.2014 z dnia 2 grudnia 2014r.

- W pozostałych podatkach i opłatach kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2014r. wyniosły 0,00 zł – nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta.**

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Redzie zawarto w rozdziale 2.3. niniejszego protokołu kontroli.

#### **3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.**

W kontrolowanym 2014 roku obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Miejską w Redzie w Uchwale Nr XIII/142/2007 z dnia 30 października 2007r. w sprawie *ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału*, w której w § 1 ustalono:

1. Stawkę procentową w wysokości 25% różnicy wartości nieruchomości stosowanej do ustalenia opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, w przypadku gdy w wyniku podziału nieruchomości nie następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub pod poszerzenie istniejących dróg publicznych.
2. Stawkę procentową w wysokości 30% różnicy wartości nieruchomości stosowanej do ustalenia opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, w przypadku gdy w wyniku podziału nieruchomości następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub pod poszerzenie istniejących dróg publicznych.

Skontrolowano 12 z 19 wydanych decyzji w 2014r. przez Burmistrza Miasta p. Krzysztofa Krzemińskiego oraz z upoważnienia Burmistrza Miasta przez Zastępcę Burmistrza p. Teresę Kania, dotyczących opłaty adiacenckiej, które przedstawiono w poniższej tabeli:



1000000

| Nr decyzji                                                                                                                                                                                                                                                            | Termin w którym decyzja stała się ostateczna | Kwota opłaty* (zł) | Wpłata (zł)-termin 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna | Data operatu szacunkowego | Wartość nieruchomości |                  | Decyzja Burmistrza Miasta o podziale nieruchomości /data |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|----------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                    |                                                                         |                           | Przed podziałem (zł)  | Po podziale (zł) |                                                          |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2                                            | 3<br>(7-6) x 30%   | 4                                                                       | 5                         | 6                     | 7                | 8                                                        |
| 1. (...) dnia (...)                                                                                                                                                                                                                                                   | 08.10.2014r.                                 | 5 448,00           | 20.10.2014r.                                                            | 09.05.2014r.              | 306 810,00            | 324 970,00       | (...) 3 z dnia (...)                                     |
| 2. (...) dnia (...)                                                                                                                                                                                                                                                   | 08.10.2014r.                                 | 5 577,00           | 20.10.2014r.                                                            | 09.05.2014r.              | 314 230,00            | 332 820,00       | (...) 1 z dnia (...)                                     |
| 3. (...) dnia (...)                                                                                                                                                                                                                                                   | 03.06.2014r.                                 | 2 680,00 *         | brak wpłaty                                                             | 14.04.2014r.              | 5 404 830,00          | 5 415 550,00     | (...) z dnia (...)                                       |
| Stawkę procentową w przypadku poz. 3 ustalono w wysokości 25%.                                                                                                                                                                                                        |                                              |                    |                                                                         |                           |                       |                  |                                                          |
| 4. (...) z dnia (...)                                                                                                                                                                                                                                                 | 15.05.2014r.                                 | 8 107,50           | wpłata kwoty 808,00 zł w dniu 01.07.2014r.(naliczono odsetki)           | 02.04.2014r.              | 465 450,00            | 497 880,00       | (...) 3 z dnia (...)                                     |
| 1) Stawkę procentową w przypadku poz. 4 ustalono w wysokości 25%.<br>2) Wpłatę rozłożono na 9 rocznych rat po 810,00 zł każda, płatnych w terminie do 15.VII każdego roku, poczynając od 2015r. Pierwsza rata w wysokości 817,50 zł płatna w terminie do 29.05.2014r. |                                              |                    |                                                                         |                           |                       |                  |                                                          |
| 5. (...) z dnia (...)                                                                                                                                                                                                                                                 | 28.06.2014r.                                 | 3 000,00 *         | brak wpłaty                                                             | 08.04.2014r.              | 663 900,00            | 675 900,00       | (...) 3 z dnia (...)                                     |
| Stawkę procentową w przypadku poz. 5 ustalono w wysokości 25%.                                                                                                                                                                                                        |                                              |                    |                                                                         |                           |                       |                  |                                                          |
| 6. (...) z dnia (...)                                                                                                                                                                                                                                                 | 30.06.2014r.                                 | 1 275,00           | 24.06.2014r.                                                            | 08.04.2014r.              | 720 500,00            | 725 600,00       | (...) 3 z dnia (...)                                     |
| Stawkę procentową w przypadku poz. 6 ustalono w wysokości 25%.                                                                                                                                                                                                        |                                              |                    |                                                                         |                           |                       |                  |                                                          |
| 7. (...) z dnia (...)                                                                                                                                                                                                                                                 | 31.05.2014r.                                 | -                  | -                                                                       | kwiecień 2014r.           | 176 800,00            | 176 500,00       | (...) z dnia (...)                                       |
| Umorzenie postępowania - nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości                                                                                                                                                                                                   |                                              |                    |                                                                         |                           |                       |                  |                                                          |

*Styl*  
*oher*

| Nr decyzji                                                                                                               | Termin w którym decyzja stała się ostateczna | Kwota opłaty* (zł)       | Wpłata (zł)-termin 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna | Data operatu szacunkowego | Wartość nieruchomości |                  | Decyzja Burmistrza Miasta o podziale nieruchomości /data |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|----------------------------------------------------------|
|                                                                                                                          |                                              |                          |                                                                         |                           | Przed podziałem (zł)  | Po podziale (zł) |                                                          |
| 1                                                                                                                        | 2                                            | 3<br>(7-6) x 30%         | 4                                                                       | 5                         | 6                     | 7                | 8                                                        |
| 8. dnia (...) z (...)                                                                                                    | 28.05.2014r.                                 | 1 050,00                 | 06.06.2014r.                                                            | kwiecień 2014             | 577 500,00            | 581 000,00       | (...) dnia                                               |
| 9. dnia (...) z (...)                                                                                                    | 15.11.2014r.                                 | (1/2 części)<br>549,00   | 28.11.2014r.                                                            | 30.09.2014r.              | 141 690,00            | 145.350,00       | (...) z dnia                                             |
|                                                                                                                          |                                              | (1/2 części)<br>549,00   | 28.11.2014r.                                                            |                           |                       |                  | (...) r.                                                 |
| 10. dnia (...) z (...)                                                                                                   | 15.06.2015r.                                 | 4 020,00                 | 24.06.2015r.                                                            | 30.04.2014r.              | 166 120,00            | 179 520,00       | (...) z dnia                                             |
| Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego Nr SKO Gd/20/15 z dnia 25.05.2015r. – utrzymanie w mocy zaskarżonej decyzji. |                                              |                          |                                                                         |                           |                       |                  |                                                          |
| 11. dnia (...) z (...)                                                                                                   | 12.11.2014r.                                 | 6 423,00                 | 17.11.2014r.                                                            | 30.09.2014r.              | 402 600,00            | 424 010,00       | (...) z dnia                                             |
| 12. dnia (...) z (...)                                                                                                   | 23.12.2014r.                                 | (3/48 części)<br>52,40   | 12.12.2014r.                                                            | 04.10.2014r.              | 1 018 730,00          | 1 021 520,00     | (...) z dnia                                             |
|                                                                                                                          |                                              | (15/48 części)<br>261,70 | 25.11.2014r.                                                            |                           |                       |                  |                                                          |
|                                                                                                                          |                                              | (9/48 części)<br>156,90  | 11.12.2014r.                                                            |                           |                       |                  |                                                          |
|                                                                                                                          |                                              | (9/48 części)<br>159,90  | 24.11.2014r.                                                            |                           |                       |                  |                                                          |
|                                                                                                                          |                                              | (9/48 części)<br>156,90  | 29.12.2014r.                                                            |                           |                       |                  |                                                          |
|                                                                                                                          |                                              | (1/48 części)<br>17,40   | 18.12.2014r.                                                            |                           |                       |                  |                                                          |
|                                                                                                                          |                                              | (1/48 części)<br>17,40   | 18.12.2014r.                                                            |                           |                       |                  |                                                          |
|                                                                                                                          |                                              | (1/48 części)<br>17,40   | 18.12.2014r.                                                            |                           |                       |                  |                                                          |

*[Signature]*

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

1. Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalone były w związku z podziałem nieruchomości.
2. Opłaty adiacenckie ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.
3. Wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Miasta Wejherowa, tj. 30% różnicy między wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale, w przypadku gdy w wyniku podziału następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub pod poszerzenie istniejących dróg, oraz 25% różnicy między wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale, w przypadku gdy w wyniku podziału nie następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub pod poszerzenie istniejących dróg.
4. Opłaty adiacenckie wnoszono w ustalonym terminie.
5. W przypadku dwóch decyzji opłaty nie zostały wniesione do dnia zakończenia kontroli i tak:

\* poz. 3 powyższej tabeli – pismem o nr \_\_\_\_\_ Burmistrz Miasta w dniu \_\_\_\_\_ r. wydał postanowienie o umorzeniu przedmiotowej opłaty biorąc pod uwagę przesłankę „ważnego interesu dłużnika”

\* poz. 5 powyższej tabeli – w dniu 30.07.2014r. zostało wysłane do dłużnika upomnienie, w którym do przedmiotowej opłaty doliczono odsetki oraz koszty upomnienia. W dniu 05.11.2014r. został wystawiony tytuł wykonawczy do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie.

6. W jednym przypadku decyzja Burmistrza Miasta w sprawie naliczenia przedmiotowej opłaty została zaskarżona do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku:  
– \_\_\_\_\_ z dnia \_\_\_\_\_. – naliczona opłata adiacencka: 4 020,00 zł.  
Decyzja SKO Gd/20/15 z dnia 25.05.2015r. (utrzymanie w mocy zaskarżonej decyzji w wysokości 4 020,00 zł).

W badanym okresie Miasto Reda uzyskało wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 27 393,21 zł.



### 3.2.14. Oplata planistyczna.

W 2014r. z upoważnienia Burmistrza p. Teresa Kania – Zastępca Burmistrza wydała 31 decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Kontrolą objęto 15 decyzji, które przedstawiono w poniższej tabeli:



color

Termin pla

100/2014

|                                                                                                                                                                                                                                   |                                   |              |        |     |              |              |           |           |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|--------|-----|--------------|--------------|-----------|-----------|-----------------------------------|
| 8.                                                                                                                                                                                                                                | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. | 24.11.2014r. | 513,90 | 30% | 04.02.2015r. | 01.09.2014r. | 16 02400  | 17 737,00 | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. |
| Zbycie nieruchomości w dniu 11 czerwca 2014r., akt Notarialny Repertorium A Nr 1892/2014.<br>Termin płatności 08.12.2014r. – zapłaty dokonano w dniu 04.02.2015r., tj. 58 dni po terminie.                                        |                                   |              |        |     |              |              |           |           |                                   |
| 9.                                                                                                                                                                                                                                | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. | 24.11.2014r. | 450,00 | 30% | 04.02.2015r. | 01.09.2014r. | 13 541,00 | 15 041,00 | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. |
| Zbycie nieruchomości w dniu 13 czerwca 2014r., akt Notarialny Repertorium A Nr 1935/2014.<br>Termin płatności 08.12.2014r. – zapłaty dokonano w dniu 04.02.2015r., tj. 58 dni po terminie.                                        |                                   |              |        |     |              |              |           |           |                                   |
| 10.                                                                                                                                                                                                                               | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. | 28.11.2014r. | 466,20 | 30% | 24.11.2014r. | 01.09.2014r. | 14 161,00 | 15 715,00 | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. |
| Zbycie nieruchomości w dniu 12 czerwca 2014r., akt Notarialny Repertorium A Nr 1915/2014.<br>Termin płatności 12.12.2014r. – częściowej zapłaty (71,60 zł) dokonano w dniu 24.11.2014r., oraz kwoty 394,60 zł w dniu 04.12.2014r. |                                   |              |        |     |              |              |           |           |                                   |
| 11.                                                                                                                                                                                                                               | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. | 08.09.2014r. | 539,40 | 30% | 24.11.2014r. | 09.05.2014r. | 16 938,00 | 18 736,00 | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. |
| Zbycie nieruchomości w dniu 04.02.2014r., akt Notarialny Repertorium A Nr 331/2014.<br>Termin płatności 22.09.2014r. – zapłaty dokonano w dniu 24.11.2014r., tj. 2 dni po terminie.                                               |                                   |              |        |     |              |              |           |           |                                   |
| 12.                                                                                                                                                                                                                               | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. | 08.09.2014r. | 432,90 | 30% | 24.11.2014r. | 09.05.2014r. | 12 830,00 | 14 273,00 | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. |
| Zbycie nieruchomości w dniu 7 marca 2014r., akt Notarialny Repertorium A Nr 637/2014.<br>Termin płatności 22.09.2014r. – zapłaty dokonano w dniu 24.11.2014r., tj. 2 dni po terminie.                                             |                                   |              |        |     |              |              |           |           |                                   |
| 13.                                                                                                                                                                                                                               | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. | 08.09.2014r. | 499,50 | 30% | 24.11.2014r. | 09.05.2014r. | 15 387,00 | 17 052,00 | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. |
| Zbycie nieruchomości w dniu 7 marca 2014r., akt Notarialny Repertorium A Nr 645/2014.<br>Termin płatności 22.09.2014r. – zapłaty dokonano w dniu 24.11.2014r., tj. 2 dni po terminie.                                             |                                   |              |        |     |              |              |           |           |                                   |
| 14.                                                                                                                                                                                                                               | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. | 08.09.2014r. | 310,80 | 30% | 12.11.2014r. | 31.05.2014r. | 6 470,00  | 7 206,00  | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. |
| Zbycie nieruchomości w dniu 14 kwietnia 2014r., akt Notarialny Repertorium A Nr 1123/2014.<br>Termin płatności 22.09.2014r. – zapłaty dokonano w dniu 12.11.2014r., tj. 51 dni po terminie.                                       |                                   |              |        |     |              |              |           |           |                                   |
| 15.                                                                                                                                                                                                                               | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. | 08.09.2014r. | 998,10 | 30% | 12.11.2014r. | 31.05.2014r. | 20 759,00 | 24 086,00 | (...)<br>(...) z dnia<br>(...) r. |
| Zbycie nieruchomości w dniu 14 kwietnia 2014r., akt Notarialny Repertorium A Nr 1130/2014.<br>Termin płatności 22.09.2014r. – zapłaty dokonano w dniu 12.11.2014r., tj. 51 dni po terminie.                                       |                                   |              |        |     |              |              |           |           |                                   |



Na podstawie kontroli ustalono, co następuje:

- Przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania.
- Opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązującej uchwały Rady Miejskiej w Redzie.
- W związku ze sprzedażą przez firmę (...) lokali mieszkalnych wraz z przynależnymi udziałami we współwłasności działek, opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwale, tj. w wysokości 30 % wzrostu wartości nieruchomości.
- Wartość wszystkich działek została oszacowana przez rzeczoznawców majątkowych. Oszacowaniu podlega prawo własności nieruchomości – zakres wyceny obejmował:
  - ✓ określenie wartości rynkowej nieruchomości dla potrzeb ustalenia wysokości opłaty planistycznej.
- Opłaty planistyczne wniesione były w wyznaczonym terminie poza następującymi przypadkami:
  - ✓ pozycje 1 i 2 powyższej tabeli – 10 dni po terminie,
  - ✓ pozycje 3-9 58 dni po terminie,
  - ✓ pozycja 11, 12, 13 – 2 dni po terminie,
  - ✓ pozycje 14 i 15 – 51 dni po terminie.
- W trakcie prowadzenia analizowanych 15 postępowań naruszono art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, ponieważ opłat planistycznych nie ustalono bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego. Decyzje ustalające opłatę planistyczną wydano bowiem w 5 przypadkach w terminie od 5 miesięcy i 8 dni (poz. 1-5 poniższej tabeli), w 2-ch przypadkach w terminie 5 miesięcy i 2 dni (poz. 6-7 tabeli), w 2-ch przypadkach w terminie powyżej 4 miesięcy (poz. 8, 14, 15) oraz w 1-nym przypadku w terminie 6 miesięcy (poz. 9 tabeli) od daty wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu. Niezachowanie wymogu bezzwłocznego ustalania opłaty planistycznej wynikało również ze zbyt późnego wszczęcia postępowania, ponieważ:
  - w 5 przypadkach wszczęto je po upływie 1 miesiąca i 20 dni,
  - w 2 przypadkach po upływie 1 miesiąca i 14 dni,
  - w 1 przypadku po upływie 28 dniod daty wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu.

Szczegółowe zestawienie analizowanych postępowań przedstawiono w poniższej tabeli.



| Nr decyzji                              | Data i nr aktu notarialnego             | Data wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Miejskiego | Data wszczęcia postępowania/naruszenie art. 37 ust.6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                       | 2                                       | 3                                                         | 4                                                                                                         |
| 1. UA.6725.18.2014 z dnia 27.10.2014r.  | Rep. A Nr 1513/2014 z dnia 14.05.2014r. | 20.05.2014r.                                              | 09.07.2014r.                                                                                              |
| 2. UA.6725.19.2014 z dnia 27.10.2014r.  | Rep. A Nr 1354/2014 z dnia 29.04.2014r. | 20.05.2014r.                                              | 09.07.2014r.                                                                                              |
| 3. UA.6725.20.2014 z dnia 27.10.2014r.  | Rep. A Nr 1526/2014 z dnia 15.05.2014r. | 20.05.2014r.                                              | 09.07.2014r.                                                                                              |
| 4. UA.6725.21.2014 z dnia 27.10.2014r.  | Rep. A Nr 1534/2014 z dnia 15.05.2014r. | 20.05.2014r.                                              | 09.07.2014r.                                                                                              |
| 5. UA.6725.22.2014 z dnia 27.10.2014r.  | Rep. A Nr 1578/2014 z dnia 19.05.2014r. | 20.05.2014r.                                              | 09.07.2014r.                                                                                              |
| 6. UA.6725.23.2014 z dnia 27.10.2014r.  | Rep. A Nr 1614/2014 z dnia 20.05.2014r. | 26.05.2014r.                                              | 09.07.2014r.                                                                                              |
| 7. UA.6725.24.2014 z dnia 27.10.2014r.  | Rep. A Nr 1650/2014 z dnia 22.05.2014r. | 26.05.2014r.                                              | 09.07.2014r.                                                                                              |
| 8. UA.6725.25.2014 z dnia 27.10.2014r.  | Rep. A Nr 1892/2014 z dnia 11.06.2014r. | 12.06.2014r.                                              | 09.07.2014r.                                                                                              |
| 9. UA.6725.7.2014 z dnia 13.08.2014r.   | Rep. A Nr 331/2014 z dnia 04.02.2014r.  | 13.02.2014r.                                              | 28.02.2014r.                                                                                              |
| 10. UA.6725.8.2014 z dnia 13.08.2014r.  | Rep. A Nr 637/2014 z dnia 07.03.2014r.  | 14.03.2014r.                                              | 21.03.2014r.                                                                                              |
| 11. UA.6725.9.2014 z dnia 13.08.2014r.  | Rep. A Nr 645/2014 z dnia 07.03.2014r.  | 14.03.2014r.                                              | 21.03.2014r.                                                                                              |
| 12. UA.6725.10.2014 z dnia 13.08.2014r. | Rep. A Nr 1123/2014 z dnia 14.04.2014r. | 18.04.2014r.                                              | 07.05.2014r.                                                                                              |
| 13. UA.6725.11.2014 z dnia 13.08.2014r. | Rep. A nr 1130/2014 z dnia 14.04.2014r. | 18.04.2014r.                                              | 07.05.2014r.                                                                                              |

Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie postępowań administracyjnych w zakresie wysokości opłaty planistycznej wynikających z ustaleń miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w kontrolowanym 2014r. były: pani I. K. – Kierownik Referatu Urbanistyki i Architektury oraz pan S. F. – Inspektor w Referacie Urbanistyki i Architektury co wynika z ich zakresu czynności.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta – Pana K. K. , dotyczące naliczania opłaty planistycznej stanowi Załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.

Dochody Miasta Reda w 2014 roku z tytułu opłat planistycznych wyniosły kwotę 2 989 699,65 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

### 3.2.15. Opłata eksploatacyjna.

W 2014 roku Miasto Reda nie uzyskało wpływów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

### 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

- Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Redy Rada Miasta określiła w Uchwale Nr XX/201/2004 z dnia 24 marca 2004r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 34 z 2004r.
- W trakcie kontroli ustalono, że w 2014 roku Burmistrz Miasta - p. K. K. oraz z upoważnienia Burmistrza Miasta Zastępca Burmistrza - p. T. K. wydali 88 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 17 poniższych decyzji, tj.:

| Lp. | Nr decyzji/<br>Zezwolenia | Data wpływu<br>wniosku       | Zajęcie pasa<br>drogowego<br>od ... – do ... | Data decyzji/<br>zezwoleńia | Termin, w<br>którym decyzja<br>(zezwoleńie)<br>stała się<br>ostateczna | Kwota wpłaty/Data                                                                 |
|-----|---------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | IN.7230.2G.<br>80.2014    | 11.12.2014r.                 | 22.12.2014. –<br>czas niekreśl.              | 12.12.2014r.                | 07.01.2015r.                                                           | 1) 0,55 zł – 07.01.2015r.<br>2) 20,00 zł – 22.01.2015r.,<br>tj. 7 dni po terminie |
| 2.  | IN.7230.2G.<br>79.2013    | 11.12.2014r.                 | 16.12.2014r. –<br>czas nieokreśl.            | 16.12.2014r.                | 14.01.2015r.                                                           | 1) 2,91 zł – 16.01.2015r.<br>2) 66,40 zł – 23.01.2015r.,<br>tj. 8 dni po terminie |
| 3.  | IN.7230.2G.<br>78.2014    | 04.12.2014r.                 | 08.12.2014r. –<br>czas nieokreśl.            | 08.12.2014r.                | 29.12.2014r.                                                           | 1) 3,50 zł – 31.12.2014r.,<br>2) 53,20 zł – 15.01.2015r.                          |
| 4.  | IN.7230.2G.<br>77.2014    | 08.10.2014r.                 | 01.12.2014r. –<br>czas nieokreśl.            | 28.11.2014r.                | 22.12.2014r.                                                           | 1) 1,38 zł – 24.12.2014r.,<br>2) 16,30 zł – 15.01.2015r.                          |
| 5.  | IN.7230.2G.<br>76.2014    | 26.11.2014r.                 | 03.12.2014r. –<br>czas nieokreśl.            | 28.11.2014r.                | 23.12.2014r.                                                           | 1) 1,59 zł – 22.12.2014r.,<br>2) 20,00 zł – 15.01.2015r.                          |
| 6.  | IN.7230.2G.<br>75.2014    | 18.11.2014r.                 | 26.11.2014r. –<br>czas nieokreśl.            | 24.11.2014r.                | 15.12.2014r.                                                           | 1) 1,97 zł – 11.12.2014r.,<br>2) 20,00 zł – 15.01.2015r.                          |
| 7.  | IN.7230.1G.<br>59.2014    | 04.09.2014r.                 | 17.09.2014r..                                | 05.09.2014r.                | 02.10.2014r.                                                           | 1) 30,00 zł – 08.10.2014r.                                                        |
| 8.  | IN.7230.1G.<br>58.2014    | 03.09.2014r.                 | 16.09.2014r.                                 | 04.09.2014r.                | 01.10.2014r.                                                           | 1) 60,00 zł – 03.10.2014r.                                                        |
| 9.  | IN.7230.1G.<br>57.2014    | 02.09.2014r.                 | 15.09.2014r.                                 | 04.09.2014r.                | 29.09.2014r.                                                           | 1) 30,00 zł – 03.10.2014r.                                                        |
| 10. | IN.7230.1G.<br>56.2014    | 02.09.2014r.                 | 15.09.2014r.                                 | 04.09.2014r.                | 30.09.2014r.                                                           | 1) 30,00 zł – 03.10.2014r.                                                        |
| 11. | IN.7230.1G.<br>55.2014    | 04.09.2014r.                 | 08.09.2014r. –<br>12.09.2014r.               | 05.09.2014r.                | 23.09.2014r.                                                           | 1) 690,00 zł – 30.10.2014r.,<br>tj. 23 dni po terminie                            |
| 12. | IN.7230.1G.<br>54.2014    | 29.08.2014r.                 | 05.09.2014r. –<br>05.09.2014r.               | 02.09.2014r.                | 18.09.2014r.                                                           | 1) 60,00 zł – 19.09.2014r.                                                        |
| 13. | IN.7230.1G.<br>53.2014    | 03.06.2014r.<br>23.06.2014r. | 04.06.2014r. i<br>24.06.2014r.               | 29.08.2014r.                | 19.09.2014r.                                                           | 1) 216,00 zł – 10.09.2014r.                                                       |
| 14. | IN.7230.1G.<br>52.2014    | 31.07.2014r.                 | 31.07.2014r.                                 | 29.08.2014r.                | 18.09.2014r.                                                           | 1) 18,00 zł – 10.09.2014r.                                                        |
| 15. | IN.7230.1G.<br>51.2014    | 22.08.2014r.                 | 01.09.2014r. –<br>15.09.2014r.               | 26.08.2014r.                | 12.09.2014r.                                                           | 1) 4 023,00 zł – 22.09.2014r.                                                     |

|     |                        |                                                              |                                                               |              |              |                             |
|-----|------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|
| 16. | IN.7230.1G.<br>25.2014 | 07.05.2014r.                                                 | 09.09.2014r.                                                  | 22.05.2014r. | 13.06.2014r. | 1) 72,00 zł – 03.06.2014r.  |
| 17. | IN.7230.1G.<br>73.2014 | 18.09.2014r.<br>06.10.2014r.<br>27.10.2014r.<br>27.10.2014r. | 19.09.2014r.,<br>07.10.2014r.<br>28.10.2014r.<br>28.10.2014r. | 18.11.2014r. | 09.12.2014r. | 1) 396,00 zł – 01.12.2014r. |

- 1) kwota płaćana w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna,  
2) kwota roczna płaćana z góry w terminie do 15 stycznia każdego roku

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- powyższe decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu;
- zajmujący pas drogowy w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego zobowiązany był do przywrócenia go do stanu pierwotnego;
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem zezwoleń wykazanych w poz. 1, 2, 11, tabeli. Opłaty wniesiono z opóźnieniem od 7 do 23 dni. Od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczte (...) za polecenie przesyłki listowej, tj. 8,70 zł.
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa, wielkość zajmowanej szerokości jezdni, rodzaj zajęcia pasa, rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym;

W 2014 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Miasto Reda osiągnęło dochody w kwocie 166 648,31 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*.

### 3.2.17. Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr XVII/187/2012 z dnia 25 stycznia 2012r. Rada Miejska w Redzie określiła limit punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu:

1. 70 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
2. 30 punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.




Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Reda w 2014r.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez podinspektora p. Dorotę Kołakowską ustalono, że w 2014 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

| Rodzaj zezwolenia                                                                                 | Ilość zezwoleń<br>do 4,5% alkoholu<br>i piwa | Ilość zezwoleń<br>od 4,5% do 18%<br>alkoholu za<br>wyjątkiem piwa | Ilość zezwoleń<br>powyżej 18%<br>alkoholu |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Zezwolenia na sprzedaż i podawanie<br>napojów alkoholowych do spożycia w<br>miejscu sprzedaży     | 5                                            | 3                                                                 | 4                                         |
| Zezwolenia na sprzedaż i podawanie<br>napojów alkoholowych do spożycia poza<br>miejscem sprzedaży | 10                                           | 11                                                                | 11                                        |
| Zezwolenia jednorazowe                                                                            | 5                                            | 0                                                                 | 0                                         |

Kontroli poddano wybrane 22 zezwolenia wydane w 2014r. na sprzedaż alkoholu i 3 zezwolenia wydane w 2013r. oraz 4 wydane w 2012r., tj.:

**Zezwolenia (jednorazowe):**

- III.5.A.2014 z dnia 30.06.2014r.,
- III.04.A.2014 z dnia 30.06.2014r.,
- III.03.A.2014 z dnia 26.06.2014r.,
- III.02.A.201 z dnia 27.05.2014r.,
- III.01.A.2014 z dnia 22.05.2014r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Zezwolenia wydawane były na okres 1 dnia (do dnia następnego).
- 2) Opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

**Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):**

- 7340.II.375.A.2014 z dnia 26.09.2014r.,
- 7340.II.376.C.2014 z dnia 26.09.2014r.,
- 7340.II.374.C.2014 z dnia 02.07.2014r.,
- 7340.II.373.B.2014 z dnia 02.07.2014r.,
- 7340.II.372.A.2014 z dnia 02.07.2014r.,
- 7340.II.365.A.2014 z dnia 11.06.2014r.,
- 7340.II.368.C.2014 z dnia 11.06.2014r.,
- 7340.II.366.A.2014 z dnia 11.06.2014r.,

*[Podpis]*

*[Podpis]*

*[Podpis]*

- 7340.II.367.B.2014 z dnia 11.06.2014r.,

**Zezwolenia - poza miejscem sprzedaży:**

- 7340.I.976.A.2014 z dnia 30.09.2014r.,
- 7340.I.977.B.2014 z dnia 30.09.2014r.,
- 7340.I.978.C.2014 z dnia 30.09.2014r.,
- 7340.I.975.C.2014 z dnia 18.06.2014r.,
- 7340.I.974.B.2014 z dnia 18.06.2014r.,
- 7340.I.973.A.2014 z dnia 18.06.2014r.,
- 7340.I.967.B.2014 z dnia 18.06.2014r.,
- 7340.I.968.C.2014 z dnia 18.06.2014r.

**Zezwolenia wydane w 2013r.**

- 7340.I.895.A.2013 z dnia 13.06.2013r.,
- 7340.I.896.B.2013 z dnia 13.06.2013r.,
- 7340.I.897.C.2013 z dnia 13.06.2013r.,

**Zezwolenia wydane w 2012r.**

- II.335.A z dnia 27.12.2012r.,
- I/870/A z dnia 08.06.2012r.,
- I/871/B z dnia 08.06.2012r.,
- I/872/C z dnia 08.06.2012r.

Ustalono, co następuje:

- Prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu.
- Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia.
- Zezwolenia wydawane były przez Zastępcę Burmistrza p. T. K.
- Opłatę wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia.
- Przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku.
- Sprawozdanie PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2014r. wysłane w dniu

*Bolesław*

*[Signature]*

17.04.2015r., (tj. 2 dni po terminie) do Urzędu Marszałkowskiego w rozdziale II. Rynek napojów alkoholowych w pozycji 14 dotyczącej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2014r. zawierało błędne dane (str. 4) niż dane przedstawione w tabeli powyżej. W sprawozdaniu wykazano:

| Rodzaj zezwolenia                                                                           | Ilość zezwoleń<br>do 4,5% alkoholu<br>i piwa | Ilość zezwoleń<br>od 4,5% do 18%<br>alkoholu za<br>wyjątkiem piwa | Ilość zezwoleń<br>powyżej 18%<br>alkoholu |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży     | 4                                            | 2                                                                 | 3                                         |
| Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży | 6                                            | 6                                                                 | 6                                         |

Osobą odpowiedzialną jest podinspektor p. D. K., co wynika z jej zakresu obowiązków z dnia 03.01.2011r.

W trakcie trwania kontroli pracownik odpowiedzialny skorygował sprawozdanie. W dniu 16.09.2015r. wysłano korektę do Urzędu Marszałkowskiego.

- Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2014 roku dochody Miasta Reda z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 382 115,29 zł, co stanowiło 95,53 % planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 400 000,00 zł.

### 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat.

Burmistrz Miasta Redy wprowadził w drodze Zarządzenia Nr 31/FIN/2012 z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie *Procedury windykacji należności pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miasta Redy*, które obejmowały:

- Procedury windykacji należności, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, stanowiące Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia,
- Procedury windykacji należności, do których nie stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, stanowiące Załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2014, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Inspektora – p. M. H., przedstawiono w tabeli poniżej:

| L.p.          | Rodzaj należności zaległych                            | Stan na<br>01.01.2014r.<br>(w zł) | Splaty należności<br>zaległych<br>w ciągu roku<br>(w zł) | Stan na<br>31.12.2014r.<br>(w zł) |
|---------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.            | Podatek od nieruchomości<br>osoby prawne               | 78.563,35                         | 23.631,75                                                | 150.863,28                        |
| 2.            | Podatek od nieruchomości<br>osoby fizyczne             | 712.155,05                        | 162.442,88                                               | 750.697,96                        |
| 3.            | Podatek rolny<br>osoby prawne                          | 0,00                              | 0,00                                                     | 0,00                              |
| 4.            | Podatek rolny<br>osoby fizyczne                        | 11.019,00                         | 5.029,36                                                 | 11.046,82                         |
| 5.            | Podatek leśny<br>osoby prawne                          | 0,00                              | 0,00                                                     | 0,00                              |
| 6.            | Podatek leśny<br>osoby fizyczne                        | 0,50                              | 0,00                                                     | 24,50                             |
| 7.            | Podatek od środków<br>transportowych<br>osoby prawne   | 16.536,06                         | 12.759,66                                                | 8.909,40                          |
| 8.            | Podatek od środków<br>transportowych<br>osoby fizyczne | 6.241,64                          | 2.952,34                                                 | 17.659,30                         |
| 9.            | Opłata od posiadania psów                              | 654,00                            | 240,00                                                   | 726,00                            |
| <b>RAZEM:</b> |                                                        | <b>825.169,60</b>                 | <b>207.055,99</b>                                        | <b>939.927,26</b>                 |

Ustalono, że w 2014 roku:

- Wystawiono ogółem 1918 upomnień na łączną kwotę 1.231.542,98 zł, dotyczących należności podatkowych, w tym:
  - dla osób prawnych:
    - z tytułu podatku od nieruchomości: 75 upomnień na łączną kwotę 180.064,93 zł;
    - z tytułu podatku od środków transportowych: 10 upomnień na łączną kwotę 20.696,20 zł;
  - dla osób fizycznych:
    - z tytułu podatku od nieruchomości i zobowiązania łącznego: 1593 upomnień na łączną kwotę 952.926,52 zł;
    - z tytułu podatku rolnego: 103 upomnienia na łączną kwotę 19.636,85 zł;
    - z tytułu podatku od środków transportowych: 29 upomnień na łączną kwotę 49.487,08 zł;
  - z tytułu opłaty od posiadania psów: 108 upomnień na łączną kwotę 8.731,40 zł.
- Wystawiono ogółem 471 tytuły wykonawcze, dotyczące należności podatkowych, tj.:
  - 37 tytułów wykonawczych, dotyczących podatku od nieruchomości - osób prawnych, na łączną kwotę 62.623,00 zł,

*Bolesław*  
*Głuch*

*[Signature]*



- 381 tytułów wykonawczych, dotyczących podatku od nieruchomości i zobowiązania łącznego - osób fizycznych, na łączną kwotę 165.787,40 zł,
- 36 tytułów wykonawczych, dotyczących podatku rolnego – osób fizycznych na łączną kwotę 11.510,10 zł,
- 3 tytuły wykonawcze, dotyczące podatku od środków transportowych – osób prawnych, na łączną kwotę 6.097,00 zł,
- 3 tytuły wykonawcze, dotyczące podatku od środków transportowych – osób fizycznych, na łączną kwotę 3.017,00 zł,
- 11 tytułów wykonawczych, dotyczących opłaty od posiadania psów, na łączną kwotę 1.068,00 zł.
- W roku 2014 kontrolowana jednostka dokonała 11 wpisów na hipotekę na łączną kwotę 118.892,38 zł, dotyczących podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2014.

W oparciu o udzielone kontrolującym informacje ustalono, że w 2014 roku w Mieście Reda zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu: 6,
- sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej: 4,
- najem / dzierżawa: 19,
- najem lokali mieszkalnych: 6,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: 16.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

##### *Sprzedaż mienia w drodze przetargu.*

W roku 2014 Miasto Reda zbyło w drodze przetargu nieruchomości, które przedstawiono poniżej:

| Lp. | Nieruchomość                                                                                                                  | Uchwała Rady Miasta w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/<br>Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego | Cena wywoławcza<br>Cena nabycia<br>/wadium/                                                                             | Akt notarialny                               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1.  | Nieruchomość zabudowana oznaczona numerem działki 151/8 o pow. 644 m <sup>2</sup> , KW GD1W/00030450/ położona w obrębie Redy | Uchwała Nr XXXVI/385/2013 z dnia 15.07.2013r.<br><br>Protokół Nr GN.6840.2.1.2014 z dnia 12.02.2014r.                     | 122.000,00 zł netto<br><br><b>II przetarg dnia 12.02.2014r.</b><br><b>123.220 zł (sprzedaż zwolniona z podatku VAT)</b> | Repertorium A – 531/2014 z dnia 26.02.2014r. |

| Lp. | Nieruchomość                                                                                                                                                                           | Uchwała Rady Miasta w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/<br>Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego | Cena wywoławcza<br>Cena nabycia<br>/wadium/                                                                                                                                              | Akt notarialny                                |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                           | /wadium 24.400,00 zł/<br>Zapłata kwoty w dniu 24.02.2014r.                                                                                                                               |                                               |
| 2.  | Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 480/13 o pow. 650 m <sup>2</sup> , KW GD1W/00003906/14 położona w obrębie Redy                                                    | Uchwała Nr XXX/337/2013 z dnia 27.03.2013r.<br><br>Protokół Nr GN.6840.2.7.2014 z dnia 16.01.2014r.                       | 117.000,00 zł netto<br><b>VI przetarg dnia 16.01.2014r.</b><br><b>118.170 zł netto + 23 % Vat = 145.349,10 zł brutto</b><br>/wadium 11.700,00 zł/<br>Zapłata kwoty w dniu 19.03.2014r.   | Repertorium A – 837/2014 z dnia 20.03.2014r.  |
| 3.  | Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 480/12 o pow. 650 m <sup>2</sup> , KW GD1W/00004744/14 położona w obrębie Redy                                                    | Uchwała Nr XXX/337/2013 z dnia 27.03.2013r.<br><br>Protokół Nr GN.6840.2.4.2014 z dnia 26.03.2014r.                       | 117.000,00 zł netto<br><b>VIII przetarg dnia 26.03.2014r.</b><br><b>118.170 zł netto + 23 % Vat = 145.349,10 zł brutto</b><br>/wadium 11.700,00 zł/<br>Zapłata kwoty w dniu 01.04.2014r. | Repertorium A – 1067/2014 z dnia 08.04.2014r. |
| 4.  | Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerami działek: 1364/12 (KW D1W/00005792/0) oraz 1361/10, 1362/10 (KW GD1W/00068894/4 o łącznej pow. 670 m <sup>2</sup> położone w obrębie Redy | Uchwała Nr III/29/2010 z dnia 22.12.2010r.<br><br>Protokół Nr GN.6840.2.2.2014 z dnia 12.08.2014r.                        | 75.055,00 zł netto<br><b>II przetarg dnia 12.08.2014r.</b><br><b>75.815,00 zł netto + 23 % Vat = 93.252,45 zł brutto</b><br>/wadium 7.510,00 zł/<br>Zapłata kwoty w dniu 18.08.2014r.    | Repertorium A – 2840/2014 z dnia 21.08.2014r. |
| 5.  | Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 480/9 o pow. 649 m <sup>2</sup> , KW GD1W/00013743/14 położona w obrębie Redy                                                     | Uchwała Nr XXX/337/2013 z dnia 27.03.2013r.<br><br>Protokół Nr GN.6840.2.3.2014 z dnia 23.09.2014r.                       | 116.500,00 zł netto<br><b>XII przetarg dnia 23.09.2014r.</b><br><b>117.670 zł netto + 23 % Vat = 144.734,10 zł brutto</b><br>/wadium 11.650,00 zł/<br>Zapłata kwoty w dniu 06.10.2014r.  | Repertorium A – 3487/2014 z dnia 09.10.2014r. |
| 6.  | Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 326 o pow. 312 m <sup>2</sup> , KW GD2W/00017913 położona w obrębie Redy                                                          | Uchwała Nr XLIII/461/2014 z dnia 26.02.2014r.<br><br>Protokół Nr GN.6840.2.7.2014 z dnia 13.11.2014r.                     | 37.800,00 zł netto<br><b>IV przetarg dnia 26.03.2014r.</b><br><b>38.180,00 zł netto + 23 % Vat = 46.961,40 zł brutto</b><br>/wadium 3.780,00 zł/<br>Zapłata kwoty w dniu 29.11.2014r.    | Repertorium A – 4166/2014 z dnia 02.12.2014r. |

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie sprzedaże.

Ustalono, co następuje:

- Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

*foolen*  
*fuur*

*[Signature]*

- Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których ujęto informacje wymagane przepisami. Wykazy podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w Redzie. Informację o wywieszeniu wykazów podano w dzienniku [www.przetargi-gctrader.pl](http://www.przetargi-gctrader.pl) wpisanym do Rejestru Dzienników i Czasopism, w tym w wyszukiwarce serwisów regionalnych oraz na stronach internetowych Urzędu Miasta Redy.
- Sporządzono ogłoszenia o przetargach, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości: na tablicach ogłoszeń w Urzędzie Miasta Redy, w dzienniku [www.przetargi-gctrader.pl](http://www.przetargi-gctrader.pl), oraz na stronach internetowych Urzędu.
- W kontrolowanych sprzedażach nie wystąpiły przypadki wniosków osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.
- W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości (5 % - 20 % ceny wywoławczej) i ustalono prawidłowy termin jego wnoszenia.
- Przetargi były przeprowadzane przez Komisję Przetargową powoływaną każdorazowo w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Redy, która sporządzała stosowne protokoły z przeprowadzonych przetargów.
- We wszystkich wykazanych wyżej sprzedażach organizator przetargu zawiadamiał osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, jednakże w dokumentach brak potwierdzenia odbioru zawiadomienia, w związku z czym nie można jednoznacznie stwierdzić, czy wyznaczony termin zawarcia umowy sprzedaży był prawidłowy.
- Umowy sprzedaży zawarto w formie aktów notarialnych, które były podpisane przez Burmistrza Miasta – Pana *K. K.* lub przez Zastępcę Burmistrza – Panią *T. K.* na podstawie pełnomocnictwa objętego aktem notarialnym z dnia 27 marca 2013 roku Repertorium A numer 1069/2013.
- Zapłaty dokonywano każdorazowo w wysokości ustalonej, przed sporządzeniem aktu notarialnego.

### ***Sprzedaż mienia bezprzetargowo.***

W roku 2014 Miasto Reda zbyło bezprzetargowo nieruchomości, które przedstawiono poniżej:

*Łodź*  
*flut*

*[Signature]*

| Lp. | Nieruchomość                                                                                                                                                                                                | Uchwała Rady Miasta<br>w sprawie zwolnienia<br>nieruchomości<br>z obowiązku jej zbycia<br>w drodze przetargu<br>/Protokół uzgodnień | Cena nabycia<br>wg operatu szacunkowego/<br>cena sprzedaży                                                                                                                                                                                                                                                    | Akt notarialny                                      |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.  | Nieruchomości gruntowe położone<br>w Redzie stanowiące:<br>- działkę nr 29/5 o pow. 195 m <sup>2</sup> ,<br>KW nr GD1W/00026306/0,<br>- działkę nr 29/6 o pow. 65 m <sup>2</sup> ,<br>KW nr GD1W/00026306/0 | Uchwała Nr<br>XLIII/462/2014<br>z dnia 26.02.2014r.<br><br>Protokół Nr<br>GN.6840.1.1.2014<br>z dnia 18.06.2014r.                   | 26.950,00 zł<br><br><b>26.950,00 zł netto</b><br><b>+ 23 % VAT = 33.148,50 zł brutto</b><br>(zapłata 23.06.2014r.)                                                                                                                                                                                            | Repertorium A –<br>2141/2014<br>z dnia 30.06.2014r. |
| 2.  | Nieruchomość gruntowa stanowiąca<br>działkę nr 565/28 o pow. 74 m <sup>2</sup> ,<br>KW nr GD1W/00022528,<br>położona w Redzie                                                                               | Uchwała Nr<br>XLVIII/499/2014<br>z dnia 18.06.2014r.<br><br>Protokół Nr<br>GN.6840.1.8.2014<br>z dnia 09.09.2014r.                  | 12.770,00 zł<br><br><b>12.770,00 zł netto</b><br><b>+ 23 % VAT = 15.707,10 zł brutto</b><br>Zapłata w 10 ratach (z oprocentowaniem), tj.:<br>- I rata 1.570,71 zł zapłacona dnia<br>06.10.2014r.,<br>- II – IX raty po 1.570,71 zł do 31 maja<br>każdego roku (począwszy od 2015r.),<br>- X rata 14.136,39 zł | Repertorium A –<br>3481/2014<br>z dnia 10.10.2014r. |
| 3.  | Nieruchomości gruntowe położone<br>w Redzie stanowiące:<br>- działkę nr 90/13 o pow. 12 m <sup>2</sup> ,<br>KW nr GD1W/00022528,<br>- działkę nr 90/15 o pow. 52 m <sup>2</sup> ,<br>KW nr GD1W/00013433    | Uchwała Nr<br>XLVIII/496/2014<br>z dnia 18.06.2014r.<br><br>Protokół Nr<br>GN.6840.1.7.2014<br>z dnia 10.11.2014r.                  | 12.690,00 zł<br><br><b>12.690,00 zł netto</b><br><b>+ 23 % VAT = 15.608,70 zł brutto</b><br>(zapłata 12.11.2014r.)                                                                                                                                                                                            | Repertorium A –<br>3986/2014<br>z dnia 12.11.2014r. |
| 4.  | Nieruchomość gruntowa stanowiąca<br>działkę nr 565/29 o pow. 42 m <sup>2</sup> , KW<br>nr GD1W/00022528<br>położona w Redzie                                                                                | Uchwała Nr<br>XLVIII/499/2014<br>z dnia 18.06.2014r.<br><br>Protokół Nr<br>GN.6840.1.2.2014<br>z dnia 22.10.2014r.                  | 7.390,00 zł<br><br><b>7.390,00 zł netto</b><br><b>+ 23 % VAT = 9.089,70 zł brutto</b><br>Zapłata w 10 ratach (z oprocentowaniem), tj.:<br>- I rata 479,70 zł zapłacona dnia<br>22.12.2014r.,<br>- II – IX raty po 959,40 zł do 15 grudnia<br>każdego roku (począwszy od 2015r.),<br>- X rata 934,80 zł        | Repertorium A –<br>4449/2014<br>z dnia 23.12.2014r. |

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie nieruchomości, które Miasto Reda zbyło *w drodze bezprzetargowej*.

W przypadku wszystkich wyżej wymienionych sprzedaży ustalono, co następuje:

- Zbycie powyższych nieruchomości następowało:
  - na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.
- Wartość nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego.




- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami.
- Niezapłaconą część ceny poddano oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP oraz w celu zabezpieczenia zapłaty reszty ceny ustanowiono na nieruchomości hipotekę wraz ze zmiennymi odsetkami na rzecz gminy.
- W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazów do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta (na okres wymagany przepisami). Informację o wywieszeniu wykazów podano w dzienniku [www.przetargi-gctrader.pl](http://www.przetargi-gctrader.pl) wpisanym do Rejestru Dzienników i Czasopism, w tym w wyszukiwarce serwisów regionalnych oraz na stronach internetowych Urzędu Miasta Redy.
- Sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- Umowy sprzedaży zawarto w formie aktów notarialnych, które były podpisane przez Burmistrza Miasta – Pana K. K., lub przez Zastępcę Burmistrza – Panią T. K., na podstawie pełnomocnictwa objętego aktem notarialnym z dnia 27 marca 2013 roku Repertorium A numer 1069/2013.
- Zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

W przypadkach rozłożenia zapłaty na raty zastosowano oprocentowanie, liczone w stosunku rocznym od niespłaconej części ceny przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli ustalonej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2014 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 723.101,08 zł.

### **3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.**

W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania:

- „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Reda na lata 2012– 2016” przyjęto w drodze Uchwały Rady Miejskiej w Redzie Nr XVI/169/2011 z dnia 21 grudnia 2011r.;




- Zarządzenie Nr 1/IN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 13 marca 2013r. w sprawie określenia stawek czynszu dla lokali mieszkalnych zlokalizowanych w zasobach Gminy Reda;
- Zarządzenie Nr 2/IN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 13 marca 2013r. w sprawie określenia stawek czynszu dla lokali socjalnych zlokalizowanych w zasobach Gminy Reda;
- Uchwała Nr XLI/406/2002 z dnia 4 czerwca 2002r. Rady Miejskiej w Redzie w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy;

*Zmiany wprowadzono:*

- Uchwałą Nr VIII/77/2003 z dnia 15 kwietnia 2003r.,
- Uchwałą Nr IV/39/2007 z dnia 12 stycznia 2007r.

W 2014 roku zawarto 6 umów najmu lokalu mieszkalnego lub socjalnego, które przedstawiono w poniższej tabeli:

| Numer Umowy najmu lokalu socjalnego/<br>Data zawarcia Umowy                 | Lokal – powierzchnia                                                                                    | Okres Najmu                                            | Oplaty z tytułu najmu (w zł)                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IN.7142.1.2014<br>z dnia 16.01.2014r.                                       | Lokal mieszkalny<br>o łącznej pow. użytkowej<br>52,15 m <sup>2</sup> położony w<br>R. przy ul. (...)    | czas określony: od dnia<br>17.01.2014r. – 16.01.2017r. | ◦ Czynsz:<br>52,15m <sup>2</sup> x 1,39 zł/m <sup>2</sup><br>płatny do 10 każdego<br>miesiąca<br>◦ Inne opłaty: 100,30 zł<br><b>Łącznie: 172,79 zł</b> |
| IN.7142.6.2014<br>z dnia 03.03.2014r.                                       | Lokal mieszkalny<br>o łącznej pow. użytkowej<br>25,56 m <sup>2</sup> położony w<br>R. przy ul. (...)    | czas określony: od dnia<br>03.03.2014r. – 02.03.2017r. | ◦ Czynsz:<br>25,56m <sup>2</sup> x 1,39 zł/m <sup>2</sup><br>płatny do 10 każdego<br>miesiąca<br>◦ Inne opłaty: 98,39 zł<br><b>Łącznie: 133,92 zł</b>  |
| IN.7142.16.2014<br>z dnia 02.06.2014r.                                      | Lokal mieszkalny<br>o łącznej pow. użytkowej<br>68,47 m <sup>2</sup> położony<br>w R. przy<br>ul. (...) | czas nieoznaczony: od dnia<br>02.06.2014r.             | ◦ Czynsz:<br>68,47m <sup>2</sup> x 5,83 zł/m <sup>2</sup><br>płatny do 30 każdego<br>miesiąca<br>◦ Inne opłaty: 200,68 zł<br><b>Łącznie: 599,86 zł</b> |
| IN.7142.21.2014<br>z dnia 30.05.2014r.                                      | Lokal mieszkalny<br>o łącznej pow. użytkowej<br>50,25 m <sup>2</sup> położony<br>w R. przy<br>ul. (...) | czas nieoznaczony: od dnia<br>01.06.2014r.             | ◦ Czynsz:<br>50,25m <sup>2</sup> x 3,61 zł/m <sup>2</sup><br>płatny do 30 każdego<br>miesiąca<br>◦ Inne opłaty: 49,05 zł<br><b>Łącznie: 230,45 zł</b>  |
| IN.7142.22.2014<br>z dnia 06.08.2014r.<br>oraz<br>Aneks<br>IN.7113.483.2014 | Lokal mieszkalny<br>o łącznej pow. użytkowej<br>50,84 m <sup>2</sup> położony w<br>R. przy ul. (...)    | czas nieoznaczony: od dnia<br>06.08.2014r.             | ◦ Czynsz:<br>50,84m <sup>2</sup> x 7,13 zł/m <sup>2</sup><br>płatny do 30 każdego<br>miesiąca<br>◦ Inne opłaty: 272,44 zł                              |

| Numer Umowy najmu lokalu socjalnego/<br>Data zawarcia Umowy | Lokal – powierzchnia                                                                                    | Okres Najmu                                            | Oplaty z tytułu najmu (w zł)                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| z dnia 19.08.2014r.<br>(dotyczący zmiany opłat)             |                                                                                                         |                                                        | Łącznie: 634,93 zł<br>Po zmianie:<br>° Czynsz:<br>50,84m <sup>2</sup> x 7,13 zł/m <sup>2</sup><br>płatny do 30 każdego miesiąca<br>° Inne opłaty: 109,36 zł<br>Łącznie: 471,85 zł |
| IN.7142.25.2014<br>z dnia 29.12.2014r.                      | Lokal mieszkalny<br>o łącznej pow. użytkowej<br>18,49 m <sup>2</sup> położony<br>w R. przy<br>ul. (...) | czas określony: od dnia<br>01.01.2015r. – 31.12.2017r. | ° Czynsz:<br>18,49m <sup>2</sup> x 1,07 zł/m <sup>2</sup><br>płatny do 30 każdego miesiąca<br>° Inne opłaty: 21,87 zł<br>Łącznie: 41,66 zł                                        |

Ustalono, co następuje:

- Umowy najmu lokali mieszkalnych w imieniu Miasta Reda z Najemcą zawarł Burmistrz Miasta Redy – Pan K. K. i lub Zastępca Burmistrza – Pani T. K.
- Najemca oprócz czynszu zobowiązany został do uiszczenia opłat za zużycie wody, odbiór ścieków wg zużycia, odbiór nieczystości stałych.
- W przypadkach nie regulowania należności w wyznaczonym terminie naliczone zostały odsetki za zwłokę.
- Wpływy za okres od 01.01.2014r. – 31.12.2014r. (bez odsetek) z tytułu najmu lokali mieszkalnych wyniosły 263.950,85 zł.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W kontrolowanym 2014 roku obowiązywało 19 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych.

Szczegółową kontrolą objęto wybrane umowy, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| Umowa                                                   | Powierzchnia wydzierżawionej nieruchomości | Okres obowiązywania umowy dzierżawy       | Stawka czynszu                                          | Uwagi                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Umowa dzierżawy Nr 6845.1.1.2014 z dnia 27.01.2014r.    | Grunt - 497 m <sup>2</sup>                 | od dnia 01.02.2014r. do dnia 01.05.2014r. | 1,48 zł netto za 100m <sup>2</sup> w stosunku rocznym * | ° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – uprawy rolne.<br>° Czynsz płatny w terminie 14 dni od otrzymania faktury.                                                                                   |
| Umowa dzierżawy Nr GN.6845.1.4.2014 z dnia 01.04.2014r. | Grunt - 30m <sup>2</sup>                   | od dnia 01.04.2014r. do dnia 31.03.2017r. | 1,22 zł netto za 1m <sup>2</sup> w stosunku rocznym *   | ° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – ogródek przydomowy.<br>° Czynsz płatny w terminach:<br>- do 30.04.2014r. – za okres 01.04.2014-31.12.2014<br>- do 31 marca każdego roku – za lata 2015-2017 |

| Umowa                                                                | Powierzchnia<br>wyzdzielonej<br>nieruchomości         | Okres<br>obowiązywania<br>umowy dzierżawy          | Stawka czynszu                                               | Uwagi                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Umowa dzierżawy<br>Nr 6845.1.7.2014 z<br>dnia 28.07.2014r.           | Grunt - 273 m <sup>2</sup>                            | od dnia<br>01.08.2014r.<br>do dnia<br>30.04.2017r. | 1,22 zł netto za 1m <sup>2</sup><br>w stosunku rocznym *     | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – ogródek przydomowy.</li> <li>° Czynsz płatny w terminach:<br/>- do 20.08.2014r. – za okres 01.08.2014-31.12.2014<br/>- do 31 marca każdego roku – za lata 2015-2017</li> </ul>                      |
| Umowa dzierżawy<br>Nr 6845.1.8.2014 z<br>dnia 24.03.2014r.           | Grunt - 41 m <sup>2</sup>                             | od dnia<br>01.04.2014r.<br>do dnia<br>30.06.2014r. | 1,22 zł netto za 1m <sup>2</sup><br>w stosunku rocznym *     | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – ogródek przydomowy.</li> <li>° Czynsz płatny w terminie:<br/>- do 20.04.2014r. – za okres 01.04.2014-30.06.2014.</li> </ul>                                                                         |
| Umowa dzierżawy<br>Nr<br>GN.6845.1.10.2014<br>z dnia<br>26.06.2014r. | Grunt - 875m <sup>2</sup>                             | od dnia<br>26.06.2014r.<br>do dnia<br>26.06.2025r. | 1,22 zł netto za 1m <sup>2</sup><br>w stosunku rocznym *     | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – ogródek przydomowy.</li> <li>° Czynsz płatny w terminach:<br/>- do 20.07.2014r. – za okres 26.06.2014-31.12.2014<br/>- do 31 marca każdego roku – za lata 2015-2025</li> </ul>                      |
| Umowa dzierżawy<br>Nr<br>GN.6845.1.11.2014<br>z dnia<br>20.05.2014r. | Powierzchnia w<br>tunele dworca -<br>10m <sup>2</sup> | od dnia<br>02.06.2014r.<br>do dnia<br>29.02.2016r. | 5,25 zł netto za 1m <sup>2</sup><br>w stosunku miesięcznym * | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Przeznaczenie dzierżawionej powierzchni – cele handlowe.</li> <li>° Czynsz płatny w terminach:<br/>- do 20.06.2014r. – za okres 02.06.2014-30.06.2014<br/>- do 20 dnia każdego miesiąca – za każdy pełny miesiąc lat 2014-2016</li> </ul> |
| Umowa dzierżawy<br>Nr<br>GN.6845.1.14.2014<br>z dnia<br>15.05.2014r. | Grunt - 2m <sup>2</sup>                               | od dnia<br>20.05.2014r.<br>do dnia<br>15.07.2014r. | 5,25 zł netto za 1m <sup>2</sup><br>w stosunku miesięcznym * | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – cele handlowe.</li> <li>° Czynsz płatny w terminach:<br/>- do 20-go każdego miesiąca za każdy pełny miesiąc<br/>- do 15.07.2014 za okres 1-15.07.2014</li> </ul>                                    |
| Umowa dzierżawy<br>Nr<br>GN.6845.1.15.2014<br>z dnia<br>22.05.2014r. | Grunt - 20m <sup>2</sup>                              | od dnia<br>22.05.2014r.<br>do dnia<br>22.05.2015r. | 5,25 zł netto za 1m <sup>2</sup><br>w stosunku miesięcznym * | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – cele handlowe i usługowe.</li> <li>° Czynsz płatny w terminach:<br/>- do 20.06.2014r. – za okres 22 - 31.05.2014<br/>- do 20-go każdego miesiąca 2014-2015</li> </ul>                               |
| Umowa dzierżawy<br>Nr<br>GN.6845.1.35.2014<br>z dnia<br>25.10.2014r. | Grunt - 165m <sup>2</sup>                             | od dnia<br>25.10.2014r.<br>do dnia<br>25.10.2017r. | 1,22 zł netto za 1m <sup>2</sup><br>w stosunku rocznym *     | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – izolacja przestrzenna.</li> <li>° Czynsz płatny w terminach:<br/>- do 30.11.2014r. – za okres 25.10.2014-31.12.2014<br/>- do 31 marca każdego roku – za lata 2015-2017</li> </ul>                   |
| Umowa dzierżawy<br>Nr<br>GN.6845.1.44.2014<br>z dnia<br>28.11.2014r. | Grunt - 198m <sup>2</sup>                             | od dnia<br>01.12.2014r.<br>do dnia<br>28.02.2015r. | 1,70 zł netto za 1m <sup>2</sup><br>w stosunku rocznym *     | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – ogródek przydomowy.</li> <li>° Czynsz płatny w terminach:<br/>- do 20.12.2014r. – za okres 01 - 31.12.2014<br/>- do 20.02.2015 – za okres 01.01.2015- 28.02.2015</li> </ul>                         |



\* Stawka podlega waloryzacji

- Podstawą zawarcia ww. umów były następujące uregulowania:
  - Uchwała Nr XLI/381/2005 Rady Miejskiej Redy z dnia 21.12.2005r. w sprawie ustalenia zasad najmu i dzierżawy oraz ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych oraz gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Redy.  
Stawki czynszów zostały określone w Załącznikach do powyższej Uchwały:
    - Nr 1 – Stawki czynszów netto za najem i dzierżawę gruntów,
    - Nr 2 – Stawki netto za najem lokali użytkowych w stosunku miesięcznym za 1 m<sup>2</sup>.
  - Zmiany wprowadzono:
    - Uchwałą Nr XXV/223/2008 z dnia 17 września 2008r.,
    - Uchwałą Nr XXXIX/340/2009 z dnia 30 września 2009r.,
    - Uchwałą Nr XXXVIII/400/2013 z dnia 18 września 2013r.;
  - Uchwała Nr LII/529/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 8 października 2014r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasto Reda na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony;
  - Zarządzenie Nr GN.50.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18 listopada 2014r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości lub ich części, stanowiących własność Gminy Miasto Reda.
- Wymienione w powyższym zestawieniu umowy zostały zawarte na czas określony.  
W Umowie dzierżawy Nr GN.6845.1.10.2014 z dnia 26.06.2014r. błędnie określono okres obowiązywania umowy, a mianowicie od dnia 26 czerwca 2014r. do dnia 26 czerwca 2025r. Umowę zawarto na podstawie Uchwały Nr XLVI/490/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 maja 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy, na okres do 10 lat oraz na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Miasta Redy, która dotyczyła działki nr 8/21 o pow. 875 m<sup>2</sup>.  
Na podstawie ustaleń zawartych w Uchwale okres obowiązywania Umowy dzierżawy powinien być następujący: od dnia 26 czerwca 2014r. do dnia 25 czerwca 2024r.  
W trakcie trwania kontroli do ww. Umowy dzierżawy zawarto Aneks w dniu 17.09.2015r., w którym prawidłowo ustalono okres obowiązywania umowy dzierżawy, tj. od dnia 26 czerwca 2014r. do dnia 25 czerwca 2024r.



- W umowach określono stawkę czynszu za 1m<sup>2</sup> plus VAT (w obowiązujących wysokościach).
- Kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Ustalono, że wszystkie kontrolowane wpłaty były dokonane w terminach określonych w umowach, za wyjątkiem:
  - wpłaty na podstawie Umowy Dzierżawy Nr GN.6845.1.44.2014 za okres 01.12.2014r. do 31.12.2014r. w wysokości 28,05 zł netto (34,50 zł brutto) – termin płatności 20.12.2014r., wpłata 14.01.2015r. (25 dni po terminie) – odsetki nie wystąpiły.

### **3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.**

W 2014 roku Miasto Reda nie zawarło żadnej umowy.

W Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” ujęto dochody w wysokości 339.901,60 zł, które dotyczyły wpływów na podstawie umów zawartych w latach wcześniejszych.

### **3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.**

W kontrolowanym 2014 roku w Mieście Reda dokonano 16 przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane transakcje, których dokonano na mocy decyzji podpisanej przez Burmistrza o następujących numerach:

- 1) GN.6826.1.1.2014 z dnia 14.02.2014r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana budynkiem mieszkalnym, oznaczona ewidencyjnie jako: działka nr (...) o powierzchni 752 m<sup>2</sup> położona w Redzie;
- 2) GN.6826.1.3.2014 z dnia 10.03.2014r. – nieruchomość gruntowa, przeznaczona pod zabudowę mieszkaniową, oznaczona ewidencyjnie jako działka nr (...) o powierzchni 472 m<sup>2</sup> położona w Redzie;
- 3) GN.6826.1.8.2014 z dnia 02.04.2014r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana budynkiem mieszkalnym, oznaczona ewidencyjnie jako działka nr (...) o powierzchni 196 m<sup>2</sup> położona w Redzie;
- 4) GN.6826.1.2.2014 z dnia 24.03.2014r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana garażami, oznaczona ewidencyjnie jako działka nr (...) o powierzchni 1015 m<sup>2</sup> położona w Redzie;

*Podpis*

*[Podpis]*

- 5) GN.6826.1.7.2014 z dnia 14.04.2014r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana budynkiem mieszkalnym, oznaczona ewidencyjnie jako działka nr (...) o powierzchni 1269 m<sup>2</sup> położona w Redzie;
- 6) GN.6826.1.11.2014 z dnia 07.05.2014r. – nieruchomości gruntowe, zabudowane budynkiem mieszkalnym, oznaczone ewidencyjnie jako: działka nr (...) i (...) o łącznej powierzchni 245 m<sup>2</sup> położone w Redzie;
- 7) GN.6826.1.13.2014 z dnia 07.05.2014r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana budynkiem mieszkalnym, oznaczona ewidencyjnie jako działka nr (...) o powierzchni 244 m<sup>2</sup> położona w Redzie;
- 8) GN.6826.1.10.2014 z dnia 07.05.2014r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana budynkiem mieszkalnym, oznaczona ewidencyjnie jako działka nr (...) o powierzchni 301 m<sup>2</sup> położona w Redzie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Przeniesienia powyższego prawa dokonano odpłatnie, na podstawie art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, pomniejszając cenę nieruchomości o wartość prawa użytkowania wieczystego wynikającego z operatu szacunkowego.
- Wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności następowało na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego.
- Użytkownicy wieczystości nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej.
- Dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie przyjęto operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości sporządzony na zlecenie organu przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Opłaty za przekształcenie na rzecz Miasta Redy użytkownicy wieczystości wnosili na rachunek bankowy Urzędu Miasta w terminie określonym w decyzji.
- W przypadkach rozłożenia na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności niewiszczona część opłaty podlegała oprocentowaniu ustalonemu w decyzjach.
- Wierzytelność z tytułu opłaty podlegała zabezpieczeniu hipoteką przymusową na nieruchomości – we wszystkich przypadkach dokonano wpisu hipoteki do ksiąg wieczystych.

*Wolter*  
*Glucier*

*[Signature]*

W Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” ujęto dochody w wysokości 93.417,35 zł.

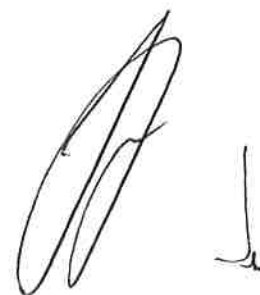
### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2014, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Podinspektora – p. Kamilę Kraszkiewicz, przedstawiono w tabeli poniżej:

| L.p. | Rodzaj należności zaległych                               | Stan na 01.01.2014r.<br>(w zł) | Stan na 31.12.2014r.<br>(w zł) |
|------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1.   | Użytkowanie wieczyste                                     | 28.697,07                      | 53.689,22                      |
| 2.   | Czynsze                                                   | 133.574,49                     | 166.854,58                     |
| 3.   | Opłata adiacencka                                         | 16.936,02                      | 22.852,02                      |
| 4.   | Opłata planistyczna                                       | 163.981,40                     | 46.850,34                      |
| 5.   | Zajęcie pasa drogowego                                    | 6.810,70                       | 6.197,30                       |
| 6.   | Dzierżawa                                                 | 14.458,20                      | 11.618,69                      |
| 7.   | Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności | 10.893,70                      | 3.232,80                       |
| 8.   | Sprzedaż                                                  | 59.028,80                      | 89.778,80                      |
| 9.   | Ręklama                                                   | 24.252,62                      | 34.672,52                      |

Ustalono, że w 2014 roku:

- Wystawiono ogółem 581 upomnień dotyczących zapłaty na łączną kwotę 1.306.953,71 zł, w tym:
  - z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste: 108 upomnień na łączną kwotę 59.100,75 zł;
  - z tytułu opłaty za czynsz: 348 upomnień na łączną kwotę 1.004.365,31 zł;
  - z tytułu opłaty adiacenckiej: 5 upomnień na łączną kwotę 6.444,05 zł;
  - z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego: 52 upomnienia na łączną kwotę 47.314,37 zł;
  - z tytułu dzierżawy: 53 upomnienia na łączną kwotę 74.067,20 zł;



- z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności: 5 upomnień na łączną kwotę 2.209,20 zł;
- z tytułu sprzedaży: 2 upomnienia na łączną kwotę 96.960,16 zł;
- z tytułu opłaty za reklamę: 8 upomnień na łączną kwotę 16.492,67 zł.
- Wystawiono ogółem 11 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 19.301,40 zł, w tym dotyczących:
  - opłaty adiacenckiej: 2 szt. na łączną kwotę 3.236,00 zł,
  - opłaty za zajęcie pasa drogowego: 8 szt. na łączną kwotę 15.865,40 zł,
  - opłaty przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności: 1 szt. na kwotę 200,00 zł.
- Dokonano jednego wpisu na hipotekę na kwotę 5.232,00 zł, która dotyczyła przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

### **3.4. Inne dochody.**

#### **Dochody z fotoradarów.**

Kontrolowana jednostka w 2014 roku nie realizowała dochodów z tytułu grzywien nałożonych za naruszenia przepisów ruchu drogowego ujawnionych za pomocą urządzeń rejestrujących w związku z nieumieszczeniem ich na drogach zarządzanych przez gminę.

#### **Wpływy z opłat i kar za usunięcie drzew – decyzje warunkowe.**

W 2014 roku Burmistrz Miasta Redy nie wydał żadnej decyzji warunkowej dotyczącej usunięcia drzew i krzewów.

Naliczone kwoty opłat za wycinkę drzew, wynikające z decyzji wydanych w latach wcześniejszych, ujęto w księgach rachunkowych organu na koncie pozabilansowym 995 – „Decyzje warunkowe”.

W roku 2014 kontrolowana jednostka nie osiągnęła żadnych dochodów z tytułu opłat naliczonych w decyzjach warunkowych.

#### **Opata produktowa.**

W 2014 roku Miasto Reda nie realizowało dochodów z tytułu opłaty produktowej.

#### **Opłata skarbową.**




W 2014 roku z tytułu opłaty skarbowej Gmina Miasto Reda osiągnęło dochody w kwocie 37.914,90 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw*.

Na podstawie czynności kontrolnych obejmujących opłatę skarbową za miesiące luty – marzec 2014r. stwierdzono, że opłaty pobierane były m.in.: za wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w płatnościach podatkowych, za udostępnienie danych osobowych, za udzielone pełnomocnictwo, za wydanie aktu małżeństwa, aktu zgonu i inne.

#### **Opłata parkingowa.**

W kontrolowanym okresie Miasto Reda nie realizowało dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

#### **Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami.**

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Miasto Reda w dniu 24 maja 2013r. przeprowadziła przetarg na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Miasto Reda z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości zamieszkałych na których prowadzona jest działalność.

W dniu 12 czerwca 2013r. Burmistrz Gminy Reda p. K. K., przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. J. D. i zawarł umowę (... ) Sp. z o.o. w (... )

Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 lipca 2013r. do 31 grudnia 2015r.

W wyniku kontroli ustalono, że Miasto Reda w 2014 roku osiągnęło:

- dochody z tytułu opłat za gospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych w wysokości 2.792.541,75 zł,
- wydatki związane z funkcjonalnym systemem zagospodarowania i odbioru odpadów komunalnych w wysokości 2 085 027,65 zł,

Zaległości w opłatach na koniec 2014r. wyniosły kwotę 74.872,74 zł.

Ustalono, że Rada Miejska w Redzie podjęła:

- Uchwałę Nr XXIX/322/2013 z dnia 27 lutego 2013r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty,
- Uchwałę Nr XXIX/330/2013 z dnia 27 lutego 2013r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,



- Uchwałę Nr XXXIV/378/2013 z dnia 26 czerwca 2013r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontroli poddano wybranych 20 deklaracji składanych przez właścicieli nieruchomości:

| Lp. | Nr teczki | Data złożenia pierwszej deklaracji | Wysokość zadeklarowanej wpłaty/ za miesiąc (w zł) | Wpłata wg Uchwały Nr XXXIV/378/2013 z dnia 26.06.2013r. (egzekwowana przez UM w Redzie)                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|-----------|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | 2725      | 17.05.2013r.                       | 33,00                                             | w terminie                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2.  | 75/1      | 08.04.2013r.                       | 55,00                                             | w terminie                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 3.  | 1293      | 18.04.2013r.                       | 55,00                                             | w terminie                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4.  | 2790/1    | 20.06.2013r.                       | 55,00                                             | Wpłaty:<br>za m-c I dokonano w dniu 18.02.2014r., tj. 8 dni po terminie                                                                                                                                                                                                                                       |
| 5.  | 1395      | 29.04.2013r.                       | 44,00                                             | Wpłaty: za m-c I dokonano w dniu 13.02.2014r., tj. 3 dni po terminie<br>za m-c IX w dniu 13.10.2014r., tj. 3 dni po terminie<br>za m-c X dniu 17.11.2014r., tj. 7 dni po terminie,<br>za m-c XI w dniu 15.12.2014r., tj. 5 dni po terminie                                                                    |
| 6.  | brak nr   | 24.04.2013r.                       | 33,00                                             | Wpłaty: za m-c III dokonano w dniu 18.04.2014r., tj. 8 dni po terminie<br>za m-c XI w dniu 15.12.2014r., tj. 5 dni po terminie                                                                                                                                                                                |
| 7.  | 2696      | 29.05.2013r.                       | 22,00                                             | w terminie                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 8.  | 2766      | 17.06.2013r.                       | 68,00                                             | Wpłaty: za m-c IV dokonano w dniu 18.06.2014r., tj. 37 dni po terminie<br>za m-c V w dniu 18.06.2014r., tj. 8 dni po terminie,                                                                                                                                                                                |
| 9.  | 351       | 30.04.2013r.                       | 55,00 za I i II<br>22,00 za III-XII               | Wpłaty: za m-c I dokonano w dniu 17.02.2014r., tj. 7 dni po terminie                                                                                                                                                                                                                                          |
| 10. | 1969      | 29.04.2013r.                       | 44,00                                             | w terminie                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 11. | 1101      | 10.04.2013r.                       | 55,00                                             | w terminie                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 12. | 3230      | 26.11.2013r.                       | 22,00                                             | w terminie                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 13. | 1934      | 30.04.2013r.                       | 33,00                                             | Wpłaty: za m-c I dokonano w dniu 09.04.2014r., tj. 58 dni po terminie<br>za m-c II w dniu 09.04.2014r., tj. 30 dni po terminie                                                                                                                                                                                |
| 14. | 141       | 25.04.2013r.                       | 33,00                                             | Wpłaty: za m-c I dokonano w dniu 20.02.2014r., tj. 10 dni po terminie                                                                                                                                                                                                                                         |
| 15. | brak nr   | 26.04.2013r.                       | 55,00                                             | Wpłaty: za m-c VI dokonano w dniu 14.07.2014r., tj. 4 dni po terminie<br>za m-c IX w dniu 13.10.2014r., tj. 3 dni po terminie                                                                                                                                                                                 |
| 16. | 1465      | 29.04.2013r.                       | 44,00 za I-VIII<br>55,00 IX-XII                   | Wpłaty: za m-c I dokonano w dniu 10.03.2014r., tj. 30 dni po terminie<br>za m-c III w dniu 17.06.2014r., tj. 67 dni po terminie,<br>za m-c IV w dniu 17.06.2014r., tj. 37 dni po terminie,<br>za m-c V w dniu 12.08.2014r., tj. 63 dni po terminie,<br>za m-c VI w dniu 12.08.2014r., tj. 32 dni po terminie, |

|     |      |              |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|------|--------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 17. | 2797 | 21.06.2013r. | 33,00 | Wpłaty: za m-c I dokonano w dniu 29.07.2014r., tj. 169 dni po terminie<br>za m-c II w dniu 29.07.2014r., tj. 141 dni po terminie,<br>za m-c III w dniu 29.07.2014r., tj. 110 dni po terminie,<br>za m-c IV w dniu 29.07.2014r., tj. 80 dni po terminie,<br>za m-c V w dniu w dniu 29.07.2014r., tj. 49 dni po terminie,<br>za m-c VI w dniu 29.07.2014r., tj. 19 dni po terminie,<br>za m-c VII w dniu 24.09.2014r., tj. 44 dni po terminie,<br>za m-c VIII w dniu 24.09.2014r., tj. 14 dni po terminie,<br>za m-c IX w dniu 16.10.2014r., tj. 6 dni po terminie,<br>za m-c X w dniu 25.11.2014r., tj. 15 dni po terminie |
| 18. | 1904 | 29.04.2013r. | 44,00 | w terminie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 19. | 2457 | 06.06.2013r. | 33,00 | Wpłaty: za m-c I dokonano w dniu 17.02.2014r., tj. 7dni po terminie<br>za m-c III w dniu 23.05.2014r., tj. 43 dni po terminie,<br>za m-c IV w dniu 16.06.2014r., tj. 36 dni po terminie,<br>za m-c V w dniu 05.09.2014r., tj. 87 dni po terminie,<br>za m-c VI w dniu 29.10.2014r., tj. 111 dni po terminie,<br>za m-c VII w dniu 29.10.2014r., tj. 80 dni po terminie,<br>za m-c VIII w dniu 29.10.2014r., tj. 49 dni po terminie,<br>za m-c IX w dniu 29.10.2014r., tj. 19 dni po terminie                                                                                                                              |
| 20. | 1454 | 26.04.2013r. | 11,00 | w terminie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

Kontrolą objęto 2014r. w wyniku której ustalono, że:

- pierwszą deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, właściciele nieruchomości zostali zobowiązani do złożenia w terminie do 30 kwietnia 2013r.,
- deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należało złożyć w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych,
- w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty deklarację należało złożyć w terminie 14 dni od dnia, w którym nastąpiła zmiana,
- przedmiotową opłatę należało uiścić w/g Uchwały Rady Miejskiej Nr XXXIV/378/2013 z dnia 26 czerwca 2013r. do 10 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy natomiast

*Bolesław*

*[Signature]*



wg Załącznika do Uchwały Nr XXIX/330/2013 z dnia 27 lutego 2013r. opłatę należało wpłacić najpóźniej do 15 dnia każdego miesiąca, którego dotyczy opłata,

- ze sporządzonej powyżej tabeli wynika, że nie wszystkie deklaracje zostały złożone w wymaganym terminie,
- na 20 skontrolowanych deklaracji 11 właścicieli nieruchomości dokonało opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi po terminie. Opłaty wnoszono z opóźnieniem od 3 dni do 141 dni.
- od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczte (...) za polecenie przesyłki listowej, tj. 8,70 zł.

Przetarg dotyczący odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Miasto Reda z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości zamieszkałych na których prowadzona jest działalność szczegółowo opisano w rozdziale 3.5.8. protokołu kontroli.

#### **Wpływy z usług.**

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2014 roku wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830 ujęte w zbiorczym sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s za rok 2014, które przedstawiono w poniższej tabeli:

| <b>Rozdział</b>                                               | <b>Plan<br/>(w zł)</b> | <b>Wykonanie<br/>(w zł)</b> |
|---------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 71035 – Cmentarze                                             | 145 000,00             | 135 305,64                  |
| 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 60 000,00              | 46 353,47                   |
| 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej                  | 353 000,00             | 303 585,54                  |
| <b>RAZEM:</b>                                                 | <b>558 000,00</b>      | <b>485 244,65</b>           |

Ustalono, że wpływy sklasyfikowane w rozdziałach 85228 oraz 92605 realizowane były odpowiednio przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie oraz przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Redzie w związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów:

- w rozdziale 71035 – na kwotę 135 305,64 zł składały się opłaty za korzystanie z cmentarzy na terenie miasta Redy w 2014r. Opłaty dotyczą usług za udostępnienie miejsc grzebalnych przy pochówku, za rezerwację miejsc grzebalnych na okres 20 lat, za przedłużenie użytkowania miejsca grobu na okres 20 lat lub 10 lat, za obsługę pochówku

zwłok, za obsługę pochówku urny z prochami, za korzystanie z kaplicy, za udostępnienie cmentarza w celu wykonania ekshumacji, za prawo wjazdu na cmentarz.

#### **Spadki, zapisy, darowizny.**

W kontrolowanym 2014 roku Miasto Reda zrealizowało dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 51.461,84 zł, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| Rozdział                                                                                                 | Plan (po zmianach)<br>(w zł) | Wykonanie<br>(w zł) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| <b>§ 0960 - Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej</b>                                |                              |                     |
| 75023 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw | 46.000,00                    | 51.461,84           |
| <b>RAZEM:</b>                                                                                            | <b>46.000,00</b>             | <b>51.461,84</b>    |

W trakcie kontroli stwierdzono, że na darowizny składały się kwoty przekazane przez osoby fizyczne i osoby prawne z przeznaczeniem m.in. na: budowę ulic, chodników, rozwój miasta, tj.:

- 3.000,00 zł – wpłata w dniu 05.05.2014r. (WB nr 5/00100),
- 3.000,00 zł – wpłata w dniu 25.08.2014r. (WB nr 5/00193),
- 15.000,00 zł – wpłata w dniu 28.08.2014r. (WB nr 5/00196),
- 3.000,00 zł – wpłata w dniu 28.08.2014r. (WB nr 5/00196),
- 3.000,00 zł – wpłata w dniu 01.09.2014r. (WB nr 5/00199),
- 3.000,00 zł – wpłata w dniu 01.09.2014r. (WB nr 5/00199),
- 3.000,00 zł – wpłata w dniu 01.09.2014r. (WB nr 5/00199),
- 3.000,00 zł – wpłata w dniu 03.09.2014r. (WB nr 5/00201),
- 3.000,00 zł – wpłata w dniu 04.09.2014r. (WB nr 5/00202),
- 3.000,00 zł – wpłata w dniu 22.09.2014r. (WB nr 5/00216),
- 3.000,00 zł – wpłata w dniu 25.09.2014r. (WB nr 5/00219),
- 500,00 zł – wpłata w dniu 29.09.2014r. (WB nr 5/00222),
- 500,00 zł – wpłata w dniu 29.09.2014r. (WB nr 5/00222),
- 2.000,00 zł – wpłata w dniu 14.10.2014r. (WB nr 5/00235),
- 3.461,84 zł – wpłata w dniu 29.10.2014r. (WB nr 5/00247).

#### **Dochody z kar pieniężnych.**



Ze sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych oraz zestawienia dochodów wg klasyfikacji budżetowej za okres 01.01.2014r. – 31.12.2014r. wynikało, że w okresie objętym kontrolą Urząd Miasta w Redzie zrealizował dochody z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| Rozdział                                                                                                 | Plan (po zmianach)<br>(w zł) | Wykonanie<br>(w zł) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| <b>§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych</b>        |                              |                     |
| 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw | 32.000,00                    | 24.800,00           |
| <b>RAZEM:</b>                                                                                            | <b>32.000,00</b>             | <b>24.800,00</b>    |

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Dochody dotyczyły kar umownych, którymi obciążano (...) Spółkę z siedzibą w Ws (...) za niewłaściwą realizację Umowy Nr I (...) z dnia (...) r. na odbieranie i zagospodarowywanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Miasto Reda.
- Kary były potrącane każdorazowo z przysługującego wynagrodzenia dla Wykonawcy umowy z faktur za poszczególne miesiące.

#### **Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.**

Z pisemnej informacji Burmistrza – p. K. (...) wynika, że: na terenie Gminy Miasto Reda są ustawiane kontenery na odzież używaną – informacja stanowi Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto wszystkie Umowy na dzierżawę nieruchomości gruntowych z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną, obowiązujące w 2014 roku zawarte z:

- A. K. (...) i D. K. (...) – prowadzącymi działalność pn. Firma (...) w G. (...) z dnia (...) r. – okres obowiązywania umowy od dnia 14.10.2013r. do dnia 14.01.2014r.,
- Nr (...) dnia (...) r. – okres obowiązywania umowy od dnia 15.01.2014r. do dnia 15.10.2016r.;

*Bolesław*

*[Signature]*

- **M. P.** prowadzącym działalność pn. **Przedsiębiorstwo (...)**
  - Nr (...) , dnia (...) , – okres obowiązywania umowy od dnia 01.01.2014r. do dnia 01.04.2014r.,
  - Nr (...) z dnia (...) r. – okres obowiązywania umowy od dnia 02.04.2014r. do dnia 31.12.2016r.;
- **A. W.** prowadzącym działalność pn. **F.H.U. (...)**
  - Nr (...) : dnia (...) r. – okres obowiązywania umowy od dnia 10.01.2014r. do dnia 10.04.2014r.,
  - Nr (...) z dnia (...) , – okres obowiązywania umowy od dnia 11.04.2014r. do dnia 09.01.2017r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Wszystkie umowy zawarto na czas określony.
- Czynsz dzierżawny w umowach określono zgodnie z ustaleniami zawartymi w Uchwale Nr XLI/381/2005 z dnia 21 grudnia 2005r.

### 3.5. Wydatki bieżące.

Realizację planu wydatków za 2014 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej Gminy Miasto Reda nie stwierdzono przypadków przekroczenia wykonania planu wydatków.

#### 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Burmistrz Miasta wprowadził:

- Zarządzeniem Nr OR/7/2009 z dnia 30 marca 2009r. *Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Redzie i dyrektorów (kierowników) samorządowych jednostek organizacyjnych.*

*Zmiany wprowadzono:*

- Zarządzeniem Nr OR/10/2011 z dnia 1 grudnia 2011 roku, które weszło w życie z dniem 1 grudnia 2011r.

*Bolesław Guter*

*[Signature]*

- Zarządzeniem Nr OR/11/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku, które weszło w życie z dniem 30 grudnia 2011r.
- Zarządzeniem Nr OR/2/2012 z dnia 24 kwietnia 2012 roku, które weszło w życie z dniem 1 maja 2012r.

Pracownicy Urzędu Miejskiego w Redzie z treścią *Regulaminu wynagradzania* zapoznali się korzystając ze strony internetowej [bip.reda.pl](http://bip.reda.pl), na której *Regulamin* jest ogłoszony.

W regulaminie określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników;
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- świadczenia pieniężne związane z pracą,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

W Urzędzie Miasta w Redzie zatrudnionych było:

- na dzień 1 stycznia 2014 roku – 59 osób, co stanowiło 56,42 etatów,
- na dzień 31 grudnia 2014 roku – 62 osoby, co stanowiło 58,54 etatów.

Ustalono, że w 2014r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 28 500,00 zł. Urząd Miasta wydatkował z rozdziału **75023 § 4700** - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 22 500,00 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę losowo wybranych pracowników Urzędu Miejskiego w Redzie, tj.:

- Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika;
- 2 Kierowników;
- Główną Księgową;
- Radcę Prawnego;
- 5 Inspektorów;
- 1 Podinspektora;
- 1 Informatyka;
- 1 Konserwatora;
- 1 Robotnika Gospodarczego.





Łącznie kontrolą objęto 17 pracowników (z 62 zatrudnionych).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę.
- Wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach.
- Listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika, Burmistrza Miasta oraz przez Zastępcę Burmistrza Miasta (kontrolą objęto listy płac za miesiące VI-VIII/2014 oraz XII/2014r.).
- Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.).
- Wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny Burmistrza Miasta Reda ustalone zostały Uchwałą Nr XVI/170/2011 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 21 grudnia 2011r. w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Redy [Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia].  
Dodatek specjalny Burmistrza Miasta Redy ustalony został Uchwałą Nr II/21/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia dodatku specjalnego dla Burmistrza Miasta Redy.
- Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje Sekretarz Miasta z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy.

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.**

- W kontrolowanej jednostce wypłacano dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2014 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla losowo wybranych 12 pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.



- Ustalono, że za 2014 rok naliczono i wypłacono 63 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 3 lutego 2015r., sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

| Lp.           | Rozdział                            | §    | Wypłacona „13”<br>(w zł) |
|---------------|-------------------------------------|------|--------------------------|
| 1.            | 75023 – Urzędy gmin (Administracja) | 4040 | 207 872,85               |
| 2.            | 75011 – Urzędy wojewódzkie          | 4040 | 20 235,73                |
| 3.            | 90002 – Gospodarka odpadami         | 4040 | 16 589,47                |
| <b>Razem:</b> |                                     |      | <b>244 698,05</b>        |

- obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
  - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
  - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
  - ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
  - świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto listy płac nr 8/2015, nr 11/2015 oraz nr 12/2015 z dnia 03.02.2015r., które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Zastępcę Burmistrza Miasta. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.3. Nagrody.

Zgodnie z Zarządzeniem OR/7/2009 z dnia 30 marca 2009 roku w sprawie nadania *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Redzie i dyrektorów (kierowników) samorządowych jednostek organizacyjnych* – Burmistrz Miasta w ramach możliwości finansowych tworzy fundusz nagród w wysokości 3% funduszu płac. Nagrody mogą być przyznane pracownikom w szczególności za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Zgodnie z Regulaminem Burmistrz Miasta tworzy również fundusz premiowy dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi.

Dysponentem funduszu nagród jest Burmistrz Miasta, który przeznacza go na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ustalono, że w 2014r. wypłacono nagrody za szczególne osiągnięcia sklasyfikowane w rozdziale:

| Lp.    | Rozdział                            | §    | Wyplacona nagroda<br>(w zł brutto) |
|--------|-------------------------------------|------|------------------------------------|
| 1.     | 75023 – Urzędy gmin (Administracja) | 4010 | 175 576,00                         |
| 2.     | 75011 – Urzędy wojewódzkie          | 4010 | 13 350,00                          |
| Razem: |                                     |      | 188 926,00                         |

Ponadto ustalono, że w roku 2014 przyznano i wypłacono **5 nagród jubileuszowych** w łącznej kwocie 36 302,50 zł, sklasyfikowanych w rozdziale 75023 § 4010 „Urzędy Gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kontroli poddano wszystkie nagrody jubileuszowe:

- 3 nagrody jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 16 162,50 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 35 lat pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 20 140,00 zł.

Kontrolą objęto wszystkie nagrody jubileuszowe wypłacone pracownikom Urzędu w 2014r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).**

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75023 w § 4410 wydatkowano kwotę 49 665,28 zł, tj. 99,33 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 50 000,00 zł.

W rejestrze podróży krajowych w 2014r. odnotowano 457 pozycji, w tym 5 pozycji anulowano. Szczegółowej kontroli poddano 40 dokumentów dotyczących wydatków poniesionych na podróże służbowe:

- ✓ Nr 231, 225, 238, 232, 234, 235, 229, 230, 217, 227, 211, 226, 204, 182, 190, 196, 197, 192, 176, 202, 193, 191, 203, 200, 207, 208, 216, 215, 218, 219, 214, 198, 213, 195, 206, 209, 212, 205, 188, 199/14 ujęte w dowodach księgowych nr 6860, 6859, 6858, 6689, 6687, 6621, 6618, 6615, 6559, 6486, 6453, 5618, 5618/1, 5618/2, 5618/3, 5618/4, 5618/5, 5618/6, 6364, 6343, 6317, 6312, 5591, 6248, 5587, 6247/1, 6247, 6098, 6075, 6074 w miesiącu czerwcu 2014 roku.

W okresie objętym kontrolą nie określono odrębnych wewnętrznych regulacji wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Miejskiego w Redzie.

Uregulowania określone zostały w „Instrukcji procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Redy” stanowiącej Załącznik Nr 1

*fool*  
*filu*

*[Signature]*



do Zarządzenia Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta z dnia 31 grudnia 2009r., w której określono m. in.:

- polecenie wyjazdu służbowego sporządza Referat Organizacyjny,
- polecenie wyjazdu służbowego zatwierdza Kierownik Jednostki, Główny Księgowy lub Skarbnik,
- ponadto wskazano, że do dokumentu należało dołączyć:
  - ✓ oryginały faktur/rachunków za noclegi, jeśli zostały zapłacone gotówką,
  - ✓ bilety dokumentujące koszty przejazdu,
  - ✓ oświadczenie pracownika w przypadku braku dokumentów dotyczących kosztów przejazdu,
- rozliczenie delegacji następuje w terminie 14 dni od dnia ukończenia delegacji,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonuje Kierownik Jednostki,
- sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym dokonuje Główny Księgowy lub Skarbnik.

*Zmiany wprowadzono:*

Zarządzeniem Nr 31/FIN/2010 Burmistrza Miasta z dnia 30 grudnia 2010r.,  
Zarządzeniem Nr 30/FIN/2012 Burmistrza Miasta z dnia 31 grudnia 2012r.,  
Zarządzeniem Nr 37.FIN.2013 Burmistrza Miasta z dnia 31 grudnia 2013r.,  
Zarządzeniem Nr 16.FIN.2014 Burmistrza Miasta z dnia 30 czerwca 2014r.,  
Zarządzeniem Nr 39.FIN.2014 Burmistrza Miasta z dnia 30 grudnia 2014r.

Na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych ustalono, że:

- We wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Burmistrza oraz Z-cę Burmistrza.
- W kontrolowanej jednostce pracownik Sekretariatu prowadzi rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawierający dane: nr delegacji, imię i nazwisko delegowanego, miejsce, datę i cel wyjazdu.
- Przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.
- We wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

*Łoś*  
*główny*

*[Signature]*

- W 1 przypadku (na 40 objętych kontrolą) polecenie wyjazdu służbowego zawierało błędnie wpisaną datę rozpoczęcia i zakończenia podróży:
  - ✓ polecenie nr 226/14 z dnia 23.06.2014r., podróż odbyto w dniu 23.06.2014r. – na poleceniu jako datę rozpoczęcia i zakończenia podróży wpisano dzień 26.06.2014r.,
- W 6 przypadkach (na 40 objętych kontrolą) polecenia wyjazdu służbowego nie zawierały wszystkich danych wymaganych przepisami, i tak:
  - ✓ polecenia wyjazdu nr 232/14 z dnia 25.06.2014r., podróż odbyto w dniu 26.06.2014r. – na poleceniu brak nr dowodu księgowego,
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 215/14 z dnia 13.06.2014r., podróż odbyto w dniu 13.06.2014r. – na poleceniu wyjazdu brak nr dowodu księgowego,
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 212/14 z dnia 11.06.2014r., podróż odbyto w dniu 11.06.2014r. – na poleceniu wyjazdu brak nr dowodu księgowego,
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 217/14 z dnia 13.06.2014r., podróż odbyto w dniu 13.06.2014r. – na poleceniu wyjazdu brak nr dowodu księgowego oraz daty przedłożenia rachunku i podpisu osoby delegowanej,
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 204 z dnia 09.06.2014r., podróż odbyto w dniu 09.06.2014r., – na poleceniu wyjazdu brak podpisu Kierownika Jednostki sprawdzającego dokument pod względem merytorycznym,
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 234/14 z dnia 25.06.2014r., podróż odbyto w dniu 25.06.2014r. – na poleceniu wyjazdu brak daty przedłożenia rachunku oraz podpisu Głównego Księgowego lub Skarbnika sprawdzającego dokument pod względem formalnym i rachunkowym.

Zgodnie z § 46 Zarządzenia Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Redy polecenie podróży służbowej krajowej lub zagranicznej pod względem merytorycznym podpisuje Kierownik Jednostki, pod względem formalno-rachunkowym podpisuje Główny Księgowy lub Skarbnik Miasta natomiast zatwierdza Kierownik Jednostki, Główny Księgowy lub Skarbnik.

#### ***Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych:***

Miesięczny limit kilometrów Burmistrz Miasta ustalał na podstawie zawartych z pracownikami umów. Ustalono, że w 2014 roku obowiązywały 22 umowy (kontroli poddano 8 wybranych umów).

*Wpolecenie*

*[Signature]*

W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników i miesięczne listy obecności pracowników sprawdzono prawidłowość rozliczeń pracowników w miesiącach: sierpień, wrzesień i grudzień 2014r.

Prawidłowość rozliczenia oraz informacji składanych na oświadczeniach pana K.K.

o Burmistrza Miasta i pani H. J. ...k Sekretarza Miasta sprawdzone zostały na podstawie karty ewidencji czasu pracy za rok 2014. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Wojciech  
Głuch

Wojciech  
Głuch

2014

| Strona umowy                                                             | K <sub>1</sub><br>K <sub>2</sub>                                         | H <sub>1</sub> i J <sub>1</sub>   | H <sub>2</sub><br>L <sub>1</sub>  | J <sub>1</sub><br>A <sub>1</sub>  | I <sub>1</sub><br>K <sub>1</sub>  | M <sub>1</sub> i K <sub>1</sub>   | L <sub>1</sub> i K <sub>1</sub>   | M <sub>1</sub><br>L <sub>1</sub>  |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Nr umowy/data                                                            | 1) Or.1162/24/2010/<br>02.12.2010<br>2) Or.2151.44.2014/<br>02.12.2014r. | Or.2151.36.2013/<br>31.12.2013r.  | Or.2151.25.2013/<br>21.12.2012r.  | Or.2151.35.2013/<br>31.12.2013r.  | Or.2151.23.2013/<br>31.12.2013r.  | Or.2151.38.2013/3<br>1.12.2013r.  | Or.2151.37.2013/<br>31.12.2013r.  | Or.2151.39.2013/3<br>1.12.2013    |
| Okres obowiązywania umowy                                                | 1) od 02.12.2010 do końca kadencji<br>2) od 02.12.2014 do końca kadencji | Od 01.01.2014r.<br>– 31.12.2014r. | Od 01.01.2014r.<br>– 31.12.2014r. | Od 01.01.2014r.<br>– 31.12.2014r. | Od 01.01.2014r.<br>– 31.12.2014r. | Od 01.01.2014r.<br>– 31.12.2014r. | Od 01.01.2014r.<br>– 31.12.2014r. | Od 01.01.2014r. –<br>31.12.2014r. |
| Pojemność silnika                                                        | 1968 cm <sup>3</sup>                                                     | 1900 cm <sup>3</sup>              | 1753 cm <sup>3</sup>              | 999 cm <sup>3</sup>               | 1380 cm <sup>3</sup>              | 1699 cm <sup>3</sup>              | 1360 cm <sup>3</sup>              | 1900 cm <sup>3</sup>              |
| Limit km                                                                 | 300                                                                      | 200                               | 250                               | 100                               | 150                               | 300                               | 50                                | 100                               |
| Stawka za kilometr                                                       | Maksymalna stawka wynikająca z Rozporządzenia                            |                                   |                                   |                                   |                                   |                                   |                                   |                                   |
| Oświadczenie za sierpień 2014r.<br>kwota (zł)<br>(ilość nieobecnych dni) | 227,94 <sup>1)</sup><br>( 2 dni – urlop)                                 | 136,76<br>(4 dni – urlop)         | 180,45<br>(3 dni – urlop)         | 60,78<br>(6 dni – urlop)          | 74,07<br>(9 dni – urlop)          | 227,94<br>(2 dni – urlop)         | 28,49<br>(7 dni – urlop)          | 45,38<br>(10 dni – urlop)         |
| Oświadczenie za wrzesień 2014r.<br>kwota (zł)<br>(ilość nieobecnych dni) | 102,54 <sup>2)</sup><br>(11dni –urlop,<br>2 dni – delegacja)             | 136,76<br>(6 dni – urlop)         | 170,95<br>(4 dni – urlop)         | 83,58<br>( – )                    | 113,97<br>(2 dni – urlop)         | 227,94<br>(1 dzień – urlop)       | 34,19<br>(4 dni – urlop)          | 83,58<br>( – )                    |
| Oświadczenie za grudzień<br>kwota (zł)<br>(ilość nieobecnych dni)        | 227,94<br>(2 dni – urlop<br>okolicznościowy)                             | 136,76<br>(4 dni – urlop)         | 199,45<br>(1 dzień – urlop)       | 79,78<br>(1 dzień – urlop)        | 113,97<br>(2 dni – urlop)         | 227,94<br>(2 dni – delegacja)     | 36,09<br>(3 dni – urlop)          | 64,58<br>( 5 dni – urlop)         |

2014

1) p. K., K. – w miesiącu sierpniu 2014r. przebywał 1 dzień na urlopie, jak wynika z ewidencji rocznej czasu pracy Burmistrza Miasta, natomiast z oświadczenia sprawdzonego pod względem merytorycznym (brak daty i pieczętki) wynika, że odliczenia dokonano za 2 dni nieobecności.

W trakcie trwania kontroli kontrolującym dostarczono wniosek o udzielenie urlopu z dnia 13.08.2014r., z którego wynika, że Burmistrz Miasta Redy przebywał na urlopie wypoczynkowym w dniu 13 i 14 sierpnia 2014r.

2) p. K., K. – w miesiącu wrześniu 2014r. przebywał 11 dni na urlopie, jak wynika z ewidencji rocznej czasu pracy Burmistrza Miasta, natomiast z oświadczenia sprawdzonego pod względem merytorycznym (brak daty i pieczętki) wynika, że odliczenia dokonano za 11 dni nieobecności i 2 dni delegacji.

W trakcie trwania kontroli kontrolującym dostarczono polecenie wyjazdu służbowego nr 307/14 z dnia 05.09.2014r., z którego wynika, że Burmistrz Miasta Reda przebywał 2 dni w podróży służbowej w miesiącu wrześniu trwającej co najmniej 8 godzin.

Na podstawie składanych przez pracowników oświadczeń do obliczania należności z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych ustalono, że:

- zwrot kosztów, przysługujący za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj.:
  - ✓ dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,8358 zł,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności w pracy,
- termin składania oświadczeń następował w każdym przypadku do 10-tego dnia następnego miesiąca zgodnie z § 46 ust. 7 pkt 4 Zarządzenia Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta z dnia 30 grudnia 2009r.

### ***Podróże służbowe zagraniczne:***

W badanym 2014 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75023 kontrolowana jednostka poniosła wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników w wysokości 2 670,57 zł, co stanowiło 89,02 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 3 000,00 zł.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wydatki na podróże służbowe – zagraniczne w 2014 roku dotyczyły:

- wyjazdu do miejscowości Oslo w Norwegii w dniach 12.05.2014r. – 17.05.2014r. w celu „Budowania kompetencji do współpracy międzysamorządowej” – ***polecenie wyjazdu służbowego nr 168/2014 dla Burmistrza Miasta*** – rachunek kosztów przedłożono w dniu 26.05.2014r. (WB/00094),

Z dokumentów przedstawionych kontrolującym wynika, że podróż zakończono w dniu **18.05.2014r.**, a nie jak wskazano w poleceniu wyjazdu nr 168/14 w dniu 17.05.2014r.

- Podróż odbyto w dniu (część zagraniczna): 12.05.2014r. godz. 22:00 – 18.05.2014r. godz. 00:15, tj. 5 i 1/3 doby,
- Policzono: 5 i 1/3 doby x 451 NOK x 0,5108 (średni NBP) x 25% = 302,35 zł
- Należało policzyć: 307,16 zł

różnica: 4,81 zł (do zwrotu dla Burmistrza Miasta)

W trakcie kontroli w dniu 15.10.2015r. dokonano zwrotu kwoty 4,81 zł Burmistrzowi Miasta (WB/000185).

- wyjazdu do Wilna, Litwa w dniach 25.09.2014r. – 28.09.2014r. w celu współpracy miast partnerskich – polecenie wyjazdu nr 328/14 dla p. M. i L. – rachunek kosztów przedłożono w dniu 02.10.2014r. (WB/00176),
- wyjazdu do Wilna, Litwa w dniach 25.09.2014r. – 28.09.2014r. w celu współpracy miast partnerskich – polecenie wyjazdu nr 327/14 dla Sekretarza Miasta – rachunek kosztów przedłożono w dniu 29.09.2014r. (WB/00173),
- wyjazdu do miejscowości Waldbronn w Niemczech w dniach 05.09.2014r. – 08.09.2014r. w celu wizyty partnerskiej – ***polecenie wyjazdu nr 307/14 dla Burmistrza Miasta*** – rachunek kosztów przedłożono w dniu 10.09.2014r. (WB/00162).

Z dokumentów przedstawionych kontrolującym wynika, że podróż zakończono w dniu **09.09.2014r.**, a nie jak wskazano w poleceniu wyjazdu nr 307/14 w dniu 08.09.2014r.



### 3.5.5. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

Ustalono, że Rada Miejska w Redzie w dniu 20 grudnia 2006 podjęła Uchwałę Nr III/29/2006 w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Redzie, zgodnie z którą radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w przepisach ogólnie obowiązujących.

zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr V/64/2011 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16 lutego 2011r.

**Szczegółowej kontroli poddano wszystkie podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych w 2014r., które dotyczyły:**

**podróży służbowej krajowej – 4 dokumenty :**

- ✓ Nr 3/2014 ujęty w dowodach księgowych nr 6918 w miesiącu czerwcu 2014r.;
- ✓ Nr 6/2014 ujęty w dowodach księgowych nr 6917 w miesiącu czerwcu 2014r.;
- ✓ Nr 4/2014 ujęty w dowodach księgowych nr 6915 w miesiącu czerwcu 2014r.;
- ✓ Nr 5/2014 ujęty w dowodach księgowych nr 6905 w miesiącu czerwcu 2014r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego.

**podróże służbowe zagraniczne – 2 dokumenty:**

- ✓ Nr 7/2014 ujęty w dowodach księgowych nr 10319 w miesiącu wrześniu 2014r. Wyjazd do Wilna, Litwa w dniach 25.09.2014r. – 28.09.2014r. w celu obchodów święta Plonów Rejonu Wileńskiego, miasto partnerskie – rachunek kosztów przedłożono w dniu 29.09.2014r.;
- ✓ Nr 8/2014 ujęty w dowodach księgowych nr 10310 w miesiącu wrześniu 2014r. Wyjazd do Wilna, Litwa w dniach 25.09.2014r. – 28.09.2014r. w celu obchodów święta Plonów Rejonu Wileńskiego, miasto partnerskie – rachunek kosztów przedłożono w dniu 29.09.2014r. Na delegacji brak podpisu osoby przedkładającej rachunek.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży zagranicznych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego.



Kontrolowana jednostka w 2014 roku zrealizowała wydatki na krajowe podróże służbowe radnych ujęte w rozdziale 75022 – „Rady gmin/miast” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w wysokości 4.733,14 zł.

### **3.5.6. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.**

W okresie objętym kontrolą tj. w 2014 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Miasta ustalono w drodze Uchwały Nr III/29/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Redzie.

#### Zmiany wprowadzono:

Uchwałą Nr V/64/2011 z dnia 16 lutego 2011r.

W przedmiotowej uchwale wskazano, iż radnemu Rady Miejskiej w Redzie ustala się zryczałtowaną dietę z tytułu pełnienia obowiązków radnego, ustaloną w wysokości stanowiącej procent kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, i tak dla:

1. Radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego – 105%,
2. Radnego pełniącego funkcję Wiceprzewodniczącego Rady lub Przewodniczących Komisji Rady Miejskiej – 75%,
3. Radnego pełniącego funkcję Wiceprzewodniczącego Komisji Rady Miejskiej – 65%,
4. Pozostałych Radnych – 46%.

Wysokość ustalonej diety z wyłączeniem Przewodniczącego Rady ulega zmniejszeniu o:

- 20% za każdą nieobecność na sesji,
  - 15% za każdą nieobecność na wspólnych posiedzeniach Komisji,
  - 10% za każdą nieobecność na posiedzeniu Komisji, której jest członkiem.
- Kontrolą objęto losowo wybrane wypłaty diet w 2014 roku za udział w posiedzeniach przez Radnych Miasta Redy:
    - w miesiącu październiku 2014r.:
      - dnia 07.10.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Stałych Rady Miejskiej;
      - dnia 08.10.2014r. – lista obecności z posiedzenia sesji Rady Miejskiej;
      - dnia 16.10.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Prawnej i Bezpieczeństwa Publicznego;
    - w miesiącu listopadzie 2014r.:





- dnia 10.11.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Prawnej i Bezpieczeństwa Publicznego;
- dnia 12.11.2014r. – lista obecności z posiedzenia sesji Rady Miejskiej;
- dnia 12.11.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Stałych Rady Miejskiej;
- w miesiącu grudniu 2014r.:
  - dnia 01.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia sesji Rady Miejskiej;
  - dnia 04.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Stałych Rady Miejskiej;
  - dnia 04.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia sesji Rady Miejskiej;
  - dnia 09.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Stałych Rady Miejskiej;
  - dnia 15.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Oświaty;
  - dnia 15.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Zdrowia, Polityki Prorodzinnej i Społecznej;
  - dnia 15.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska;
  - dnia 15.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Finansów i Budżetu oraz Komisji Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego;
  - dnia 15.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Kultury Sportu i Rekreacji i Promocji;
  - dnia 16.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia Komisji Prawnej i Bezpieczeństwa Publicznego;
  - dnia 17.12.2014r. – lista obecności z posiedzenia sesji Rady Miejskiej.

Ustalono, co następuje:

- ustalona zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym przez Radę Miasta dieta nie przekracza w ciągu miesiąca łącznie półtora krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety wypłacano zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miejskiej w Redzie w terminie do 10-każdego miesiąca, po miesiącu, w którym radny pełnił swoją funkcję,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach.




Suma zrealizowanych w 2014 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosły kwotę 225.989,68 zł, co stanowiło 98,79 % wykonania planu w wysokości 228.750,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

Na pytanie kontrolujących: „Czy pracownicy samorządowi będący radnymi za udział w sesji i komisjach rady pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”, skierowane do Skarbnika Miasta udzielono ustnej odpowiedzi, że w kontrolowanej jednostce jest 3 radnych, którzy są pracownikami samorządowymi. Z pisemnej informacji złożonej przez Skarbnika p. J. D., wynika, że cyt.: „nie posiadam oraz nie dysponuję danymi, które wypełniłyby zakres oczekiwanej informacji”.

Pismo Skarbnika stanowi Załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

### 3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

W badanym 2014 roku kontroli poddano wybrane wydatki w przedmiotowym zakresie ustalając, co następuje:

| Lp.                                                           | Rodzaj i nr dokumentu                           | Data dok.    | Kwota (w zł) | Czego dotyczy?                       | Zapłata                                       |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Rozdział 75023 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”</b> |                                                 |              |              |                                      |                                               |
| 1.                                                            | Fa VAT nr 00433/14                              | 18.03.2014r. | 469,92       | Konserwacja gaśnic                   | +<br>19.03.2014r.                             |
| 2.                                                            | Fa VAT nr 583/03/2014                           | 17.03.2014r. | 533,02       | Środki czystości                     | +<br>19.03.2014r.                             |
| 3.                                                            | Fa VAT nr FOo872/C/14                           | 17.03.2014r. | 1.398,51     | Tonery do drukarek                   | +<br>19.03.2014r.                             |
| 4.                                                            | Fa VAT nr 31/06089069                           | 14.02.2014r. | 154,98       | Zakup woda dla pracowników           | +<br>11.03.2014r.                             |
| 5.                                                            | Fa VAT nr 1021/2014                             | 27.02.2014r. | 822,75       | Materiały biurowe                    | +<br>10.03.2014r.                             |
| 6.                                                            | Fa VAT nr 003/03/2014                           | 03.03.2014r. | 491,40       | Serwis administracyjno-samorządowy   | +<br>06.03.2014r.                             |
| 7.                                                            | Fa VAT nr FV/730/2014 na łączną kwotę 141,45 zł | 05.03.2014r. | 79,95        | Akumulator                           | +<br>06.03.2014r.                             |
| 8.                                                            | Fa VAT nr FS 200/2014                           | 20.02.2014r. | 210,00       | Zakup wydania „Wydatki strukturalne” | -<br>04.03.2014r.<br><b>5 dni po terminie</b> |
| 9.                                                            | Fa VAT nr 8/2014                                | 20.02.2014r. | 185,19       | Kwiaty cięte                         | +<br>03.03.2014r.                             |
| 10.                                                           | Fa VAT nr FA/701/2014/PREN                      | 13.02.2014r. | 126,00       | Prenumerata                          | +<br>25.02.2014r.                             |
| 11.                                                           | Fa VAT nr 947/2014                              | 18.02.2014r. | 381,30       | Wykonanie naklejek                   | +<br>21.02.2014r.                             |
| 12.                                                           | Fa VAT nr 6/2014                                | 10.02.2014r. | 87,96        | Kwiaty cięte                         | +<br>21.02.2014r.                             |
| 13.                                                           | Fa VAT nr 169/2014                              | 10.02.2014r. | 2.674,14     | Druki dla pracowników Urzędu         | +<br>19.02.2014r.                             |

|                                                        |                                                 |              |            |                                                        |                                                 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 14.                                                    | Fa VAT nr 344/2014                              | 17.02.2014r. | 165,19     | Woda mineralna i herbata do Sekretariatu Urzędu Miasta | +<br>19.02.2014r.                               |
| 15.                                                    | Fa VAT nr FVS/000277/02/2014/E                  | 14.02.2014r. | 119,00     | Książka dla potrzeb pracowników Urzędu                 | +<br>19.02.2014r.                               |
| 16.                                                    | Fa VAT nr FV/375/2014 na łączną kwotę 202,95 zł | 05.02.2014r. | 55,35      | Listwa utrwalania Toshiba                              | +<br>17.02.2014r.                               |
| 17.                                                    | Fa VAT nr FS 17382014                           | 05.02.2014r. | 130,00     | Książka dla potrzeb pracowników Urzędu                 | —<br>13.02.2014r.<br><b>1 dzień po terminie</b> |
| 18.                                                    | Fa VAT nr 31/060048669                          | 31.02.2014r. | 99,63      | Woda pitna dla pracowników urzędu                      | +<br>12.02.2014r.                               |
| 19.                                                    | Fa VAT nr 2/14                                  | 10.02.2014r. | 59,40      | Kwiaty cięte                                           | +<br>12.02.2014r.                               |
| 20.                                                    | Fa VAT nr                                       |              |            |                                                        |                                                 |
| <b>Rozdział 75023 § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b> |                                                 |              |            |                                                        |                                                 |
| 21.                                                    | Fa VAT nr FV-05986/G0400/03/SFA/P/02/14         | 06.03.2014r. | 6.791,05   | Usługi pocztowe                                        | +<br>19.03.2014r.                               |
| 22.                                                    | Fa VAT nr FV/138/03/2014                        | 03.03.2014r. | 172,20     | Najem urządzenia                                       | —<br>11.04.2014r.<br><b>25 dni po terminie</b>  |
| 23.                                                    | Fa VAT nr F20140002154/BGD                      | 03.03.2014r. | 430,50     | Ogłoszenie reklamowe                                   | —<br>11.04.2014r.<br><b>25 dni po terminie</b>  |
| 24.                                                    | Fa VAT nr 107/02/2014                           | 28.02.2014r. | 3.997,50   | Usługi prawnicze                                       | +<br>05.03.2014r.                               |
| 25.                                                    | Fa VAT nr FV/730/2014 na łączną kwotę 141,45 zł | 05.03.2014r. | 61,50      | Wymiana akumulatora                                    | +<br>06.03.2014r.                               |
| 26.                                                    | Fa VAT nr FVS/000025/02/2014                    | 28.02.2014r. | 121,77     | Utrzymanie strony www - luty                           | +<br>05.03.2014r.                               |
| 27.                                                    | Fa VAT nr 31/2014                               | 24.02.2014r. | 360,00     | Wykonanie zadań służby BHP                             | +<br>26.02.2014r.                               |
| 28.                                                    | Fa VAT nr 438/14                                | 14.02.2014r. | 785,97     | Konsultacje serwisowe                                  | +<br>20.02.2014r.                               |
| 29.                                                    | Fa VAT nr 397/14                                | 24.02.2014r. | 277,50     | Wykonanie pieczętki                                    | +<br>20.02.2014r.                               |
| 30.                                                    | Rachunek nr 06107682                            | 03.02.2014r. | 237,00     | Opłata za dozór                                        | +<br>17.02.2014r.                               |
| 31.                                                    | Fa VAT nr 0084/300/02                           | 05.02.2014r. | 4.920,00   | e-kancelaria serwis                                    | +<br>17.02.2014r.                               |
| <b>Rozdział 90002§ 4300 „Zakup usług pozostałych”</b>  |                                                 |              |            |                                                        |                                                 |
| 32.                                                    | Fa VAT nr 3/03/14                               | 04.03.2014r. | 599,99     | Ulotki informacyjno-edukacyjne                         | +<br>11.03.2014r.                               |
| 33.                                                    | Fa VAT nr 4120764643                            | 11.02.2014r. | 125.223,84 | Wywóz odpadów komunalnych                              | +<br>07.03.2014r.                               |
| <b>Rozdział 75023 § 4270 „Zakup usług remontowych”</b> |                                                 |              |            |                                                        |                                                 |
| 34.                                                    | Fa VAT nr 525/14                                | 28.02.2014r. | 146,10     | Eksploatacji kotłowni gazowej                          | +<br>07.03.2014r.                               |
| 35.                                                    | R-k nr 1/02/2014                                | 28.02.2014r. | 290,00     | Konserwacja urządzeń telefonicznych                    | +<br>03.03.2014r.                               |
| 36.                                                    | Fa VAT nr 483/14                                | 25.02.2014r. | 31,00      | Naprawa uszkodzonej pieczętki                          | +<br>27.02.2014r.                               |
| 37.                                                    | Fa VAT nr FV/375/2014 na łączną kwotę 202,95 zł | 05.02.2014r. | 147,60     | Konserwacja kopiarki Toshiba                           | +<br>17.02.2014r.                               |
| <b>Rozdział 75023 § 4260 „Zakup energii”</b>           |                                                 |              |            |                                                        |                                                 |
| 38.                                                    | Fa VAT nr 360000307/0152/1F                     | 28.02.2014r. | 219,87     | Przesył energii                                        | +<br>14.03.2014r.                               |

|                                                        |                                                    |              |          |                                 |                   |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------|----------|---------------------------------|-------------------|
| 39.                                                    | Fa VAT nr 360000307/0149/1F                        | 05.02.2014r. | 621,21   | Energia elektryczna             | +<br>11.02.2014r. |
| 40.                                                    | Fa VAT nr 360000307/0156                           | 03.02.2014r. | 301,81   | Energia elektryczna             | +<br>11.02.2014r. |
| 41.                                                    | Fa VAT nr 8410835435                               | 10.02.2014r. | 6.296,13 | Abonament- gaz                  | +<br>19.02.2014r. |
| 42.                                                    | Fa VAT nr 8410972418                               | 07.04.2014r. | 3.447,55 | Abonament - gaz                 | +<br>18.04.2014r. |
| <b>Rozdział 70005 § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b> |                                                    |              |          |                                 |                   |
| 43.                                                    | Fa VAT nr 360000328/0245/1F                        | 25.02.2014r. | 927,74   | Przesył energii                 | +<br>13.03.2014r. |
| 44.                                                    | Fa VAT nr 114016268 na łączną kwotę 488,06 zł      | 14.02.2014r. | 276,89   | Odprowadzania ścieków           | +<br>26.02.2014r. |
| 45.                                                    | Fa VAT nr 114016526 na łączną kwotę 2.249,98 zł    | 14.02.2014r. | 1.284,51 | Odprowadzanie ścieków           | +<br>26.02.2014r. |
| 46.                                                    | Fa VAT nr 114016525 na łączną kwotę 2.867,37       | 14.02.2014r. | 1.632,15 | Odprowadzanie ścieków           | +<br>26.02.2014r. |
| 47.                                                    | Fa VAT nr 114042548 na łączną kwotę 1.205,07       | 11.04.2014r. | 688,04   | Odprowadzanie ścieków           | +<br>24.04.2014r. |
| 48.                                                    | Fa VAT nr 114042547 na łączną kwotę 3.870,03       | 11.04.2014r. | 2.209,47 | Odprowadzanie ścieków           | +<br>24.04.2014r. |
| 49.                                                    | Fa VAT nr 37 na łączną kwotę 1.230,00 zł           | 09.04.2014r. | 1.000,00 | Wykonanie operatów szacunkowych | +<br>23.04.2014r. |
| 55.                                                    | Fa VAT nr FV/2/04/2014 na łączną kwotę 1.230,00 zł | 10.04.2014r. | 1.000,00 | Wycena nieruchomości            | +<br>17.04.2014r. |
| <b>Rozdział 75075 § 4300 „Zakup usług pozostałych”</b> |                                                    |              |          |                                 |                   |
| 51.                                                    | Fa VAT nr FA/44/2014                               | 03.03.2014r. | 2 644,50 | Promocja Miasta Redy            | +<br>11.03.2014r. |
| 52.                                                    | Fa VAT nr FV/91/2014                               | 27.02.2014r. | 1.845,00 | Miejski Biuletyn - luty         | +<br>10.03.2014r. |
| 53.                                                    | Fa VAT nr FV/20/2014/02                            | 13.02.2014r. | 4.383,72 | Kubek z herbem Redy             | +<br>25.02.2014r. |
| 54.                                                    | Fa VAT nt FVS2014/0001668/BGD                      | 18.04.2014r. | 615,00   | Reklama prasowa                 | +<br>29.04.2014r. |

Ustalono, że wszystkie wykazane w tabeli faktury zawierały klasyfikację budżetową, informacje dotyczące stosowania ustawy o zamówieniach oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym.

Nie stwierdzono przypadków zaangażowania środków na wydatki po zaciągnięciu zobowiązania.

### 3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2013 i 2014 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- do większości zrealizowanych w 2013 i 2014 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych,
- Burmistrz Miasta Reda nie wprowadził *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. których wartość nie

przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro (30.000 euro od 16.04.2014r.).

Spośród wydatków realizowanych z powołaniem się na ww. przepisy ustawy, kontroli poddano wydatki przeznaczone na:

- 1) Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Miasto Reda z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości zamieszkałych na których prowadzona jest działalność.
- 2) Przesył sygnału wizyjnego do Centrum Dozoru Wizyjnego (centrala monitoringu w Redzie) oraz konserwacja kamer i urządzeń zamontowanych w miejskim systemie monitoringu w Redzie w 2014r.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wymienionych wydatków przedstawiono poniżej:

**Ad 1) – 2013r.**

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowane przez Burmistrza Gminy

Nazwa postępowania: Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Miasto Reda z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości zamieszkałych, na których prowadzona jest działalność

Nr postępowania: 1-IN/PN/U/2013

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 6.181.008,13 zł netto, co stanowi równowartość 1.537.717,22 euro, z tego **część I:** 2.931.196,75 zł, co stanowi równowartość 729.225,98 euro, **część II:** 3.249.811,38 zł, co stanowi równowartość 808.491,24 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 27 marca 2013r. na podstawie planu wydatków na 2013 – 2015 rok.

**POSTĘPOWANIE**

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis                                                                                                                      | data/<br>nie dotyczy |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2013/S 075-125728                                                                  | 17.04.2013r.         |
|     |                                                              | Strona internetowa, BIP Gminy                                                                                             | 18.04.2013r.         |
|     |                                                              | Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta                                                                                            | 18.04.2013r.         |
| 2.  | Tryb postępowania                                            | Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp | —                    |

|     |                                              |                                                                                                                 |                                  |
|-----|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 3.  | Termin składania ofert                       | Sekretariat Urzędu Miasta pokój nr 23<br>przy ul. Puckiej 9                                                     | 24.05.2013r.<br>godz. 9:30       |
| 4.  | Kryteria oceny – punktacja 100%              | Cena – najniższa                                                                                                | –                                |
| 5.  | Liczba oferentów                             | 4                                                                                                               | –                                |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców               | 0                                                                                                               | –                                |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                     | 0                                                                                                               | –                                |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                    | (...) Sp. z o.o. (...)                                                                                          | –                                |
| 9.  | Cena wybranej oferty                         | Część I: 1.738.376,64 zł zł brutto<br>Część II: 2.018.338,56 zł brutto                                          | –                                |
| 10. | Termin związania ofertą                      | 60 dni                                                                                                          | –                                |
| 11. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy    | 5 % całkowitej ceny brutto na daną część<br>(pkt 13 SIWZ)                                                       | –                                |
| 12. | Data zawartej umowy                          | IN-1/PN/U/2013                                                                                                  | 12.06.2013r.                     |
| 13. | Wybór najkorzystniejszej oferty              | Zawiadomienie wysłane do oferentów                                                                              | 28.05.2013r.                     |
|     |                                              | Informacja zamieszczona na:<br>– stronie internetowej<br>– w miejscu publicznie dostępnym w<br>swojej siedzibie | – 28.05.2013r.<br>– 28.05.2013r. |
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia           | Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej<br>nr 2013/S 121-207942                                                     | 25.06.2013r.                     |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | –                                                                                                               | –                                |
| 16. | Zamówienia uzupełniające                     | –                                                                                                               | –                                |

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w:
  - ✓ Uchwale Nr XXVII/295/2012 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie budżetu miasta na 2013r. – w rozdziale 90002 § 4300 kwota 1.350.782,00 zł.
  - ✓ Uchwale Nr XLI/436/2013 Rady Miejskiej z dnia 11 grudnia 2014r. w sprawie budżetu miasta Redy na 2014r. – w rozdziale 90002 § 4300 kwota 1.515.024,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 1/IN/2011 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 marca 2011r. powołana została 6 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.  
Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

*Bolesław*

*[Signature]*

ofer  
firma

| Wymagane dokumenty<br>z SIWZ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (...)<br>Sp. z o.o.<br>(...) | Przedsiębiorstwo<br>(...)  | Przedsiębiorstwo<br>(...)  | Konsorcjum:<br>1) Przedsiębiorstwo (...) e<br>2) Przedsiębiorstwo (...) o.o.<br>3) Zakład (...) a |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1                            | 2                          | 3                          | 4                                                                                                 |
| Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | +                            | +                          | +                          | +                                                                                                 |
| Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2b                                                                                                                                                                                                                                             | +                            | +                          | +                          | +                                                                                                 |
| Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 9 i pkt 10-11 Pzp **                                                                                                                                                                                                                                                                    | stan na dzień 22.01.2013r.   | stan na dzień 15.01.2013r. | stan na dzień 12.03.2013r. | stan na dzień 09.04.2013r.                                                                        |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **                                                                                                                                                                                                     | stan na dzień 27.03.2013r.   | stan na dzień 14.05.2013r. | stan na dzień 14.05.2013r. | stan na dzień 21.05.2013r.                                                                        |
| Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *                                                                                                                        | stan na dzień 25.03.2013r.   | stan na dzień 25.03.2013r. | stan na dzień 10.04.2013r. | stan na dzień 10.04.2013r.                                                                        |
| Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *                                                                                                    | stan na dzień 07.05.2013r.   | stan na dzień 20.03.2013r. | stan na dzień 08.04.2013r. | stan na dzień 04.04.2013r.                                                                        |
| Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2a                                                                                                                                                                                                                                         | +                            | +                          | +                          | +                                                                                                 |
| Wykonawca zobowiązany jest do posiadania aktualnego wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości                                                                                                                                                                           | +                            | +                          | +                          | +                                                                                                 |
| Wykaz wykonanych usług w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie usług związanych z odbiorem, transportem i unieszkodliwianiem odpadów komunalnych wykonanych lub wykonywanych w sposób ciągły przez okres min 12 m-cy<br>- poświadczenie * (lub oświadczenie wykonawcy) – Załącznik Nr 3 | +                            | +                          | +                          | +                                                                                                 |
| Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług w celu wykonania zamówienia wraz z informacją:<br>– o podstawie do dysponowania tymi zasobami –<br>Załącznik Nr 7                                                                                                                                        | +                            | +                          | +                          | +                                                                                                 |

5

ofer  
fina

| Wymagane dokumenty<br>z SIWZ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Sp. (...) w                                                                                                             | Przedsiębiorstwo (...) w                         | Przedsiębiorstwo (...) w                        | Konsorcjum:<br>1) Przedsiębiorstwo (...) w<br>2) Przedsiębiorstwo (...) w<br>3) Zakład (...) w |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1                                                                                                                       | 2                                                | 3                                               | 4                                                                                              |
| Opłaconą polisę, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający ubezpieczenie od OC w wysokości min 500.000,00 zł dla każdej części w zakresie prowadzonej działalności                                                                                                                                                                                                                                                    | +                                                                                                                       | +                                                | +                                               | +                                                                                              |
| Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, a także oświadczenie że osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia – Załącznik Nr 9 | +                                                                                                                       | +                                                | +                                               | +                                                                                              |
| Informację banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy w wysokości min. 500.000,00 zł dla każdej z części *                                                                                                                                                                                                                | +                                                                                                                       | +                                                | +                                               | +                                                                                              |
| Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 50.000,00 zł część I i 50.000,00 zł część II (lub inne formie wymaganej przepisami)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gwarancja ubezpieczeniowa nr 728/13-38/2008/BY na część I, nr 729/13-38/2008/BY na część II ważne od 24.05-24.07.2013r. | 100 000,00 wpłata w dniu 21.05.2013r.            | 100 000,00 zł wpłata w dniu 22.05.2013r.        | 100 000,00 zł wpłata w dniu 22.05.2013r.                                                       |
| <b>Cena oferty brutto (w zł):</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | część I –1.738.376,64<br>część II –2.018.338,56                                                                         | część I –1.886.976,00<br>część II – 2.104.704,00 | część I –2.102.760,00<br>część II –2.176.843,25 | część I –2.122.825,32<br>część II –2.373.416,64                                                |

\* wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert

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

132



- Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 7.602.640,00 zł brutto:
  - ✓ część I – 3.605.372,00 zł brutto,
  - ✓ część II – 3.997.268,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie:
  - ✓ część I – gwarancja ubezpieczeniowa Nr 834/13-38/2008/BY do kwoty 86.918,83 zł obowiązuje od 12.06.2013r. do 30.01.2016r.,
  - ✓ część II – gwarancja ubezpieczeniowa Nr 835/13-38/2008/BY do kwoty 100.916,93 zł obowiązuje od 12.06.2013r. do 30.01.2016r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 12 czerwca 2013r. zawarta została Umowa Nr (...) } pomiędzy R. Sp. z o.o. (...), a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K. (...) przy kontrasygnacie Skarbnika p. J. D. na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Miasto Reda z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości zamieszkałych, na których prowadzona jest działalność.

| W umowie nr INB-1/PN/U/2013 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                  | 12.06.2013r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Wynagrodzenie                          | <b>3.756.715,20 zł brutto (całkowita cena oferty)</b><br>Wynagrodzenie ryczałtowe za 1 miesiąc świadczenia usług wynosi 125.223,84 zł w tym:<br>sektor I – 57.945,89 zł brutto,<br>sektor II – 67.277,95 zł brutto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Rozliczenie zamówienia                 | ° Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie po zakończeniu danego miesiąca na podstawie prawidłowo wystawionej f-ry VAT (po zaakceptowaniu przez Zamawiającego raportu),<br>° Wynagrodzenie za m-c XII 2015r. zostanie wypłacone w terminie 30 dni od dnia przekazania przez Wykonawcę sprawozdania (za IV kwartał 2015r.),<br>° Termin płatności: <u>21 dni</u> licząc od dnia otrzymania przez Zamawiającemu wystawionej faktury.<br>° Wykonawca składa Zamawiającemu miesięczne raporty zawierające informacje o:<br>- ilości odebranych odpadów zmieszanych,<br>- ilości odebranych odpadów szkła, |

100000  
100000

100000

100000

| W umowie nr INB-1/PN/U/2013 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ilości odebranych odpadów papieru oraz opakowań wielomateriałowych,</li> <li>- ilości odebranych odpadów tworzyw sztucznych i metali,</li> <li>- ilości odebranych odpadów zielonych, liście, trawa, gałęzie</li> <li>- i inne</li> <li>◦ Wykonawca sporządza i przesyła do Zamawiającego Raport w terminie 7 dni od zakończenia miesiąca którego dotyczy jest on podstawą do wystawienia f-ry za wykonaną usługę,</li> <li>◦ Wykonawca sporządza sprawozdanie w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Termin realizacji zamówienia           | Od dnia 01.07.2013r. – 31.12.2015r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Kary umowne                            | <p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ Za każdy dzień opóźnienia w złożeniu raportu lub sprawozdania – w wysokości 100,00 zł za każdy dzień opóźnienia,</li> <li>◦ Za każdy przypadek nieodebrania lub odebrania odpadów z nieruchomości objętej obowiązkiem odbierania odpadów w terminie niezgodnym z harmonogramem – w wysokości 50,000 zł,</li> <li>◦ Za każdy dzień opóźnienia w dostarczeniu Zamawiającemu projektu harmonogramu – w wysokości 300,00 zł,</li> <li>◦ Za niedostarczenie właścicielom nieruchomości harmonogramu – w wysokości 5 000,00 zł</li> <li>◦ Za każdy dzień w którym w godzinach od 8:00 do 16:00 system monitorowania pracy sprzętu odbierającego odpady nie działał (trwające co najmniej 2 godziny) – w wysokości 500,00 zł,</li> <li>◦ Za każdy przypadek stwierdzenia, że pojazd Wykonawcy nie jest czytelnie oznaczony nazwą przedsiębiorcy i nr jego telefonu – w wysokości 1.000,00 zł,</li> <li>◦ Za każdy dzień nie umieszczenia harmonogramu na stronie internetowej Wykonawcy – w wysokości 300,00 zł,</li> <li>◦ Za każdy przypadek nieuprzątnięcia i nieodebrania odpadów z miejsc ich gromadzenia, które nie zostały umieszczone w pojemnikach – w wysokość 300,00 zł,</li> <li>◦ Za każdy przypadek zmieszania odebranych segregowanych odpadów komunalnych – w wysokości 10.000,00 zł.</li> </ul> |

- W trakcie kontroli ustalono, że:
  - łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w okresie od dnia 01.07.2013r. do 31.12.2014r. wyniosła kwotę 2.260.791,18 zł;
  - kontroli poddano wybrane faktury VAT wystawione przez Wykonawcę w kontrolowanym okresie;
  - zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie;
  - łączna wysokość kar umownych nałożonych przez Zamawiającego w okresie od 01.07.2013r. do 31.12.2014r. na Wykonawcę z tytułu nienależytego wykonania przedmiotowej umowy wyniosła **177.623,84 zł** (nałożono 12 kar w wysokości odpowiednio: 18.450,00 zł, 8.600,00 zł i 2.250,00 zł, 4.650,00 zł, 350,00 zł, 124.373,84

*Boles*  
*Gluc*

*[Signature]*

zł, 6.450,00 zł, 850,00 zł, 800,00 zł, 2.000,00 zł, 5.450,00 zł, 3.400,00 zł, zgodnie z postanowieniami § 9 wyżej wspomnianej Umowy.

**Ad. 2) – 2014r.**

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowane przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Przesył sygnału wizyjnego do Centrum Dozoru Wizyjnego (centrala monitoringu w Redzie) oraz konserwacja kamer i urządzeń zamontowanych w miejskim systemie monitoringu w Redzie w 2014r.

Nr postępowania: 10-IN/PN/U/2013

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 134.453,76 zł netto, co stanowi równowartość 33.449,54 euro, w tym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 14.405,76 zł netto, co stanowi równowartość 3.583,88 euro.

Jest to zamówienie udzielane w częściach: część I – 58.608,00 zł, co stanowi równowartość 14.580,55 euro, część II – 61.440,00 zł, co stanowi równowartość 15.285,10 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 4 grudnia 2013r. na podstawie przewidywanego kosztu na 2014r.

**POSTĘPOWANIE**

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis                                                                                                                      | data/<br>nie dotyczy        |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 270921- 2013                                                                             | 12.12.2013r.                |
|     |                                                              | Strona internetowa, BIP Gminy                                                                                             | 12.12.2013r.                |
|     |                                                              | Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta                                                                                            | 12.12.2013r. – 02.01.2014r. |
| 2.  | Tryb postępowania                                            | Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp | –                           |
| 3.  | Termin składania ofert                                       | Sekretariat Urzędu Miasta                                                                                                 | 20.12.2013r.<br>godz. 9:30  |
| 4.  | Kryteria oceny – punktacja 100%                              | Cena – najniższa                                                                                                          | –                           |
| 5.  | Liczba oferentów                                             | 2                                                                                                                         | –                           |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | 0                                                                                                                         | –                           |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | 0                                                                                                                         | –                           |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | Telewizja Kablowa (...)                                                                                                   | –                           |
| 9.  | Cena wybranej oferty                                         | Część I: 18.892,80 zł brutto<br>Część II: 124.608,84 zł brutto                                                            | –                           |
| 10. | Termin związania ofertą                                      | 30 dni                                                                                                                    | –                           |
| 11. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                    | Nie przewidziane w SIWZ                                                                                                   | –                           |

|     |                                              |                                                                                                              |                                  |
|-----|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 12. | Data zawartej umowy                          | 10-IN/PN/U/2013                                                                                              | 02.01.2014r.                     |
| 13. | Wybór najkorzystniejszej oferty              | Zawiadomienie wysłane do oferentów                                                                           | 20.12.2013r.                     |
|     |                                              | Informacja zamieszczona na:<br>– stronie internetowej<br>– w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie | – 20.12.2013r.<br>– 20.12.2013r. |
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia           | Nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych                                                   | –                                |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | –                                                                                                            | –                                |
| 16. | Zamówienia uzupełniające                     | –                                                                                                            | –                                |

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale nr XLI/436/2013 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 11 grudnia 2013r. w sprawie budżetu miasta Redy na 2014 rok:
  - ✓ w rozdziale 75495 § 4270 kwota 57.534,00 zł.,
  - ✓ w rozdziale 75495 § 4300 kwota 114.225,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 1/IN/2011 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 marca 2011r. powołana została 6 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.  
Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

| Wymagane dokumenty<br>z SIWZ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Telewizja Kablowa<br>(...)    | Przedsiębiorstwo<br>Telekomunikacyjne<br>(...) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1                             | 2                                              |
| Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1<br>wraz z zaparafowanym projektem umowy – Załącznik nr 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | +                             | +                                              |
| Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy<br>z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 4-8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | +                             | +                                              |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy<br>wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania braku podstaw<br>do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **                                                                                                                                                                                                                                        | stan na dzień<br>13.12.2013r. | stan na dzień<br>06.12.2013r.                  |
| Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym<br>mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | +                             | +                                              |
| W przypadku korzystania przez wykonawcę z wiedzy i<br>doświadczenia oraz potencjału technicznego innych<br>podmiotów, wykonawca jest zobowiązany udowodnić<br>zamawiającemu, iż będzie dysponował zasobami<br>niezbędnymi do realizacji zamówienia przedstawiając w tym<br>celu pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu<br>do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z<br>nich przy wykonywaniu zamówienia. | -                             | -                                              |

*Bolesław*  
*Głuch*

*[Signature]*

| Wymagane dokumenty<br>z SIWZ | Telewizja Kablowa<br>(...)                   | Przedsiębiorstwo<br>Telekomunikacyjne<br>(...) |
|------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                              | 1                                            | 2                                              |
| Cena oferty brutto (w zł):   | część I – 18.892,80<br>część II – 124.608,84 | część I – 51.660,00                            |

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

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 147.659,04 zł brutto i dodatkowo 12% zamówienia uzupełniającego 17.719,08 zł:
  - ✓ część I – 72.087,84 zł brutto,
  - ✓ część II – 75.571,20 zł brutto,
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 2 stycznia 2014r. zawarta została Umowa Nr 10-IN/PN/U/2013 pomiędzy Telewizją Kablową Chopin Spółka Jawna z siedzibą w Wejherowie, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Gminy p. K. K., przy kontrasygnacie Skarbnika p. J. J. na:

- przesyłanie sygnału wizyjnego tj. przez 24 godziny na dobę i 7 dni w tygodniu z 16 kamer do Centrum Dozoru Wizyjnego (część II),
- konserwacji kamer urządzeń zamontowanych w miejskim systemie monitoringu w Redzie (część I).

| W umowie nr 10-IN/PN/U/2013 określono: |                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                  | 02.01.2014r.                                                                                                                                                                                                                   |
| Wynagrodzenie                          | 11.958,47 zł brutto (miesięcznie)<br>w tym:<br>część I – 1.280,00 zł + VAT,<br>część II – 8.442,33 zł + VAT                                                                                                                    |
| Rozliczenie zamówienia                 | ° Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczane będzie na podstawie wystawionej faktury VAT,<br>° Termin płatności: w miesiącu następnym po wykonaniu usługi w terminie 14 licząc od dnia przedłożenia Zamawiającemu wystawionej faktury. |
| Termin realizacji zamówienia           | Od dnia 01.01.2014r. – 31.12.2014r.                                                                                                                                                                                            |
| Kary umowne                            | Wykonawca:                                                                                                                                                                                                                     |

| W umowie nr 10-IN/PN/U/2013 określono: |                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        | ° Z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – w wysokości 20% wynagrodzenia brutto wg wyliczenia: 12 m-cy x wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne brutto x 20% |

- W trakcie kontroli ustalono, że:
  - łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła kwotę **143.501,64 zł**;
  - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie 12 - stu prawidłowo wystawionych faktur, których zapłaty dokonywano każdorazowo w terminie wskazanym w umowie;
  - ponadto ustalono, że Zamawiający po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Umowa Nr 10-IN/PN/U/2013 z dnia 2 stycznia 2014r. stanowi Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

**Ustalenia dotyczące kontroli remontów częściowych nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie. Wybrany w drodze zamówienia publicznego wykonawca: Firma Drogowa „NORDVIK – Krzysztof Wróbel i synowie” Spółka Jawna z siedzibą w Redzie.**

### 2012 rok

W dniu 11 stycznia 2012r. zawarta została **Umowa Nr 1-IN-R-2012 pomiędzy Firmą Drogową (...)** Spółka Jawna z siedzibą w R, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K, K, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na wykonanie zadania określonego jako prowadzenie bieżącego utrzymania dróg gruntowych w Redzie polegającego na mechanicznym profilowaniu i zagęszczaniu nawierzchni. Umowę zawarto bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w związku z wartością zamówienia poniżej 14.000 euro.

| W umowie nr 1-IN-R-2012 określono: |                                         |
|------------------------------------|-----------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy              | 11.01.2012r.                            |
| Wynagrodzenie                      | Cena netto <sup>1)</sup> : 52.439,03 zł |
|                                    | Podatek VAT (23%): 12.060,97 zł         |
|                                    | Cena brutto: 64.500,00 zł               |

| W umowie nr 1-IN-R-2012 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rozliczenie zamówienia             | ° Zamawiający będzie wypłacał wynagrodzenie kwartalnie fakturami częściowymi po protokolarnym odbiorze robót.<br>° Termin płatności faktur wynosi <u>21 dni</u> od dnia złożenia faktury VAT.                                                                                                                                                            |
| Termin realizacji zamówienia       | Rozpoczęcie robót w dniu <b>11.01.2012r.</b> ,<br>Zakończenie robót w dniu <b>31.12.2012r.</b>                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kary umowne                        | <u>Wykonawca:</u><br>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w trakcie przeglądów – 0,1% wynagrodzenia umownego licząc od upływu terminu wyznaczonego przez komisję na usunięcie wad za każdy dzień zwłoki,<br>° w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 20% wynagrodzenia umownego. |

<sup>1)</sup> wartość robót ustalona została na kwotę 52.439,03 zł netto co stanowi równowartość 13.045,83 euro

**Ponadto na remonty częściowe nawierzchni (...) Zamawiający przeprowadził poniższe przetargi oraz zawarł poniżej opisane umowy:**

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza

Nazwa postępowania: Remonty częściowe nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2012.

Nr postępowania: 1-IN/PN/RB/2012

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 663.414,50 zł netto, co stanowi równowartość 165.044,91 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 02.01.2012r. na podstawie szacunku.

#### POSTĘPOWANIE

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis                                                                                                                      | data/<br>nie dotyczy       |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 6083– 2012                                                                               | 05.01.2012r.               |
|     |                                                              | Strona internetowa, BIP Urzędu Miasta                                                                                     | 05.01.2012r.               |
|     |                                                              | Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta                                                                                            | 05.01.2012r.<br>—          |
| 2.  | Tryb postępowania                                            | Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp | —                          |
| 3.  | Termin składania ofert                                       | Urząd Miasta Reda ul. Pucka – pokój nr 23 (sekretariat)                                                                   | 20.01.2012r.<br>godz.10:00 |
| 4.  | Kryteria oceny                                               | Liczba punktów 100%                                                                                                       | —                          |
| 5.  | Liczba oferentów                                             | 3                                                                                                                         | —                          |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | 0                                                                                                                         | —                          |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | 0                                                                                                                         | —                          |

|     |                                                |                                                                                                                                                           |              |
|-----|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                      | (...) Spółka (...) z siedzibą w R.                                                                                                                        | –            |
| 9.  | Cena wybranej oferty                           | 539.401,74 zł brutto                                                                                                                                      | –            |
| 10. | Termin związania ofertą                        | 30 dni                                                                                                                                                    | –            |
| 11. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy      | –                                                                                                                                                         | –            |
| 12. | Data zawartej umowy                            | 1.IN/PN/RB/2012                                                                                                                                           | 01.02.2012r. |
| 13. | Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty | wysłane do oferentów                                                                                                                                      | 25.01.2012r. |
|     |                                                | tablica ogłoszeń Urzędu                                                                                                                                   | 25.01.2012r. |
|     |                                                | strona internetowa, BIP Miasta                                                                                                                            | 25.01.2012r. |
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia             | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 26727 – 2012                                                                                                             | 01.02.2012r. |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma   | –                                                                                                                                                         | –            |
| 16. | Zamówienia uzupełniające                       | Przewidziane w pkt III ust. 4 SIWZ do wysokości 25% zamówienia podstawowego oraz w ogłoszeniu o zamówieniu nr 6083-2012 z dnia 05.01.2012r. w pkt II.1.4) | –            |
|     |                                                | Umowę zawarto na kwotę: 109.634,44 zł netto <sup>1)</sup><br>+ Vat (23%) 25.215,92 zł<br>Cena brutto: 134.850,36zł                                        |              |

<sup>1)</sup> wartość robót uzupełniających ustalona została na kwotę 109.634,44 zł netto co stanowi równowartość 27.274,96 euro.

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ w Uchwale Nr XVI/174/2011 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 21 grudnia 2011r., w rozdziale 60014 § 4270 – w wysokości 167.240,98 zł oraz w rozdziale 60016 § 4270 – w wysokości 372.160,76 zł.
- Zarządzeniem Nr 4/IN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 lipca 2009r. powołana została 5 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.  
Członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

| Wymagane dokumenty z SIWZ | (...) Sp. z o.o. z siedzibą w G. | S. Z siedzibą w W. Oddział G. | Firma (...) |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------|
|                           | 1                                | 2                             | 3           |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | +                                               | +                                               | +                                               |
| Podpisany i wypełniony formularz cenowy – Załącznik Nr 2                                                                                                                                                                                                                                                                              | +                                               | +                                               | +                                               |
| Wypełniony przez wykonawcę w zakresie danych wykonawcy wzór umowy – Załącznik Nr 3                                                                                                                                                                                                                                                    | +                                               | +                                               | +                                               |
| Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy Pzp – Załącznik nr 5 do 9                                                                                                                                                                                                                                     | +                                               | +                                               | +                                               |
| Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp – Załącznik nr 10                                                                                                                                                                                                                                       | +                                               | +                                               | +                                               |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru **                                                                                                                                                                                                                                           | Stan na dzień 07.12.2011r.                      | Stan na dzień 17.01.2012r.                      | Stan na dzień 09.01.2012r.                      |
| Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzającego o niezaleganiu z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie*                                                                                                                                                                              | Stan na dzień 15.11.2011r.                      | Stan na dzień 14.12.2011r.                      | Stan na dzień 05.01.2012r.                      |
| Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie *                                                                                                                                                             | Stan na dzień 09.11.2011r.                      | Stan na dzień 05.12.2011r.                      | Stan na dzień 02.01.2012r.                      |
| Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-8 i pkt 9-11 Pzp **                                                                                                                                                                                                                                                         | +                                               | +                                               | +                                               |
| Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 11                                                                                                                                                                                                                               | +                                               | +                                               | +                                               |
| Wykaz wykonanych 2 robót budowlanych o wartości brutto minimum 500.000,00 zł dla każdej z robót w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania – Załącznik nr 12                   | +                                               | +                                               | +                                               |
| Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – plus oświadczenie o wymaganych uprawnieniach – Załącznik nr 13 | +                                               | +                                               | +                                               |
| Opłaconą polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający ubezpieczenie Wykonawcy od OC w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie mniejszą niż 600.000,00 zł.                                                                                                                                                      | Okres ubezpieczenia 01.01.2012r. – 31.12.2012r. | Okres ubezpieczenia 01.04.2010r. – 31.03.2012r. | Okres ubezpieczenia 05.02.2011r. – 04.02.2012r. |
| Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium                                                                                                                                                                                                                                                                                              | –                                               | –                                               | –                                               |
| <b>Cena oferty (w zł):</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>811.931,55 zł</b>                            | <b>1.048.886,19 zł</b>                          | <b>539.401,74 zł</b>                            |

\* wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert

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

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 815.999,84 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed jej podpisaniem.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 1 lutego 2012r. zawarta została **Umowa Nr 1-IN/PN/RB/2012 pomiędzy Firmą** ..... (....) Spółka Jawna z siedzibą w R. ...., a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza p. T. .... K. .... przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. .... i Dr. .... na „wykonanie remontów częściowych nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2012.

| W umowie nr 1-IN/PN/RB/2012 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                  | 01.02.2012r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Wynagrodzenie                          | <b>Cena netto: 438.538,00 zł</b><br><b>Podatek VAT (23%): 100.863,74 zł</b><br><b>Cena brutto: 539.401,74 zł</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Rozliczenie zamówienia                 | ° Zamawiający będzie wypłacał wynagrodzenie po protokołarnym odbiorze robót na podstawie <ul style="list-style-type: none"> <li>- obmiaru powykonawczego przez inspektora ds. budownictwa,</li> <li>- protokołu konieczności, kosztorysu powykonawczego w przypadku robót dodatkowych</li> <li>- faktury częściowej.</li> </ul> ° Remonty częściowe rozliczane będą w cyklach kwartalnych,<br>° Oznakowanie poziome rozliczone zostanie fakturą jednorazową, wystawioną po zakończeniu robót, tj. po 15.05.2012r.,<br>° Faktury będą płatne: <u>w terminie do 30 dni</u> od daty otrzymania faktury. |
| Termin realizacji zamówienia           | 1. Wykonywanie remontów częściowych nawierzchni bitumicznych – <b>od dnia podpisania umowy do 31.12.2012r.,</b><br>2. Wykonywanie remontów nawierzchni gruntowych – <b>od podpisania umowy do 31.12.2012r.,</b><br>3. Wykonanie oznakowania poziomego – <b>do 15.05.2012r.</b> lub wcześniej.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Kary umowne                            | <u>Wykonawca:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,3% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie rękojmi lub gwarancji – 0,3% wynagrodzenia umownego licząc od upływu terminu wyznaczonego przez komisję odbiorową na usunięcie wad za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia umownego.</li> </ul>                                                            |

#### **Zamówienie uzupełniające:**

- Zamawiający w pkt III ust. 4 specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w pkt II.1.4) ogłoszenia o zamówieniu nr 6083 – 2012 z dnia 05.01.2012r. przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających podając jako podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 6**

Prawo zamówień publicznych do wysokości 25 % ceny udzielonego zamówienia podstawowego.

- Do zamówienia uzupełniającego na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych kontrolującym dostarczono jedynie umowę nr 133-IN-R-2012 z dnia 30.11.2012r.
- W dniu 30 listopada 2012r. zawarta została **Umowa Nr 133-IN-R-2012 pomiędzy Firmą (...)** Spółka Jawna z siedzibą w Redzie, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K. K. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na zamówienie uzupełniające do zamówienia podstawowego 1-IN/PN/RB/2012 przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

| W umowie nr 133-IN-R-2012 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                | 30.11.2012r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Wynagrodzenie                        | <b>Cena netto<sup>1)</sup>:</b> 109.634,44 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                      | <b>Podatek VAT (23%):</b> 25.215,92 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                      | <b>Cena brutto:</b> 134.850,36 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Rozliczenie zamówienia               | ° Zamawiający będzie wypłacał wynagrodzenie po protokolarnym odbiorze robót.<br>° Faktura będzie płatna: w terminie <u>30 dni</u> od daty wpływu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Termin realizacji zamówienia         | Do dnia <b>31.12.2012r.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kary umowne                          | <u>Wykonawca:</u><br>° za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,3% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki,<br>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie rękojmi lub gwarancji – 0,3% wynagrodzenia umownego licząc od upływu terminu wyznaczonego przez komisję odbiorową na usunięcie wad za każdy dzień zwłoki,<br>° w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia umownego. |

<sup>1)</sup> wartość robót uzupełniających ustalona została na kwotę 109.634,44 zł netto co stanowi równowartość 27.274,96 euro.

- W wyniku kontroli ustalono, że:

Ustalenia dotyczące zamówienia podstawowego:

- kontrolującym przedstawiono obmiar powykonawczy sporządzony przez inspektora ds. budownictwa p. Alfreda Andrzejewskiego, z którego wynika, że roboty zostały wykonane w terminie i zgodnie z umową.
- łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła kwotę **539.401,74 zł**,
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie poniższych faktur



- ✓ faktura VAT nr 05/IV/2012 z dnia 18.04.2012r. na kwotę 183.857,94 zł – zapłata dnia 18.05.2012r. (WB/00088),
- ✓ faktura VAT nr 07/VII/2012 z dnia 23.07.2014r. na kwotę 347.085,39 zł – zapłata dnia 22.08.2012r. (WB/00148),
- ✓ faktura VAT nr 18/X/2012 z dnia 31.10.2012r. na kwotę 31.849,14 zł – zapłata dnia 29.11.2012r. (WB/00212),
- ✓ faktura VAT korygująca nr 01/11/2012 z dnia 20.11.2012r. na kwotę 23.390,73 zł.

Ustalenia dotyczące zamówienia uzupełniającego:

- kontrolującym przedstawiono protokół odbioru technicznego robót uzupełniających do umowy 133-IN-R-2012 z dnia 30.11.2012r., w którym komisja uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi,
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie poniższych faktur:
  - ✓ faktury VAT nr 07/XII/2012 z dnia 11.12.2012r. na kwotę 102.955,67 zł – zapłata dnia 27.12.2012r. (WB/00228),
  - ✓ faktury VAT nr 21/XII/2012 z dnia 28.12.2012r. na kwotę 31.894,60 zł – zapłata dnia 28.12.2012r. (WB/00229).

Ustalenia dotyczące umowy nr 1-IN-R-2012 z dnia 11.01.2012r. zawartej poza ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych:

- zgodnie z ustaleniami rozliczenia umowy dokonano na podstawie protokołu odbioru technicznego robót,
- zapłaty dokonano na podstawie poniższych faktur:
  - ✓ faktury VAT nr 04/IV/2012 z dnia 18.04.2012r. na kwotę 16.124,99 zł – zapłata dnia 18.05.2012r. (WB/00088),
  - ✓ faktury VAT nr 09/XII/2012 z dnia 12.12.2012r. na kwotę 48.375,01 zł – zapłata dnia 27.12.2012r. (WB/00228).

Kontrolujący ustalili, że Gmina Miasto Reda zawarła z **Firmą**

..... (..) **Spółka Jawna** z siedzibą w R., dodatkowo poniższe umowy:

1. W dniu 28 listopada 2012r. zawarta została **Umowa Nr** (..) pomiędzy Firmą  
..... (..) **Spółka Jawna**  
z siedzibą w R., a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta

*Łoś*  
*Łoś*

*[Signature]*

p. K. K., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D., na wykonanie robót związanych z remontem ogrodzenia budynku socjalnego przy ul. Umowę zawarto bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w związku z wartością zamówienia poniżej 14.000 euro.

| W umowie nr 149-IN-R-2012 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                | 28.11.2012r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Wynagrodzenie                        | Cena netto <sup>1)</sup> : 13.143,64 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                      | Podatek VAT (23%): 3.023,03 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                      | Cena brutto: 16.166,68 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Rozliczenie zamówienia               | ° Zamawiający wypłaci wynagrodzenie po odbiorze końcowym robót potwierdzonym protokołem odbioru robót<br>° Termin płatności faktury wynosi 14 dni od dnia złożenia faktury VAT.                                                                                                                                                              |
| Termin realizacji zamówienia         | Rozpoczęcie robót w dniu 28.11.2012r.<br>Zakończenie robót w dniu 03.12.2012r.                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kary umowne                          | <u>Wykonawca:</u><br>° za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,3% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki,<br>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w trakcie przeglądów – 0,3% wynagrodzenia umownego licząc od upływu terminu wyznaczonego przez komisję na usunięcie wad za każdy dzień zwłoki. |

<sup>1)</sup> wartość robót ustalona została na kwotę 13.143,64 zł netto co stanowi równowartość 3.269,88 euro

Do przedmiotowej umowy dołączono:

- załącznik Nr 1 z dnia 28.11.2012r.,
- protokół technicznego odbioru robót z dnia 03.12.2012r.
- rozliczenia przedmiotowej umowy dokonano na podstawie faktury VAT nr 01/XII/2012 z dnia 05.12.2012r. – zapłata dnia 10.12.2012r. (WB/00218).

2. W dniu 5 października 2012r. zawarta została **Umowa Nr (...)**, pomiędzy Firmą (...), Spółka Jawna z siedzibą w Redzie, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K. K., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D., na wykonanie remontu drogi ul. 12 – go Marca polegającego na wykonaniu odwodnienia wraz z remontem studni chłonnej zgodnie z kosztorysem ofertowym.

Umowę zawarto bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w związku z wartością zamówienia poniżej 14.000 euro.




| W umowie nr IN.120.R.2012 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                | 05.10.2012r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Wynagrodzenie                        | <b>Cena netto<sup>1)</sup>:</b> 16.889,51 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                      | <b>Podatek VAT (23%):</b> 3.884,59 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                      | <b>Cena brutto:</b> 20.774,10 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Rozliczenie zamówienia               | ° Nastąpi po zakończeniu robót i protokolarnym odbiorze robót przez Zamawiającego,<br>° Termin płatności faktury wynosi 14 dni od dnia otrzymania faktury VAT i protokołu odbioru                                                                                                                                                                                                 |
| Termin realizacji zamówienia         | Rozpoczęcie robót w dniu 05.10.2012r.<br>Zakończenie robót w dniu 15.10.2012r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kary umowne                          | <u>Wykonawca:</u><br>° za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,01% wartości umowy za każdy dzień zwłoki,<br>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze – 0,01% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki,<br>° z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn niezależnych od Zamawiającego – 20% wynagrodzenia umownego za roboty, od których wykonania odstąpiono. |

<sup>1)</sup> wartość robót ustalona została na kwotę 16.889,51 zł netto co stanowi równowartość 4.201,79 euro

Do przedmiotowej umowy dołączono:

- wniosek o zaangażowanie wydatków budżetowych z dnia 05.10.2012r.
- protokół technicznego odbioru robót z dnia 15.10.2012r.
- rozliczenia przedmiotowej umowy dokonano na podstawie faktury VAT nr 11/X/2012 z dnia 15.10.2012r. – zapłata dnia 31.10.2012r. (WB/00194).

Zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

## **2013 rok**

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Remonty cząstkowe nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2013.

Nr postępowania: 12-IN/PN/RB/2012

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 675.180,89 zł netto, co stanowi równowartość 167.972,16 euro, w tym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 135.036,18 zł, co stanowi równowartość 33.594,43 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 29.11.2012r. na podstawie szacunku.

# POSTĘPOWANIE

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis                                                                                                                                                                      | data/<br>nie dotyczy           |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1.  | Ogłoszenie o zamówieniu<br>(miejsca zamieszczenia)           | Biuletyn Zamówień Publicznych<br>nr 253107– 2012                                                                                                                          | 29.11.2012r.                   |
|     |                                                              | Strona internetowa, BIP Urzędu Miasta                                                                                                                                     | 29.11.2012r.                   |
|     |                                                              | Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta                                                                                                                                            | 29.11.2012r. –<br>20.12.2012r. |
| 2.  | Tryb postępowania                                            | Przetarg nieograniczony o wartości<br>szacunkowej zamówienia poniżej progów<br>ustalonych na podstawie art. 11 ust 8<br>ustawy pzp                                        | –                              |
| 3.  | Termin składania ofert                                       | Urząd Miasta Reda ul. Pucka – pokój nr 23<br>(sekretariat)                                                                                                                | 14.12.2012r.<br>godz. 10:00    |
| 4.  | Kryteria oceny                                               | Liczba punktów 100%                                                                                                                                                       | –                              |
| 5.  | Liczba oferentów                                             | 2                                                                                                                                                                         | –                              |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | 0                                                                                                                                                                         | –                              |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | 0                                                                                                                                                                         | –                              |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | (...) Spółka                                                                                                                                                              | –                              |
| 9.  | Cena wybranej oferty                                         | 555.731,53 zł brutto                                                                                                                                                      | –                              |
| 10. | Termin związania ofertą                                      | 30 dni                                                                                                                                                                    | –                              |
| 11. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                    | –                                                                                                                                                                         | –                              |
| 12. | Data zawartej umowy                                          | 12--IN/PN/RB/2012                                                                                                                                                         | 20.12.2012r.                   |
| 13. | Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty               | wysłane do oferentów                                                                                                                                                      | 14.12.2012r.                   |
|     |                                                              | tablica ogłoszeń Urzędu                                                                                                                                                   | 14.12.2012r.                   |
|     |                                                              | strona internetowa, BIP Miasta                                                                                                                                            | 14.12.2012r.                   |
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                           | Biuletyn Zamówień Publicznych<br>nr 8051 – 2013                                                                                                                           | 14.01.2013r.                   |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma                 | –                                                                                                                                                                         | –                              |
| 16. | Zamówienia uzupełniające                                     | Przewidziane w pkt III ust. 4 SIWZ do<br>wysokości 25% zamówienia<br>podstawowego oraz w pkt II.1.4)<br>w ogłoszeniu o zamówieniu nr 253107 –<br>2012 z dnia 29.11.2012r. | –                              |
|     |                                                              | Umowę zawarto na kwotę: 109.634,44 zł<br>+ Vat (23%) 25.215,92zł                                                                                                          |                                |
|     |                                                              | Cena brutto: 134.850,36 zł                                                                                                                                                |                                |

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ w Uchwale Nr XXVII/295/2012 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 grudnia 2012r.,  
w rozdziale 60014 § 4270 – w wysokości 38.000,00 zł oraz w rozdziale 60016 § 4270  
– w wysokości 555.731,53 zł.

*Podpis*

*Podpis*

- Zarządzeniem Nr 4/IN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 lipca 2009r. powołana została 5 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

| Wymagane dokumenty<br>z SIWZ                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Zakład<br>Remontowo-<br>Usługowy<br>(...)             | Firma (...)                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1                                                     | 2                                                        |
| Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | +                                                     | +                                                        |
| Podpisany i wypełniony formularz cenowy – Załącznik Nr 2                                                                                                                                                                                                                                                                              | +                                                     | +                                                        |
| Wypełniony przez wykonawcę w zakresie danych wykonawcy wzór umowy – Załącznik Nr 3                                                                                                                                                                                                                                                    | +                                                     | +                                                        |
| Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy Pzp – Załącznik nr 5 do 9                                                                                                                                                                                                                                     | +                                                     | +                                                        |
| Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp – Załącznik nr 10                                                                                                                                                                                                                                       | +                                                     | +                                                        |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru **                                                                                                                                                                                                                                           | Stan na dzień<br>31.07.2012r.                         | Stan na dzień<br>12.07.2012r.                            |
| Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzającego o niezaleganiu z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie *                                                                                                                                                                             | Stan na dzień<br>30.11.2012r.                         | Stan na dzień<br>18.10.2012r.                            |
| Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie *                                                                                                                                                             | Stan na dzień<br>30.11.2012r.                         | Stan na dzień<br>29.10.2012r.                            |
| Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-8 i pkt 9-11 Pzp **                                                                                                                                                                                                                                                         | +                                                     | +                                                        |
| Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 11                                                                                                                                                                                                                               | +                                                     | +                                                        |
| Wykaz wykonanych 2 robót budowlanych o wartości brutto minimum 500.000,00 zł dla każdej z robót w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania – Załącznik nr 12                   | +                                                     | +                                                        |
| Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – plus oświadczenie o wymaganych uprawnieniach – Załącznik nr 13 | +                                                     | +                                                        |
| Opłacona polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający ubezpieczenie Wykonawcy od OC w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie mniejszą niż 600.000,00 zł.                                                                                                                                                      | Okres ubezpieczenia<br>21.04.2012r. –<br>20.04.2013r. | Okres<br>ubezpieczenia<br>05.02.2012r. –<br>04.02.2013r. |
| Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium                                                                                                                                                                                                                                                                                              | -                                                     | -                                                        |
| <b>Cena oferty (w zł):</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>1.157.414,01 zł</b>                                | <b>555.731,53 zł</b>                                     |



- \* wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert
- \*\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 830.4712,48 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed jej podpisaniem.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 20 grudnia 2012r. zawarta została **Umowa Nr (...)** pomiędzy **Firmą ...** Spółka Jawna z siedzibą w Redzie, a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza p. K. K. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na „wykonanie remontów częściowych nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2013.

| W umowie nr 12-IN/PN/RB/2012 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                   | 20.12.2012r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Wynagrodzenie                           | <b>Cena netto: 451.814,25 zł</b><br><b>Podatek VAT (23%): 103.917,28 zł</b><br><b>Cena brutto: 555.731,53 zł</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rozliczenie zamówienia                  | ° Zamawiający będzie wypłacał wynagrodzenie po protokolarnym odbiorze robót na podstawie<br>- obmiaru powykonawczego przez inspektora ds. budownictwa,<br>- protokołu konieczności, kosztorysu powykonawczego w przypadku robót dodatkowych<br>- faktury częściowej.<br>° Remonty częściowe rozliczane będą w cyklach kwartalnych,<br>° Oznakowanie poziome rozliczone zostanie fakturą jednorazową, wystawioną po zakończeniu robót, tj. po 15.05.2013r.,<br>° Faktury będą płatne: <u>w terminie do 30 dni</u> od daty otrzymania faktury. |
| Termin realizacji zamówienia            | 1. Wykonywanie remontów częściowych nawierzchni bitumicznych – <b>od dnia podpisania umowy jednak nie wcześniej niż 02.01.2013r. do 31.12.2013r.,</b><br>2. Wykonywanie remontów nawierzchni gruntowych – <b>od dnia podpisania umowy jednak nie wcześniej niż 02.01.2013r. do 31.12.2013r.,</b><br>3. Wykonanie oznakowania poziomego – <b>od dnia podpisania umowy jednak nie wcześniej niż 02.01.2013r. do 15.05.2013r. lub wcześniej.</b>                                                                                                |
| Kary umowne                             | <b>Wykonawca:</b><br>° za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,3% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki,<br>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie rękojmi lub gwarancji – 0,3% wynagrodzenia umownego licząc                                                                                                                                                                                                                                                                           |

| W umowie nr 12-IN/PN/RB/2012 określono: |                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | od upływu terminu wyznaczonego przez komisję odbiorową na usunięcie wad za każdy dzień zwłoki,<br>° w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia umownego. |

#### Zamówienie uzupełniające:

- Zamawiający w pkt III ust. 4 specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w pkt II.1.4) ogłoszenia o zamówieniu nr 253107 – 2012 z dnia 29.11.2012r. przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających do wysokości 25% ceny udzielonego zamówienia podstawowego.
- Do zamówienia uzupełniającego na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych kontrolującym dostarczono następujące dokumenty:
  - formularz ofertowy wykonawcy do umowy 12-IN/PN/RB/2012 z dnia 20.12.2012r.
  - protokół konieczności nr 1 wykonania robót dodatkowych. W rzeczywistości Zamawiający zlecił Wykonawcy wykonanie robót uzupełniających nie zaś robót dodatkowych.
  - zestawienie dróg z rozbiciem na kategorie stanowiące Załącznik nr 2 do umowy nr 143.IN.R.2013 z dnia 17.12.2013r.,
  - umowę nr 143.IN.R.2013 z dnia 17.12.2013r.
- W dniu 17 grudnia 2013r. zawarta została **Umowa Nr** \_\_\_\_\_ **pomiędzy Firmą** \_\_\_\_\_ **Spółka Jawna** z siedzibą w R. \_\_\_\_\_ a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K. K. \_\_\_\_\_ przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. \_\_\_\_\_ na zamówienie uzupełniające do wartości 25% zamówienia podstawowego nr 12-IN/PN/RB/2012 z dnia 20.12.2012r.

| W umowie nr 143.IN.R.2013 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                | 17.12.2013r.                                                                                                                                                                                                                                       |
| Wynagrodzenie                        | 134.850,36 zł brutto <sup>1)</sup>                                                                                                                                                                                                                 |
| Rozliczenie zamówienia               | ° Zamawiający będzie wypłacał wynagrodzenie po protokolarnym odbiorze robót.<br>° Faktura będzie płatna: <u>w terminie do 31.12.2013r. dni.</u>                                                                                                    |
| Termin realizacji zamówienia         | Do dnia <b>31.12.2013r.</b>                                                                                                                                                                                                                        |
| Kary umowne                          | <u>Wykonawca:</u><br>° za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,3% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki,<br>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie rękojmi lub gwarancji – 0,3% wynagrodzenia |

| W umowie nr 143.IN.R.2013 określono: |                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | umownego licząc od upływu terminu wyznaczonego przez komisję odbiorową na usunięcie wad za każdy dzień zwłoki,<br>° w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia umownego. |

- <sup>1)</sup> Wartość robót uzupełniających wynikająca z zawartej umowy wyniosła kwotę 134.850,36 zł brutto. Natomiast faktura VAT nr 21/XII/2013 z dnia 20.12.2013r. została wystawiona na kwotę:  
111.232,28 zł netto + VAT (23%) = 136.815,70 zł brutto (wyjaśnienie opisano poniżej w ustaleniach dotyczących zamówienia).  
111.232,28 zł netto stanowi równowartość 27.672,47 euro

- W dniu 29 marca 2013r. zawarta została **Umowa Nr (...)** pomiędzy Firmą (...), Spółka Jawna z siedzibą w R., a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta p. T. K., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na wykonanie zadania określonego jako prowadzenie bieżącego utrzymania dróg gruntowych w Redzie polegającego na mechanicznym profilowaniu i zagęszczaniu nawierzchni. Umowę zawarto bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w związku z wartością zamówienia poniżej 14.000 euro.

| W umowie nr 29-IN-R-2013 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy               | 29.03.2013r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Wynagrodzenie                       | Cena netto <sup>1)</sup> : 56.097,56 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                     | Podatek VAT (23%): 12.902,44 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                     | Cena brutto: 69.000,00 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Rozliczenie zamówienia              | ° Zamawiający będzie wypłacał wynagrodzenie dwukrotnie fakturami częściowymi po protokołarnym odbiorze robót:<br>Pierwsza f-ra po 30.06.2013r.,<br>Druga f-ra po 21.12.2013r.,<br>° Termin płatności faktur wynosi 21 dni od dnia złożenia faktury VAT.                                                                                           |
| Termin realizacji zamówienia        | Rozpoczęcie robót w dniu 02.04.2013r.<br>Zakończenie robót w dniu 31.12.2013r.                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Kary umowne                         | Wykonawca:<br>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w trakcie przeglądów – 0,1% wynagrodzenia umownego licząc od upływu terminu wyznaczonego przez komisję na usunięcie wad za każdy dzień zwłoki,<br>° w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 20% wynagrodzenia umownego. |

- <sup>1)</sup> wartość robót ustalona została na kwotę 56.097,56 zł netto co stanowi równowartość 13.956,00 euro

- W wyniku kontroli ustalono, że:

Ustalenia dotyczące zamówienia podstawowego:

*Yolka*  
*flora*

*[Signature]*

- z przedstawionego protokołu odbioru technicznego robót wynika, że roboty zostały zakończone w terminie zgodnie z dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.
- łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła kwotę **555.731,53 zł**,
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie poniższych faktur:
  - ✓ faktura VAT nr 07/III/2013 z dnia 27.03.2013r. na kwotę 116.355,68 zł – zapłata dnia 23.04.2013r. (WB/00075),
  - ✓ faktura VAT nr 03/VII/2013 z dnia 03.07.2013r. na kwotę 245.640,84 zł – zapłata dnia 31.07.2013r. (WB/00137),
  - ✓ faktura VAT nr 17/X/2013 z dnia 23.10.2013r. na kwotę 186.689,90 zł – zapłata dnia 20.11.2013r. (WB/00207),
  - ✓ Faktura VAT nr 20/XII/2013 z dnia 20.12.2013r. na kwotę 7.045,10 zł – zapłata dnia 27.12.2013r. (WB/00233).

Ustalenia dotyczące zamówienia uzupełniającego:

- kontrolującym przedstawiono protokół odbioru technicznego robót uzupełniających do umowy 143.IN.R.2013 z dnia 17.12.2013r., w którym komisja uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.
- łączna wartość wydatków wynikająca z umowy nr 143.IN.R.2013 z dnia 17.12.2013r. została ustalona na kwotę **134.850,36 zł**.

Natomiast faktura VAT nr 21/XII/2013 z dnia 20.12.2013r. została wystawiona na kwotę **136.815,70 zł** – zapłata dnia 27.12.2013r. (WB/00233).

Z powyższego wynika, że faktura VAT nr 21/XII/2013 z dnia 20.12.2013r. została wystawiona na kwotę wyższą niż wartość umowna wynagrodzenia wynikająca z umowy nr 143.IN.R.2013 z dnia 17.12.2013r. o kwotę 1.965,34 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Inspektor Referatu Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska p. Alfred Andrzejewski, w którym oświadczył, że: „*W § 4 ust. 1 umowy nr 143.IN.R.2013 z dnia 17.12.2013r. błędnie określono wartość 25% zamówienia podstawowego od umowy nr 12-IN/PN/RB/2012 z dnia 20 grudnia 2012r., która wynosi 138.932,88 zł (brutto), a nie jak podano 134.850,36 zł (brutto)*”.

Ustalenia dotyczące umowy nr 29-IN-R-2013 z dnia 29.03.2013r. zawartej poza ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych na kwotę 69.000,00 zł:

*Podpis*

*[Podpis]*

- zgodnie z ustaleniami rozliczenia umowy dokonano na podstawie protokołu odbioru robót, w którym komisja uznała, że roboty zostały wykonane w terminie.
- zapłaty dokonano na podstawie faktury VAT nr 14/XII/2013 z dnia 19.12.2013r. na kwotę 34.500,00 zł – zapłata dnia 27.12.2013r. (WB/00233).

Wyjaśnienie oraz zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

## **2014 rok**

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Remonty cząstkowe nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2014.

Nr postępowania: 7-IN/PN/RB/2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 633.887,11 zł netto, co stanowi równowartość 157.699,05 euro, w tym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 126.777,42 zł, co stanowi równowartość 31.539,81 euro

Ustalenie wartości zamówienia dokonano w dniu 03.12.2013r. na podstawie szacunku.

## **POSTĘPOWANIE**

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis                                                                                                                      | data/<br>nie dotyczy        |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 263443– 2013                                                                             | 05.12.2013r.                |
|     |                                                              | Strona internetowa, BIP Urzędu Miasta                                                                                     | 05.12.2013r.                |
|     |                                                              | Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta                                                                                            | 05.12.2013r. – 27.12.2013r. |
| 2.  | Tryb postępowania                                            | Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp | –                           |
| 3.  | Termin składania ofert                                       | Urząd Miasta Reda ul. Pucka – pokój nr 23 (sekretariat)                                                                   | 20.12.2013r. godz.09:30     |
| 4.  | Kryteria oceny                                               | Liczba punktów 100%                                                                                                       | –                           |
| 5.  | Liczba oferentów                                             | 2                                                                                                                         | –                           |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | 0                                                                                                                         | –                           |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | 0                                                                                                                         | –                           |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | Jawna (...) Spółka                                                                                                        | –                           |
| 9.  | Cena wybranej oferty                                         | 566.138,25 zł brutto                                                                                                      | –                           |
| 10. | Termin związania ofertą                                      | 30 dni                                                                                                                    | –                           |
| 11. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                    | –                                                                                                                         | –                           |

|     |                                                |                                                                                                                                                                     |              |
|-----|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 12. | Data zawartej umowy                            | 7-IN/PN/RB/2013                                                                                                                                                     | 02.01.2014r. |
| 13. | Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty | wysłane do oferentów                                                                                                                                                | 20.12.2013r. |
|     |                                                | tablica ogłoszeń Urzędu                                                                                                                                             | 20.12.2013r. |
|     |                                                | strona internetowa, BIP Miasta                                                                                                                                      | 20.12.2013r. |
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia             | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 48786 – 2014                                                                                                                       | 12.02.2014r. |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma   | –                                                                                                                                                                   | –            |
| 16. | Zamówienia uzupełniające                       | Przewidziane w pkt III ust. 4 SIWZ do wysokości 25% zamówienia podstawowego.<br><b>Brak informacji w ogłoszeniu o zamówieniu nr 263443-2013 z dnia 05.12.2013r.</b> | –            |
|     |                                                | Umowę zawarto na kwotę: 115.068,75 zł netto                                                                                                                         |              |
|     |                                                | + Vat (23%) 26.465,81 zł<br>Cena brutto: 141.534,56 zł                                                                                                              |              |

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ w Uchwale Nr XLI/436/2013 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 11 grudnia 2013r., w rozdziale 60014 § 4270 – w wysokości 47.500,00 zł oraz w rozdziale 60016 § 4270 – w wysokości 518.638,25 zł.
- Zarządzeniem Nr 4/IN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 lipca 2009r. powołana została 5 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.  
Członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

| Wymagane dokumenty z SIWZ                                                                         | (...) Spółka<br>Jawna (...) | (...) Sp.<br>z o.o.<br>(...) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
|                                                                                                   | 1                           | 2                            |
| Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1                                                               | +                           | +                            |
| Podpisany i wypełniony formularz cenowy – Załącznik Nr 2                                          | +                           | +                            |
| Wypełniony przez wykonawcę w zakresie danych wykonawcy wzór umowy – Załącznik Nr 3                | +                           | +                            |
| Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy Pzp – Załącznik nr 5 do 9 | +                           | +                            |
| Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp – Załącznik nr 10   | +                           | +                            |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru **       | Stan na dzień 11.12.2013r.  | Stan na dzień 27.09.2013r.   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzającego o niezaleganiu z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie*                                                                                                                                                                              | Stan na dzień 06.12.2013r.                      | Stan na dzień 13.11.2013r.                      |
| Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie *                                                                                                                                                             | Stan na dzień 21.11.2013r.                      | Stan na dzień 15.11.2013r.                      |
| Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-8 i pkt 9-11 Pzp **                                                                                                                                                                                                                                                         | +                                               | +                                               |
| Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 11                                                                                                                                                                                                                               | +                                               | +                                               |
| Wykaz wykonanych 2 robót budowlanych o wartości brutto minimum 500.000,00 zł dla każdej z robót w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania – Załącznik nr 12                   | +                                               | +                                               |
| Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – plus oświadczenie o wymaganych uprawnieniach – Załącznik nr 13 | +                                               | +                                               |
| Opłaconą polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający ubezpieczenie Wykonawcy od OC w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie mniejszą niż 700.000,00 zł.                                                                                                                                                      | Okres ubezpieczenia 05.02.2013r. – 04.02.2014r. | Okres ubezpieczenia 19.02.2013r. – 18.02.2014r. |
| Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 10.000,00 zł (lub inna forma wymagana przepisami)                                                                                                                                                                                                                                               | wpłata kwoty 19.12.2013r.                       | wpłata kwoty 13.12.2013r.                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |
| <b>Cena oferty (w zł):</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>566 138,25 zł</b>                            | <b>1 128 503,96 zł</b>                          |

\* wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert

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

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 799.681,14 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed jej podpisaniem.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 2 stycznia 2014r. zawarta została **Umowa Nr (...)** **między Firmą Drogową (...)** Spółka Jawna z siedzibą w R., a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza p. K. K., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na „wykonanie remontów częściowych nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2014.

| W umowie nr 7-IN/PN/RB/2013 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                  | 02.01.2014r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Wynagrodzenie                          | <b>Cena netto:</b> 460.275,00 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                        | <b>Podatek VAT (23%):</b> 105.836,25 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                        | <b>Cena brutto:</b> 566 138,25 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozliczenie zamówienia                 | <p>° Zamawiający będzie wypłacał wynagrodzenie po protokolarnym odbiorze robót na podstawie</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obmiaru powykonawczego przez inspektora ds. budownictwa,</li> <li>- protokołu konieczności, kosztorysu powykonawczego w przypadku robót dodatkowych</li> <li>- faktury częściowej.</li> </ul> <p>° Remonty cząstkowe rozliczane będą w cyklach kwartalnych,</p> <p>° Oznakowanie poziome rozliczone zostanie fakturą jednorazową, wystawioną po zakończeniu robót, tj. po 15.05.2014r.,</p> <p>° Faktury będą płatne: <u>w terminie do 30 dni</u> od daty otrzymania faktury.</p> |
| Termin realizacji zamówienia           | <p>1. Wykonywanie remontów cząstkowych nawierzchni bitumicznych – <b>od dnia podpisania umowy do 31.12.2014r.,</b></p> <p>2. Wykonywanie remontów nawierzchni gruntowych – <b>od podpisania umowy do 31.12.2014r.,</b></p> <p>3. Wykonanie oznakowania poziomego – <b>do 15.05.2014r.</b> lub wcześniej.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kary umowne                            | <p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,3% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie rękojmi lub gwarancji – 0,3% wynagrodzenia umownego licząc od upływu terminu wyznaczonego przez komisję odbiorową na usunięcie wad za każdy dzień zwłoki,</li> <li>° w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia umownego.</li> </ul>                                                                           |

### Zamówienie uzupełniające:

- Zamawiający w pkt III ust. 4 specyfikacji istotnych warunków zamówienia przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających do wysokości 25% ceny udzielonego zamówienia podstawowego. Natomiast brak informacji o przewidywanym zamówieniu uzupełniającym w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego.
- Do zamówienia uzupełniającego na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych kontrolującym dostarczono następujące dokumenty:
  - zestawienie dróg z rozbiciem na kategorie stanowiące Załącznik nr 2 do umowy nr 151A.IN.R.2014,
  - formularz ofertowy Wykonawcy stanowiący Załącznik Nr 1 do umowy nr 7-IN/PN/RB/2013 z dnia 02.01.2014r.,
  - umowę nr 151A.IN.R.2014 z dnia 30.10.2014r.

*Wojciech*

*[Signature]*

*[Signature]*



- W dniu 30 października 2014r. zawarta została **Umowa Nr (...)** pomiędzy  
Spółka Jawna z siedzibą  
w R., a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K.  
K., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na  
zamówienie uzupełniające do zamówienia podstawowego nr (...) przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

| W umowie nr 151A.IN.R.2014 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                 | 30.10.2014r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Wynagrodzenie                         | <b>Cena netto <sup>1)</sup>:</b> 115.068,75 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                       | <b>Podatek Vat (23%):</b> 26.465,81 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                       | <b>Cena brutto:</b> 141.534,56 zł                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Rozliczenie zamówienia                | ° Zamawiający będzie wypłacał wynagrodzenie po protokolarnym odbiorze robót.<br>° Faktura będzie płatna: w terminie do 31.12.2014r. dni.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Termin realizacji zamówienia          | Do dnia 31.12.2014r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kary umowne                           | <u>Wykonawca:</u><br>° za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – 0,3% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki,<br>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie rękojmi lub gwarancji – 0,3% wynagrodzenia umownego licząc od upływu terminu wyznaczonego przez komisję odbiorową na usunięcie wad za każdy dzień zwłoki,<br>° w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia umownego. |

<sup>1)</sup> wartość robót uzupełniających ustalona została na kwotę 115.068,75 zł netto co stanowi równowartość 27.235,85 euro.

- W dniu 7 marca 2014r. zawarta została **Umowa Nr (...)** pomiędzy Firmą  
Spółka Jawna z siedzibą  
w R., a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta p. T. K., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na wykonanie zadania określonego jako prowadzenie bieżącego utrzymania dróg gruntowych w Redzie polegającego na mechanicznym profilowaniu i zagęszczaniu nawierzchni. Umowę zawarto bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w związku z wartością zamówienia poniżej 14.000 euro.

| W umowie nr 37.IN.R.2014 określono: |                                               |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy               | 07.03.2014r.                                  |
| Wynagrodzenie                       | <b>Cena netto <sup>1)</sup>:</b> 56.097,56 zł |
|                                     | <b>Podatek VAT (23%):</b> 12.902,44 zł        |
|                                     | <b>Cena brutto:</b> 69.000,00 zł              |

| W umowie nr 37.IN.R.2014 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rozliczenie zamówienia              | ° Zamawiający będzie wypłacał wynagrodzenie fakturami częściowymi po protokolarnym odbiorze robót w trzech ratach po 23.000,00 zł w terminach:<br>Pierwsza f-ra po 30.04.2014r.,<br>Druga f-ra po 31.08.2014r.,<br>Trzecia f-ra po 21.12.2014r.<br>° Termin płatności faktur wynosi <u>21 dni</u> od dnia złożenia faktury VAT.                          |
| Termin realizacji zamówienia        | Rozpoczęcie robót w dniu <b>07.03.2014r.</b> ,<br>Zakończenie robót w dniu <b>31.12.2014r.</b>                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kary umowne                         | <u>Wykonawca:</u><br>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w trakcie przeglądów – 0,1% wynagrodzenia umownego licząc od upływu terminu wyznaczonego przez komisję na usunięcie wad za każdy dzień zwłoki,<br>° w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 20% wynagrodzenia umownego. |

<sup>1)</sup> wartość robót ustalona została na kwotę 56.097,56 zł netto co stanowi równowartość 13.277,84 euro

- W wyniku kontroli ustalono, że:

Ustalenia dotyczące zamówienia podstawowego:

- z przedstawionego protokołu odbioru technicznego robót wynika, że roboty zostały zakończone w terminie, tj. dnia 31.12.2014r. zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.
- łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła kwotę **566.138,25 zł**,
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie poniższych faktur:
  - ✓ faktura VAT nr 07/III/2014 z dnia 18.03.2014r. na kwotę 251.206,65 zł – zapłata dnia 15.04.2014r. (WB/00066),
  - ✓ faktura VAT nr 13/VI/2014 z dnia 27.06.2014r. na kwotę 175.587,96 zł – zapłata dnia 24.07.2014r. (WB/00131),
  - ✓ faktura VAT nr 25/XII/2014 z dnia 29.12.2014r. na kwotę 139.343,64 zł – zapłata dnia 30.12.2014r. (WB/00234).

Ustalenia dotyczące zamówienia uzupełniającego:

- kontrolującym przedstawiono protokół odbioru technicznego robót uzupełniających do umowy 151A.IN.R.2014 z dnia 30.10.2014r. w którym komisja uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.




- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie faktury VAT nr 26/XII/2014 z dnia 29.12.2014r. na kwotę 141.534,56 zł – zapłata dnia 30.12.2014r. (WB/00234).

Ustalenia dotyczące umowy nr 37.IN.R.2014 z dnia 07.03.2014r. zawartej poza ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych:

- zgodnie z ustaleniami rozliczenia umowy dokonano na podstawie protokołu odbioru technicznego robót.
- zapłaty dokonano na podstawie poniższych faktur:
  - ✓ faktury VAT nr 01/V/2014 z dnia 05.05.2014r. na kwotę 23.000,00 zł – zapłata dnia 23.05.2014r. (WB/00091),
  - ✓ faktury VAT nr 19/XII/2014 z dnia 22.12.2014r. na kwotę 46.000,00 zł – zapłata dnia 23.12.2014r. (WB/00231).

**W wyniku kontroli ustalono, że:**

- w kontrolowanym okresie czasu, tj. w latach 2012 - 2014 Gmina Miasto Reda przeprowadziła przetargi na „Remonty częściowe nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2012, 2013 i 2014r. Wybrany w drodze przetargów Wykonawca to Firma (...) Spółka Jawna (...) Z powyższym Wykonawcą zawarto szereg poniżej przedstawionych umów:

#### **Rok 2012**

1. Umowa Nr 1-IN/PN/RB/2012 z dnia 01.02.2012r. – przetarg nieograniczony **na kwotę: 539.401,74 zł brutto/438.538,00 netto/109.099,00 euro;**
2. Umowa Nr 133-IN-R-2012 z dnia 30.11.2012r. zamówienie uzupełniające na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 Prawo zamówień publicznych **na kwotę: 134.850,36 zł brutto/109.634,44 netto/27.274,96 euro;**
3. Umowa Nr 1-IN-R-2012 z dnia 11.01.2012r. – na wykonanie zadania określonego jako prowadzenie bieżącego utrzymania dróg gruntowych w Redzie polegającego na mechanicznym profilowaniu i zagęszczaniu nawierzchni. Umowę zawarto **na kwotę: 64.500,00 zł brutto/52.439,03 netto/13.045,83 euro;**
4. Umowa Nr 149-IN-R-2012 z dnia 28.11.2012r. – na wykonanie robót związanych z remontem ogrodzenia budynku socjalnego przy ul. (...) **na kwotę: 16.166,68 zł brutto/13.143,64 netto/3.269,88 euro;**

*odles*  
*filice*

*[Signature]*

5. Umowa Nr IN.120.R.2012 z dnia 05.10.2012r. – na wykonanie remontu drogi ul. 12 – go Marca polegającego na wykonaniu odwodnienia wraz z remontem studni chłonnej zgodnie z kosztorysem ofertowym **na kwotę:**

**20.774,10 zł brutto/16.889,51 netto/4.201,79 euro.**

#### **Rok 2013**

1. Umowa Nr 12-IN/PN/RB/2012 z dnia 20.12.2012r. – przetarg nieograniczony **na kwotę:**  
**555.731,53 zł brutto/451.814,25 netto/112.402,79 euro;**

2. Umowa Nr 143.IN.R.2013 z dnia 17.12.2013r. zamówienie uzupełniające na podstawie art. art. 67 ust. 1 pkt 6 Prawo zamówień publicznych **na kwotę:**

**134.850,36 zł brutto/109.634,44 netto/27.274,96 euro;**

3. Umowa Nr 29-IN-R-2013 z dnia 29.03.2013r. – na wykonanie zadania określonego jako prowadzenie bieżącego utrzymania dróg gruntowych w Redzie polegającego na mechanicznym profilowaniu i zagęszczaniu nawierzchni **na kwotę:**

**69.000,00 zł brutto/56.097,56 netto/13.956,00 euro.**

#### **Rok 2014**

1. Umowa Nr 7-IN/PN/RB/2014 z dnia 02.01.2014r. – przetarg nieograniczony **na kwotę:**  
**566.138,25 zł brutto/460.275,00 netto/108.943,41 euro;**

2. Umowa Nr 151.A.IN.R.2014 z dnia 30.10.2014r. zamówienie uzupełniające na podstawie art. art. 67 ust. 1 pkt 6 Prawo zamówień publicznych **na kwotę:**

**141.534,56 zł brutto/115.068,75 netto/27.235,85 euro;**

3. Umowa Nr 37.IN.R.2014 z dnia 07.03.2014r. – na wykonanie zadania określonego jako prowadzenie bieżącego utrzymania dróg gruntowych w Redzie polegającego na mechanicznym profilowaniu i zagęszczaniu nawierzchni **na kwotę:**

**69.000,00 zł brutto/56.097,56 netto/13.277,84 euro;**

- ponadto kontrolujący ustalili, że Zamawiający przeprowadził zamówienia uzupełniające na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych i zawarł następujące umowy:

- Nr 133-IN-R-2012 z dnia 30.11.2012r.,
- Nr 143.IN.R.2013 z dnia 17.12.2013r.,
- Nr 151.A.IN.R.2014 z dnia 30.10.2014r;

- z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że do przeprowadzonych zamówień uzupełniających Zamawiający nie zrealizował wymaganych ustawą Prawo zamówień publicznych czynności, a mianowicie:





- Zamawiający udzielił zamówień z wolnej ręki bez przeprowadzonych negocjacji z Wykonawcą, nie wysłano Wykonawcy zaproszeń do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania, w tym istotnych dla stron postanowień, które zostaną wprowadzone do treści zawartych umów w sprawie zamówienia publicznego,
- nie sporządzono protokołów z negocjacji, które zawierałyby między innymi zakres oraz treść merytoryczną dokonanych w toku negocjacji ustaleń,
- Wykonawca nie złożył oświadczeń o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp oraz oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp,
- nie sporządzono protokołów z przeprowadzonych zamówień uzupełniających w trybie zamówienia z wolnej ręki,
- po zawarciu umów w sprawie zamówienia publicznego nie zamieszczono ogłoszeń o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Wyjaśnienie dotyczące zamówień uzupełniających przeprowadzonych na podstawie art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. z 2010r. Dz. U. Nr 113, poz. 759) złożył p. *A. J.* Kierownik Referatu Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Redzie, który wyjaśnił, że: „do umów o nr 133-IN-R-2012 z dnia 30.11.2012r., 143.IN.R.2013 z dnia 17.12.2013r., 151A.IN.RB.2014 z dnia 30.10.2014r. nie były sporządzane protokoły z postępowań. Zamawiający nie wysłał Wykonawcy zaproszenia do negocjacji, zawiadomił Wykonawcę telefonicznie, a wynikiem negocjacji była podpisana z Wykonawcą umowa. Nie zostały też zamieszczone ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych. Wykonawca nie złożył oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp oraz oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp”.

Wyjaśnienia oraz zestawienie akt roboczych stanowią Załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

### 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

- Gospodarowanie środkami Funduszu w 2014 roku oparto na zasadach określonych w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta w Redzie”, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr OR 10/2006 Burmistrza Miasta Redy z dnia 28 kwietnia 2006r., opracowanym na podstawie przepisów prawnych:

*boles*  
*filiter*

*[Signature]*

- ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163 z późn. zm.).
- W regulaminie określono m.in.:
  - źródła tworzenia Funduszu,
  - osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń i usług socjalnych,
  - przeznaczenie środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej,
  - zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych,
  - tryby przyznawania świadczeń socjalnych.

*Zmiany wprowadzono:*

- Zarządzeniem Nr OR/3/2008 z dnia 16 kwietnia 2008r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Miasta na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- W 2014 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie planowanej liczby osób zatrudnionych w 2014 roku w wysokości 68.213,17 zł.
- Na rachunek ZFŚS przekazano:
  - I ratę odpisu w dniu 21.02.2014r. – w kwocie 3.000,00 zł (WB/00033);
  - II ratę odpisu w dniu 14.03.2014r. – w kwocie 18.000,00 zł (WB/00047);
  - III ratę odpisu w dniu 30.05.2014r. – w kwocie 30.183,00 zł (WB/00096);
  - IV ratę odpisu w dniu 30.09.2014r. – w kwocie 17.030,17 zł (WB/00173).
- W roku 2014 faktyczny przeciętny stan zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat wynosił 58,59 osób.

Za 7 pracowników, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, wysokość odpisu podstawowego zwiększono o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego.

Ponadto opieką socjalną objęto 16 emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawuje opiekę socjalną (odpis – 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego).

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką powinna przekazać jednostka na rachunek bankowy Funduszu w 2014 roku wyniosła:

$$58,59 \times 1.093,93 \text{ zł} + 7 \times 182,32 \text{ zł} + 16 \times 182,32 \text{ zł} = 68.286,72 \text{ zł}.$$

W końcu roku dokonano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta. Wyrównanie w wysokości 73,55 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 30.12.2014r. (WB/00234).




- Wydatki ze środków ZFŚS poniesiono na:

| Rodzaj świadczenia                      | Kwota<br>(w zł)  |
|-----------------------------------------|------------------|
| - pożyczki mieszkaniowe                 | 18.000,00        |
| - dofinansowanie wypoczynku i rekreacji | 11.134,00        |
| - zapomogi                              | 2.000,00         |
| - świadczenia urlopowe                  | 31.283,00        |
| - boni święteczne                       | 14.734,50        |
| - zaliczki podatku dochodowego (PIT-4)  | 2.157,00         |
| <b>RAZEM:</b>                           | <b>79.308,50</b> |

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania kwot dotyczących dofinansowania wypoczynku i rekreacji, świadczeń urlopowych oraz bonów świętecznych.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu,
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano,
- odpisy oraz wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane, a wydatki prawidłowo sklasyfikowane.

### 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2014 w Redzie* wprowadzono Uchwałą Nr XLI/429/2013 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 11 grudnia 2013r. [zmienionej Uchwałą Nr XLII/458/2014 z dnia 22 stycznia 2014r.];
- *Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2012 – 2015 w Redzie* wprowadzono Uchwałą Nr XIV/155/2011 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 3 listopada 2011r.
- W planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Redy ujęto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

Plan po zmianach oraz wykonanie wydatków na dzień 31.12.2014r. przedstawiono w poniższej tabeli:




| Klasyfikacja budżetowa                                                                                                                                                                          | Plan po zmianach  | Wykonanie         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Dochody – rozdział 75618</b>                                                                                                                                                                 | <b>400.000,00</b> | <b>382.115,29</b> |
| § 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu                                                                                                                                      | 400.000,00        | 382.115,29        |
| <b>Wydatki – rozdział 85154</b>                                                                                                                                                                 | <b>368.000,00</b> | <b>351.042,74</b> |
| § 2360 – dotacje celowe z budżetu jst, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zad. zlec. do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego | 16.000,00         | 16.000,00         |
| § 2820 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom                                                                              | 105.850,00        | 97.010,00         |
| § 2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych                          | 15.000,00         | 15.000,00         |
| § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników                                                                                                                                                      | 37.240,00         | 37.239,48         |
| § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                                                                                     | 14.049,00         | 14.022,78         |
| § 4120 – składki na Fundusz Pracy                                                                                                                                                               | 1.476,00          | 1.387,29          |
| § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe                                                                                                                                                               | 74.936,00         | 73.761,00         |
| § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia                                                                                                                                                         | 17.858,00         | 15.787,63         |
| § 4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                                                                                                                                        | 2.800,00          | 2.765,62          |
| § 4300 – zakup usług pozostałych                                                                                                                                                                | 72.097,00         | 71.875,01         |
| § 4440 – opłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                                                                                                       | 1.094,00          | 1.093,93          |
| § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego                                                                                                                                        | 7.820,00          | 3.320,00          |
| § 4700 – szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej                                                                                                                    | 1.780,00          | 1.780,00          |
| <b>Wydatki – rozdział 85153</b>                                                                                                                                                                 | <b>32.000,00</b>  | <b>22.500,00</b>  |
| § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe                                                                                                                                                               | 4.600,00          | 4.600,00          |
| § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia                                                                                                                                                         | 1.000,00          | 1.000,00          |
| § 4300 – zakup usług pozostałych                                                                                                                                                                | 26.400,00         | 16.900,00         |

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Właściwą realizację *Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych* oraz koordynację prac Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania zapewnia Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie przy współpracy: placówek szkolnych, organizacji pozarządowych, Policji;
- *Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii* realizowany jest przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie.

W związku z powyższym odstąpiono od szczegółowej kontroli powyższych zagadnień.

- Urząd Miasta realizuje działania mające na celu wspieranie przedsięwzięć profilaktycznych promujących trzeźwy i bezpieczny sposób spędzania wolnego czasu w ramach udzielonych dotacji dla organizacji pozarządowych. Szczegółowe ustalenia



obejmujące udzielania i rozliczanie dotacji sklasyfikowanych w §§ 2360, 2820, 2830 zawarto w rozdziale 3.7.2.3. *Dotacje celowe* niniejszego protokołu kontroli.

### 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W 2014 roku wydatki na jednostkę OSP w rozdziale 75412 zrealizowano w wysokości 169.528,57, tj. w 92,62% planowanych wydatków w wysokości 183.030,00 zł.

| Paragraf                                                                                                           | Plan (po zmianach) | Wykonanie na dzień 31.12.2014r. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe                                                                                    | 61.080,00          | 57.762,30                       |
| 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia                                                                              | 32.900,00          | 30.445,84                       |
| 4260 - Zakup energii                                                                                               | 19.850,00          | 17.465,86                       |
| 4270 - Zakup usług remontowych                                                                                     | 5.200,00           | 4.878,40                        |
| 4280 – Zakup usług zdrowotnych                                                                                     | 2.550,00           | 2.206,00                        |
| 4300 - Zakup usług pozostałych                                                                                     | 13.150,00          | 12.086,04                       |
| 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet                                                                       | 700,00             | 287,40                          |
| 4360 - Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej                                                        | 1.450,00           | 1.413,58                        |
| 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej | 400,00             | 20,15                           |
| 4430 - Różne opłaty i składki                                                                                      | 6.850,00           | 4.155,00                        |
| 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych                                                                  | 34.400,00          | 34.380,00                       |
| 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych                                                        | 4.500,00           | 4.428,00                        |
| <b>Razem:</b>                                                                                                      | <b>183.030,00</b>  | <b>169.528,57</b>               |

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Miasta Redy funkcjonuje jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie.

Jednostka OSP funkcjonuje w oparciu o przepisy ustaw:

- z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku, Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.),
- z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku, Nr 79, poz. 855 z późn. zm.).

- Stowarzyszenie OSP z terenu Miasta Redy wpisane jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000201437.
- Zadania i organizację OSP określono w Statucie jednostki przyjętym w drodze Uchwały Nr 2 Walnego Zebrania Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie z dnia 27 stycznia 2007r.

W statucie brak adnotacji dotyczącej jego uzgodnienia z Komendantem Powiatowym Straży Pożarnych w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

*Łoś*  
*[signature]*

*[signature]*

- Ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczo – gaśniczych oraz ćwiczeniach dla członków OSP w Redzie, wypłaca się na podstawie wniosku Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie, w wysokości określonej odrębnymi przepisami, na rachunek bankowy wskazany przez członka Ochotniczej Straży Pożarnej w Wejherowie.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Miasta tytułem ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych oraz szkoleniach członków OSP Redzie.

Ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie w drodze Uchwały Nr XXVII/257/2008 z dnia 6 listopada 2008r. ustaliła wysokość ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub gminę dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie, tj. w wysokości 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” za poprzedni kwartał przed dniem ustalenia ekwiwalentu.
- Podstawą dokonania wydatków z tytułu ekwiwalentu były sporządzone przez jednostkę OSP wykazy uczestników – strażaków w akcjach ratowniczych, szkoleniach. Udział w akcjach ratowniczych i szkoleniach potwierdził Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.
- Wypłaty ekwiwalentów dokonano na podstawie:
  - *Wykazu ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych strażaków z terenu Miasta Reda za okres od 2013-12-17 do 2014-03-31 – przelewy z dnia 10.04.2014r. (WB/00063),*
  - *Wykazu ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych strażaków z terenu Miasta Redy za okres od 2014-04-01 do 2014-06-30 – przelewy z dnia 11.07.2014r. (WB/00124),*
  - *Wykazu ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych strażaków z terenu Miasta Redy za okres od 2014-07-01 do 2014-09-30 – przelewy z dnia 15.10.2014r. (WB/00184),*
  - *Wykazu ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych strażaków z terenu Miasta Redy za okres od 2014-10-01 do 2014-12-09 – przelewy z dnia 29.12.2014r. (WB/00233).*




- Wydatki dotyczące ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach dla członków OSP ujęto w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

### **3.5.12. Fundusz sołecki.**

Kontrolowana jednostka nie realizowała w 2014 roku wydatków związanych z funduszem sołeckim, ponieważ nie występowały jednostki pomocnicze – sołectwa.

### **3.5.13. Inne wydatki bieżące.**

#### **Wydatki związane z wylapywaniem bezdomnych zwierząt i zapewnieniem im opieki.**

Rada Miejska w Redzie podjęła w 2014 roku następujące uchwały:

- Nr XLIV/475/2014 z dnia 19 marca 2014r. w sprawie programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miasto Reda na rok 2014 – obowiązująca do dnia 29 kwietnia 2014r.,
- Nr XLV/484/2014 z dnia 29 kwietnia 2014r. w sprawie programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miasto Reda na rok 2014 – obowiązująca do dnia 29 kwietnia 2014r.

Gmina Miasto Reda, reprezentowane przez Krzysztofa Krzemińskiego – Burmistrza Miasta Redy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Pani Jadwigi Dobrzyńskiej, podpisała dwie umowy, tj.:

- 1) w dniu 02.01.2014r. Umowę Nr (...) z Panem K. Ł. zarejestrowanym w Centralnej ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, prowadzącym działalność gospodarczą pn. „CANIS” z siedzibą w Pucku, w której określono m.in.:
  - przedmiot Umowy – odławianie bezpańskich zwierząt, zabłąkanych, wałęsających się w miejscach publicznych, po ulicach miasta Redy;
  - okres obowiązywania: od dnia 2 stycznia 2014r. do dnia 31.12.2014r.;
  - wynagrodzenie Wykonawcy: 24.000,00 zł netto (29.520,00 zł brutto), płatne w równych miesięcznych ratach, a każda w kwocie 2.460,00 zł brutto;
- 2) w dniu 07.01.2014r. Umowę Nr 9-IN/PN/U/2013 z Ośrodkiem Tresury Psów – BAJER – Hotel i Schronisko dla Psów z siedzibą w Małoszycach (Wykonawca wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego), w której określono m.in.:
  - przedmiot Umowy – przyjmowanie i przetrzymywanie bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Reda w 2014 roku;





- wynagrodzenie Wykonawcy: 84.000,00 zł netto (103.320,00 zł brutto), płatne w równych miesięcznych ratach, a każda w kwocie 8.610,00 zł brutto;

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wydatki kontrolowanej jednostki w 2014 roku, sklasyfikowane w rozdziale 90013 § 4300 – Schroniska dla zwierząt – zakup usług pozostałych, dotyczące realizacji ww. umów wyniosły:

➤ na podstawie Umowy Nr 1.2014.IN.MO – łączną kwotę 29.397,00 zł, tj.:

- 2.337,00 zł – Faktura VAT Nr 3/2014 z dnia 02.01.2014r. (dotyczy usług wykonanych za miesiąc 12/2013r.), termin płatności 17.01.2014r., zapłata dnia 13.01.2014r. (WB Nr 6),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 5/2014 z dnia 03.02.2014r., termin płatności 18.02.2014r., zapłata dnia 07.02.2014r. (WB Nr 24),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 7/2014 z dnia 03.03.2014r., termin płatności 17.03.2014r., zapłata dnia 10.03.2014r. (WB Nr 44),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 10/2014 z dnia 01.04.2014r., termin płatności 15.04.2014r., zapłata dnia 10.04.2014r. (WB Nr 63),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 12/2014 z dnia 02.05.2014r., termin płatności 16.05.2014r., zapłata dnia 12.05.2014r. (WB Nr 82),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 15/2014 z dnia 02.06.2014r., termin płatności 16.06.2014r., zapłata dnia 12.06.2014r. (WB Nr 105),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 18/2014 z dnia 01.07.2014r., termin płatności 15.07.2014r., zapłata dnia 11.07.2014r. (WB Nr 124),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 21/2014 z dnia 01.08.2014r., termin płatności 15.08.2014r., zapłata dnia 11.08.2014r. (WB Nr 143),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 24/2014 z dnia 01.09.2014r., termin płatności 15.09.2014r., zapłata dnia 11.09.2014r. (WB Nr 163),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 28/2014 z dnia 02.10.2014r., termin płatności 16.10.2014r., zapłata dnia 10.10.2014r. (WB Nr 181),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 32/2014 z dnia 03.11.2014r., termin płatności 17.11.2014r., zapłata dnia 12.11.2014r. (WB Nr 203),
- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 35/2014 z dnia 01.12.2014r., termin płatności 15.12.2014r., zapłata dnia 09.12.2014r. (WB Nr 222),

*golcer*  
*gluc*



- 2.460,00 zł – Faktura VAT Nr 1/2015 z dnia 02.01.2015r., termin płatności 16.01.2015r., zapłata dnia 12.01.2015r. (WB Nr 6);
- na podstawie Umowy Nr 9-IN/PN/U/2013 – łączną kwotę 103.320,00 zł, tj.:
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 2/XII/013 z dnia 23.12.2013r. (dotyczy usług wykonanych za miesiąc 12/2013r.), zapłata dnia 03.01.2014r. (WB Nr 1),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 11/I/014 z dnia 31.01.2014r., termin płatności 10.02.2014r., zapłata dnia 07.02.2014r. (WB Nr 24),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 3/II/014 z dnia 28.02.2014r., termin płatności 10.03.2014r., zapłata dnia 10.03.2014r. (WB Nr 44),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 8/III/014 z dnia 31.03.2014r., termin płatności 11.04.2014r., zapłata dnia 08.04.2014r. (WB Nr 61),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 4/IV/014 z dnia 30.04.2014r., termin płatności 12.05.2014r., zapłata dnia 07.05.2014r. (WB Nr 80),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 6/V/014 z dnia 30.05.2014r., termin płatności 12.06.2014r., zapłata dnia 10.06.2014r. (WB Nr 103),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 2/VI/014 z dnia 30.06.2014r., termin płatności 11.07.2014r., zapłata dnia 07.07.2014r. (WB Nr 120),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 8/VII/014 z dnia 31.07.2014r., termin płatności 11.08.2014r., zapłata dnia 08.08.2014r. (WB Nr 142),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 5/VIII/014 z dnia 31.08.2014r., termin płatności 12.09.2014r., zapłata dnia 09.09.2014r. (WB Nr 161),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 9/IX/014 z dnia 30.09.2014r., termin płatności 11.10.2014r., zapłata dnia 07.10.2014r. (WB Nr 178),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 8/X/014 z dnia 31.10.2014r., termin płatności 13.11.2014re., zapłata dnia 07.11.2014r. (WB Nr 201),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 9/XI/014 z dnia 29.11.2014r., termin płatności 11.12.2014r., zapłata dnia 09.12.2014r. (WB Nr 222),
  - 8.610,00 zł – Faktura VAT Nr 3/I/015 z dnia 02.01.2015r., termin płatności 15.01.2015r., zapłata dnia 12.01.2015r. (WB Nr 6).
- Wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby upoważnione.
- Faktury zostały zapłacone w terminie oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz Burmistrza Miasta (Z-cę Burmistrza Miasta).




### 3.6. Wydatki majątkowe.

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2012 – 2014.

Ustalono, że uchwały dotyczące wieloletniej prognozy finansowej zawierały limity wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie określiła dla każdego programu następujące dane:
  - nazwę i cel przedsięwzięcia,
  - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
  - okres realizacji programu,
  - łączne nakłady finansowe,
  - limity zobowiązań z podziałem na poszczególne lata,
  - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w trzech kolejnych latach.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Miejskiej zmieniającą zakres wykonywania programu.

Plany i wykonanie wydatków majątkowych wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

| Rok  | §    | Plan<br>po zmianach<br>(w zł) | Wykonanie<br>(w zł) | Wykonanie<br>(%) |
|------|------|-------------------------------|---------------------|------------------|
| 2012 | 6050 | 3 644 415,00                  | 3 528 283,68        | 96,81            |
|      | 6060 | 62 587,00                     | 62 362,85           | 99,64            |
| 2013 | 6050 | 3 332 579,00                  | 3 332 431,61        | 99,99            |
|      | 6060 | 700 012,00                    | 383 127,47          | 54,73            |
| 2014 | 6050 | 5 433 687,00                  | 4 190 611,11        | 77,12            |
|      | 6060 | 1 167 338,00                  | 583 381,46          | 49,97            |
|      | 6067 | 35 045,00                     | 35 044,79           | 99,99            |
|      | 6069 | 6 184,38                      | 6 185,00            | 100,00           |
|      | 6061 | 3 600,00                      | 3 600,00            | 100,00           |



**3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).**

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Gminę Miasto Reda w latach 2012 – 2014 przedstawione w tabeli:

| Rok  | Przedmiot zamówienia                                                                                                                                                                                                                                    | Rodzaj zastosowanego trybu postępowania | Wydatkowana kwota brutto (w zł) |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|
| 2012 | Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Redzie wraz z instalacjami wewnętrznymi, elektrycznymi, wentylacją, ogrzewaniem oraz wewnętrznymi przyłączami kanalizacji sanitarnej i c.o. na działce nr 672 w Redzie przy ul. Zawadzkiego 12 | Przetarg nieograniczony                 | 3.464.839,59                    |
| 2013 | Przebudowa i adaptacja na funkcję administracyjną budynku przy ul. Gdańskiej 33 w Redzie                                                                                                                                                                | Przetarg nieograniczony                 | 1.350.193,09                    |
| 2014 | Przebudowa i rozbudowa Domu Kultury położonego na działce Nr 59/12, 59/14, 59/13, 59/2, obręb 1 w Redzie                                                                                                                                                | Przetarg nieograniczony                 | 972.246,59                      |

**2012 rok**

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez zastępcę Burmistrza

Nazwa postępowania: Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Redzie wraz z instalacjami wewnętrznymi, elektrycznymi, wentylacją, ogrzewaniem oraz wewnętrznymi przyłączami kanalizacji sanitarnej i c.o. na działce nr 672 w Redzie przy ul. Zawadzkiego 12

Nr postępowania: 4-IN/PN/RB/2012

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 2.876.528,19 zł netto, co stanowi równowartość 715.625,48 euro, w tym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 136.977,54 zł, co stanowi równowartość 34.077,40 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w grudniu 2011r. na podstawie szacunku przygotowanego przez Marka Kopickiego w oparciu o kosztorys inwestorski.



# POSTĘPOWANIE

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis                                                                                                                      | data/<br>nie dotyczy                         |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 117517 – 2012                                                                            | 28.05.2012r./                                |
|     |                                                              | Zmiana: nr 131893-2012, nr 137413-2012                                                                                    | 18.06.2012r./                                |
|     |                                                              | Strona internetowa, BIP Urzędu Miasta                                                                                     | 25.06.2012r.                                 |
|     |                                                              | Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta                                                                                            | 28.05.2012r. – 25.07.2012r.                  |
| 2.  | Tryb postępowania                                            | Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp | –                                            |
| 3.  | Termin składania ofert                                       | Urząd Miasta Reda – pokój nr 23 (sekretariat)                                                                             | 20.06.2012r.<br>/06.07.2012r.<br>godz. 10:00 |
| 4.  | Kryteria oceny                                               | Liczba punktów 100                                                                                                        | –                                            |
| 5.  | Liczba oferentów                                             | 8                                                                                                                         | –                                            |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | 0                                                                                                                         | –                                            |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | 0                                                                                                                         | –                                            |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | <b>Przedsiębiorstwo (...)</b>                                                                                             | –                                            |
| 9.  | Cena wybranej oferty                                         | <b>3.464.839,59 zł brutto</b>                                                                                             | –                                            |
| 10. | Termin związania ofertą                                      | 30 dni                                                                                                                    | –                                            |
| 11. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                    | 10% ceny ujętej w umowie wartości brutto (pkt 15 SIWZ)                                                                    | –                                            |
| 12. | Data zawartej umowy                                          | <b>4-IN/PN/RB/2012</b>                                                                                                    | <b>25.07.2012r.</b>                          |
| 13. | Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty               | wysłane do oferentów                                                                                                      | 12.07.2012r.                                 |
|     |                                                              | tablica ogłoszeń Urzędu                                                                                                   | 12.07.2012r.                                 |
|     |                                                              | strona internetowa, BIP Gminy                                                                                             | 12.07.2012r.                                 |
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                           | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 164779-2012                                                                              | 30.07.2012r.                                 |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma                 | -                                                                                                                         | -                                            |
| 16. | Zamówienia uzupełniające                                     | Przewidziane w pkt 3 lit. c SIWZ do wysokości 5% zamówienia podstawowego oraz w ogłoszeniu o zamówieniu w pkt II.1.4)     | –                                            |

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ w Uchwale Nr XVI/174/2011 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 21 grudnia 2011r., w sprawie budżetu miasta na 2012r. – w rozdziale 80101 § 6050 w wysokości 1.385.934,99 zł,
  - ✓ w Uchwale Nr XXI/231/2012 z dnia 25 maja 2012r. w sprawie zmiany Uchwały nr XVI/175/2011 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 21 grudnia 2011 roku w sprawie

*Podpis*

*Podpis*



Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Redy – w rozdziale 80101 § 6050  
2.078.904,60 zł.

- Zarządzeniem Nr 1/IN/2011 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 marca 2011r. powołana została 6 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Członkowie Komisji, Burmistrz Miasta oraz Zastępca Burmistrza złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).

- W wymaganym terminie wpłynęło 8 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Bolesław' or similar, with a stylized flourish.A large, stylized handwritten signature in black ink, possibly 'B. J.' or similar, with a long horizontal stroke at the end.

| Wymagane dokumenty<br>z SIWZ                                                                                                                                                                                                                                                             | (...) Sp. z o.o.<br>(...)     | (...) Przedsięb.<br>Budowlane<br>(...) | (...) i Zakład<br>Remontowo-<br>Budowlany<br>(...) | Przedsięb.<br>(...)           | Przedsięb. Robót<br>Elektrycznych<br>(...) | (...) Sp. z o.o.<br>(...)     | Przedsięb.<br>Budowlane<br>(...) | (...) Usługi<br>Ogólnobudowlane<br>(...) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1                             | 2                                      | 3                                                  | 4                             | 5                                          | 6                             | 7                                | 8                                        |
| Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1                                                                                                                                                                                                                                                      | +                             | +                                      | +                                                  | +                             | +                                          | +                             | +                                | +                                        |
| Oświadczenie o braku podstaw do<br>wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1<br>ustawy Pzp – Załącznik nr 5                                                                                                                                                                                 | +                             | +                                      | +                                                  | +                             | +                                          | +                             | +                                | +                                        |
| Oświadczenie o spełnieniu warunków<br>udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1<br>ustawy Pzp                                                                                                                                                                                              | +                             | +                                      | +                                                  | +                             | +                                          | +                             | +                                | +                                        |
| Aktualne zaświadczenie Naczelnika US<br>potwierdzające, że wykonawca nie zalega z<br>opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że<br>uzyskał przewidziane prawem zwolnienie,<br>odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych<br>płatności *                                                  | stan na dzień<br>25.05.2012r. | stan na dzień<br>02.06.2012r.          | stan na dzień<br>01.06.2012r.                      | stan na dzień<br>18.05.2012r. | stan na dzień<br>26.04.2012r.              | stan na dzień<br>06.06.2012r. | stan na dzień<br>14.06.2012r.    | stan na dzień<br>08.06.2012r.            |
| Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału<br>ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca<br>nie zalega z opłacaniem składek lub<br>potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem<br>zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty<br>zaległych płatności *                                 | stan na dzień<br>17.05.2012r. | stan na dzień<br>12.06.2012r.          | stan na dzień<br>30.05.2012r.                      | stan na dzień<br>05.05.2012r. | stan na dzień<br>20.04.2012r.              | stan na dzień<br>01.06.2012r. | stan na dzień<br>11.06.2012r.    | stan na dzień<br>29.05.2012r.            |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru w celu<br>wykazania braku podstaw do wykluczenia<br>na podstawie art. 24 ust.1 pkt 2 ustawy<br>Pzp ** – Załącznik nr 5                                                                                                                              | stan na dzień<br>11.06.2012r. | stan na dzień<br>11.04.2012r.          | stan na dzień<br>23.05.2012r.                      | stan na dzień<br>08.05.2012r. | stan na dzień<br>24.02.2012r.              | stan na dzień<br>26.06.2012r. | stan na dzień<br>27.03.2012r.    | stan na dzień<br>13.06.2012r.            |
| Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24<br>ust. 1 pkt 4-9 Pzp **                                                                                                                                                                                                                    | +                             | +                                      | +                                                  | +                             | +                                          | +                             | +                                | +                                        |
| Wykaz wykonanych robót budowlanych w<br>okresie ostatnich 5 lat przed dniem<br>wszczęcia postępowania, a jeżeli okres<br>prowadzenia działalności był krótszy – w<br>tym okresie, z podaniem ich rodzaju i<br>wartości, daty i miejsca wykonania wraz z<br>referencjami – Załącznik nr 3 | +                             | +                                      | +                                                  | +                             | +                                          | +                             | +                                | +                                        |

*tablica B*

| Wymagane dokumenty z SIWZ                                                                                                                                                                    | (...)<br>Sp. z o.o.<br>(...)                                                     | § (...)<br>Przedsięb.<br>Budowlane<br>(...)                                                            | (...)<br>Zakład<br>Remontowo-<br>Budowlany<br>(...)                                                    | Przedsięb.<br>(...)                                   | Przedsięb. Robót<br>Elektrycznych<br>(...)                                                             | (...)<br>Sp. z o.o.<br>(...)                                                                           | Przesiejb.<br>Budowlane<br>(...)                                                            | (...)<br>Usługi<br>Ogólnobudowlane<br>(...)                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                              | 1                                                                                | 2                                                                                                      | 3                                                                                                      | 4                                                     | 5                                                                                                      | 6                                                                                                      | 7                                                                                           | 8                                                                                                      |
| Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych – Załącznik nr 4                                                       | +                                                                                | +                                                                                                      | +                                                                                                      | +                                                     | +                                                                                                      | +                                                                                                      | +                                                                                           | +                                                                                                      |
| Oświadczenie, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane prawem uprawnienia jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień – Załącznik nr 4 | +                                                                                | +                                                                                                      | +                                                                                                      | +                                                     | +                                                                                                      | +                                                                                                      | +                                                                                           | +                                                                                                      |
| Opłaconą polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający ubezpieczenie Wykonawcy od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia                   | Okres ubezpieczenia<br>23.12.2011r. –<br>22.12.2012r.                            | Okres ubezpieczenia<br>01.08.2011r. –<br>31.07.2012r.                                                  | Okres ubezpieczenia<br>30.11.2011r. –<br>29.11.2012r.                                                  | Okres ubezpieczenia<br>28.11.2011r. –<br>27.11.2012r. | Okres ubezpieczenia<br>17.10.2011r. –<br>16.10.2012r.                                                  | Okres ubezpieczenia<br>22.09.2011r. –<br>21.09.2012r.                                                  | Okres ubezpieczenia<br>30.04.2012r. –<br>29.04.2013r.                                       | Okres ubezpieczenia<br>22.03.2012r. –<br>21.03.2013r.                                                  |
| Zamawiający wymaga wniesienia wadium:<br>100.000,00 zł<br>(lub inna forma wymagana przepisami)                                                                                               | Gwarancja ubezpieczeniowa<br>nr 998A ważna<br>od 20.06.2012r.<br>do 20.07.2012r. | Gwarancja ubezpieczeniowa<br>nr<br>02GG03/0015/12<br>/0013 ważna<br>od 20.06.2012r.<br>do 20.07.2012r. | Gwarancja ubezpieczeniowa<br>nr<br>02GG03/0029/12<br>/0057 ważna od<br>06.07.2012r. do<br>06.08.2012r. | Wpłata<br>100.000,00 zł<br>w dniu<br>18.06.2012r.     | Gwarancja ubezpieczeniowa<br>nr<br>02GG03/0185/12<br>/0001 ważna od<br>27.06.2012r.<br>do 06.08.2012r. | Gwarancja ubezpieczeniowa<br>nr<br>02GG03/0007/12<br>/0007 ważna<br>od 27.06.2012r.<br>do 06.08.2012r. | Gwarancja ubezpieczeniowa<br>nr 998-A 203651<br>ważna<br>od 06.07.2012r.<br>do 06.08.2012r. | Gwarancja ubezpieczeniowa<br>nr<br>02GG03/0027/12<br>/0062 ważna od<br>06.07.2012r.<br>do 06.08.2012r. |
| <b>Cena oferty (w zł):</b>                                                                                                                                                                   | 3.992.632,85                                                                     | 3.669.991,28                                                                                           | 3.751.874,01                                                                                           | <b>3.464.839,59</b>                                   | 3.897.710,29                                                                                           | 3.581.760,00                                                                                           | 4.829.447,61                                                                                | 3.505.002,66                                                                                           |

\*wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert

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

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 3.369.647,31 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (pkt 15. SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 10% wartości oferty brutto – gwarancja należytego wykonania umowy i właściwego usunięcia wad i usterek nr 10/010411/2012-10/010412/2012 z dnia 23.07.2012r. wartość zabezpieczenia 346.483,96 zł – ważna od dnia 25.07.2012r. do dnia 25.08.2013r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 27 lipca 2012r. zawarta została Umowa Nr 4-IN/PN/RB/2012 pomiędzy Przedsiębiorstwem Volfram Mokrzycki Podgórski spółka jawna z siedzibą w Łebczu, a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez zastępcę Burmistrza p. Teresę Kania przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Jadwigi Dobrzyńskiej na roboty budowlane polegające na budowie sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej nr 2 w Redzie położonej przy ul. Zawadzkiego 12.

| W umowie nr 4-IN/PN/RB/2012 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                  | 25.07.2012r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Wynagrodzenie                          | <b>3.464.839,59 zł brutto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Rozliczenie zamówienia                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Na podstawie faktur VAT (zgodnie z potwierdzonym przez inspektorów nadzoru protokołem zaawansowania robót, załączonym każdorazowo do faktury),</li> <li>° Rozliczenie końcowe: na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o ostateczny protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy zatwierdzony przez Zamawiającego,</li> <li>° Faktury będą płatne: <u>w terminie do 30 dni</u> od daty otrzymania faktury.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                              |
| Termin realizacji zamówienia           | <p><b>Etap I</b> – wykonanie stanu surowego zamkniętego budynku sali nie przekraczającej kwoty 40% wartości oferty – termin wykonania <b>do końca 2012r.</b>,</p> <p><b>Etap II</b> – wykonanie pozostałych robót w 2013r. w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. zakończenie wszystkich prac budowlanych i wykończeniowych wraz z wyposażeniem sportowym stałym Sali w terminie 11 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. <b>do 25.06.2013r.</b>,</li> <li>b. zakończenie odbiorów końcowych w terminie 12 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. <b>25.07.2013r.</b>,</li> <li>c. uzyskanie pozwolenia na użytkowanie w terminie 13 miesięcy od dnia podpisania umowy.</li> </ul> |
| Kary umowne                            | <p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia brutto,</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

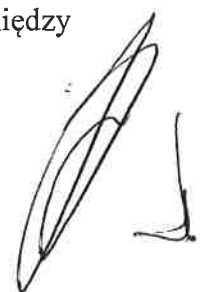
Łośler  
Słuc



| W umowie nr 4-IN/PN/RB/2012 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>° za każdy dzień zwłoki w terminowym zakończeniu wykonania przedmiotu Umowy – 1% wynagrodzenia brutto,</li> <li>° za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych w okresie obowiązywania gwarancji lub rękojmi – 1% wynagrodzenia brutto.</li> </ul> |

#### Zamówienie uzupełniające:

- Zamawiający w pkt 3 lit. c specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w pkt II.1.4) ogłoszenia o zamówieniu nr 117517 – 2012 z dnia 28.05.2012r. przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, podając jako podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 7** Prawo zamówień publicznych do wysokości 5% zamówienia podstawowego.
- Zamawiający uzasadnił wybór zamówienia z wolnej ręki na podstawie **art. 67 ust. 1 pkt 6** ustawy Prawo zamówień publicznych w następujący sposób „*1. Nieprzekraczalny termin 3 lat od daty udzielenia zamówienia podstawowego, gdyż zamówienie podstawowe zostało udzielone w dniu 25.07.2012r. (umowa nr 4-IN/PN/RB/2012).*  
*2. Wartość zamówienia uzupełniającego nie przekracza 50% wartości zamówienia podstawowego. Zamawiający w siwz przewidział, że zamówienia uzupełniające będą stanowiły 5% wartości zamówienia podstawowego. Wartość zamówienia podstawowego została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego 2.739.550,66 zł.*  
*3. Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających w ogłoszeniu o zamówieniu.* 4. W ramach przedmiotowego zamówienia wykonawca zobowiązany jest wykonać tego samego rodzaju prace co w zamówieniu podstawowym. W związku z tym zamówienie uzupełniające jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego”.
- Zaprośzenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa (...), w dniu 5 marca 2013r.
- W protokole z negocjacji z dnia 12 marca 2013r. uzgodniono cenę za zagospodarowanie terenu PATIO oraz wykonanie chodnika do parkingu przy Szkole Podstawowej nr 2 w Redzie położonej przy ul. Zawadzkiego 12 w wysokości 140.496,70 zł brutto.
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 140.000,00 zł netto co stanowi równowartość 34.829,00 euro.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 04.03.2013r. w oparciu o negocjacje przeprowadzone z wykonawcą.
- W dniu 26 marca 2013r. zawarta została Umowa Nr 28-IN/PN/RB/2013 pomiędzy Przedsiębiorstwem (...)

a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza p. T. K.  
 przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na zamówienie  
 uzupełniające do postępowania (nr umowy 4-IN/PN/RB/2012 z dnia 25.07.2012r.)  
 o nazwie „Zagospodarowanie terenu PATIO oraz wykonanie chodnika do parkingu przy  
 Szkole Podstawowej nr 2 w Redzie położonej przy ul. Zawadzkiego 12.”

| W umowie nr 28-IN/PN/RB/2013 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                   | 26.03.2013r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Wynagrodzenie                           | 165.034,35 zł brutto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Rozliczenie zamówienia                  | ° Na podstawie faktury końcowej wraz z protokołem odbioru końcowego<br>° Zapłata wynagrodzenia Wykonawcy za wykonany i odebrany przedmiot zamówienia nastąpi w terminie 30 dni licząc od dnia złożenia faktury wraz z protokołem odbioru.                                                                                                                                           |
| Termin realizacji zamówienia            | Do dnia 31 lipca 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kary umowne                             | <u>Wykonawca:</u><br>° za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia brutto,<br>° za każdy dzień zwłoki w terminowym zakończeniu wykonania przedmiotu Umowy – 1% wynagrodzenia brutto,<br>° za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych w okresie obowiązywania gwarancji lub rękojmi – 1% wynagrodzenia brutto. |

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót uzupełniających zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 86755 – 2013 z datą 23.05.2013r.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - Ustalenia dotyczące zamówienia podstawowego:
    - Zamawiający w pkt 8.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia ustalił wadium w kwocie 100.000,00 zł. Ustalona kwota wadium przewyższała 3% wartości szacunkowej zamówienia w wysokości 2.876.528,19 zł netto ustalonej w oparciu o kosztorys inwestorski,
    - w dniu 14.07.2013r. po dokładnym przeprowadzeniu przeglądu wykonanych robót, zbadaniu zakresu robót wykonanych oraz ich zgodności z ustaleniami umownymi komisja uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją i prawidłowo pod względem technicznym,
    - łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła kwotę **3.464,839,59 zł**,
    - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie poniższych faktur:
      - ° faktura VAT nr 132/2012 z dnia 20.09.2012r. na kwotę 668.224,92 zł – I etap prac – zapłata dnia 19.10.2012r. (nr dowodu W17/00002),




- faktura VAT nr 161/2012 z dnia 27.11.2012r. na kwotę 717.710,07 zł – II etap prac – zapłata dnia 30.11.2012r. (nr dowodu W17/00004),
- faktura VAT nr 8/2013 z dnia 08.02.2013r. na kwotę 553.313,36 zł – III etap prac – zapłata dnia 07.03.2013r. (nr dowodu W17/00001),
- faktura VAT nr 38/2013 z dnia 19.04.2013r. na kwotę 833.841,91 zł – IV etap prac – zapłata dnia 17.05.2013r. (nr dowodu W17/00004),
- faktura VAT nr 98/2013 z dnia 31.07.2013r. na kwotę 691.831,77 zł – końcowy etap prac – zapłata dnia 14.08.2013r. (nr dowodu 17/00006).

faktura korekta nr 143K/2013 z dnia 03.10.2013r. do faktury 98/2013 z dnia 31.07.2013r. powinno być po korekcie 691.749,33 zł (- 82,44 zł).

- zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w ustalonym terminie,
- obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr 4/IN/PN/R/13 z dnia 24.10.2013r.

Ustalenia dotyczące zamówienia uzupełniającego:

- w protokole odbioru z dnia 10.06.2013r. komisja uznała, że roboty zostały wykonane bez uwag i zastrzeżeń,
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie faktury VAT nr 56/2013 z dnia 10.06.2013r. na kwotę 165.034,45 zł – zapłata dnia 04.07.2013r. (nr dowodu W17/00005).

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w dniu 02.08.2013r. została **dodatkowo zawarta Umowa nr (...)** pomiędzy Przedsiębiorstwem (...)

a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza p. T. K. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na wykonanie zabudowy wymiennikowni w łączniku pomiędzy Szkołą Podstawową nr 2, a nowowytbudowaną salą gimnastyczną przy ul. Zawadzkiego 12 w Redzie. Przedmiotową umowę zawarto na kwotę 7.134,00 zł brutto. Zapłaty faktury VAT nr 124/2013 z dnia 05.09.2013r. dokonano w dniu 26.09.2013r., tj. 10 dni po terminie wskazanym w § 5 ust. 2 umowy nr 99/IN/R/2013 z dnia 02.08.2013r.

Pan M. K. wyjaśnił, że: „Umowa Nr 99/IN/R/2013 pomiędzy Gminą Miasto Reda, a Przedsiębiorstwem (...)

została podpisana poza przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 02.08.2013r.

tj. po zakończeniu budowy Sali Gimnastycznej przy SP 2. Roboty ujęte w umowie nr 99/IN/R/2013 nie obejmowały swoim zakresem przedmiotu umowy nr 4-IN/PN/RB/2012.

*Łoś*  
*główny*

*[Signature]*

Wykonawcy zlecono zabudowę urządzeń sterujących wymiennikowi w łączniku pomiędzy Szkołą SP2, a nowowytbudowaną salą gimnastyczną oraz likwidację ściany w korytarzu, który stanowił jedyne bezpośredni ciąg komunikacyjny między salą gimnastyczną, a szkołą. Konieczność realizacji przedmiotowego zamówienia podyktowana była zapewnieniem bezpieczeństwa w celu uniemożliwienia dostępu do nich osobom nieupoważnionym (uczniowie szkoły).”

Zestawienie akt roboczych oraz wyjaśnienie stanowią Załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

## **2013 rok**

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Przebudowa i adaptacja na funkcję administracyjną budynku przy ul. Gdańskiej 33 w Redzie

Nr postępowania: IN-2/PN/RB/2013

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.316.713,51 zł netto, co stanowi równowartość 327.573,27 euro, w tym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 119.701,23 zł, co stanowi równowartość 29.779,39 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 31 maja 2013r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

## **POSTĘPOWANIE**

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis                                                                                                                      | data/<br>nie dotyczy        |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 348126 – 2013                                                                            | 28.08.2013r.                |
|     |                                                              | Strona internetowa, BIP Urzędu Miasta                                                                                     | 28.08.2013r.                |
|     |                                                              | Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta                                                                                            | 28.08.2013r. – 22.10.2013r. |
| 2.  | Tryb postępowania                                            | Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp | –                           |
| 3.  | Termin składania ofert                                       | Urząd Miasta Reda – pokój nr 23 (sekretariat)                                                                             | 13.09.2013r.<br>godz. 10:30 |
| 4.  | Kryteria oceny                                               | Liczba punktów 100, najniższa cena                                                                                        | –                           |
| 5.  | Liczba oferentów                                             | 4                                                                                                                         | –                           |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | 0                                                                                                                         | –                           |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | 0                                                                                                                         | –                           |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | PPHU (...)                                                                                                                | –                           |



|     |                                                |                                                                                                                                  |              |
|-----|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 9.  | Cena wybranej oferty                           | 1.350.193,09 zł brutto                                                                                                           | –            |
| 10. | Termin związania ofertą                        | 30 dni                                                                                                                           | –            |
| 11. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy      | 10% całkowitej ceny brutto za przedmiot umowy (pkt 15.1 SIWZ)                                                                    | –            |
| 12. | Data zawartej umowy                            | IN-2/PN/RB/2013                                                                                                                  | 07.10.2013r. |
| 13. | Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty | wysłane do oferentów                                                                                                             | 18.09.2013r. |
|     |                                                | tablica ogłoszeń Urzędu                                                                                                          | 18.09.2013r. |
|     |                                                | strona internetowa, BIP Miasta                                                                                                   | 18.09.2013r. |
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia             | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 220455-2013                                                                                     | 22.10.2013r. |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma   | Aneks Nr 1 przewidziany w pkt 17.1 siwz                                                                                          | 15.01.2014r. |
| 16. | Zamówienia uzupełniające                       | Przewidziane w pkt 4 SIWZ do wysokości 10% ceny udzielonego zamówienia podstawowego oraz w ogłoszeniu o zamówieniu w pkt II.1.5) | –            |

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ w Uchwale Nr XXVII/295/2012 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 grudnia 2012r., oraz w Uchwale Nr XXXVII/395/2013 z dnia 28 sierpnia 2013r. w rozdziale 75023 § 6050 w łącznej kwocie 1.350.193,09 zł.
- Zarządzeniem Nr 1/IN/2011 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 marca 2011r. powołana została 6 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).

- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

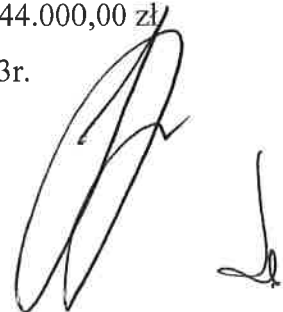
| Wymagane dokumenty z SIWZ                                                                                                                                                                                                                 | PPHU<br>(...)              | (...) Sp. z o.o.<br>(...)  | Przedsięb.<br>(...)        | Wł. -M.<br>(...)           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                           | 1                          | 2                          | 3                          | 4                          |
| Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1                                                                                                                                                                                                       | +                          | +                          | +                          | +                          |
| Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2                                                                                                                                        | +                          | +                          | +                          | +                          |
| Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *                  | stan na dzień 26.06.2013r. | stan na dzień 11.07.2013r. | stan na dzień 09.07.2013r. | stan na dzień 25.06.2013r. |
| Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * | stan na dzień 18.06.2013r. | stan na dzień 02.09.2013r. | stan na dzień 08.07.2013r. | stan na dzień 19.06.2013r. |

| Wymagane dokumenty<br>z SIWZ                                                                                                                                                                                                                                                                                               | PPHU<br>(...)                                   | Sp. z o.o.<br>(...)                                                                              | Przedsięb.<br>(...)                                        | W.-M.<br>(...)                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1                                               | 2                                                                                                | 3                                                          | 4                                                                                      |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEIDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **                                                                                                                                                                               | stan na dzień 11.09.2013r.                      | stan na dzień 09.08.2013r.                                                                       | stan na dzień 17.06.2013r.                                 | stan na dzień 11.09.2013r.                                                             |
| Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-11 Pzp **                                                                                                                                                                                                                                                        | +                                               | +                                                                                                | +                                                          | +                                                                                      |
| Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp                                                                                                                                                                                                                                      | +                                               | +                                                                                                | +                                                          | +                                                                                      |
| Wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, wykonał co najmniej 2 roboty budowlane polegające na budowie lub przebudowie obiektu kubaturowego użyteczności publicznej –<br><i>Załącznik nr 3</i> | +                                               | +                                                                                                | +                                                          | +                                                                                      |
| Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami o podstawie do dysponowania tymi osobami –<br><i>Załącznik nr 6</i>                                                                                                                                                                       | +                                               | +                                                                                                | +                                                          | +                                                                                      |
| Informacja z banku lub SKOK potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy w wysokości min. 500.000,00 zł *                                                                                                                                                                     | stan środków na dzień 18.07.2013r.              | stan środków na dzień 18.06.2013r.                                                               | stan środków na dzień 22.07.2013r.                         | stan środków na dzień 16.07.2013r.                                                     |
| Opłaconą polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający ze wykonawca jest ubezpieczony od OC w wysokości min. 1.000.000,00 zł                                                                                                                                                                                | Okres ubezpieczenia 11.01.2013r. – 10.01.2014r. | Okres ubezpieczenia 17.10.2012r. – 16.10.2013r.                                                  | Okres ubezpieczenia 28.11.2012r. – 27.11.2013r.            | Okres ubezpieczenia 29.10.2012r. – 28.10.2013r.                                        |
| Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 44.000,00 zł<br>(lub inna forma wymagana przepisami)                                                                                                                                                                                                                                 | Wpłata 44.000,00 zł w dniu 11.09.2013r.         | Gwarancja ubezpieczeniowa nr 908201050972/GD/GP/16/08/2011 ważna od 13.09.2013r. do 14.10.2013r. | Gwarancja nr 14/2013 ważna od 11.09.2013r. do 13.10.2013r. | Gwarancja ubezpieczeniowa nr 02GG03/0262/13/0014 ważna od 13.09.2013r. do 13.10.2013r. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                 |                                                                                                  |                                                            |                                                                                        |
| <b>Cena oferty (w zł):</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>1.350.193,09</b>                             | <b>1.623.976,82</b>                                                                              | <b>1.415.842,79</b>                                        | <b>1.400.924,14</b>                                                                    |

\*wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert

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

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 1.619.557,62 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (pkt 4 SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 10% całkowitej ceny brutto za przedmiot umowy – wpłata kwoty 44.000,00 zł w dniu 12.09.2013r., oraz kwoty w wysokości 91.019,31 zł w dniu 03.10.2013r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 7 października 2013r. zawarta została Umowa Nr IN-2/PN/RB/2013 pomiędzy Przedsiębiorstwem (...) a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza p. Krzysztofa Krzemińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na „Przebudowę i adaptację na funkcję administracyjną budynku przy ul. Gdańskiej 33 w Redzie.”

| W umowie nr IN-2/PN/RB/2013 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                  | 07.10.2013r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Wynagrodzenie                          | 1.350.193,09 zł brutto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rozliczenie zamówienia                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Na podstawie faktur VAT (zgodnie z potwierdzonym przez inspektorów nadzoru protokołem zaawansowania robót, załączonym każdorazowo do faktury),</li> <li>° Rozliczenie końcowe: na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o ostateczny protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy zatwierdzony przez Zamawiającego,</li> <li>° Faktury będą płatne: w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury.</li> </ul>                                      |
| Termin realizacji zamówienia           | <p>Całkowity termin zakończenia zamówienia – 6 miesięcy od daty podpisania umowy w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. zakończenie wszystkich prac budowlanych i w terminie 4 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. <b>do 07.02.2014r.</b>,</li> <li>b. zakończenie odbiorów końcowych w terminie 5 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. <b>07.03.2014r.</b>,</li> <li>c. uzyskanie pozwolenia na użytkowanie w terminie 6 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. <b>07.04.2014r.</b></li> </ul> |
| Kary umowne                            | <p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia brutto,</li> <li>° za każdy dzień zwłoki w terminowym zakończeniu wykonania przedmiotu Umowy – 1% wynagrodzenia brutto,</li> <li>° za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych w okresie obowiązywania gwarancji lub rękojmi – 1% wynagrodzenia brutto.</li> </ul>                                                              |

#### Zamówienie uzupełniające:

- Zamawiający w pkt 4 specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w pkt II.1.5) ogłoszenia o zamówieniu nr 348126 – 2013 z dnia 28.08.2013r. przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających podając jako podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 7** Prawo zamówień publicznych do wysokości 10% ceny udzielonego zamówienia podstawowego.
- Zamawiający uzasadnił wybór zamówienia z wolnej ręki podając jako podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 6** ustawy Prawo zamówień publicznych w następujący sposób: „1. Nieprzekraczalny termin 3 lat od daty udzielenia zamówienia podstawowego, gdyż

zamówienie podstawowe zostało udzielone w dniu 07.10.2013r. (umowa nr IN-2/PN/RB/2013). 2. Wartość zamówienia uzupełniającego nie przekracza 50% wartości zamówienia podstawowego. Zamawiający w siwz przewidział, że zamówienia uzupełniające będą stanowiły nie więcej niż 10 % wartości zamówienia podstawowego. Wartość zamówienia podstawowego została oszacowana na podstawie kosztorysu inwestorskiego 1.316.713,51 zł netto. 3. Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających w ogłoszeniu o zamówieniu. 4. W ramach przedmiotowego zamówienia wykonawca zobowiązany jest wykonać tego samego rodzaju prace co w zamówieniu podstawowym. W związku z tym zamówienie uzupełniające jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego”.

- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do PPHU (...)
- ... w dniu 30.01.2014r. podając jako termin negocjacji dzień 07.02.2014r. godz. 12;00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 7 lutego 2014r. uzgodniono cenę za „Przebudowę i adaptację na funkcję administracyjną budynku przy ul. Gdańskiej 33 w Redzie” w wysokości **134.658,60 zł brutto** z terminem realizacji **30.03.2014r.**
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 109.570,57 zł netto co stanowi równowartość 25.934,48 euro.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 23.01.2014r. na podstawie szacunku.
- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- W dniu 12 lutego 2014r. zawarta została Umowa Nr IN-23/PN/RB/2014 pomiędzy Przedsiębiorstwem (...)

..., a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K. K., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na zamówienie uzupełniające do postępowania (nr umowy IN-2/PN/RB/2013 z dnia 07.10.2013r.). Przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót uzupełniających teletechnicznych i wymiany drzwi wejściowych na parterze od strony ul. Gdańskiej oraz trzech okien (2 szt. na I piętrze i 1 szt. na II piętrze).

| W umowie nr IN-23/PN/RB/2014 określono: |                      |
|-----------------------------------------|----------------------|
| Termin zawarcia umowy                   | 12.02.2014r.         |
| Wynagrodzenie                           | 134.658,60 zł brutto |

*Podpis*

*[Signature]*

| W umowie nr IN-23/PN/RB/2014 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rozliczenie zamówienia                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Na podstawie faktur VAT wraz z załączonym protokołem zaawansowania robót,</li> <li>° Rozliczenie całkowite na podstawie faktury VAT wraz z załączonym ostatecznym protokołem odbioru końcowego przedmiotu umowy,</li> <li>° Termin płatności faktur wynosi <u>30 dni</u> od dnia otrzymania faktury VAT.</li> </ul>                                                                                   |
| Termin realizacji zamówienia            | Całkowity termin zakończenia zamówienia: <b>30.03.2014r.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Kary umowne                             | <u>Wykonawca:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia brutto,</li> <li>° za każdy dzień zwłoki w terminowym zakończeniu wykonania przedmiotu Umowy – 1% wynagrodzenia brutto,</li> <li>° za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych w okresie obowiązywania gwarancji lub rękojmi – 1% wynagrodzenia brutto.</li> </ul> |

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót uzupełniających zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 36653 – 2014 z datą 24.02.2014r.

#### **Zamówienie dodatkowe:**

- Zamówienie dodatkowe nie zostało przewidziane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządzonej dla realizowanego zamówienia podstawowego. Zamawiający stwierdził konieczność wykonania przez Wykonawcę realizującego zamówienie podstawowe wykonanie robót dodatkowych, wykraczających poza zakres przedmiotu zamówienia podstawowego określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, które wystąpiło w trakcie prowadzenia robót budowlanych.

Zamawiający uzasadnił wybór zamówienia z wolnej ręki podając jako podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 5 lit b** ustawy Prawo zamówień publicznych w następujący sposób:

*„Przedmiotem zamówienia dodatkowego są roboty budowlane polegające na: usunięciu istniejącej podłogi parteru ze względu na występujące zagrzybienie i liczne uszkodzenia wraz z towarzyszącymi warstwami podłoża, wykonaniu podsypki pisakowej zagęszczonej mechanicznie, wykonanie izolacji przeciw wilgotnościowej i termicznej, wykonanie posadzki betonowej, wymiana zdegradowanych biologicznie elementów konstrukcyjnych więźby dachowej i belek stropowych, docieplenie istniejących połaci dachowych drugiego piętra.”*

- Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych został spisany w dniu 10.01.2014r., w którym komisja stwierdziła, że roboty dodatkowe są konieczne do wykonania ze względu na dalsze bezpieczne użytkowanie obiektu.




- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do PPHU (...) w dniu 11.01.2014r. podając jako termin negocjacji dzień 15.01.2014r. godz. 12:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 15.01.2014r. uzgodniono cenę za realizację przedmiotowego zamówienia dodatkowego w wysokości **155.049,22 zł brutto** z terminem realizacji **30.03.2014r.**
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki na kwotę 128.000,00 zł netto co stanowi równowartość 30.296,57 euro.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 13.01.2014r. na podstawie szacunku zastępcy kierownika Referatu Inwestycji, inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska p. M. K.

Wartość robót dodatkowych została oszacowana na podstawie rozeznania rynku (Internet, zapytania telefoniczne innych wykonawców), natomiast w przypadku robót budowlanych wartość zamówienia należało ustalić na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych lub też na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych.

- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- W dniu 27 lutego 2014r. zawarta została Umowa Nr 2-IN/WR/RB/2014 pomiędzy Przedsiębiorstwem Produkcyjno Handlowo Usługowym (...) a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K. K.

przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D.

na zamówienie dodatkowe do postępowania (nr umowy IN-2/PN/RB/2013 z dnia 07.10.2013r.). Przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót dodatkowych koniecznych do wykonania ze względu na dalsze bezpieczne użytkowanie obiektu w zakresie: usunięcia istniejącej podłogi parteru ze względu na występujące zagrzybienie i liczne uszkodzenia wraz z towarzyszącymi warstwami podłoża (...).

| W umowie nr 2-IN/WR/RB/2014 określono: |                      |
|----------------------------------------|----------------------|
| Termin zawarcia umowy                  | 27.02.2014r.         |
| Wynagrodzenie                          | 155.049,22 zł brutto |

| W umowie nr 2-IN/WR/RB/2014 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rozliczenie zamówienia                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Na podstawie faktur VAT wraz z załączonym protokołem zaawansowania robót,</li> <li>° Rozliczenie całkowite na podstawie faktury VAT wraz z załączonym ostatecznym protokołem odbioru końcowego przedmiotu umowy,</li> <li>° Termin płatności faktur wynosi 30 dni od dnia otrzymania faktury VAT.</li> </ul>                                                                                                 |
| Termin realizacji zamówienia           | Całkowity termin zakończenia zamówienia: 30.03.2014r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Kary umowne                            | <p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% wynagrodzenia brutto,</li> <li>° za każdy dzień zwłoki w terminowym zakończeniu wykonania przedmiotu Umowy – 1% wynagrodzenia brutto,</li> <li>° za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych w okresie obowiązywania gwarancji lub rękojmi – 1% wynagrodzenia brutto.</li> </ul> |

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót uzupełniających zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 53277 – 2014 z datą 13.03.2014r.

- W wyniku kontroli ustalono, że:

Ustalenia dotyczące zamówienia podstawowego:

- w pkt 17.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający dopuścił możliwość zmiany ustaleń zawartej umowy.
- zmiany umowy Nr IN-2/PN/RB/2013 z dnia 07.10.2013r. dokonano *Anekssem nr 1 z dnia 15.01.2014r.* – zmiana terminu realizacji zadania:

Całkowity termin zakończenia zamówienia z 6 miesięcy na 7 miesięcy od daty podpisania umowy w tym:

- a. zakończenie wszystkich prac budowlanych w terminie 4 miesięcy zmieniono na 5 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do 07.03.2014r.,
  - b. zakończenie odbiorów końcowych w terminie 5 miesięcy zmieniono na 6 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. 07.04.2014r.,
  - c. uzyskanie pozwolenia na użytkowanie w terminie 6 miesięcy zmieniono na 7 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. 07.05.2014r.
- kontrolującym przedstawiono protokół końcowego odbioru robót, w którym dzień 13.04.2014r. podano jako datę rozpoczęcia procedury odbioru. Ze zmian wynikających z powyższego Aneksu wynika, że roboty zakończono dnia 06.04.2014r. W protokole końcowego odbioru robót komisja uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją i prawidłowo pod względem technicznym – jakościowo dobrze;
  - decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wejherowie uzyskano z datą 07.05.2014r., tj. w terminie wskazanym w Aneksie;




- łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła kwotę **1.350.193,08 zł**;
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie poniższych faktur:
  - faktura VAT nr 38/2013 z dnia 15.11.2013r. na kwotę 246.172,03 zł – zapłata dnia 12.12.2013r. (nr dowodu W25/00003),
  - faktura VAT nr 45/2013 z dnia 12.12.2013r. na kwotę 293.905,21 zł – zapłata dnia 27.12.2013r. (nr dowodu W25/00005),
  - faktura VAT nr 1/2014 z dnia 16.01.2014r. na kwotę 185.012,02 zł – zapłata dnia 12.02.2014r. (nr dowodu W32/00002),
  - faktura VAT nr 3/2014 z dnia 25.04.2014r. na kwotę 355.065,22 zł – zapłata dnia 15.05.2014r. (nr dowodu W32/00005),
  - faktura VAT nr 6/2014 z dnia 08.05.2014r. na kwotę 270.038,60 zł – zapłata dnia 04.06.2014r. (nr dowodu W32/00008),
- zapłaty faktur dokonywano każdorazowo w ustalonym terminie;
- obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr IN-2/PN/RB/2013 z dnia 08.12.2014r.

Ustalenia dotyczące zamówienia uzupełniającego:

- kontrolującym przedstawiono protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu z dnia 25.04.2014r., w którym komisja uznała, że roboty zostały wykonane bez uwag i zastrzeżeń.
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie faktury VAT nr 5/2014 z dnia 25.04.2014r. na kwotę 134.658,60 zł – zapłata dnia 04.06.2014r., tj. 10 dni po terminie (nr dowodu W32/00008).

Ustalenia dotyczące zamówienia dodatkowego:

- kontrolującym przedstawiono protokół odbioru wykonanych elementów, robót i obiektu z dnia 25.04.2014r., w którym komisja uznała, że roboty zostały wykonane bez uwag i zastrzeżeń.
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie faktury VAT nr 4/2014 z dnia 25.04.2014r. na kwotę 155.049,22 zł – zapłata dnia 04.06.2014r., tj. 10 dni po terminie (nr dowodu W32/00008).

Zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.





## 2014 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Przebudowa i rozbudowa Domu Kultury położonego na działkach nr 59/12, 59/14, 59/13, 59/2, obręb 1 w Redzie

Nr postępowania: 4.IN.PN.RB.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 997.062,06 zł netto, co stanowi równowartość 235.996,61 euro, w tym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 90.642,01 zł, co stanowi równowartość 21.454,24 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w marcu 2014r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

### POSTĘPOWANIE

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis                                                                                                                      | data/<br>nie dotyczy        |
|-----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 71773– 2014                                                                              | 02.04.2014r.                |
|     |                                                              | Strona internetowa, BIP Urzędu Miasta                                                                                     | 02.04.2014r.                |
|     |                                                              | Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta                                                                                            | 02.04.2014r. – 28.05.2014r. |
| 2.  | Tryb postępowania                                            | Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp | —                           |
| 3.  | Termin składania ofert                                       | Urząd Miasta Reda – pokój nr 23 (sekretariat)                                                                             | 22.04.2014r.<br>godz. 10:00 |
| 4.  | Kryteria oceny                                               | Liczba punktów 100%                                                                                                       | —                           |
| 5.  | Liczba oferentów                                             | 6                                                                                                                         | —                           |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | 0                                                                                                                         | —                           |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | 0                                                                                                                         | —                           |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | Przedsiębiorstwo (...)                                                                                                    | —                           |
| 9.  | Cena wybranej oferty                                         | 972.246,59 zł brutto                                                                                                      | —                           |
| 10. | Termin związania ofertą                                      | 30 dni                                                                                                                    | —                           |
| 11. | Zabezpieczenie należytego wykonania umowy                    | 10% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (pkt XXI SIWZ)                                                               | —                           |
| 12. | Data zawartej umowy                                          | 4.IN.PN.RB.2014                                                                                                           | 22.05.2014r.                |
| 13. | Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty               | wysłane do oferentów                                                                                                      | 07.05.2014r.                |
|     |                                                              | tablica ogłoszeń Urzędu                                                                                                   | 07.05.2014r.                |
|     |                                                              | strona internetowa, BIP Miasta                                                                                            | 07.05.2014r.                |

|     |                                              |                                                                                                                                                                      |              |
|-----|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 14. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia           | Biuletyn Zamówień Publicznych<br>nr 180218 – 2014                                                                                                                    | 28.05.2014r. |
| 15. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma | Aneks nr 1<br>zmiana umowy przewidziana w pkt XXII<br>siwz                                                                                                           | 08.09.2014r. |
| 16. | Zamówienia uzupełniające                     | Przewidziane w pkt V SIWZ do wysokości<br>10% zamówienia podstawowego.<br><b>Brak informacji w ogłoszeniu o<br/>zamówieniu nr 71773-2014 z dnia<br/>02.04.2014r.</b> | —            |

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ w Uchwale Nr XLI/436/2013 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 11 grudnia 2013r., w rozdziale 75023 § 6050 – w wysokości 1.220.026,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 1/IN/2011 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 marca 2011r. powołana została 6 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.  
Członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

*boles*  
*głuch*

*[Signature]*

*Wzrost 2111*

| Wymagane dokumenty<br>z SIWZ                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Przedsięb.<br>(...)                                   | PHU (...)                                             | PPHU<br>(...)                                         | Zakład<br>(...)                                       | Zakład (...)                                          | PHU<br>(...)                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1                                                     | 2                                                     | 3                                                     | 4                                                     | 5                                                     | 6                                                     |
| Formularz ofertowy – Załącznik Nr 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     |
| Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 3                                                                                                                                                                                                                                   | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     |
| Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2                                                                                                                                                                                                                               | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     |
| Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEIDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp **                                                                                                                                                                                         | Stan na dzień<br>25.03.2014r.                         | Stan na dzień<br>26.03.2014r.                         | Stan na dzień<br>14.04.2014r.                         | Stan na dzień<br>28.01.2014r.                         | Stan na dzień<br>18.04.2014r.                         | Stan na dzień<br>21.04.2014r.                         |
| Wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania – Załącznik nr 4                                                                                   | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     |
| Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami – plus oświadczenie o wymaganych uprawnieniach – Załącznik nr 5 | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     | +                                                     |
| Opłacona polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający ubezpieczenie Wykonawcy od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia                                                                                                                                                           | Okres ubezpieczenia<br>28.11.2013r. –<br>27.11.2014r. | Okres ubezpieczenia<br>23.11.2013r. –<br>22.11.2014r. | Okres ubezpieczenia<br>11.01.2014r. –<br>10.01.2015r. | Okres ubezpieczenia<br>11.03.2014r. –<br>10.03.2015r. | Okres ubezpieczenia<br>21.04.2013r. –<br>20.04.2015r. | Okres ubezpieczenia<br>06.08.2013r. –<br>06.08.2014r. |
| Informacja z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej potwierdzająca wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową Wykonawcy *                                                                                                                                                                      | Stan środków na<br>dzień<br>26.03.2014r.              | Stan środków na<br>dzień<br>20.02.2014r.              | Stan środków na<br>dzień<br>30.01.2014r.              | Stan środków na<br>dzień<br>28.01.2014r.              | Stan środków na<br>dzień 11.04.2014r.                 | Stan środków na<br>dzień<br>04.03.2014r.              |

*Wzrost 2111*

|                                                                                            |                                                 |                                                     |                                                     |                                                                                                       |                                                                                       |                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 33.000,00 zł<br>(lub inna forma wymagana przepisami) | Gwarancja nr<br>6/2014 ważna do<br>23.05.2014r. | Wpłata kwoty<br>33.000,00 zł w dniu<br>19.04.2014r. | Wpłata kwoty<br>33.000,00 zł w dniu<br>18.04.2014r. | Gwarancja<br>ubezpieczeniowa<br>nr 10/2014-<br>32/2010/GD ważna<br>od 22.04.2014r. do<br>22.05.2014r. | Gwarancja<br>ubezpieczeniowa nr<br>379370 ważna od<br>22.04.2014r. do<br>21.05.2014r. | Wpłata kwoty<br>33.000,00 zł w<br>dniu 18.04.2014r. |
|                                                                                            |                                                 |                                                     |                                                     |                                                                                                       |                                                                                       |                                                     |
| <b>Cena oferty (w zł):</b>                                                                 | <b>972.246,59</b>                               | 1.400.000,00                                        | 1.309,415,90                                        | 1.353.000,00                                                                                          | 1.488.450,00                                                                          | 1.172.506,68                                        |

\*wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert  
\*\* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 1.114.896,66 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (pkt V SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie – gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 908201051269/GW/GG/72/02/2013 z dnia 16.05.2014r. wartość zabezpieczenia 97.224,70 zł – ważna od dnia 22.05.2014r. do dnia 27.11.2014r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 22 maja 2014r. zawarta została Umowa Nr (...) pomiędzy Przedsiębiorstwem (...) a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza p. K. K. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. J. D. na „Przebudowę i rozbudowę Domu Kultury położonego na działkach nr 59/12, 59/14, 59/13, 59/2, obręb 1 w Redzie.”

| W umowie nr 4.IN.PN.RB.2014 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                  | 22.05.2014r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Wynagrodzenie                          | 972.246,59 zł brutto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozliczenie zamówienia                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Na podstawie faktur częściowych do wysokości 80% wartości umownej oraz fakturą końcową po zakończeniu robót,</li> <li>° Rozliczenie końcowe: (20% wartości umownej) na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o ostateczny protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy zatwierdzony przez Zamawiającego,</li> <li>° Faktury będą płatne: w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury.</li> </ul>            |
| Termin realizacji zamówienia           | 160 dni od daty podpisania umowy, tj. 29.10.2014r.,<br>- zakończenie wszystkich prac budowlanych i wykończeniowych Domu Kultury wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu. W terminie 120 dni od daty podpisania umowy, tj. 19.09.2014r.,<br>- zakończenie odbiorów końcowych w terminie 135 dni od daty podpisania umowy, tj. 06.10.2014r.,<br>- uzyskanie pozwolenia na użytkowanie w terminie 160 dni od daty podpisania umowy.                                       |
| Kary umowne                            | <u>Wykonawca:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 20% wynagrodzenia brutto,</li> <li>° za zwłokę w wykonaniu prac objętych umową – 0,1% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki</li> <li>° za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze robót oraz w okresie rękojmi – 0,05% wynagrodzenia licząc od daty wyznaczonej do usunięcia wad za każdy dzień zwłoki,</li> </ul> |

| W umowie nr 4.IN.PN.RB.2014 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>° w przypadku braku zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom – 1% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li> <li>° w przypadku nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcą – 0,03% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki, za każdy taki przypadek,</li> <li>° w przypadku nieprzedłużenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub projektu jej zmiany – 0,2% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li> <li>° w przypadku nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany – 0,2% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li> <li>° w przypadku braku zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty – 0,2% wynagrodzenia za każdy taki przypadek.</li> </ul> |

### Zamówienie uzupełniające:

- Zamawiający w pkt V specyfikacji istotnych warunków zamówienia przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających do wysokości 10% ceny udzielonego zamówienia podstawowego. Natomiast brak informacji o zamówieniu uzupełniającym w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego nr 71773 – 2014 z dnia 02.04.2014r.
- Zamawiający uzasadnił wybór zamówienia z wolnej ręki podając jako podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 6** ustawy Prawo zamówień publicznych w następujący sposób *„1. Nieprzekraczalny termin 3 lat od daty udzielenia zamówienia podstawowego, gdyż zamówienie podstawowe zostało udzielone w dniu 22.05.2014r. (umowa nr 4.IN.PN.RB.2014). 2. Wartość zamówienia uzupełniającego nie przekracza 50% wartości zamówienia podstawowego. Zamawiający w siwz przewidział, że zamówienia uzupełniające będą stanowiły nie więcej niż 10 % wartości zamówienia podstawowego. 3. Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. 4. W ramach przedmiotowego zamówienia wykonawca zobowiązany jest wykonać tego samego rodzaju prace co w zamówieniu podstawowym. W związku z tym zamówienie uzupełniające jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego”.*
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa (...)  
w dniu 12.08.2014r.  
podając jako termin negocjacji dzień 17.08.2014r. godz. 12:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 17.08.2014r. uzgodniono cenę za „Przebudowę Domu Kultury położonego na działkach nr 59/12, 59/14, 59/13, 59/2 Obręb

*10.08.2014*  
*[signature]*

*[signature]*

1 w Redzie. Roboty uzupełniające do umowy nr 4.IN.PN.RB.2014” w wysokości **82.732,42 zł brutto** z terminem realizacji **20.09.2014r.**

- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 71.000,00 zł netto co stanowi równowartość 16.805,13 euro.
- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 11.08.2014r. na podstawie szacunku.
- W dniu 29 sierpnia 2014r. zawarta została Umowa Nr \_\_\_\_\_ pomiędzy Przedsiębiorstwem (...)

\_\_\_\_\_, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K. K. \_\_\_\_\_ przy kontrasygnacie Głównej Księgowej p. J.K. \_\_\_\_\_ na zamówienie uzupełniające do zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Domu Kultury położonego na działkach nr 59/12, 59/14, 59/13, 59/2 Obręb 1 w Redzie.

| W umowie nr 8.IN.WR.RB.2014 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                  | 29.08.2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Wynagrodzenie                          | <b>82.732,42 zł brutto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Rozliczenie zamówienia                 | <ul style="list-style-type: none"><li>° Po zakończeniu robót i wystawieniu przez Wykonawcę faktury końcowej,</li><li>° Na podstawie faktur VAT wraz zgodnie z potwierdzonym przez inspektorów nadzoru protokołem zakończenia robót,</li><li>° Termin płatności faktur wynosi <u>30 dni</u> od dnia otrzymania faktury VAT.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Termin realizacji zamówienia           | Do dnia <b>20.09.2014r.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kary umowne                            | <p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>° za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 20% wynagrodzenia brutto,</li><li>° za każdy dzień zwłoki w wykonaniu prac objętych umową – 0,1% wynagrodzenia brutto,</li><li>° za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze robót oraz w okresie rękojmi – 0,05% wynagrodzenia brutto.</li><li>° W przypadku braku zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom – 1% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li><li>° W przypadku nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom – 0,03% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li><li>° W przypadku nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zmian – 0,2% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li><li>° W przypadku nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany – 0,2% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li><li>° W przypadku braku zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty – 0,2% wynagrodzenia za każdy taki przypadek.</li></ul> |

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót uzupełniających zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 195417– 2014 z datą 12.09.2014r.

#### **Zamówienie dodatkowe:**

- Zamówienie dodatkowe nie zostało przewidziane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządzonej dla realizowanego zamówienia podstawowego. Zamawiający stwierdził konieczność wykonania przez Wykonawcę realizującego zamówienie podstawowe wykonanie robót dodatkowych, wykraczających poza zakres przedmiotu zamówienia podstawowego określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, które wystąpiło w trakcie prowadzenia robót budowlanych.

Zamawiający uzasadnił wybór zamówienia z wolnej ręki podając jako podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 5 lit b** ustawy Prawo zamówień publicznych w następujący sposób:

*„Z uwagi na konieczność zapewnienia bezobsługowej pracy w okresach zimowych, ze względu na możliwość zamarznięcia czynnika grzewczego oraz w przypadku braku zasilania elektrycznego Komisja wymieniona w protokole konieczności robót dodatkowych, stwierdziła, że należy zainstalować dodatkowy wymiennik ciepła zmieniający czynnik grzewczy instalacji wentylacji mechanicznej z wody na glikol. Wykonanie zewnętrznego przyłącza wody z uwagi na różnice między stanem faktycznym a inwentaryzacją oraz wykonanie zewnętrznej studni kanalizacji sanitarnej w celu prawidłowego odprowadzenia ścieków. Konieczność wykonania robót dodatkowych jest integralnie związana z zamówieniem podstawowym – pozostaje z nim w ścisłym związku, wyrażającym się w tym, że wykonanie zamówień dodatkowych jest warunkiem koniecznym prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego .”*

- Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych został spisany w dniu 04.09.2014r., w którym komisja stwierdziła, że roboty dodatkowe są konieczne do wykonania ze względu na dalsze bezpieczne użytkowanie obiektu.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa (...) w dniu 04.09.2014r. podając jako termin negocjacji dzień 05.09.2014r. godz. 12:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 05.09.2014r. uzgodniono cenę za realizację przedmiotowego zamówienia dodatkowego w wysokości **26.076,00 zł brutto** z terminem realizacji **20.10.2014r.**
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 22.500,00 zł netto co stanowi równowartość 5.325,57 euro.

*Łożek  
J. K.*

*[Signature]*



- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 04.09.2014r. na podstawie szacunku kierownika Referatu Inwestycji, inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska.

Wartości robót dodatkowych została oszacowana na podstawie rozeznania rynku natomiast w przypadku robót budowlanych wartość zamówienia należało ustalić na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych lub też na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych.

- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- W dniu 8 września 2014r. zawarta została Umowa Nr 9.IN.WR.RB.2014 pomiędzy Przedsiębiorstwem (...)

a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K. K. przy kontrasygnacie Głównej Księgowej p. J. K.

na zamówienie dodatkowe do postępowania (nr umowy 4.IN.PN.RB.2014 z dnia 22.05.2014r.). Przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót dodatkowych koniecznych do wykonania z uwagi na zapewnienie bezobsługowej pracy w okresach zimowych instalacji wentylacji mechanicznej ze względu na możliwość zamarznięcia czynnika grzewczego oraz w przypadku braku zasilania elektrycznego oraz wykonania zewnętrznego przyłącza wody i zewnętrznej studni kanalizacji sanitarnej w celu prawidłowego doprowadzenia ścieków.

| W umowie nr 9.IN.WR.RB.2014 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termin zawarcia umowy                  | 08.09.2014r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Wynagrodzenie                          | 26.076,00 zł brutto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozliczenie zamówienia                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>° Po zakończeniu robót i wystawieniu przez Wykonawcę faktury końcowej,</li> <li>° Rozliczenie całkowite na podstawie faktury VAT wraz z załączonym ostatecznym protokołem odbioru końcowego przedmiotu umowy,</li> <li>° Termin płatności faktur wynosi 30 dni od dnia otrzymania faktury VAT.</li> </ul>                                                                             |
| Termin realizacji zamówienia           | Do dnia 20.10.2014r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Kary umowne                            | <p>Wykonawca:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 20% wynagrodzenia brutto,</li> <li>° za każdy dzień zwłoki w wykonaniu prac objętych umową – 0,1% wynagrodzenia brutto,</li> <li>° za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze robót oraz w okresie rękojmi – 0,05% wynagrodzenia brutto.</li> </ul> |

| W umowie nr 9.IN.WR.RB.2014 określono: |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>° W przypadku braku zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom – 1% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li> <li>° W przypadku nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom – 0,03% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li> <li>° W przypadku nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zmian – 0,2% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li> <li>° W przypadku nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany – 0,2% wynagrodzenia za każdy taki przypadek,</li> <li>° W przypadku braku zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty – 0,2% wynagrodzenia za każdy taki przypadek.</li> </ul> |

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót uzupełniających zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 195377 – 2014 z datą 12.09.2014r.

- W wyniku kontroli ustalono, że:

Ustalenia dotyczące zamówienia podstawowego:

- zmiany umowy Nr 4.IN.PN.RB.2014 z dnia 22.05.2014r. dokonano **Aneksem nr 1 z dnia 08.09.2014r.** – zmiana terminu wykonania zamówienia:
  - ✓ z 160 dni od daty podpisania umowy na 175 dni tj. **13.11.2014r.,**
  - ✓ zakończenie wszystkich prac budowlanych i wykończeniowych Domu Kultury wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu w terminie z 120 dni od daty podpisania umowy na 135 dni, tj. **06.10.2014r.,**
  - ✓ zakończenie odbiorów końcowych w terminie ze 135 dni od daty podpisania umowy do 150 dni, tj. **21.10.2014r.,**
  - ✓ uzyskanie pozwolenia na użytkowanie w terminie z 160 dni na 175 dni od daty podpisania umowy.
- z przedstawionego protokołu końcowego odbioru robót wynika, że roboty zostały zakończone w terminie, tj. w dniu 22.10.2014r.
- rozpoczęcie procedury odbioru końcowego odbyło się w dniu 14.10.2014r., po przeprowadzeniu przeglądu wykonanych robót, zbadaniu zakresu robót wykonanych i ich zgodności z ustaleniami umowy oraz sprawdzeniu zebranej dokumentacji, komisja uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją i prawidłowo pod względem technicznym – jakościowo dobrze.
- łączna wartość wydatków poniesionych na realizację zamówienia wyniosła kwotę **972.246,59 zł,**
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie poniższych faktur.




- faktura VAT nr 116/2014 z dnia 30.07.2014r. na kwotę 291.248,76 zł – zapłata dnia 29.08.2014r. (nr dowody W34/00002,3),
- faktura VAT nr 133/2014 z dnia 27.08.2014r. na kwotę 288.928,24 zł – zapłata dnia 26.09.2014r. (nr dowodu W34/00005,6),
- faktura VAT nr 178/2014 z dnia 12.11.2014r. na kwotę 392.069,59 zł – zapłata dnia 10.12.2014r. (nr dowodu W34/00009),
- obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr 4.IN.PN.RB.2014 z dnia 17.12.2014r.,
- w rozdziale XIII SIWZ dotyczącym wadium, Zamawiający żądał złożenia od wykonawców wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego.

Ustalenia dotyczące zamówienia uzupełniającego:

- kontrolującym przedstawiono protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu z dnia 20.09.2014r., w którym komisja uznała, że roboty zostały wykonane bez uwag i zastrzeżeń.
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie faktura VAT nr 161/2014 z dnia 24.09.2014r. na kwotę 82.732,42 zł – zapłata dnia 23.10.2014r., (nr dowodu W34/00007).

Ustalenia dotyczące zamówienia dodatkowego:

- zawiadomienie o osiągnięciu gotowości przedmiotu umowy do odbioru Wykonawca przedstawił Zamawiającemu z datą 20.10.2014r.
- kontrolującym przedstawiono protokół odbioru robót dodatkowych, w którym komisja uznała, że roboty zostały wykonane bez wad i odebrane od wykonawcy z jednoczesnym przekazaniem użytkownikowi.
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie faktura VAT nr 173/2014 z dnia 22.10.2014r. na kwotę 26.076,00 zł – zapłata dnia 26.11.2014r., (nr dowodu W34/00008).

Zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.




### 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono, co następuje:

- ° Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- ° Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
  - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców,
  - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
  - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- ° Po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji. Przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.
- ° Ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.
- ° Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania.
- ° Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz na koncie 241 – „Rozrachunki środków inwestycyjnych”, służącym do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i zobowiązań związanych ze środkami przeznaczonymi na prowadzenie inwestycji i na koncie 281 – „Rozrachunki inwestycyjne”, służącym do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków zewnętrznych z tytułu należności i roszczeń oraz zobowiązań dla działalności inwestycyjnej.



- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie”.
- Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

### 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W roku 2014 Gmina Miasto Reda posiadała udziały w następujących spółkach prawa handlowego:

| Nazwa spółki prawa handlowego   | Ilość udziałów x wartość udziału | Stan na dzień 31.12.2014r. (w zł) |
|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| (...) E.D. (...)                | 7408 szt. x 100 zł               | 740.800,00                        |
| Miejskie Przedsiębiorstwo (...) | 4100 szt. x 500 zł               | 2.050.000,00<br>+ 75,22           |
| Przedsiębiorstwo (...)          | 251174 szt. x 100 zł             | 25.117.400,00                     |
| <b>RAZEM</b>                    |                                  | <b>27.908.275,22</b>              |

Wszystkie udziały prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe, za wyjątkiem kwoty 75,22 zł dotyczącej Miejskiego Przedsiębiorstwa (...)

– która stanowiła różnicę pomiędzy wartością umorzonych udziałów a wartością nieruchomości, a mianowicie:

- Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Miejskiego Przedsiębiorstwa (...) podjęło w dniu 29 listopada 2012r. Uchwałę Nr 1/11/2012 o obniżeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 525.000 zł poprzez umorzenie 1050 udziałów o wartości 500 złotych każdy udział, to jest z kwoty 2.575.000 zł do kwoty 2.050.000 zł podzielonej na 4100 udziałów po 500 zł każdy. Obniżenie kapitału zakładowego nastąpiło poprzez umorzenie udziałów jedyne go wspólnika – Gminy Miasta Redy za wynagrodzeniem w wysokości 525.000 zł, czym tytułem wynagrodzenia za umorzone udziały:
  - Spółka przeniosła na Gminę Miasta Reda jako jedyne go Wspólnika własność nieruchomości położonych w Redzie, i tak:

*[Signature]*

*[Signature]*

- działki gruntu numer 59/14 obszaru 753 m<sup>2</sup> – zabudowanej budynkiem stacji wymienników ciepła SW-1 o powierzchni 323,8 m<sup>2</sup> – o łącznej wartości 506.142,30 zł,
- stanowiącego odrębną nieruchomość lokalu niemieszkalnego o powierzchni użytkowej 97,2 m<sup>2</sup> wraz z udziałem we współwłasności nieruchomości wspólnej wynoszący 167/1000 części – o wartości łącznej 18.932,92 zł.
- Gmina Miasta Reda wpłaciła Spółce różnicę pomiędzy wartością umorzonych udziałów a wartością nieruchomości w kwocie 75,22 zł gotówką. Wpłacona kwota została nieprawidłowo ujęta na koncie 030.

Powyższe zmiany zapisano w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2614/2012 z dnia 29.11.2012r.

Zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 18 do niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie wydruków z konta 030 stwierdzono, że stan konta w trakcie 2014 roku nie zmienił się i wynosił 27.908.275,22 zł.

### 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

Dotacje celowe udzielone z budżetu Gminy Miasta Redy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych w roku 2014 przedstawiono w poniższej tabeli:

| Rozdział                                                                                                                                                                                    | Kwota<br>(w zł)  | Beneficjent                                                              | Przeznaczenie dotacji                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych</b> |                  |                                                                          |                                                                                                                                                |
| <b>85111 – Szpitale ogólne</b>                                                                                                                                                              | <b>15.000,00</b> | <b>Szpital Specjalistyczny im. F. Ceynowy Spółka z o.o. w Wejherowie</b> | <b>Zakup sprzętu medycznego dla szpitalnych oddziałów chirurgii ogólnej, chirurgii dziecięcej i pediatrii w postaci trzech kardiomonitorów</b> |
|                                                                                                                                                                                             | <b>23.976,00</b> |                                                                          | <b>Dofinansowanie zakupu trzech kardiomonitorów dla oddziału neurologicznego z oddziałem udarowym</b>                                          |

Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji, w tym na finansowanie i dofinansowanie kosztów inwestycji opisano w rozdziale 3.7.2.3. *Dotacje celowe* niniejszego protokołu kontroli.




### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

#### 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

##### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

- Kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, który stanowił Załącznik Nr 4 do Uchwały Rady Miejskiej w Redzie nr XLI/436/2013 z dnia 11 grudnia 2013r. w sprawie budżetu Miasta Redy na 2014 rok.
- Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Urząd Miasta na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wybranych dochodów w ramach rozdziału 85212 w miesiącach od stycznia do czerwca 2014 roku.
- Za kontrolowany okres Urząd Miasta w Redzie przekazywał pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminach do 15-tego i 25-go dnia danego miesiąca, co przedstawiono w poniższej tabeli:

| Data przekazania środków przez MOPS Reda do Urzędu Miejskiego | Kwota wpłaty (w zł) | Data przekazania przez Urząd Miejski w Redzie należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – numer dowodu księgowego | Ilość dni po terminie |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Fundusz alimentacyjny</b>                                  |                     |                                                                                                                            |                       |
| 13.01.2014r.                                                  | 991,99              | 15.01.2014r. – nr dow. WB5/11                                                                                              | -                     |
| 21.01.2014r.                                                  | 3 453,63            | 23.01.2014r. – nr dow. WB5/18                                                                                              | -                     |
| 11.02.2014r.                                                  | 4 579,47            | 12.11.2014r. – nr dow. WB5/35                                                                                              | -                     |
| 21.02.2014r.                                                  | 4 598,79            | 24.02.2014r. – nr dow. WB5/45                                                                                              | -                     |
| 11.03.2014r.                                                  | 3 184,84            | 13.03.2014r. – nr dow. WB5/60                                                                                              | -                     |
| 21.03.2014r.                                                  | 6 219,22            | 25.03.2014r. – nr dow. WB5/70                                                                                              | -                     |
| 11.04.2014r.                                                  | 2 930,88            | 14.04.2014r. – nr dow. WB5/87                                                                                              | -                     |
| 23.04.2014r.                                                  | 6 386,89            | 24.04.2014r. – nr dow. WB5/94                                                                                              | -                     |
| 12.05.2014r.                                                  | 5 902,91            | 13.05.2014r. – nr dow. WB5/107                                                                                             | -                     |
| 21.05.2014r.                                                  | 4 372,69            | 23.05.2014r. – nr dow. WB5/116                                                                                             | -                     |
| 11.06.2014r.                                                  | 8 284,89            | 13.06.2014r. – nr dow. WB5/134                                                                                             | -                     |
| 23.06.2014r.                                                  | 5 628,22            | 24.06.2014r. – nr dow. WB5/142                                                                                             | -                     |
| <b>RAZEM:</b>                                                 | <b>57 470,27</b>    |                                                                                                                            |                       |
| <b>Zaliczka alimentacyjna</b>                                 |                     |                                                                                                                            |                       |
| 13.01.2014r.                                                  | 229,98              | 15.01.2014r. – nr dow. WB5/11                                                                                              | -                     |
| 21.01.2014r.                                                  | 21,87               | 23.01.2014r. – nr dow. WB5/18                                                                                              | -                     |
| 11.02.2014r.                                                  | 217,26              | 12.02.2014r. – nr dow. WB5/35                                                                                              | -                     |
| 21.02.2014r.                                                  | 64,44               | 24.02.2014r. – nr dow. WB5/45                                                                                              | -                     |
| 11.03.2014r.                                                  | 8,37                | 13.03.2014r. – nr dow. WB5/60                                                                                              | -                     |

| Data przekazania środków przez MOPS Reda do Urzędu Miejskiego | Kwota wpłaty (w zł) | Data przekazania przez Urząd Miejski w Redzie należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – numer dowodu księgowego | Ilość dni po terminie |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 21.03.2014r.                                                  | 80,15               | 25.03.2014r. – nr dow. WB5/70                                                                                              | -                     |
| 11.04.2014r.                                                  | 8,37                | 14.04.2014r. – nr dow. WB5/87                                                                                              | -                     |
| 12.05.2014r.                                                  | 3 533,13            | 13.05.2014r. – nr dow. WB5/107                                                                                             | -                     |
| 11.06.2014r.                                                  | 551,63              | 13.06.2014r. – nr dow. WB5/134                                                                                             | -                     |
| <b>RAZEM:</b>                                                 | <b>4 715,20</b>     |                                                                                                                            |                       |

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe dochody budżetu państwa były przekazywane do PUW w Gdańsku w terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

### 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Gmina Reda w 2014 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – § 2010 w kwocie 7.328.762,44 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 7.234.367,58 zł.

Przeznaczenie dotacji wynikające z pism informacyjnych i decyzji informujących kontrolowaną jednostkę o wielkości dotacji otrzymanych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| Rozdz.                                                                                                                                                                | Nazwa rozdziału                                                                                                                                       | Plan (w zł)  | Dotacje Otrzymane (w zł) | Dotacje wykorzystane   |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|------------------------|-----------------|
|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                       |              |                          | Wg ewid. księg. (w zł) | Wg Rb-50 (w zł) |
| 1                                                                                                                                                                     | 2                                                                                                                                                     | 3            | 4                        | 5                      | 6               |
| <b>§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami</b> |                                                                                                                                                       |              |                          |                        |                 |
| 01095                                                                                                                                                                 | Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność                                                                                                         | 9.498,00     | 9.498,44                 | 9.498,16               | 9.498,16        |
| 75011                                                                                                                                                                 | Urzędy wojewódzkie                                                                                                                                    | 99.700,00    | 99.700,00                | 99.700,00              | 99.700,00       |
| 75101                                                                                                                                                                 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa                                                                                 | 3.590,00     | 3.590,00                 | 3.585,61               | 3.585,61        |
| 75109                                                                                                                                                                 | Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie | 54.913,00    | 53.213,00                | 49.386,59              | 49.386,59       |
| 75113                                                                                                                                                                 | Wybory do Parlamentu Europejskiego                                                                                                                    | 20.259,00    | 21.902,00                | 20.258,83              | 20.258,83       |
| 80101                                                                                                                                                                 | Szkoły podstawowe                                                                                                                                     | 34.947,00    | 34.947,00                | 34.266,20*             | 34.209,45*      |
| 85195                                                                                                                                                                 | Ochrona zdrowia – Pozostała działalność                                                                                                               | 650,00       | 675,00                   | 647,34                 | 647,34          |
| 85212                                                                                                                                                                 | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego           | 6.821.884,00 | 6.774.000,00             | 6.699.985,91           | 6.699.985,91    |



|               |                                                                                                                                                                                                                  |                     |                     |                     |                     |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 85213         | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 24.410,00           | 24.410,00           | 24.057,00           | 24.057,00           |
| 85215         | Dodatki mieszkaniowe                                                                                                                                                                                             | 14.682,00           | 14.682,00           | 1.825,77            | 1.825,77            |
| 85228         | Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze                                                                                                                                                            | 75.050,00           | 75.050,00           | 75.043,56           | 75.043,56           |
| 85295         | Pomoc społeczna – Pozostała działalność                                                                                                                                                                          | 217.095,00          | 217.095,00          | 216.169,36          | 216.169,36          |
| <b>RAZEM:</b> |                                                                                                                                                                                                                  | <b>7.376.678,00</b> | <b>7.328.762,44</b> | <b>7.234.424,33</b> | <b>7.234.367,58</b> |

\* różnica w wykorzystaniu kwot dotacji w rozdziale 80101 § 2010 ujętych w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-50 wynosi 56,75 zł.

Zwroty niewykorzystanych środków dotacji przedstawiono poniżej:

- kwotę 0,28 zł (rozdział 01095 „Pozostała działalność”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 08.01.2015r. – WB nr 5;
- kwotę 4,39 zł (rozdział 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”) – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Gdańsku w dniu 08.01.2015r. – WB nr 5;
- kwotę 3.826,41 zł (rozdział 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie”) – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Gdańsku w dniu 08.01.2015r. – WB nr 5;
- kwotę 1.643,17 zł (rozdział 75113 „Wybory do Parlamentu Europejskiego”) – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Gdańsku w dniu 22.09.2014r. – WB nr 216;
- kwotę 680,80 zł (rozdział 80101 „Szkoły podstawowe”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.01.2015r. – WB nr 24;
- kwotę 56,75 zł (rozdział 80101 „Szkoły podstawowe”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 20.02.2015r.;
- kwotę 27,66 zł (rozdział 85195 „Ochrona zdrowia – Pozostała działalność”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 04.12.2014r. (25,00 zł) – WB nr 276 oraz w dniu 14.01.2015r. (2,66 zł) – WB nr 10;
- kwotę 74.014,09 zł (rozdział 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia




społecznego”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 14.01.2015r. – WB nr 10;

- kwotę 353,00 zł (rozdział 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 14.01.2015r. – WB nr 10;
- kwotę 12.856,23 zł (rozdział 85215 „Dodatki mieszkaniowe”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 16.06.2014r. (4.190,21 zł) – WB nr 136, w dniu 16.07.2014r. (8.160,86 zł) – WB nr 160, w dniu 30.10.2014r. (60,51 zł) – WB nr 248, w dniu 14.01.2015r. (444,65 zł) – WB nr 10;
- kwotę 6,44 zł (rozdział 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 14.01.2015r. – WB nr 10;
- kwotę 925,64 zł (rozdział 85295 „Pomoc społeczna – Pozostała działalność”) – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 14.01.2015r. – WB nr 10.

Dotacje ujęte w rozdziałach 85212, 85213, 85215, 85228, 85295 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie, w związku z czym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

Szczegółowo skontrolowano wybrane poniżej dotacje:

- ***Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność – rozdział 01095 § 2010 w kwocie 9.498,16 zł.***

W 2014 roku Miasto Reda otrzymało dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB-I.3111.47.2.2014.KW2 z dnia 25.04.2014r. na kwotę 6.865,00 zł,
- FB-I.3111.47.3.2014.KW2 z dnia 27.10.2014r. na kwotę 6.633,00 zł.

Kontroli poddano 8 wybranych decyzji (spośród 21), które wydano na podstawie złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego o następujących numerach:

- \* FNI.3121.110.2014.MH z dnia 03.03.2014r.,



- \* FNI.3121.113.2014.MH z dnia 03.03.2014r.,
- \* FNI.3121.115.2014.MH z dnia 03.03.2014r.,
- \* FNI.3121.123.2014.MH z dnia 03.03.2014r.,
- \* FNI.3121.808.2014.MH z dnia 03.09.2014r.,
- \* FNI.3121.851.2014.MH z dnia 10.09.2014r.,
- \* FNI.3121.861.2014.MH z dnia 11.09.2014r.,
- \* FNI.3121.863.2014.MH z dnia 11.09.2014r.

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku;
- ✓ zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku;
- ✓ decyzja zawierała limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania;
- ✓ wypłat zwrotu podatku akcyzowego na podstawie skontrolowanych decyzji dokonano dwa razy w roku, tj. w dniu 30.04.2014r. (terminowo) oraz w dniu 03.11.2014r. (nieterminowo – 3 dni po terminie). Nieterminowy zwrot akcyzy dotyczył decyzji o numerach:
  - FNI.3121.808.2014.MH z dnia 03.09.2014r. – na kwotę 224,67 zł,
  - FNI.3121.851.2014.MH z dnia 10.09.2014r. – na kwotę 250,70 zł,
  - FNI.3121.861.2014.MH z dnia 11.09.2014r. – na kwotę 525,11 zł,
  - FNI.3121.863.2014.MH z dnia 11.09.2014r. – na kwotę 66,05 zł;
- ✓ na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku widnieje adnotacja o treści "przyjęto do zwrotu części podatku akcyzowego w dniu...".

Szczegółową klasyfikację i kwoty poniesionych wydatków przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| §             | Nazwa                   | Kwota (zł)      |
|---------------|-------------------------|-----------------|
| 4300          | Zakup usług pozostałych | 186,24          |
| 4430          | Różne opłaty i składki  | 9.311,92        |
| <b>Razem:</b> |                         | <b>9.498,16</b> |

Otrzymane środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 4430) oraz na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem (§ 4600).

*Podpis*

*[Podpis]*

Zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 19 do niniejszego protokołu kontroli.

• **Urzędy wojewódzkie – rozdział 75011 § 2010 w kwocie 99.700,00 zł.**

W 2014 roku Miasto Reda otrzymało dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie 99.700,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

| §            | Nazwa                              | Kwota (zł)       |
|--------------|------------------------------------|------------------|
| 4010         | Wynagrodzenia osobowe pracowników  | 83.396,00        |
| 4110         | Składki na ubezpieczenia społeczne | 14.261,00        |
| 4120         | Składki na Fundusz Pracy           | 2.043,00         |
| <b>Razem</b> |                                    | <b>99.700,00</b> |

Ustalono, co następuje:

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że z powyższej dotacji kwota 99.700,00 zł została wykorzystana na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy dotyczące pracowników prowadzących w gminie zadania zlecone. Podstawą do zaangażowania wydatków budżetowych ze środków Urzędu były zawarte umowy. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.
- **Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa – rozdział 75101 § 2010 w kwocie 3.585,61 zł.**

W 2014 roku Miasto Reda otrzymało dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców przyznaną decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegaturę w Gdańsku nr DGD-3101-6/14 z dnia 21.02.2014r. w wysokości 3.590,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Miastu Reda w miesięcznych ratach, stanowiących 1/12 części dotacji, tj. 11 rat po 299,00 zł i 1 rata w kwocie 301,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

| §            | Nazwa                              | Kwota (zł)      |
|--------------|------------------------------------|-----------------|
| 4110         | Składki na ubezpieczenia społeczne | 342,00          |
| 4120         | Składki na Fundusz Pracy           | 11,03           |
| 4170         | Wynagrodzenia bezosobowe           | 2.000,00        |
| 4210         | Zakup materiałów i wyposażenia     | 1.232,58        |
| <b>Razem</b> |                                    | <b>3.585,61</b> |

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wynagrodzenie wypłacono czterem osobom, z którymi zawarto umowy – zlecenia obejmujące zadania w zakresie prowadzenia ewidencji ludności i aktualizacji bazy danych w systemie informatycznym.
- Od przysługującego wynagrodzenia prawidłowo naliczono składki na ubezpieczenie społeczne oraz składki na Fundusz Pracy.
- Kwotę 1.232,58 zł przeznaczono na zakup materiałów biurowych.
- ***Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – rozdział 75109 § 2010 w kwocie 49.386,59 zł.***

W 2014 roku Miasto Reda otrzymało dotację na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzanych na dzień 16 listopada 2014r. przyznana decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegaturę w Gdańsku nr DGD-790-4/14 z dnia 01.10.2014r. w wysokości 77.421,00 zł, w tym:

- na przeprowadzenie głosowania w dniu 16 listopada w wysokości 54.913,00 zł,
- wyłącznie na przeprowadzenia ponownego głosowania w wyborach wójtów, burmistrzów i prezydentów miast w wysokości 22.508,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Miastu Reda w dwóch ratach, tj.:

- w dniu 02.10.2014r. – w kwocie 24.523,00 zł,
- w dniu 12.11.2014r. – w kwocie 28.690,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

| §            | Nazwa                                  | Kwota (zł)       |
|--------------|----------------------------------------|------------------|
| 3030         | Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 27.790,00        |
| 4110         | Składki na ubezpieczenia społeczne     | 562,59           |
| 4120         | Składki na Fundusz Pracy               | 36,51            |
| 4170         | Wynagrodzenia bezosobowe               | 9.320,00         |
| 4210         | Zakup materiałów i wyposażenia         | 5.540,05         |
| 4300         | Zakup usług pozostałych                | 6.137,44         |
| <b>Razem</b> |                                        | <b>49.386,59</b> |

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wydatki dotyczyły:

- Wypłaty zryczałtowanych diet członków komisji wyborczych – 27.790,00 zł.



- Wynagrodzeń w łącznej wysokości 9.320,00 zł wypłaconych osobom, z którymi zawarto umowy – zlecenia. Od przysługującego wynagrodzenia prawidłowo naliczono składki na ubezpieczenie społeczne (562,59 zł) oraz składki na Fundusz Pracy (36,51 zł).
- Zakupu materiałów biurowych i wyposażenia lokali wyborczych (5.540,05 zł) oraz usług pozostałych (6.137,44 zł), tj.: druk kart do głosowania i ich transport, obsługa informatyczna komisji wyborczych.

***Szkoły podstawowe – rozdział 80101 § 2010 w kwocie 34.266,20 zł.***

W 2014 roku Miasto Reda otrzymało dotację na realizację zadań związanych z wyposażeniem szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne Wojewody Pomorskiego:

- nr FB-I.3111.174.2014.MS z dnia 20.08.2014r. w wysokości 34.721,00 zł,
- nr FB-I.3111.226.2014.AR z dnia 07.10.2014r. – zwiększenie w wysokości 226,00 zł.

Środki dotacji przekazano Miastu Reda w dniu 22.08.2014r. – 34.721,00 zł (WB Nr 191) oraz w dniu 30.10.2014r. – 226,00 zł (WB Nr 248).

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

| §            | Nazwa                                                                                                                                                         | Kwota (zł)       |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 2830         | Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych | 3.224,00         |
| 4210         | Zakup materiałów i wyposażenia                                                                                                                                | 314,00           |
| 4240         | Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek                                                                                                               | 30.728,20        |
| <b>Razem</b> |                                                                                                                                                               | <b>34.266,20</b> |

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Gmina Miasto Reda otrzymała w 2014 roku dotację w wysokości 34.947,00 zł.
- Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano:
  - w dniu 30.01.2015r. w kwocie 680,80 zł,
  - w dniu 20.02.2015r. w kwocie 56,75 zł.
- Z ewidencji księgowej wynika, że środki dotacji wykorzystano w 2014 roku w kwocie 34.266,20 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem

zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za 2014 rok wykazano wykonanie wydatków w łącznej kwocie 34.209,45 zł.

Z pisemnej informacji Dyrektora Prywatnej Szkoły Podstawowej im. Tony Halika w Redzie wynika, że różnica w kwocie 56,75 zł powstała wskutek niedopatrzenia ze strony szkoły. W dniu 6 lutego 2015r., tj. po terminie wskazanym w art. 22af ust 9 ustawy o systemie oświaty, szkoła dokonała zwrotu na rzecz Urzędu Miasta Redy niewykorzystanej dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz obsługę zadania w kwocie 56,75 zł. Urząd Miasta przełał niewykorzystane środki dotacji (56,75 zł) na rzecz Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 20.02.2015r. Informacja Dyrektora Prywatnej Szkoły Podstawowej stanowi Załącznik Nr 20 do niniejszego protokołu kontroli.

**3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.**

W roku 2014 kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 6310 z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

**3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.**

**Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.**

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty otrzymanych i zrealizowanych w 2014 roku dotacji, ujętych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”:

| Rozdział                                                                                                                                                 | Kwoty dotacji      |                       |                   | Data zwrotu dotacji |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                          | Otrzymanych (w zł) | wykorzystanych (w zł) | zwróconych (w zł) |                     |
| § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin                                                          |                    |                       |                   |                     |
| 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych                                                                                                    | 391.383,00         | 391.383,00            | 0,00              | -                   |
| 80104 – Przedszkola                                                                                                                                      | 839.539,00         | 839.539,00            | 0,00              | -                   |
| 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego                                                                                                             | 30.199,00          | 30.199,00             | 0,00              | -                   |
| 85206 – Wspieranie rodziny                                                                                                                               | 64.733,00          | 64.555,70             | 177,30            | 14.01.2015r.        |
| 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za | 38.822,00          | 38.435,80             | 386,20            | 14.01.2015r.        |

|                                                                                      |                     |                     |                 |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
| osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej                      |                     |                     |                 |              |
| 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe | 45.000,00           | 44.944,75           | 55,25           | 14.01.2015r. |
| 85216 – Zasiłki stałe                                                                | 470.500,00          | 468.481,47          | 2.018,53        | 14.01.2015r. |
| 85219 – Ośrodki pomocy społecznej                                                    | 115.650,00          | 115.650,00          | 0,00            | -            |
| 85295 – Pomoc społeczna - Pozostała działalność                                      | 291.405,00          | 291.405,00          | 0,00            | -            |
| 85415 – Pomoc materialna dla uczniów                                                 | 104.761,00          | 104.761,00          | 0,00            | -            |
| <b>Razem:</b>                                                                        | <b>2.391.992,00</b> | <b>2.389.354,72</b> | <b>2.637,28</b> |              |

W 2014 roku Gmina Reda otrzymała dotacje w wysokości 2.391.992,00 zł sklasyfikowane w § 2030, z czego wykorzystwała 2.389.354,72 zł.

Dotacje ujęte w rozdziałach 85206, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie, w związku z czym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto wybrane dotacje, tj.:

• **w rozdziale 85415 kwotę 104.761,00 zł.**

Gmina Reda otrzymała dotację celową z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, o której mowa w art. 90d, art. 90e ustawy o systemie oświaty. Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr:

- FB-I.3111.44.2014.MS1 z dnia 02.04.2014r. na kwotę 41.972,00 zł,
- FB-I.3111.44.2.2014.MS z dnia 15.10.2014r. na kwotę 62.789,00 zł.

Z pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów szkolnych oraz zasiłków szkolnych – losowych w 2014 roku skorzystała następująca ilość uczniów:

- w okresie styczeń – czerwiec 2014r.:
  - 147 uczniów szkół podstawowych – w kwocie 33.810,00 zł,
  - 49 uczniów gimnazjów – w kwocie 11.267,83 zł,
  - 28 uczniów szkół ponadgimnazjalnych – w kwocie 6.373,14 zł;
- w okresie wrzesień – grudzień 2014r.:
  - 140 uczniów szkół podstawowych – w kwocie 51.108,80 zł,
  - 46 uczniów gimnazjów – w kwocie 16.882,00 zł,
  - 32 uczniów szkół ponadgimnazjalnych – w kwocie 11.720,08 zł.

Na stypendia szkolne wydatkowano z budżetu Gminy kwotę w łącznej wysokości 131.161,85 zł, z czego: z dotacji – kwotę 104.761,00 zł, ze środków własnych – 26.400,85 zł.

*gmina Reda*

*[Signature]*



Wydatki na stypendia zostały sklasyfikowane w § 3240 – Stypendia dla uczniów.

**Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.**

Gmina Miasto Reda otrzymała dotację celową z budżetu państwa (sklasyfikowaną w rozdziale 85415 § 2040) z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014r. – „Wyprawka szkolna”. Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr:

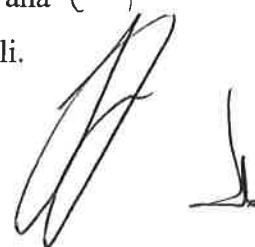
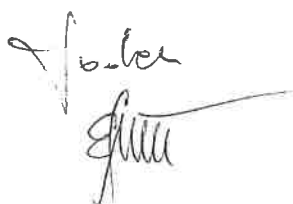
- FB-I.3111.175.2014.MS z dnia 26.08.2014r. na kwotę 32.015,00 zł.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów, wynika że:

- Środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 24.781,86 zł – z pomocy na zakup podręczników skorzystało 86 uczniów szkół podstawowych, liceów i techników.
- Dofinansowania podręczników dokonano:
  - stosując kryterium dochodowe,
  - poza kryterium dochodowym.
- Pieniądze zostały przekazane rodzicom lub prawnym opiekunom przez poszczególne szkoły na podstawie sporządzonych list uczniów.
- Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, tj.:
  - w dniu 14.01.2015r. – kwotę 1.333,14 zł (WB Nr 252/2013).

W związku z nie ujęciem w sprawozdaniu Zespołu Szkół nr 2 w Redzie kwoty wykorzystanej na zakup podręczników dla uczniów klas szóstych, w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2014r. – Wyprawka szkolna*, kwota dotacji do zwrotu została zawyżona o 1.300,00 zł. Rozbieżność w wykorzystanych kwotach dotacji została ujawniona po terminie zwrotu niewykorzystanych dotacji przez Pomorski Urząd Wojewódzki do budżetu centralnego. Kierownik Referatu Oświaty i Spraw Społecznych dokonał z własnych środków zwrotu do budżetu Miasta Redy w kwocie 1.300,00 zł w dniu 30.03.2015r.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych – Pana (...) stanowi Załącznik Nr 21 do niniejszego protokołu kontroli.



- Wydatki na zakup podręczników zostały sklasyfikowane w § 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów.

**Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.**

W 2014 roku kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową z budżetu państwa na realizację inwestycji z Województwa Pomorskiego, sklasyfikowaną w rozdziale 80101 § 6330, w wysokości 179.300,00 zł.

- W dniu 29.08.2014r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu PUW – Panią D. J. a Gminą Miasta Reda, reprezentowaną przez Panią T. K. – Zastępcę Burmistrza Miasta Redy, została zawarta *Umowa o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie utworzenia lub zwrotu kosztów utworzenia placów zabaw w szkołach podstawowych w ramach Rządowego programu „Radosna szkoła”* w wysokości 179.300,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Środki dotacji przekazano na rachunek bankowy Gminy na pisemny jej wniosek, tj.:
    - *Wniosek Gminy Miasto Reda o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2014 na utworzenie szkolnego placu zabaw z dnia 10.06.2014r., do którego dołączono:*
      - Zestawienie szkół wnioskujących o wsparcie na utworzenie szkolnych placów zabaw,
      - Dane o szkołach, których wniosek dotyczy – wnioski dyrektorów szkół: Szkoły Podstawowej Nr 5 w Redzie oraz Szkoły Podstawowej Nr 2 w Redzie.
  - Wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 179.300,00 zł Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał Miastu Redzie w dniu 08.09.2014r. (WB Nr 205).
  - Dyrektorzy szkół realizujących zadanie: „Utworzenie placów zabaw w szkołach podstawowych w ramach Rządowego programu *Radosna szkoła*” złożyli organowi prowadzącemu – Gminie Miasto Reda sprawozdania z wykorzystania wsparcia finansowego wraz z kserokopiami faktur potwierdzającymi poniesienie wydatków.
- Środki dotacji wykorzystano w wysokości 161.765,40 zł – zwrotu niewykorzystanych kwot 17.534,60 zł na rzecz Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dokonano w dniu 14.01.2015r. (WB Nr 10).
- Kwoty dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.




### 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

Dotacje celowe otrzymane w 2014 roku przez Miasto Reda na podstawie porozumień między jednostki samorządu terytorialnego oraz organami administracji rządowej przedstawiono w poniższej tabeli:

| Rozdział                                                                                                                                                                                            | Kwoty dotacji          |                               |                           | Data zwrotu dotacji |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                                                                                                                                                                                     | Otrzymanych<br>( w zł) | wykorzysta-<br>nych<br>(w zł) | zwróco-<br>nych<br>(w zł) |                     |
| § 2020 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej                                            |                        |                               |                           |                     |
| 71035 – Cmentarze                                                                                                                                                                                   | 300,00                 | 300,00                        | 0,00                      | -                   |
| § 664 – Dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jst. będącą instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) |                        |                               |                           |                     |
| 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód                                                                                                                                                           | 463.635,64             | 463.635,64                    | 463.635,64                | -                   |

- **§ 2020 – rozdział 71035 Cmentarze – kwota 300,00 zł.**

W dniu 10.03.2014r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Burmistrzem Miasta Redy – p. K. K. zawarto Umowę nr 1/2014 w sprawie wykonywania zadań

związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie miasta Reda.

Zgodnie z powyższą Umową dotację celową w wysokości 300,00 zł przekazano na rzecz Miasta Redy w dniu 07.04.2014r. (WB nr 81).

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie wydatki poniesione z otrzymanej dotacji sklasyfikowane w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

| l.p.                                    | Nr dokumentu                                | Czego dotyczy             | Kwota,<br>(zł) | Termin<br>zapłaty                                       | Data zapłaty,<br>WB       |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>§ 4300 – Zakup usług pozostałych</b> |                                             |                           |                |                                                         |                           |
| 1.                                      | Faktura nr 3/03/2014<br>z dnia 11.03.2014r. | Kwiaty cięte , znicze     | 118,00         | Brak<br>określenia<br>na fakturze<br>terminu<br>zapłaty | 17.03.2014r.,<br>WB Nr 48 |
| 2.                                      | Faktura nr 1/05/2014<br>z dnia 02.05.2014r. | Znicze, bukiet (wiązanka) | 120,00         | 10 dni                                                  | 07.05.2014r.,<br>WB Nr 80 |
| 3.                                      | Faktura nr 2/08/2014<br>z dnia 12.08.2014r. | Znicze, bukiet            | 120,00         | Brak<br>określenia<br>na fakturze<br>terminu<br>zapłaty | 18.08.2014r.<br>WB Nr 147 |
| 4.                                      | Faktura nr 7/10/2014<br>z dnia 30.10.2014r. | Bukiet (wiązanka)         | 80,00          | 14 dni                                                  | 06.11.2014r.<br>WB Nr 200 |
| <b>Razem</b>                            |                                             |                           | <b>438,00</b>  |                                                         |                           |

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono:

- faktury wymienione w powyższej tabeli zostały sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Burmistrza Miasta,
- dotacja celowa została wykorzystana w całości (300,00 zł) zgodnie z przeznaczeniem.
- **§ 6640 – rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód – kwota 463.635,64 zł.**

W dniu 30.09.2014r. pomiędzy Gminą Miasta Gdyni oraz:

- Gminą Miasta Wejherowa,
- Gminą Miejską Rumia,
- Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Redy – p. *K. K.*

zawarta została Umowa o współpracy dotyczącej realizacji Projektu Partnerskiego pn.: *„Ochrona wód Zatoki Gdańskiej – budowa i modernizacja systemu odprowadzania wód opadowych w Gdyni oraz Małym Trójmieście Kaszubskim”*.

Zgodnie z powyższą Umową Gmina Miasto Reda otrzymała dotację w kwocie 463.635,64 zł w dniu 30.12.2014r. (WB nr 296).

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie przeprowadził w dniach 17–21.11.2014r. kontrolę projektu: *„Ochrona wód Zatoki Gdańskiej – budowa i modernizacja systemu odprowadzania wód opadowych w Gdyni oraz Małym Trójmieście Kaszubskim”* – ustalenia z kontroli zawarto w *Informacji pokontrolnej*.

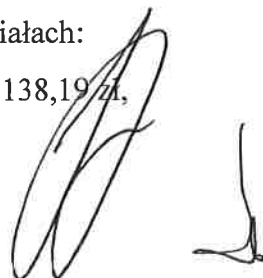
W związku z powyższym odstąpiono od szczegółowej kontroli zagadnienia.

### **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.**

#### **3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.**

W 2014 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- ❖ W ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w wysokości 885.354,00 zł w rozdziałach:
  - 92109 – dla Miejskiego Domu Kultury w Redzie – kwota 517.957,00 zł,
  - 92116 – dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie – kwota 367.397,00 zł.
- ❖ W ramach § 2590 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną” udzielono dotacji w wysokości 4.500.425,32 zł w rozdziałach:
  - 80101 – Szkoły podstawowe
  - 407.138,19 zł,



- 80104 – Przedszkola
- 4.019.985,13 zł,
- 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego
- 73.302,00 zł.

**§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.**

- 1) W 2014 roku dotację wypłacono Miejskiemu Domu Kultury w Redzie w kwocie 517.957,00 zł.

Dotację przekazano dla Miejskiego Domu Kultury na działalność statutową.

Wykonanie przychodów i kosztów Miejskiego Domu Kultury za 2014 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| <b>PRZYCHODY:</b>                             | <b>Wykonanie<br/>(w zł)</b> |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| 1. Przychody ze sprzedaży produktów           | 81.387,78                   |
| 2. Dotacja podmiotowa z Gminy Miasto Reda     | 517.957,00                  |
| 3. Pozostałe przychody                        | 702,56                      |
| <b>Przychody ogółem:</b>                      | <b>600.047,34</b>           |
|                                               |                             |
| <b>KOSZTY:</b>                                | <b>Wykonanie<br/>(w zł)</b> |
| 1. Amortyzacja                                | 10.486,94                   |
| 2. Zużycie materiałów i energii               | 98.921,40                   |
| 3. Usługi obce                                | 156.524,78                  |
| 4. Podatki i opłaty                           | 2.641,00                    |
| 5. Wynagrodzenia                              | 238.069,78                  |
| 6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 34.028,14                   |
| 7. Pozostałe koszty rodzajowe                 | 4.432,84                    |
| 8. Koszty finansowe                           | 19,88                       |
| <b>Koszty ogółem:</b>                         | <b>545.124,76</b>           |

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

- 2) W 2014 roku dotację wypłacono Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Hieronima Derdowskiego w Redzie w kwocie 367.397,00 zł.

Dotację przekazano dla Miejskiej Biblioteki na działalność statutową.




Wykonanie przychodów i kosztów Miejskiej Biblioteki Publicznej za 2014 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| <b>PRZYCHODY:</b>                                                               | <b>Wykonanie<br/>(w zł)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1. Przychody z działalności statutowej (dotacja podmiotowa z Gminy Miasto Reda) | 367.397,00                  |
| 2. Pozostałe przychody                                                          | 24.565,50                   |
| <b>Przychody ogółem:</b>                                                        | <b>391.362,50</b>           |
|                                                                                 |                             |
| <b>KOSZTY:</b>                                                                  | <b>Wykonanie<br/>(w zł)</b> |
| 1. Zużycie materiałów i energii                                                 | 59.002,38                   |
| 2. Usługi obce                                                                  | 20.507,76                   |
| 3. Podatki i opłaty                                                             | 1.355,41                    |
| 4. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                | 296.031,06                  |
| 5. Pozostałe koszty                                                             | 9.960,01                    |
| <b>Koszty ogółem:</b>                                                           | <b>386.856,62</b>           |

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup materiałów i energii, usług, opłacenia podatków i opłat, na wynagrodzenia dla pracowników wraz z pochodnymi oraz na pozostałe koszty.

**§ 2590 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną.**

- Rada Miejska w Redzie podjęła w dniu 2 marca 2010r. Uchwałę Nr XLVI/400/2010 w sprawie określenia szczegółowego trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom podstawowym, gimnazjom, przedszkolom i oddziałom przedszkolnym przy szkołach podstawowych, zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym z terenu Gminy Miasta Redy [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 56, poz. 955 z dnia 16 kwietnia 2010r.].

Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr XI/113/2011 z dnia 29 czerwca 2011r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 105, poz. 2129 z dnia 26 sierpnia 2011r.]

*Wooler*  
*Effner*

*[Signature]*

- Uchwałą Nr XXXVII/391/2013 z dnia 28 sierpnia 2013r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3332 z dnia 17 września 2013r.].

Powyższe Uchwały ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 22 do niniejszego protokołu kontroli.

#### **Ustalenie wysokości dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych.**

Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr XLI/436/2013 z dnia 11 grudnia 2013r. w sprawie Budżetu Miasta Redy na 2014 rok zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – § 2590 *Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną* (błędna klasyfikacja – należało ująć te dotacje w § 254 *Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty*). Plan dotacji po zmianach uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2014 roku dla jednostek oświatowych przedstawiał się następująco:

| Rozdz.                                                                                                                                                                                    | Nazwa rozdziału                      | Plan<br>(w zł)      | Wykonanie<br>(w zł) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>§ 2590 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną</b> |                                      |                     |                     |
| 80101                                                                                                                                                                                     | Szkoły podstawowe                    | 407.139,00          | 407.138,19          |
| 80104                                                                                                                                                                                     | Przedszkola                          | 4.030.788,00        | 4.019.985,13        |
| 80106                                                                                                                                                                                     | Inne formy wychowania przedszkolnego | 73.302,00           | 73.302,00           |
| <b>Razem:</b>                                                                                                                                                                             |                                      | <b>4.511.229,00</b> | <b>4.500.425,32</b> |

W 2014 roku z budżetu Gminy Miasto Reda udzielono dotacji podmiotowych dla niepublicznych jednostek oświatowych, tj.:

#### ➤ **dla niepublicznej szkoły podstawowej:**

- Prywatna Szkoła Podstawowa im. Tony Halika w Redzie – w wysokości 407.138,19 zł;

#### ➤ **dla niepublicznych przedszkoli:**

- Niepubliczne Przedszkole „Przygoda” – w wysokości 1.072.983,87 zł,
- Niepubliczne Przedszkole „Akademia Pana Kleksa” – w wysokości 551.318,82 zł,
- Niepubliczne Przedszkole „Przy Parku” – w wysokości 720.743,70 zł,
- Niepubliczne Przedszkole „Calineczka” – w wysokości 472.790,16 zł,
- Niepubliczne Przedszkole Anioła Stróża – w wysokości 369.674,59 zł,
- Niepubliczne Przedszkole „Ptysiowe Przedszkole” – w wysokości 133.773,96 zł,




- Niepubliczne Przedszkole „Omnibusek” – w wysokości 563.551,68 zł,
- Niepubliczne Przedszkole „MIŁO – Akademia Małego Człowieka” – w wysokości 135.148,35 zł;

➤ **dla niepublicznego punktu przedszkolnego:**

- Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Chatka Puchatka” – w wysokości 73.302,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia dotacji dla następujących placówek:

- Prywatna Szkoła Podstawowa w Redzie,
- Niepubliczne Przedszkole „Przygoda”,
- Niepubliczne Przedszkole „Przy Parku”,
- Niepubliczne Przedszkole „Calineczka”,
- Niepubliczne Przedszkole Anioła Stróża,
- Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Chatka Puchatka”.

**Finansowanie niepublicznych placówek oświatowych: przedszkoli, punktów przedszkolnych i szkół.**

Wysokość dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych, funkcjonujących na terenie Gminy Miasto Reda, ustalono w następujący sposób:

❖ dla przedszkoli w wysokości równej 75% wydatków bieżących ponoszonych – w przeliczeniu na jednego ucznia – na prowadzenie przedszkola publicznego przez najbliższą gminę, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez organ dotujący – osoba prowadząca niepubliczne przedszkole podała organowi dotującemu planowaną liczbę uczniów do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

- W związku z brakiem przedszkoli publicznych na terenie Gminy Miasto Reda Zastępca Burmistrz Miasta Redy – Pani T. K., pismem nr OK.4431.228.2013 z dnia 29.11.2013r. zwrócił się do Prezydenta Miasta Wejherowa z prośbą o udostępnienie informacji dotyczących:
  - ilości przedszkoli publicznych funkcjonujących na terenie Gminy Miasta Wejherowa,
  - ilości wychowanków przedszkoli publicznych na terenie Gminy Miasta Wejherowa

C. Kołar  
główny





- wysokości zaplanowanej na rok 2014 wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Miasta Wejherowa na prowadzenie przedszkoli publicznych (w przeliczeniu na jednego wychowanka).
- Zastępca Prezydenta Miasta Wejherowa – Pan B. J. w odpowiedzi na powyższe pismo poinformował pismem MZOPO.4031.3003.2013.MM z dnia 18.12.2013r., że:
  - na terenie Gminy Miasta Wejherowa funkcjonuje jedno przedszkole samorządowe liczące 175 wychowanków,
  - na rok 2014 zaplanowano dla w/w placówki wydatki bieżące w przeliczeniu na jednego wychowanka w wysokości **610,84 zł.**

Powyższe pisma: Zastępcy Burmistrza Miasta Redy i Zastępcy Prezydenta Miasta Wejherowa ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 22 do niniejszego protokołu kontroli.

Ustalona wysokość dotacji (według planowanych wydatków bieżących) na jednego ucznia przedszkola niepublicznego w 2014 roku, funkcjonującego na terenie miasta Reda, wynosiła:  $610,83 \text{ zł} \times 75 \% = 458,13 \text{ zł}$ .

Kontrolowana jednostka nie zwracała się do Gminy Miasta Wejherowa z prośbą o udostępnienie informacji dotyczących poniesionych wydatków bieżących w roku 2014 na prowadzenie przedszkoli publicznych (w przeliczeniu na jednego wychowanka).

- Wysokość dotacji na jednego ucznia niepełnosprawnego przedszkola niepublicznego w 2014 roku w oparciu o metryczkę subwencji oświatowej:
  - z wagą P 40 (9,5) – **4.078,22 zł,**
  - z wagą P 32 (4,0) – **1.717,14 zł.**

Pismo z dnia 07.10.2015r., wyliczenie sporządzone przez Inspektora Referatu Oświaty i Spraw Społecznych – Panią A. D., oraz *Metryczkę subwencji oświatowej 2014* ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 22 do niniejszego protokołu kontroli.

❖ dla niepublicznych punktów przedszkolnych w wysokości równej 40% wydatków bieżących ponoszonych – w przeliczeniu na jednego ucznia – na prowadzenie przedszkola publicznego przez najbliższą gminę, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez organ dotujący – osoba prowadząca

*Joanna Głuch*

*[Signature]*

niepubliczną formę wychowania przedszkolnego podała organowi dotującemu liczbę uczniów do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

W najbliższej gminie, czyli w Gminie Miasto Wejherowo, na rok 2014 zaplanowano dla przedszkola samorządowego wydatki bieżące w przeliczeniu na jednego wychowanka w wysokości **610,84 zł**.

Ustalona wysokość dotacji (według planowanych wydatków bieżących) na jednego ucznia niepublicznego punktu przedszkolnego w 2014 roku funkcjonującego na terenie miasta Reda wynosiła:  $610,83 \text{ zł} \times 40 \% = 244,33 \text{ zł}$ .

Kontrolowana jednostka nie zwracała się do Gminy Miasto Wejherowa z prośbą o udostępnienie informacji dotyczących poniesionych wydatków bieżących w roku 2014 na prowadzenie przedszkoli publicznych (w przeliczeniu na jednego wychowanka).

❖ dla niepublicznej szkoły podstawowej dotacja obliczona została w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez organ dotujący (osoba prowadząca szkołę niepubliczną podała organowi dotującemu planowaną liczbę uczniów do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji), tj. przyjęto stawki miesięczne:

- na jednego ucznia szkoły podstawowej – kwota **443,03 zł**,
- na jednego ucznia w I klasie szkoły podstawowej – kwota **462,35 zł**,
- na jednego ucznia w I klasie szkoły podstawowej z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (P5 – waga 9,5) – kwota **4.078,22 zł**.

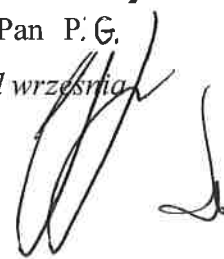
W obliczeniach stawki na jedno dziecko niepełnosprawne (P5 - z wagą 9,5), uczęszczające do I klasy niepublicznej szkoły podstawowej, nie uwzględniono:

- kwoty subwencji tzw. statystycznej (zadania szkolne SOA) – 442,59 zł,
- kwoty przypadającej na ucznia klasy I szkoły podstawowej – zadania szkolne SOB: (P 31 waga 0,03) – 19,32 zł,
- kwoty przypadającej na zadania pozaszkolne SOC (P 43 z wagą 0,001) – 0,44 zł.

Prawidłowa stawka dotacji na jednego ucznia niepełnosprawnego (z wagą P5 – 9,5) w I klasie szkoły podstawowej z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego winna wynieść **4.540,57 zł** (co wynika z podsumowania: 462,35 zł + 4.078,22 zł).

Wyjaśnienie w sprawie wypłaty dotacji dla Prywatnej Szkoły Podstawowej i. Tony Halika w Redzie na ucznia niepełnosprawnego w klasie I w okresie od września do grudnia 2014 roku złożył – Kierownik Referatu Oświaty i Spraw Społecznych – Pan P. G.

z którego wynika, że cyt.: „Niniejszym wyjaśniam, iż w okresie od września



*do grudnia 2014r. do klasy pierwszej w Prywatnej Szkole Podstawowej w Redzie uczęszczał uczeń niepełnosprawny, posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na Zespół Aspergera. Informacja o przyjęciu w/w ucznia do szkoły wpłynęła do tut organu w dniu 15 września 2015r. W związku z powyższym, na podstawie metryczki subwencji oświatowej na 2014r. dla Gminy Miasto Reda, obliczono miesięczną kwotę dotacji na tego ucznia w wysokości 4 078,00 zł (wg wagi P5). Taką dotację wypłacano co miesiąc na podstawie informacji o liczbie uczniów składanych przez szkołę. (...)*

*Sprawa uczniów niepełnosprawnych stała się głośna publicznie z chwilą wprowadzenia dodatkowego zapisu o konieczności rozliczania się gmin z części subwencji oświatowej. W tym momencie oraz po zapoznaniu się z interpretacją w/w przepisu przez Ministerstwo Edukacji Narodowej przyjąłem tą wykładnię jako prawidłową i od stycznia 2015r. tut. Organ dokonał zmiany zasad naliczania dotacji i wypłaca dotację zarówno ze względu na niepełnosprawność ucznia oraz kwotę podstawową na ucznia z bonu metryczki oświatowej.”*

Wyliczenie wysokości dotacji na jednego ucznia oraz ucznia niepełnosprawnego niepublicznej szkoły i wyjaśnienie Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych – Pana P. G. z dnia 21.10.2015r., dotyczące wyliczenia dotacji na jednego ucznia niepełnosprawnego (z wagą P5 – 9,5) w I klasie niepublicznej szkoły podstawowej ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 22 do niniejszego protokołu z kontroli.

Dotacje dla niepublicznych placówek oświatowych, działających na terenie Gminy Miasto Reda w 2014 roku, objętych kontrolą przedstawiono w poniższych tabelach:

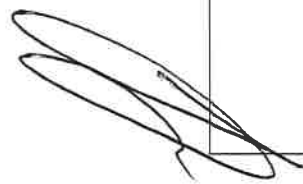


➤ Niepubliczne przedszkola i punkt przedszkolny:

|                                       | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Przygoda”                                                                                                                                        | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Przy Parku”                                                                                    | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Calineczka”          | Przedszkole Aniola<br>Stróża                                                                                                  | Niepubliczny Punkt<br>Przedszkolny<br>„Chatka Puchatka” |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Wniosek –<br>data wpływu do<br>Urzędu | 30.09.2013r.                                                                                                                                                                     | 11.09.2013r.                                                                                                                   | 27.09.2013r.                                         | 16.09.2013r.                                                                                                                  | 25.09.2013r.                                            |
| Planowana<br>liczba uczniów           | 171                                                                                                                                                                              | 127                                                                                                                            | 66                                                   | 60                                                                                                                            | 25                                                      |
| Wysokość<br>dotacji<br>(na 1 dziecko) | 458,13 zł<br>1.717,14 zł waga P32<br>4.078,22 zł waga P40                                                                                                                        | 458,13 zł<br>1.717,14 zł waga P32                                                                                              | 458,13 zł                                            | 458,13 zł<br>4.078,22 zł waga P40                                                                                             | 244,33 zł                                               |
| <i>Styczeń</i>                        | <i>182</i>                                                                                                                                                                       | <i>129</i>                                                                                                                     | <i>86</i>                                            | <i>60</i>                                                                                                                     | <i>25</i>                                               |
| Przekazanie<br>kwota / data           | 180 x 458,13 zł =<br>72.463,40 zł<br>1 x 1.711,53 zł =<br>1.711,53 zł <sup>1)</sup><br>1 x 4.064,87 zł =<br>4.064,87 zł <sup>2)</sup><br>Razem: 88.239,80 zł<br><br>28.01.2014r. | 128 x 458,13 zł =<br>58.640,64 zł<br>1 x 1.711,53 zł =<br>1.711,53 zł <sup>3)</sup><br>Razem: 60.352,17 zł<br><br>28.01.2014r. | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br><br>28.01.2014r. | 60 x 458,13 zł =<br>27.487,80 zł<br><br>28.01.2014r.                                                                          | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br><br>28.01.2014r.     |
| <i>Luty</i>                           | <i>185</i>                                                                                                                                                                       | <i>129</i>                                                                                                                     | <i>86</i>                                            | <i>60</i>                                                                                                                     | <i>25</i>                                               |
| Przekazanie<br>kwota / data           | 183 x 458,13 zł =<br>83.837,79 zł<br>1 x 1.711,53 zł =<br>1.711,53 zł <sup>1)</sup><br>1 x 4.064,87 zł =<br>4.064,87 zł <sup>2)</sup><br>Razem: 89.614,19 zł<br><br>26.02.2014r. | 128 x 458,13 zł =<br>58.640,64 zł<br>1 x 1.711,53 zł =<br>1.711,53 zł <sup>3)</sup><br>Razem: 60.352,17 zł<br><br>26.02.2014r. | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br><br>26.02.2014r. | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.064,87 zł =<br>4.064,87 zł <sup>4)</sup><br>Razem: 31.094,54 zł<br><br>26.02.2014r. | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br><br>26.02.2014r.     |



|                             | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Przygoda”                                                                                                                                                                | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Przy Parku”                                                                                                                          | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Calineczka”          | Przedszkole Aniola<br>Stróża                                                                                                                                     | Niepubliczny Punkt<br>Przedszkolny<br>„Chatka Puchatka” |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <i>Marzec</i>               | <i>191</i>                                                                                                                                                                                               | <i>129</i>                                                                                                                                                           | <i>86</i>                                            | <i>60</i>                                                                                                                                                        | <i>25</i>                                               |
| Przekazanie<br>kwota / data | 189 x 458,13 zł =<br>86.586,57 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 92.381,93 zł<br>plus wyrównanie<br>za m-ce I-II/2014<br>37,92 zł<br><br>22.03.2014r. | 128 x 458,13 zł =<br>58.640,64 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 60.357,78 zł<br>plus wyrównanie<br>za m-ce I-II/2014<br>11,22 zł<br><br>27.03.2014r. | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br><br>27.03.2014r. | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 31.107,89 zł<br>plus wyrównanie za m-c<br>II/2014<br>13,35 zł<br><br>27.03.2014r. | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br><br>27.03.2014r.     |
| <i>Kwiecień</i>             | <i>195</i>                                                                                                                                                                                               | <i>130</i>                                                                                                                                                           | <i>86</i>                                            | <i>60</i>                                                                                                                                                        | <i>25</i>                                               |
| Przekazanie<br>kwota / data | 193 x 458,13 zł =<br>88.419,09 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 94.214,45 zł<br><br>28.04.2014r.                                                     | 129 x 458,13 zł =<br>59.098,77 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 60.815,91 zł<br><br>28.04.2014r.                                                     | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br><br>28.04.2014r. | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 31.107,89 zł<br><br>28.04.2014r.                                                  | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br><br>28.04.2014r.     |
| <i>Maj</i>                  | <i>193</i>                                                                                                                                                                                               | <i>130</i>                                                                                                                                                           | <i>86</i>                                            | <i>60</i>                                                                                                                                                        | <i>25</i>                                               |
| Przekazanie<br>kwota / data | 191 x 458,13 zł =<br>87.502,83 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 93.298,19 zł                                                                         | 129 x 458,13 zł =<br>59.098,77 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 60.815,91 zł                                                                         | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł                     | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 31.107,89 zł                                                                      | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł                         |



2014

2015

|                             | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Przygoda”                                                                                                        | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Przy Parku”                                                                  | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Calineczka”      | Przedszkole Aniola<br>Stróża                                                                                | Niepubliczny Punkt<br>Przedszkolny<br>„Chatka Puchatka” |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                             | 27.05.2014r.                                                                                                                                     | 27.05.2014r.                                                                                                 | 27.05.2014r.                                     | 27.05.2014r.                                                                                                | 27.05.2014r.                                            |
| <i>Czerwiec</i>             | 191                                                                                                                                              | 130                                                                                                          | 86                                               | 60                                                                                                          | 25                                                      |
| Przekazanie<br>kwota / data | 189 x 458,13 zł =<br>86.586,57 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 92.381,93 zł<br>26.06.2014r. | 129 x 458,13 zł =<br>59.098,77 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 60.815,91 zł<br>26.06.2014r. | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br>26.06.2014r. | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 31.107,89 zł<br>26.06.2014r. | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br>26.06.2014r.         |
| <i>Lipiec</i>               | 191                                                                                                                                              | 128                                                                                                          | 86                                               | 60                                                                                                          | 25                                                      |
| Przekazanie<br>kwota / data | 189 x 458,13 zł =<br>86.586,57 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 92.381,93 zł<br>28.07.2014r. | 127 x 458,13 zł =<br>58.182,51 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 59.899,65 zł<br>28.07.2014r. | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br>28.07.2014r. | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 31.107,89 zł<br>28.07.2014r. | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br>28.07.2014r.         |
| <i>Sierpień</i>             | 191                                                                                                                                              | 126                                                                                                          | 86                                               | 60                                                                                                          | 25                                                      |
| Przekazanie<br>kwota / data | 189 x 458,13 zł =<br>86.586,57 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 92.381,93 zł                 | 125 x 458,13 zł =<br>57.266,25 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 58.983,39 zł<br>28.08.2014r. | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br>28.08.2014r. | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 31.107,89 zł<br>28.08.2014r. | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br>28.08.2014r.         |



|                             | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Przygoda”                                                                        | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Przy Parku”                                                                      | Niepubliczne<br>Przedszkole<br>„Calineczka”          | Przedszkole Aniola<br>Stróża                                                                                    | Niepubliczny Punkt<br>Przedszkolny<br>„Chatka Puchatka” |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                             | 28.08.2014r.                                                                                                     |                                                                                                                  |                                                      |                                                                                                                 |                                                         |
| <i>Wrzesień</i>             | <i>149</i>                                                                                                       | <i>127</i>                                                                                                       | <i>86</i>                                            | <i>60</i>                                                                                                       | <i>25</i>                                               |
| Przekazanie<br>kwota / data | 148 x 458,13 zł =<br>67.803,24 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 69.520,38 zł<br><br>26.09.2014r. | 127 x 458,13 zł =<br>58.182,51 zł<br>Razem: 58.182,51 zł<br><br>26.09.2014r.                                     | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br><br>26.09.2014r. | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 31.107,89 zł<br><br>26.09.2014r. | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br><br>26.09.2014r.     |
| <i>Październik</i>          | <i>152</i>                                                                                                       | <i>128</i>                                                                                                       | <i>86</i>                                            | <i>60</i>                                                                                                       | <i>25</i>                                               |
| Przekazanie<br>kwota / data | 151 x 458,13 zł =<br>69.177,63 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 70.894,77 zł<br><br>28.10.2014r. | 127 x 458,13 zł =<br>58.182,51 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 59.899,65 zł<br><br>28.10.2014r. | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br><br>28.10.2014r. | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 31.107,89 zł<br><br>28.10.2014r. | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br><br>28.10.2014r.     |
| <i>Listopad</i>             | <i>156</i>                                                                                                       | <i>128</i>                                                                                                       | <i>86</i>                                            | <i>60</i>                                                                                                       | <i>25</i>                                               |
| Przekazanie<br>kwota / data | 155 x 458,13 zł =<br>71.010,15 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 72.727,29 zł<br><br>28.11.2014r. | 127 x 458,13 zł =<br>58.182,51 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 59.899,65 zł<br><br>28.11.2014r. | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br><br>28.11.2014r. | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 31.107,89 zł<br><br>28.11.2014r. | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br><br>28.11.2014r.     |
| <i>Grudzień</i>             | <i>156</i>                                                                                                       | <i>129</i>                                                                                                       | <i>86</i>                                            | <i>60</i>                                                                                                       | <i>25</i>                                               |
| Przekazanie<br>kwota / data | 155 x 458,13 zł =<br>71.010,15 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 72.727,29 zł                     | 128 x 458,13 zł =<br>58.640,64 zł<br>1 x 1.717,14 zł =<br>1.717,14 zł<br>Razem: 60.357,78 zł                     | 86 x 458,13 zł =<br>39.399,18 zł<br><br>17.12.2014r. | 59 x 458,13 zł =<br>27.029,67 zł<br>1 x 4.078,22 zł =<br>4.078,22 zł<br>Razem: 31.107,89 zł                     | 25 x 244,33 zł =<br>6.108,50 zł<br><br>17.12.2014r.     |





|                                             | Niepubliczne Przedszkole „Przygoda” | Niepubliczne Przedszkole „Przy Parku” | Niepubliczne Przedszkole „Calineczka” | Przedszkole Anioła Stróża | Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Chatka Puchatka” |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------|
|                                             | 17.12.2014r.                        | 17.12.2014r.                          |                                       | 17.12.2014r.              |                                                   |
| <b>Przekazane kwoty dotacji w 2014 roku</b> | <b>1.210.911,08 zł</b>              | <b>720.743,70 zł</b>                  | <b>472.790,16 zł</b>                  | <b>369.674,59 zł</b>      | <b>73.302,00 zł</b>                               |

- 1) Niepubliczne Przedszkole „Przygoda”: dokonano korekty rozliczenia dotacji na dziecko niepełnosprawne (P 32 – waga 4) za miesiąc I i II/2014r., było: 1 dziecko x 1.711,53 zł, winno być: 1 dziecko x 1.717,14 zł, różnica 5,61 zł – kwotę wyrównano (dopłacono) za m-ce I i II w łącznej kwocie 11,22 zł w miesiącu III/2014r.;
- 2) Niepubliczne Przedszkole „Przygoda”: dokonano korekty rozliczenia dotacji na dziecko niepełnosprawne (P 40 – waga 9,5) za miesiąc I i II/2014r., było: 1 dziecko x 4.064,87 zł, winno być: 1 dziecko x 4.078,22 zł, różnica 13,35 zł – kwotę wyrównano (dopłacono) za m-ce I i II w łącznej kwocie 26,70 zł w miesiącu III/2014r.;
- 3) Niepubliczne Przedszkole „Przy Parku”: dokonano korekty rozliczenia dotacji na dziecko niepełnosprawne (P 32 – waga 4) za miesiąc I i II/2014r., było: 1 dziecko x 1.711,53 zł, winno być: 1 dziecko x 1.717,14 zł, różnica 5,61 zł – kwotę wyrównano (dopłacono) za m-ce I i II w łącznej kwocie 11,22 zł w miesiącu III/2014r.;
- 4) Przedszkole Anioła Stróża: dokonano korekty rozliczenia dotacji na dziecko niepełnosprawne (P 40 – waga 9,5) za miesiąc II/2014r., było: 1 dziecko x 4.064,87 zł, winno być: 1 dziecko x 4.078,22 zł, różnica 13,35 zł – kwotę wyrównano (dopłacono) za m-c II w kwocie 13,35 zł w miesiącu III/2014



➤ Niepubliczna szkoła podstawowa:

|                                       | Prywatna Szkoła Podstawowa<br>im. Tony Halika                                                                                                                                                             | Wyliczenie wg kontrolujących                                                                                                                                             |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wniosek –<br>data wpływu<br>do Urzędu | 30.09.2013r.                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                          |
| Planowana<br>liczba uczniów           | 66                                                                                                                                                                                                        | 66                                                                                                                                                                       |
| Wysokość<br>dotacji<br>(na 1 dziecko) | - 443,03 zł (uczeń szkoły<br>podstawowej)<br>- 462,35 zł (uczeń I klasy<br>szkoły podstawowej)<br>- 4.078,22 zł (uczeń I klasy<br>szkoły podstawowej<br>z wagą P5 – 9,5)                                  | - 443,03 zł (uczeń szkoły<br>podstawowej)<br>- 462,35 zł (uczeń I klasy<br>szkoły podstawowej)<br>- 4.540,57 zł (uczeń I klasy<br>szkoły podstawowej<br>z wagą P5 – 9,5) |
| <i>Styczeń</i>                        | <i>62 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                                                                             | <i>62 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                                            |
| Przekazanie<br>kwota / data           | 62 x 440,73 zł = 27.325,26 zł <sup>5)</sup><br>Razem: 27.325,26 zł<br><br>28.01.2014r.                                                                                                                    | 39 x 443,03 zł = 17.278,17 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.912,22 zł                                                                                    |
| <i>Luty</i>                           | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                                                                             | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                                            |
| Przekazanie<br>kwota / data           | 61 x 440,73 zł = 26.884,53 zł <sup>6)</sup><br>Razem: 26.884,53 zł<br><br>26.02.2014r.                                                                                                                    | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł                                                                                    |
| <i>Marzec</i>                         | <i>61 (w tym: 22 w I kl.)</i>                                                                                                                                                                             | <i>61 (w tym: 22 w I kl.)</i>                                                                                                                                            |
| Przekazanie<br>kwota / data           | 39 x 443,03 zł = 17.278,17 zł<br>22 x 462,35 zł = 10.171,70 zł<br>Razem: 27.449,87 zł<br>plus wyrównanie<br>za m-ce I-II/2014<br>1.031,32 zł <sup>6)</sup><br>(winno być 1.171,62 zł)<br><br>27.03.2014r. | 39 x 443,03 zł = 17.278,17 zł<br>22 x 462,35 zł = 10.171,70 zł<br>Razem: 27.449,87 zł                                                                                    |
| <i>Kwiecień</i>                       | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                                                                             | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                                            |
| Przekazanie<br>kwota / data           | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł<br><br>Organ przekazał kwotę:<br>27.507,83 zł <sup>7)</sup><br><br>28.04.2014r.                                     | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł                                                                                    |
| <i>Maj</i>                            | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                                                                             | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                                            |
| Przekazanie<br>kwota / data           | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł<br><br>27.05.2014r.                                                                                                 | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł                                                                                    |
| <i>Czerwiec</i>                       | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                                                                             | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                                            |

|                             | <b>Prywatna Szkoła Podstawowa<br/>im. Tony Halika</b>                                                                                                    | <b>Wyliczenie wg kontrolujących</b>                                                                                                  |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Przekazanie<br>kwota / data | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł<br><br>26.06.2014r.                                                | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł                                                |
| <i>Lipiec</i>               | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                            | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                        |
| Przekazanie<br>kwota / data | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł<br><br>28.07.2014r.                                                | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł                                                |
| <i>Sierpień</i>             | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                                            | <i>61 (w tym: 23 w I kl.)</i>                                                                                                        |
| Przekazanie<br>kwota / data | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł<br><br>28.08.2014r.                                                | 38 x 443,03 zł = 16.835,14 zł<br>23 x 462,35 zł = 10.634,05 zł<br>Razem: 27.469,19 zł                                                |
| <i>Wrzesień</i>             | <i>94 (w tym: 41 w I kl.,<br/>1 niepełnosprawne P5<br/>w I kl.)</i>                                                                                      | <i>94 (w tym: 41 w I kl.,<br/>1 niepełnosprawne P5<br/>w I kl.)</i>                                                                  |
| Przekazanie<br>kwota / data | 52 x 443,03 zł = 23.037,56 zł<br>41 x 462,35 zł = 18.956,35 zł<br>1 x 4.078,22 zł = 4.078,22 zł <sup>8)</sup><br>Razem: 46.072,13 zł<br><br>26.09.2014r. | 52 x 443,03 zł = 23.037,56 zł<br>41 x 462,35 zł = 18.956,35 zł<br>1 x 4.540,57 zł = 4.540,57 zł<br>Razem: 46.534,48 zł               |
| <i>Październik</i>          | <i>96 (w tym: 43 w I kl.,<br/>1 niepełnosprawne P5<br/>w I kl.)</i>                                                                                      | <i>96 (w tym: 43 w I kl.,<br/>1 niepełnosprawne P5<br/>w I kl.)</i>                                                                  |
| Przekazanie<br>kwota / data | 52 x 443,03 zł = 23.037,56 zł<br>43 x 462,35 zł = 19.881,05 zł<br>1 x 4.078,22 zł = 4.078,22 zł <sup>8)</sup><br>Razem: 46.996,83 zł<br><br>28.10.2014r. | 52 x 443,03 zł = 23.037,56 zł<br>43 x 462,35 zł = 19.881,05 zł<br>1 x 4.540,57 zł = 4.540,57 zł <sup>8)</sup><br>Razem: 47.459,18 zł |
| <i>Listopad</i>             | <i>96 (w tym: 43 w I kl.,<br/>1 niepełnosprawne P5<br/>w I kl.)</i>                                                                                      | <i>96 (w tym: 43 w I kl.,<br/>1 niepełnosprawne P5<br/>w I kl.)</i>                                                                  |
| Przekazanie<br>kwota / data | 52 x 443,03 zł = 23.037,56 zł<br>43 x 462,35 zł = 19.881,05 zł<br>1 x 4.078,22 zł = 4.078,22 zł <sup>8)</sup><br>Razem: 46.996,83 zł<br><br>28.11.2014r. | 52 x 443,03 zł = 23.037,56 zł<br>43 x 462,35 zł = 19.881,05 zł<br>1 x 4.540,57 zł = 4.540,57 zł <sup>8)</sup><br>Razem: 47.459,18 zł |
| <i>Grudzień</i>             | <i>96 (w tym: 43 w I kl.,<br/>1 niepełnosprawne P5<br/>w I kl.)</i>                                                                                      | <i>96 (w tym: 43 w I kl.,<br/>1 niepełnosprawne P5<br/>w I kl.)</i>                                                                  |
| Przekazanie<br>kwota / data | 52 x 443,03 zł = 23.037,56 zł<br>43 x 462,35 zł = 19.881,05 zł<br>1 x 4.078,22 zł = 4.078,22 zł <sup>8)</sup><br>Razem: 46.996,83 zł<br><br>17.12.2014r. | 52 x 443,03 zł = 23.037,56 zł<br>43 x 462,35 zł = 19.881,05 zł<br>1 x 4.540,57 zł = 4.540,57 zł <sup>8)</sup><br>Razem: 47.459,18 zł |
| <b>RAZEM</b>                | <b>407.138,19 zł</b>                                                                                                                                     | <b>409.089,25 zł</b>                                                                                                                 |

o  
ooler  
filiu

*[Signature]*

*[Signature]*

Dokonano korekty rozliczenia dotacji:

5) - na dziecko w szkole podstawowej za miesiąc I/2014r.,

było: 62 dzieci x 440,73 zł = 27.325,26 zł,

winno być: 39 dzieci x 443,03 zł + 23 dzieci w I kl. x 462,35 zł = 27.912,22 zł,

różnica: 586,96 zł;

6) - na dziecko w szkole podstawowej za miesiąc II/2014r.,

było: 61 dzieci x 440,73 zł = 26.884,53 zł,

winno być: 38 dzieci x 443,03 zł + 23 dzieci w I kl. x 462,35 zł = 27.469,19 zł,

różnica: 584,66 zł.

Wyrównanie za m-ce I i II należne w łącznej kwocie 1.171,62 zł (586,96 zł + 584,66 zł)

wypłacono w miesiącu III/2014r., w zaniżonej kwocie tj. 1.031,32 zł - różnica 140,30 zł.

7) Organ dotujący przekazał na rzecz Szkoły kwotę 27.507,83 zł, należało przekazać dotację w kwocie 27.469,19 zł (zawyżono o 38,64 zł).

8) W związku z nieprawidłowo wyliczoną stawką dotacji na jedno dziecko niepełnosprawne uczęszczające do klasy I z wagą P5 - 9,5 dotację za IX, X, XI, XII 2014 roku zaniżono w każdym miesiącu o kwotę 462,35 zł (czyli o łączną kwotę 1.849,40 zł).

Organ dotujący przekazał w 2014 roku dla Prywatnej Szkoły Podstawowej dotacje w łącznej kwocie 407.138,19 zł, według kontrolujących należało przekazać 409.089,25 zł. Kwotę dotacji zaniżono o 1.951,06 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- **Wnioski** o udzielenie dotacji przez wszystkie placówki oświatowe zostały złożone w terminie do 30.09.2013r.
- Miesięczne **informacje** o aktualnej liczbie dzieci w poszczególnych miesiącach 2014 roku przesyłane były terminowo, tj. do 15-go dnia każdego miesiąca, na który dotacja była przyznawana.
- Miasto Reda, na podstawie comiesięcznych pism z Referatu Oświaty i Spraw Społecznych wraz z zestawieniem należnych dotacji podmiotowych dla niepublicznych placówek, terminowo przekazywało miesięczne kwoty dotacji z rachunku bankowego jednostki – Urzędu oraz w prawidłowych wysokościach, za wyjątkiem kwot dotacji dla Prywatnej Szkoły Podstawowej, dla której kwotę dotacji zaniżono w łącznej wysokości **1.951,06 zł** (szczegółowe zestawienie różnic przedstawiono w powyższej tabeli).



Wykaz stanów i sald za okres 01.01.2014r. – 31.12.2014r., przedstawiający kwoty przekazane dla Prywatnej Szkoły Podstawowej, ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 22 do niniejszego protokołu kontroli.

- Wszystkie kontrolowane placówki oświatowe przedłożyły rozliczenie roczne z wykorzystania dotacji w ustalonym terminie – rozliczenia wpłynęły do Urzędu Miasta do 12.01.2015r.

Z przedstawionych rozliczeń dotacji wynika, że środki dotacji przeznaczono na pokrycie wydatków bieżących.

- W związku z tym, iż Miasto Reda nie zwracało się do Gminy Miasta Wejherowa z prośbą o udostępnienie informacji dotyczących poniesionych wydatków bieżących w roku 2014 na prowadzenie przedszkoli publicznych (w przeliczeniu na jednego wychowanka) kontrolujący nie mogą stwierdzić, czy należne dotacje dla niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych punktów przedszkolnych rozliczono w oparciu o wykonane wydatki roku 2014.
- W 2014 roku Urząd Miasto Reda przeprowadził kontrole w zakresie prawidłowości pobierania i rozliczania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Miasto Reda w 2013r. w następujących placówkach:
  - Niepublicznym Przedszkolu „Przygoda” w dniach 08.07.2014r. – 15.07.2014r.,
  - Niepublicznym Przedszkolu „Ptysiowe Przedszkole” w dniu 09.12.2014r.,
  - Niepublicznym Przedszkolu „Omnibusek” w dniach 19.08.2014r. – 22.08.2014r.

Ponadto ustalono, że Gmina Miasto Reda w 2014 roku wydatkowała kwoty dotyczące partycypacji w kosztach utrzymania dzieci uczęszczających do placówek oświatowych (szkół, przedszkoli lub innych form wychowania przedszkolnego) na terenie innych jednostek samorządu terytorialnego, a zamieszkałych na terenie Gminy Miasto Reda, które sklasyfikowano w § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego” w następujących rozdziałach:

- 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – w kwocie 8.001,10 zł,
- 80104 – Przedszkola – w kwocie 163.572,20 zł,
- 80105 – Przedszkola specjalne – w kwocie 9.200,40 zł,
- 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego – w kwocie 19.137,07 zł.

Kontrolą objęto kwoty dotyczące partycypacji w kosztach utrzymania dzieci uczęszczających do placówek oświatowych na terenie Gminy Miasta Wejherowa, tj.:



➤ **Miasto Wejherowo**

| Pismo nr<br>Rozdział klasyfikacji budżetowej  | Placówka oświatowa                                                                                                                              | Kwota dla<br>poszczególnych<br>placówek                                                                     | Kwota<br>przekazana<br>w danym<br>rozdziale | Termin zapłaty | Data zapłaty | Ilość dni<br>po<br>terminie |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------------------|
| MZOPO.4031.685.9.2014.MM z dnia 14.03.2014r.  |                                                                                                                                                 |                                                                                                             |                                             |                |              |                             |
| w tym:                                        |                                                                                                                                                 |                                                                                                             |                                             |                |              |                             |
| 80104 (za I i II/2014r.)                      | Przedszkole<br>Zgromadzenia Sióstr<br>Zmartwychwstania<br>Pańskiego                                                                             | 380,51 zł x 5 dzieci x<br>2 m-ce = 3.805,10 zł <sup>1)</sup>                                                | 8.371,22                                    | 04.04.2014r.   | 26.03.2014r. | x                           |
|                                               | Przedszkole Niepubliczne<br>„Leśna Kraina”                                                                                                      | 380,51 zł x 1 dziecko x<br>2 m-ce = 761,02 zł <sup>1)</sup>                                                 |                                             | 04.04.2014r.   | 26.03.2014r. | x                           |
|                                               | Niepubliczne Przedszkole<br>„Przyjaciele Kubusia<br>Puchatka”                                                                                   | 380,51 zł x 1 dziecko x<br>2 m-ce = 761,02 zł <sup>1)</sup>                                                 |                                             | 04.04.2014r.   | 26.03.2014r. | x                           |
|                                               | Niepubliczne Przedszkole<br>Specjalne „Uśmiech<br>Dziecka”<br>(nieprawidłowo ujęto w<br>ewidencji księgowej w<br>rozdziale 80104) <sup>2)</sup> | 380,51 zł x 4 dzieci x<br>2 m-ce = 3.044,08 zł <sup>1)</sup>                                                |                                             | 04.04.2014r.   | 26.03.2014r. | x                           |
| 80106 (za III i IV/2014r.)                    | Integracyjny Punkt<br>Przedszkolny „Tuptusie”                                                                                                   | 202,94 zł x [2 dzieci x<br>1 m-c + 1 dziecko x 1<br>m-c] = 608,82 zł <sup>1)</sup>                          | 1.014,70                                    | 04.04.2014r.   | 26.03.2014r. | x                           |
|                                               | Punkt Przedszkolny „Raj<br>Malucha”                                                                                                             | 202,94 zł x 1 dziecko x<br>2 m-ce = 405,88 zł <sup>1)</sup>                                                 |                                             | 04.04.2014r.   | 26.03.2014r. | x                           |
| MZOPO.4031.1132.9.2014.MM z dnia 16.05.2014r. |                                                                                                                                                 |                                                                                                             |                                             |                |              |                             |
| w tym:                                        |                                                                                                                                                 |                                                                                                             |                                             |                |              |                             |
| 80104 (za III i IV/2014r.)                    | Przedszkole<br>Zgromadzenia Sióstr<br>Zmartwychwstania<br>Pańskiego                                                                             | 382,64 zł x 5 dzieci x<br>2 m-ce = 3.826,40 zł<br>Plus wyrównanie<br>za I, II/2014: 4,26<br>Razem: 3.847,70 | 4.621,50                                    | 09.06.2014r.   | 04.06.2014r. | x                           |

|                                                         |                                                            |                                                                                                       |          |              |              |   |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|---|
|                                                         | Przedszkole Niepubliczne „Leśna Kraina”                    | Wyrównanie za I, II/2014: 4,26 zł                                                                     |          |              |              |   |
|                                                         | Niepubliczne Przedszkole „Przyjaciele Kubusia Puchatka”    | 382,64 zł x 2 dzieci x 2 m-ce = 765,28 zł<br>Plus wyrównanie za I, II/2014: 4,26<br>Razem: 769,54     |          |              |              |   |
| 80105 (za III i IV/2014r.)                              | Niepubliczne Przedszkole Specjalne „Uśmiech Dziecka”       | 382,64 zł x 4 dzieci x 2 m-ce = 3.826,40 zł<br>Plus wyrównanie za I, II/2014: 4,26<br>Razem: 3.078,16 | 3.078,16 | 09.06.2014r. | 04.06.2014r. | x |
| 80106 (za III i IV/2014r.)                              | Integracyjny Punkt Przedszkolny „Tuptusie”                 | 204,08 zł x 2 dzieci x 2 m-ce = 816,32 zł<br>Plus wyrównanie za I, II/2014: 3,42<br>Razem: 819,74     | 1.230,18 | 09.06.2014r. | 04.06.2014r. | x |
|                                                         | Punkt Przedszkolny „Raj Malucha”                           | 204,08 zł x 1 dziecko x 2 m-ce = 408,16 zł<br>Plus wyrównanie za I, II/2014: 2,28<br>Razem: 410,44    |          | 09.06.2014r. | 04.06.2014r. | x |
| MZOPO.4031.1449.9.2014.MM z dnia 01.07.2014r.<br>w tym: |                                                            |                                                                                                       |          |              |              |   |
| 80104 (za V/2014r.)                                     | Przedszkole Zgromadzenia Sióstr Zmartwychwstania Pańskiego | 382,64 zł x 5 dzieci x 1 m-c = 1.913,20 zł                                                            | 2.295,84 | 23.07.2014r. | 16.07.2014r. | x |
|                                                         | Niepubliczne Przedszkole „Przyjaciele Kubusia Puchatka”    | 382,64 zł x 2 dzieci x 1 m-c = 382,64 zł                                                              |          |              |              |   |
| 80105 (za V/2014r.)                                     | Niepubliczne Przedszkole Specjalne „Uśmiech Dziecka”       | 382,64 zł x 4 dzieci x 1 m-ce = 1.530,56 zł                                                           | 1.530,56 | 09.06.2014r. | 04.06.2014r. | x |

|                                                         |                                                            |                                              |           |              |              |   |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|--------------|--------------|---|
| 80106 (za V/2014r.)                                     | Integracyjny Punkt Przedszkolny „Tuptusie”                 | 204,08 zł x 1 dziecko x 1 m-c = 204,08 zł    | 408,16    | 09.06.2014r. | 04.06.2014r. | x |
|                                                         | Punkt Przedszkolny „Raj Malucha”                           | 204,08 zł x 1 dziecko x 1 m-c = 204,08 zł    |           |              |              |   |
| MZOPO.4031.1864.9.2014.MM z dnia 05.09.2014r.<br>w tym: |                                                            |                                              |           |              |              |   |
| 80104 (za VI - VIII/2014r.)                             | Przedszkole Zgromadzenia Sióstr Zmartwychwstania Pańskiego | 382,64 zł x 5 dzieci x 3 m-ce = 5.739,60 zł  | 8.035,44  | 26.09.2014r. | 23.09.2014r. | x |
|                                                         | Przedszkole Niepubliczne „Leśna Kraina”                    | 382,64 zł x 1 dziecko x 3 m-ce = 1.147,92 zł |           |              |              |   |
|                                                         | Niepubliczne Przedszkole „Przyjaciele Kubusia Puchatka”    | 382,64 zł x 1 dziecko x 3 m-ce = 1.147,92 zł |           |              |              |   |
| 80105 (za VI - VIII/2014r.)                             | Niepubliczne Przedszkole Specjalne „Uśmiech Dziecka”       | 382,64 zł x 4 dzieci x 3 m-ce = 4.591,68 zł  | 4.591,68  | 26.09.2014r. | 23.09.2014r. | x |
| 80106 (za VI - VIII/2014r.)                             | Integracyjny Punkt Przedszkolny „Tuptusie”                 | 204,08 zł x 1 dziecko x 3 m-ce = 612,24 zł   | 1.224,48  | 26.09.2014r. | 23.09.2014r. | x |
|                                                         | Punkt Przedszkolny „Raj Malucha”                           | 204,08 zł x 1 dziecko x 3 m-ce = 612,24 zł   |           | 26.09.2014r. | 23.09.2014r. | x |
| MZOPO.4031.3115.9.2014.MM z dnia 19.12.2014r.<br>w tym: |                                                            |                                              |           |              |              |   |
| 80103 (za IX – XII/2014)                                | Oddział „0” przy Szkole Podstawowej nr 1                   | 201,23 zł x 1 dziecko x 4 m-ce = 804,92 zł   | 804,92    | 12.01.2015r. | 30.12.2014r. | x |
| 80104 (za IX – XII /2014r.)                             | Przedszkole Zgromadzenia Sióstr Zmartwychwstania Pańskiego | 382,64 zł x 5 dzieci x 4 m-ce = 7.652,80 zł  | 10.713,92 | 12.01.2015r. | 30.12.2014r. | x |
|                                                         | Przedszkole Niepubliczne „Leśna Kraina”                    | 382,64 zł x 1 dziecko x 4 m-ce = 1.530,56 zł |           | 12.01.2015r. | 30.12.2014r. | x |



|                                    |                                                         |                                                                     |                  |              |              |   |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|--------------|---|
|                                    | Niepubliczne Przedszkole „Przyjaciele Kubusia Puchatka” | 382,64 zł x 1 dziecko x 4 m-ce = 1.530,56 zł                        |                  | 12.01.2015r. | 30.12.2014r. | x |
| <b>80105</b> (za IX – XII /2014r.) | Niepubliczne Przedszkole Specjalne „Uśmiech Dziecka”    | 382,64 zł x 3 dzieci x 4 m-ce = 4.591,68 zł                         | <b>4.591,68</b>  | 12.01.2015r. | Brak zapłaty | x |
| <b>80106</b> (za IX – XII /2014r.) | Integracyjny Punkt Przedszkolny „Tuptusie”              | 204,08 zł x 1 dziecko x 4 m-ce = 816,32 zł                          | <b>2.244,88</b>  | 12.01.2015r. | 30.12.2014r. | x |
|                                    | Punkt Przedszkolny „Raj Malucha”                        | 204,08 zł x [1 dziecko x 4 m-ce + 1 dziecko x 3 m-ce] = 1.428,56 zł |                  | 12.01.2015r. | 30.12.2014r. | x |
| <b>RAZEM</b>                       |                                                         |                                                                     | <b>54.757,32</b> |              |              |   |
| <b>w tym:</b>                      |                                                         |                                                                     |                  |              |              |   |
| <b>80103</b>                       |                                                         |                                                                     | <b>804,92</b>    |              |              |   |
| <b>80104</b>                       |                                                         |                                                                     | <b>34.037,92</b> |              |              |   |
| <b>80105</b>                       |                                                         |                                                                     | <b>13.792,08</b> |              |              |   |
| <b>80106</b>                       |                                                         |                                                                     | <b>6.122,40</b>  |              |              |   |

<sup>1)</sup> korekta za miesiąc I i II/2014r. – pisma z dnia 14.03.2014r. i 16.05.2014r. z Miasta Wejherowa załączono do akt roboczych, stanowiących Załącznik Nr 23 do protokołu niniejszej kontroli.

<sup>2)</sup> kwotę 3.044,08 zł nieprawidłowo ujęto w rozdziale 80104 – Przedszkola , należało ująć w rozdziale 80105 – Przedszkola specjalne.



Ustalono, że:

- Zwrot kosztów (tytułem partycypacji) utrzymania dzieci uczęszczających do przedszkoli na terenie Miasta Wejherowa, a zamieszkałych na terenie Gminy Miasto Reda następował na podstawie pism.

Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Inspektora Referatu Oświaty i Spraw Społecznych, pod względem formalno-rachunkowym przez Główną Księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez Główną Księgową oraz Z-cę Kierownika jednostki.

- Na podstawie pisma z miasta Wejherowa nr MZOPO.4031.685.9.2014.MM z dnia 14.03.2014r. przelano kwotę w łącznej wysokości 9.385,92 zł (w tym: ujętą w rozdziale 80104 – w wysokości 8.371,22 zł, ujętą w rozdziale 80106 – w wysokości 1.014,70 zł), natomiast na podstawie pisma z miasta Wejherowa nr MZOPO.4031.1449.9.2014.MM z dnia 01.07.2014r. należało przeksięgować kwotę 3.044,08 zł, dotyczącą obciążenia za miesiące styczeń i luty 2014r. za dzieci uczęszczające do Niepublicznego Przedszkola Specjalnego „Uśmiech Dziecka” z rozdziału 80104 na rozdział 80105.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Inspektor Referatu Oświaty i Spraw Społecznych – Pani A. D. Powyższe wyjaśnienie wraz z pismem MZOPO.4031.1449.9.2014.MM z dnia 01.07.2014r. dołączono do akt roboczych, stanowiących Załącznik Nr 23 do niniejszego protokołu kontroli.

- Kontrolowana jednostka przekazywała dotacje w terminach i kwotach wskazanych w pismach, za wyjątkiem kwoty **4.591,68 zł** (za miesiące IX – XII 2014r.) wykazanej w piśmie MZOPO.4031.3115.9.2014.MM z dnia 19.12.2014r.

Z pisma Burmistrza Miasta Redy Nr OK.4431.260.2014 z dnia 30.12.2014r. skierowanego do Prezydenta Miasta – Pana Krzysztofa Hildebrandt wynika, że cyt.: „*W związku z obciążeniem Gminy Miasta Redy tytułem partycypacji w kosztach utrzymania dzieci niepełnosprawnych uczęszczających do Niepublicznego Przedszkola Specjalnego „Uśmiech Dziecka” w Wejherowie, a zamieszkałych na terenie Gminy Miasta Reda za miesiąc wrzesień – grudzień 2014r. informuję, że dotacja przekazana na konto Urzędu Miejskiego w Wejherowie zostanie pomniejszona o łączną kwotę: 4 591,68 zł, z uwagi na brak jednoznacznego przepisu wskazującego podstawę prawną do żądania zwrotu kosztów dotacji udzielonej na ucznia niepełnosprawnego (zgodnie ze stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr RP.0441/96/67/36128/2014 z dnia 22 grudnia 2014r.).*

Jednocześnie prosimy o zwrot nienależnie przekazanych dotacji za dzieci niepełnosprawne uczęszczające do w/w przedszkola w rozdziale 80105, § 2310 za okres styczeń – sierpień 2014r.



w wysokości 12 244,48 zł na rachunek tut. Urzędu nr (...) w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego pisma.”

Pismo powyższe oraz pisma z Miasta Wejherowa, dotyczące obciążenia Miasta Redy tytułem partycypacji w kosztach utrzymania dzieci uczęszczających do przedszkoli niepublicznych i punktów przedszkolnych na terenie Miasta Wejherowa (za miesiące: I – II/2014, III – IV/2014, IX – XII/2014), ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 23 do protokołu z niniejszej kontroli.

### **3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.**

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku, Gmina Miasto Reda nie udzieliła dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630, 2650 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

### **3.7.2.3. Dotacje celowe.**

**Dotacje dla organizacji pożytku publicznego, sklasyfikowane w następujących paragrafach:**

**§ 236 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego,**

**§ 282 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,**

**§ 283 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.**

- *Roczny Program Współpracy Gminy Miasto Reda z Organizacjami Pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na 2014 rok Rada Miejska w Redzie przyjęła w drodze Uchwały Nr XXXIX/411/2013 z dnia 23 października 2013r.*

W 2014 roku Gmina Miasta Reda udzieliła z budżetu dotacji celowych, sklasyfikowanych w §§ 2360, 2820, 2830, które przedstawiono w poniższej tabeli:



| Rozdział                                                                                                                                                                                                                                  | Plan po zmianach<br>(w zł) | Wykonanie<br>(w zł) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|
| <b>§ 236 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego</b> |                            |                     |
| 80195 – Oświata i wychowanie – pozostała działalność                                                                                                                                                                                      | 1.000,00                   | 1.000,00            |
| 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi                                                                                                                                                                                                    | 16.000,00                  | 16.000,00           |
| 85195 – Ochrona zdrowia - pozostała działalność                                                                                                                                                                                           | 3.000,00                   | 3.000,00            |
| 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży                                                                                                                               | 4.000,00                   | 4.000,00            |
| 92195 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – pozostała działalność                                                                                                                                                                  | 5.000,00                   | 5.000,00            |
| 92695 – Kultura fizyczna – pozostała działalność                                                                                                                                                                                          | 4.000,00                   | 4.000,00            |
| <b>RAZEM</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>33.000,00</b>           | <b>33.000,00</b>    |
| <b>§ 282 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom</b>                                                                                                                  |                            |                     |
| 80195 – Oświata i wychowanie – pozostała działalność                                                                                                                                                                                      | 14.000,00                  | 14.000,00           |
| 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi                                                                                                                                                                                                    | 105.850,00                 | 97.010,00           |
| 85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność                                                                                                                                                          | 2.500,00                   | 2.500,00            |
| 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży                                                                                                                               | 5.000,00                   | 5.000,00            |
| 92195 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – pozostała działalność                                                                                                                                                                  | 55.100,00                  | 55.100,00           |
| 92695 – Kultura fizyczna – pozostała działalność                                                                                                                                                                                          | 103.400,00                 | 103.400,00          |
| <b>RAZEM</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>285.850,00</b>          | <b>277.010,00</b>   |
| <b>§ 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych</b>                                                                        |                            |                     |
| 80101 – Szkoły podstawowe                                                                                                                                                                                                                 | 3.224,00                   | 3.224,00            |
| 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi                                                                                                                                                                                                    | 15.000,00                  | 15.000,00           |
| 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży                                                                                                                               | 5.000,00                   | 5.000,00            |
| <b>RAZEM</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>23.224,00</b>           | <b>23.224,00</b>    |

Na realizację zadań publicznych na 2014 rok zostały ogłoszone trzy Otwarte Konkursy Ofert, tj.:

- **I Konkurs**

Burmistrz Miasta Redy Zarządzeniami:

- Nr OK.1.2014 z dnia 30 stycznia 2014r. ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust.

*Bolesław*  
*Gluch*

*[Signature]*

3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2014,

- Nr OK.5.2014 z dnia 28 lutego 2014r. powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2014 roku. W I Konkursie termin składania ofert konkursowych wyznaczono od dnia 03.02.2014r. do dnia 24.02.2014r. do godz. 15:00 w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Miasta Reda ul. Pucka 9.

Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami (w ilości 52 ofert) i dokonaniu analizy poszczególnych ofert wybrała te, które uzyskały dofinansowanie na wsparcie zadań publicznych realizowanych przez Gminę Miasto Reda.

Ostateczne rozstrzygnięcie otwartego konkursu nastąpiło Zarządzeniem Nr OK.8.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 11 marca 2014r. – dokonano podziału środków finansowych w **łącznej wysokości 200.000,00 zł.**

I Konkurs obejmował realizację następujących zadań:

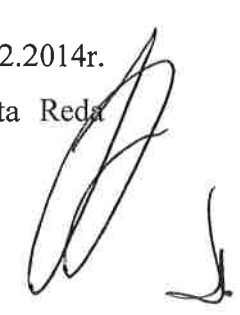
- Zadanie 1: Ochrona i promocja zdrowia;
- Zadanie 2: Nauka, edukacja, oświata i wychowanie;
- Zadanie 3: Krajoznawstwo i wypoczynek dzieci i młodzieży;
- Zadanie 4: Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji;
- Zadanie 5: Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu;
- Zadanie 6: Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym.

## • II Konkurs

Burmistrz Miasta Redy Zarządzeniami:

- Nr OK.2.2014 z dnia 20 lutego 2014r. ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2014,
- Nr OK.9.2014 z dnia 26 marca 2014r. powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2014 roku w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

W II Konkursie termin składania ofert konkursowych wyznaczono od dnia 24.02.2014r. do dnia 17.03.2014r. do godz. 15:30 w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Miasta Reda ul. Pucka 9.



Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami (w ilości 17 ofert) i dokonaniu analizy poszczególnych ofert wybrała te, które uzyskały dofinansowanie na wsparcie zadań publicznych realizowanych przez Gminę Miasto Reda.

Ostateczne rozstrzygnięcie otwartego konkursu nastąpiło Zarządzeniem Nr OK.10.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 1 kwietnia 2014r. – dokonano podziału środków finansowych **w łącznej wysokości 100.000,00 zł.**

II Konkurs obejmował realizację następujących zadań:

- Zadanie 1: Wspieranie działań na rzecz promocji zdrowia, a w szczególności w zakresie zwiększenia dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacji dla osób uzależnionych, współuzależnionych od alkoholu oraz terapii rodzin z problemami alkoholowymi;
- Zadanie 2: Wspieranie działań na rzecz przeciwdziałania alkoholizmowi poprzez możliwości realizacji swoich pasji w zakresie kultury, sztuki i sportu jako alternatywnego sposobu spędzania czasu wolnego przez młodzież i dzieci z terenu miasta Redy;
- Zadanie 3: Wspieranie działań na rzecz promocji zdrowia, a w szczególności przeciwdziałania alkoholizmowi poprzez organizowanie wypoczynku letniego i zimowego z programem profilaktycznym dla dzieci i młodzieży z terenu miasta Redy.

### • III Konkurs

Burmistrz Miasta Redy Zarządzeniami:

- Nr OK.21.2014 z dnia 8 września 2014r. ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2014,
- Nr OK.23.2014 z dnia 6 października 2014r. powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2014 roku w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

W III Konkursie termin składania ofert konkursowych wyznaczono od dnia 09.09.2014r. do dnia 01.10.2014r. do godz. 15:30 w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Miasta Reda ul. Gdańska 33.



Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami (w ilości 3 ofert) i dokonaniu analizy poszczególnych ofert wybrała te, które uzyskały dofinansowanie na wsparcie zadań publicznych realizowanych przez Gminę Miasto Reda.

Ostateczne rozstrzygnięcie otwartego konkursu nastąpiło Zarządzeniem Nr OK.24.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 9 października 2014r. – dokonano podziału środków finansowych **w łącznej wysokości 16.570,00 zł.**

III Konkurs obejmował realizację następujących zadań:

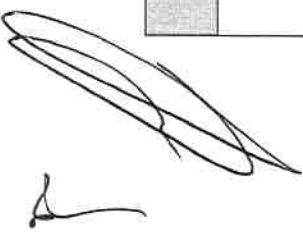
- Zadanie 1: Wspieranie działań na rzecz przeciwdziałania alkoholizmowi poprzez możliwości realizacji swoich pasji w zakresie kultury, sztuki i sportu jako alternatywnego sposobu spędzania czasu wolnego przez młodzież i dzieci z terenu miasta Redy.

Szczegółowej kontroli poddano 10 wybranych (spośród 49) dotacji udzielonych organizacjom, co przedstawiono w poniższej tabeli:





| L.p. | Nazwa organizacji    | Nazwa własna zadania                                                                  | Umowa<br>(termin wykonania zadania)                                     | Kwota przyznanej<br>dotacji<br>(klasyfikacja) | Data złożenia<br>sprawozdania<br>końcowego<br>(rozliczenia dotacji) |
|------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1.   | (...) Klub (...)     | Obóz rekreacyjno- sportowy w Garczynie                                                | Nr 20/2014<br>z dnia 16.04.2014r.<br>(od dnia 16.04.2014 do 31.10.2014) | 4.000,00 zł<br>(85154 § 2820)                 | 27.11.2014r.                                                        |
| 2.   | (...) Klub (...)     | Zajęcia sportowo-rekreacyjne dla dzieci<br>i młodzieży                                | Nr 21/2014<br>z dnia 16.04.2014r.<br>(od dnia 16.04.2014 do 31.12.2014) | 25.000,00 zł<br>(85154 § 2820)                | 30.01.2015r.                                                        |
| 3.   | Stowarzyszenie (...) | Majówka z Kulturnatywą                                                                | Nr 22/2014<br>z dnia 22.04.2014r.<br>(od dnia 22.04.2014 do 30.06.2014) | 2.800,00 zł<br>(85154 § 2820)                 | 23.07.2014r.                                                        |
| 4.   | (...) Klub (...)     | Prowadzenie zajęć z piłki nożnej jako metoda<br>przeciwdziałania alkoholizmowi        | Nr 24/2014<br>z dnia 08.05.2014r.<br>(od dnia 08.05.2014 do 31.12.2014) | 20.000,00 zł<br>(85154 § 2820)                | 30.01.2015r.                                                        |
| 5.   | Stowarzyszenie (...) | Program edukacyjny – MOJA MAŁA<br>OJCZYZNA                                            | Nr 26/2014<br>z dnia 09.05.2014r.<br>(od dnia 09.05.2014 do 31.12.2014) | 4.000,00 zł<br>(85154 § 2820)                 | 19.12.2014r.                                                        |
| 6.   | Stowarzyszenie (...) | Warsztaty z bibułkarstwa w Bieszczadach oraz<br>zajęcia plastyczno-komputerowe        | Nr 28/2014<br>z dnia 14.05.2014r.<br>(od dnia 14.05.2014 do 31.12.2014) | 12.000,00 zł<br>(85154 § 2360)                | 22.01.2015r.                                                        |
| 7.   | (...) Związek (...)  | Jak radzić sobie z problemami alkoholowymi,<br>aby nie poddać się przeciwnościom losu | Nr 42/2014<br>z dnia 06.08.2014r.<br>(od dnia 06.08.2014 do 31.10.2014) | 2.000,00 zł<br>(85154 § 2360)                 | 05.11.2014r.                                                        |
| 8.   | Towarzystwo (...)    | Spotkajmy się w filharmonii                                                           | Nr 45/2014<br>z dnia 29.08.2014r.<br>(od dnia 01.09.2014 do 31.12.2014) | 2.700,00 zł<br>(85154 § 2820)                 | 29.01.2015r.                                                        |
| 9.   | Towarzystwo (...)    | Akademia filmowa i teatralna                                                          | Nr 46/2014<br>z dnia 16.10.2014r.<br>(od dnia 16.10.2014 do 31.12.2014) | 3.870,00 zł<br>(85154 § 2820)                 | 29.01.2015r.                                                        |
| 10.  | Towarzystwo (...)    | Zajęcia z piłki siatkowej jako sposób<br>przeciwdziałania alkoholizmowi               | Nr 47/2014<br>z dnia 16.10.2014r.<br>(od dnia 16.10.2014 do 31.12.2014) | 6.700,00 zł<br>(85154 § 2820)                 | 27.01.2015r.                                                        |



W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Wnioski - oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie – zawierały m.in.:
  - aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, odpowiedni wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących,
  - sprawozdanie finansowe za 2012 rok (bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat),
  - sprawozdanie merytoryczne za 2012 rok.
- Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.
- Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach.
- Rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania, sporządzonego w terminie wyznaczonym w umowie.
- Przekazane dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

**§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.**

W 2014 roku Miasto Reda udzieliło dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, ujętych w rozdziale 85111 – „Szpitale ogólne” w łącznej wysokości 38.976,00 zł.

W wyniku kontroli powyższych dotacji ustalono, co następuje:

- 1) Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLII/450/2014 z dnia 22 stycznia 2014r. wyraziła zgodę na udzielenie dotacji Szpitalowi (...)  
na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla szpitalnych oddziałów chirurgii ogólnej, chirurgii dziecięcej i pediatrii w postaci trzech kardiomonitorów.

Wysokość przedmiotowej dotacji uchwalono w wysokości 15.000,00 zł.

- Gmina Miasto Reda, reprezentowana przez Rurmistrza Miasta - Pana K. K.  
o, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta - Pani J. D.





zawarła w dniu 31.01.2014r. ze Szpitalem (...)

Umowę Nr 01/OZ/2014, której przedmiotem było udzielenie dotacji z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla szpitalnych oddziałów chirurgii ogólnej, chirurgii dziecięcej i pediatrii w postaci trzech kardiomonitorów w wysokości 15.000,00 zł.

- Zgodnie z ustaleniami Umowy:
  - Środki dotacji zostały przekazane Szpitalowi (...) . jednorazowo w terminie 30 dni od dnia podpisania Umowy, tj. w dniu 10.02.2014r. – 15.000,00 zł (WB Nr 00025).
  - Zdanie zostało zrealizowane do dnia 30.06.2014r.
  - Końcowe rozliczenie z wykorzystania dotacji Szpital przedłożył w dniu 19.05.2014r. Z rozliczenia wynika, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 15.000,00 zł, dokonując zakupu trzech kardiomonitorów (faktura VAT nr 15/03/2014 z dnia 12.03.2014r. na kwotę 15.140,52 zł – środki dotacji 15.000,00 zł, środki szpitala 140,52 zł).

Do końcowego rozliczenia dołączono zestawienie faktur wraz z ich kserokopiami.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- 2) Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr III/29/2014 z dnia 17 grudnia 2014r. wyraziła zgodę na udzielenie dotacji celowej Szpitalowi (...) w wysokości 24.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu trzech kardiomonitorów dla oddziału neurologicznego z oddziałem udarowym.

- Gmina Miasto Reda, reprezentowana przez Rurmistrza Miasta - Pana K. K. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta - Pani J. D. zawarła w dniu 17.12.2014r. ze Szpitalem (...) Umowę Nr 02/OZ/2014, której przedmiotem było udzielenie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu trzech kardiomonitorów dla oddziału neurologicznego z oddziałem udarowym w celu promocji zdrowia w wysokości 24.000,00 zł.
- Zgodnie z ustaleniami Umowy:
  - Środki dotacji zostały przekazane Szpitalowi (...) . jednorazowo w terminie 14 dni od dnia podpisania Umowy, tj. w dniu 18.12.2014r. – 24.000,00 zł (WB Nr 00228).



- Zdanie zostało zrealizowane do dnia 31.12.2014r.
- Końcowe rozliczenie z wykorzystania dotacji Szpital przedłożył w dniu 24.12.2014r. Z rozliczenia wynika, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 23.976,00 zł, dokonując zakupu trzech kardiomonitorów (faktura VAT nr FV/14/12/1306 z dnia 19.12.2014r. na kwotę 23.976,00 zł – środki dotacji 23.976,00 zł).  
Środki niewykorzystanej dotacji w kwocie 24,00 zł zwrócono do budżetu gminy w dniu 23.12.2014r. (WB Nr 00231).

Do końcowego rozliczenia dołączono zestawienie faktur wraz z ich kserokopiami.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

#### **3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.**

##### **§ 271 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.**

W 2014 roku Miasto Reda udzieliło z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętych w rozdziałach:

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| – 60014 – Drogi publiczne powiatowe | – 404.583,00 zł, |
| – 60016 – Drogi publiczne gminne    | – 40.000,00 zł.  |

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie dotacje, tj.:

#### **➤ w rozdziale 60014 – dotacja w kwocie 404.583,00 zł.**

W wyniku kontroli powyższej dotacji ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLI/437/2013 z dnia 11 grudnia 2013r. udzieliła w 2014 roku z budżetu Gminy Miasto Reda pomocy finansowej Samorządowi Powiatu Wejherowskiego do kwoty 302 804 zł, z przeznaczeniem na publiczne drogi powiatowe na terenie miasta Redy.

*Zmiany wprowadzono:*

- Uchwałą Nr XLVIII/504/2014 z dnia 18 czerwca 2014r. – zwiększono m.in. kwotę pomocy finansowej dla Samorządu Powiatu Wejherowskiego na zadania bieżące do wysokości 404.593,00 zł.




- W dniu 01.07.2014r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Reda – Panem K. K., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Pani J. D., a Powiatem Wejherowskim zawarta została Umowa Nr 96/IN/POWIAT/2014 na udzielenie Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji w wysokości 404.593,00 zł, z przeznaczeniem na wypłatę odszkodowań oraz depozytów sądowych za grunty nabyte po zakończeniu zadania w związku z realizacją projektu pn. „Przebudowa systemu drogowego w Rumi i Redzie wraz z budową bezkolizyjnych przejazdów pod liniami kolejowymi nr 202 i 213 w ramach I etapu”.
- Środki pomocy w wysokości 404.583,00 zł przekazano Starostwu Powiatowemu w Wejherowie zgodnie z Umową na podstawie pisemnego wniosku w dniu 03.07.2014r. (WB Nr 118). Do wniosku dołączono kopie decyzji dotyczących wypłaty odszkodowań oraz depozytów.
- Sprawozdanie z realizacji dotowanego zadania Starostwo Powiatowe w Wejherowie przedstawiło w dniu 15.12.2014r.  
Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

➤ **w rozdziale 60016 – dotacja w kwocie 40.000,00 zł.**

W wyniku kontroli powyższej dotacji ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLI/432/2013 z dnia 11 grudnia 2013r. udzieliła w 2014 roku z budżetu Gminy Miasto Reda pomocy finansowej Gminie Wejherowo w formie dotacji celowej do kwoty 40.000,00 zł z przeznaczeniem na usprawnienie komunikacji na odcinku Zbychowo – Reda służącemu mieszkańcom Gminy Wejherowo i Gminy Miasto Reda.
- W dniu 01.10.2014r. pomiędzy Gminą Wejherowo a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Z-cę Burmistrza Miasta Redy – Panią T. K., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Pani J. D., zawarta została Umowa Nr 138.IN.U.2014 na udzielenie w 2014r. pomocy finansowej w formie dotacji do wysokości 40.000,00 zł.  
Cel pomocy – usprawnienie komunikacji na odcinku Zbychowo – Reda służącej mieszkańcom Gminy Wejherowo i Miastu Reda z przeznaczeniem na utrzymanie letnie i zimowe drogi, w tym jego oczyszczania, profilowanie, remonty, dzierżawę, ubezpieczenie i ewentualnych odszkodowań za poniesione szkody.




- Środki pomocy zostały przekazane Gminie Wejherowo zgodnie z Umową na podstawie pisemnego wniosku nr RIGK.720.738.2014 z dnia 30.12.2014r., do którego dołączono kopie faktur Wykonawców łącznie z protokołami odbioru robót. Wnioskowaną kwotę pomocy – 40.000,00 zł przekazano Gminie Wejherowo w dniu 30.12.2014r. (WB Nr 234).
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

**§ 630 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.**

W 2014 roku Miasto Reda udzieliło z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętych w rozdziale:

– 60014 – Drogi publiczne powiatowe – 880.434,32 zł.

W wyniku kontroli powyższej dotacji ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLI/437/2013 z dnia 11 grudnia 2013r. udzieliła w 2014 roku z budżetu Gminy Miasto Reda pomocy finansowej Samorządowi Powiatu Wejherowskiego do kwoty 302 804 zł, z przeznaczeniem na publiczne drogi powiatowe na terenie miasta Redy.

*Zmiany wprowadzono:*

- Uchwałą Nr XLVIII/504/2014 z dnia 18 czerwca 2014r. – zwiększono m.in. kwotę pomocy finansowej dla Samorządu Powiatu Wejherowskiego na zadania inwestycyjne do wysokości 1.314.160,00 zł.
- W dniu 01.07.2014r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – Pana Kł. K., , przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – Pani J. D., a Powiatem Wejherowskim została zawarta Umowa Nr 95/IN/POWIAT/2014 na udzielenie w 2014r. pomocy finansowej w wysokości 1.314.160,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadań pn.:
  - „Rozbiórka istniejącego obiektu mostowego nr JN1 31001118 i budowa nowego obiektu na Kanale Łyskim w ciągu drogi powiatowej nr 1463G ulicy Kazimierskiej i ulicy Obwodowej w Redzie”,

*Joolec*  
*fuur*

*[Signature]*

- „Przebudowa skrzyżowania wraz z sygnalizacją świetlną ulicy Obwodowej i ulicy Łąkowej w Redzie na drodze powiatowej nr 1463G Obwodowa – Kazimierska km 1+535 na odcinku km 1+400 – 1+632 dł. 232 m”.

Aneks nr 1 zawartym w dniu 29.12.2014r. zmniejszono kwotę pomocy finansowej do wysokości 880.435,00 zł przeznaczając na następujące przedsięwzięcia:

- „Rozbiórkę istniejącego obiektu mostowego nr JN1 31001118 i budowa nowego obiektu na Kanale Łyskim w ciągu drogi powiatowej nr 1463G ulicy Kazimierskiej i ulicy Obwodowej w Redzie”,
- „Przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej ul. Obwodowa nr 1463G z drogą gminną ul. Łąkowa w Redzie – w tym sygnalizacja świetlna”.
- Środki pomocy zostały przekazane Powiatowi Wejherowskiemu zgodnie z Umową na podstawie pisemnego wniosku Nr ZD-SPiRDP-7cz-5425/W/320/2014 z dnia 22.12.2014r. działającego w imieniu Powiatu Zarządu Drogowego dla Powiatu Puckiego i Wejherowskiego, do którego dołączono kopie faktur Wykonawców. Wnioskowaną kwotę pomocy – 880.434,32 zł przekazano Powiatowi w dniu 23.12.2014r. (WB Nr 231).
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

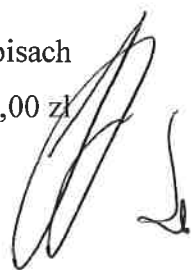
#### **3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.**

Uchwałą Nr XLI/436/2013 z dnia 11 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu Miasta Redy na 2014 rok Rada Miejska ustaliła w § 3 uchwały limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- ✓ sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł;
- ✓ spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w latach poprzednich w wysokości 1.500.000,00 zł.
- Uchwałą Nr III/35/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku w sprawie budżetu Miasta na 2015r. Rada Miejska ustaliła w § 3 uchwały limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych na:
  - ✓ sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł;
  - ✓ spłatę zaciągniętych w latach poprzednich kredytów w wysokości 1.500.000,00 zł.

W § 9 powyższej Uchwały upoważniono Burmistrza Miasta m. in. do:

- ✓ zaciągnięcia kredytu lub pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
- ✓ zaciągnięcia w wybranych przez siebie bankach w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych kredytu długoterminowego w wysokości 1.500.000,00 zł

na spłatę wcześniej zaciągniętego kredytu, którego zabezpieczeniem będzie weksel własny in blanco, spłata następować będzie w 60 miesięcznych ratach począwszy od miesiąca stycznia 2015r. w latach 2015 – 2019, a źródłem pokrycia będą podstawowe dochody własne gminy.

Z pisemnej informacji Skarbnika Miasta Reda – p. J. D. wynika, iż w latach 2011 – 2014 oraz w 2015 roku Gmina Miasta Reda nie podpisała żadnych umów z podmiotami prowadzący działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe, czyli parabankami itp. instytucjami, w wyniku których jednostka zaciąga zobowiązania finansowe.

Informacja Skarbnika Miasta stanowi Załącznik Nr 24 do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.8.2. Przychody i rozchody.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Miasta Redy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 i 2014.

| Wyszczególnienie                                                                                                                         | Plan<br>(po zmianach) | Wykonanie    | Plan<br>(po zmianach) | Wykonanie    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| Przychody Ogółem:                                                                                                                        | 2013                  |              | 2014                  |              |
|                                                                                                                                          | 1 716 567,00          | 2 971 565,31 | 4 285 563,00          | 6 880 730,74 |
| - Kredyty i pożyczki, w tym:                                                                                                             | 0,00                  | 0,00         | 1 500 000,00          | 1 500 000,00 |
| na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych | 0,00                  | 0,00         | 0,00                  | 0,00         |
| - Spłata pożyczek udzielonych                                                                                                            | 0,00                  | 0,00         | 0,00                  | 0,00         |
| - Nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:                                                                                                       | 0,00                  | 0,00         | 0,00                  | 0,00         |
| - Obligacje jednostek samorządowych, w tym:                                                                                              | 0,00                  | 0,00         | 0,00                  | 0,00         |
| na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych | 0,00                  | 0,00         | 0,00                  | 0,00         |
| - Prywatyzacja majątku j.s.t.                                                                                                            | 0,00                  | 0,00         | 0,00                  | 0,00         |
| - Inne źródła – wolne środki, w tym:                                                                                                     | 1 716 567,00          | 2 971 565,31 | 2 785 563,00          | 5 380 730,74 |

|                                 |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| - Środki na pokrycie deficytu   | 0,00                | 0,00                | 1 291 120,00        | 0,00                |
| <b>Rozchody Ogółem:</b>         | <b>2013</b>         |                     | <b>2014</b>         |                     |
|                                 | <b>2 670 563,00</b> | <b>2 670 561,72</b> | <b>2 670 562,00</b> | <b>2 670 561,72</b> |
| - Spłaty kredytów i pożyczek    | 2 670 563,00        | 2 670 561,72        | 2 670 562,00        | 2 670 561,72        |
| - Pożyczki (udzielone)          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| - Wykup obligacji samorządowych | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |

### 3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Na dzień 1 stycznia 2013 roku saldo zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wynosiło 20.121.655,56 zł, a na dzień 31 grudnia 2013 roku zmniejszyło się do kwoty 17.451.093,84 zł. W 2013 roku jednostka zrealizowała rozchody w wysokości 2.670.561,72 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, uzyskując jednocześnie przychód w wysokości 2 971 565,31 zł, w tym: z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (0,00 zł) oraz w wysokości 2.971.565,31 z tytułu innych źródeł.

W 2014 roku jednostka zrealizowała rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 2.670.561,72 zł, uzyskując jednocześnie przychód z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na kwotę 6.880.730,74 zł oraz z tytułu innych źródeł w wysokości 0,00 zł. Saldo zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 16.280.532,12 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka w 2014r. zawarła poniższe umowy:

1. *Umowa kredytu długoterminowego nr 18/030/14/Z/OB z Bankiem (...)*  
*. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w latach poprzednich w wysokości 1.500.000,00 zł. Umowa została zawarta przez Burmistrza Gminy Miasto Reda w dniu 16 grudnia 2014r. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.*
  - Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLI/436/2013 z dnia 11 grudnia 2013 roku w sprawie budżetu Miasta Redy na 2014r. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta Redy, którego upoważniono do zaciągania pożyczki.
  - Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr XLI/436/2013 Rady Miasta wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 23 grudnia 2013r. Uchwałą Nr 151/g124/K/II/14 z dnia 17 lipca 2014r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł.

- W dniu 25.11.2014r. Burmistrz Miasta Redy skierował zaproszenie do złożenia oferty na „Udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego do wysokości 1.500.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w latach poprzednich” do 4 wybranych banków:

✓ Banku (...)

✓ Banku (...)

✓ Banku (...)

✓ Banku (...)

Wyboru Banku dokonano w trybie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, ze względu na wartość szacunkową zamówienia nieprzekraczającą 30.000,00 euro, do zawartej umowy nie mają zastosowania przepisy ustawy Pzp.

Szacunkową wartość kredytu ustalono na kwotę 125.370,46 zł netto co stanowi równowartość 29.674,18 euro.

- W umowie określono warunki, na jakich przyznano Kredyt. Oprocentowanie kredytu ustalono według zmiennej stopy procentowej w wysokości wynoszącej w dniu zawarcia umowy 2,60% w stosunku rocznym i jest sumą zmiennej stawki WIBOR 3M i stałej przez cały okres kredytowania marży Banku. Kredyt udzielono na okres 31.01.2015r. – do 31.12.2019r.
- Odsetki od wykorzystanego kredytu:
  - podlegają spłacie w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od miesiąca, w którym udzielono kredytu,
  - naliczane są od dnia powstania zadłużenia do dnia poprzedzającego jego spłatę.
- Termin spłaty rat kredytu ustalono na:
  - 60 rat w kwocie 25.000,00 zł płatne: 1-wsza w dniu 31.01.2015r., następne ostatniego dnia każdego miesiąca
  - 60 rata w kwocie 25.000,00 zł płatna w dniu 31.12.2019r.
- Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta p. J. D.
- Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w następujących terminach i wysokościach:
  - w dniu 29 grudnia 2014r. kwota 1.500.000,00 zł.

*Bolesław*  
*Głuch*

*[Signature]*



#### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.**

Miasto Reda nie emitowało papierów wartościowych w latach 2013 – 2014.

#### **3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.**

Miasto Reda poniosło wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.:

- w 2013 roku:
  - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 760.287,77 zł;
- w 2014 roku:
  - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 564.955,24 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wydatków związanych ze spłatą odsetek (§ 8110) zawarto w rozdziale 3.8.6. niniejszego protokołu kontroli.

#### **3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.**

W okresie objętym kontrolą (lata 2013-2014) Miasto Reda nie udzielało poręczeń i gwarancji. W uchwałach budżetowych o numerach: XXVII/295/2012 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie budżetu Miasta na 2013r., XLI/436/2013 z dnia 11 grudnia 2013r. w sprawie budżetu Miasta Redy na 2014r., III/35/2014 z dnia 17 grudnia 2014r. w sprawie budżetu Miasta na 2015 rok, podjętych przez Radę Miejską w Redzie, nie zaplanowano wydatków w dziale 757 rozdział 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego”.

#### **Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki:**

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawia poniższa tabela:



*Handwritten signature: Miller*

| Lp | Bank                 | Nr Kredytu                          | Data zaciągnięcia<br>Zobowiązania<br>(data podpisania<br>umowy) | Kwota<br>zaciągniętego<br>zobowiązania<br>(zł) | Okres spłaty            | Kwota pozostała do<br>spłaty na dzień<br>31.12.2013<br>(w zł) | Kwota pozostała<br>do spłaty na dzień<br>31.12.2014<br>(w zł) |
|----|----------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1. | Bank (...)           | 24/WW11/TM/2009/098                 | 30.07.2009                                                      | 1 869 791,32                                   | 30.07.2009 - 31.12.2019 | 929 008,08                                                    | 774 173,40                                                    |
|    | jw. udzielona premia | 2707/2009/T                         | 27.01.2010                                                      | 318 464,29                                     |                         |                                                               |                                                               |
|    | razem                |                                     |                                                                 | <b>1 551 327,03</b>                            |                         |                                                               |                                                               |
| 2. | Bank (...)           | 25/WW11/TM/2009/098                 | 30.07.2009                                                      | 689 330,77                                     | 30.07.2009 - 31.12.2019 | 341 193,60                                                    | 284 328,00                                                    |
|    | jw. udzielona premia | 2708/2009/T                         | 14.01.2010                                                      | 119 668,42                                     |                         |                                                               |                                                               |
|    | razem                |                                     |                                                                 | <b>569 662,35</b>                              |                         |                                                               |                                                               |
| 3. | Bank (...)           | FN-3054/05/2009                     | 30.11.2009                                                      | 3 000 000,00                                   | 31.01.2010 - 31.12.2010 | 1 800 000,00                                                  | 1 500 000,00                                                  |
| 4. | (...) Bank (...)     | 9/IN/PN/U/2010;<br>18/015/10/Z/OB.  | 22.06.2010                                                      | 12 400 000,00                                  | 1.01.2011 - 31.12.2020  | 8 680 000,12                                                  | 7 440 000,16                                                  |
| 5. | (...) Bank (...)     | 6-IN/PN/U/2011                      | 17.06.2011                                                      | 6 438 615,00                                   | 1.01.2012 - 31.12.2021  | 5 150 892,12                                                  | 4 507 030,68                                                  |
| 6. | (...) Bank (...)     | 12-IN/PN/U/2011;<br>18/037/11/Z/OB. | 8.09.2011                                                       | 1 100 000,00                                   | 1.01.2012 - 31.12.2015  | 549 999,92                                                    | 274 999,88                                                    |
| 7. | Bank (...)           | 18/030/14/Z/OB.                     | 16.12.2014                                                      | 1 500 000,00                                   | 1.01.2015 - 31.12.2019  | 0,00                                                          | 1 500 000,00                                                  |
| x  | <b>Razem</b>         |                                     |                                                                 |                                                |                         | <b>17 451 093,84</b>                                          | <b>16 280 532,12</b>                                          |

*Handwritten signature*

### **Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów:**

W roku 2014 Miasto Reda regulowało spłaty rat kredytów udzielonych na następujące cele:

- 1) Kredyt nr 24/W11/TM/2009/098 z dnia 30 lipca 2009r. zaciągnięty w Banku (...) na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego do wysokości 1.906.000,00 zł na okres od dnia 31.10.2010r. do dnia 31.12.2019r.

Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w wysokości 1.869.791,32 zł.

Pismem o nr DWRR-0637/FT-2361-2009-T/2009/KB z dnia 16.09.2009r. Banku (...) została przyznana premia termomodernizacyjna w wysokości 318.464,09 zł. Rzeczywisty koszt otrzymanego przez Miasto Reda kredytu, przy uwzględnieniu wypłaconej przez Bank premii, wyniósł kwotę **1.551.327,03 zł**. Kredyt płatny w 120 ratach. W 2014r. wysokość raty płatnej ostatniego dnia każdego miesiąca wyniosła 12.902,89 zł;

- 2) Kredyt nr 25/W11/TM/2009/098 z dnia 30 lipca 2009r. zaciągnięty w Banku (...) na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego do wysokości 703.000,00 zł na okres od dnia 31.10.2010r. do dnia 31.12.2019r.

Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w wysokości 689.330,77 zł.

Pismem o nr DWRR-0637/FT-2364-2009-T/2009/BM z dnia 16.09.2009r. Banku (...) została przyznana premia termomodernizacyjna w wysokości 119.668,42 zł. Rzeczywisty koszt otrzymanego przez Miasto Reda kredytu, przy uwzględnieniu wypłaconej przez Bank premii, wyniósł kwotę **569.662,35 zł**. Kredyt płatny w 120 ratach. W 2014r. wysokość raty płatnej ostatniego dnia każdego miesiąca wyniosła 4.748,80 zł.

- 3) Kredyt inwestycyjny nr FN-3054/05/2009 z dnia 30 listopada 2009 roku zaciągnięty w Banku (...) na i refinansowanie wydatków inwestycyjnych na realizację zadań inwestycyjnych do kwoty 5.476.609,00 zł na okres od dnia 31.01.2010r. do dnia 31.12.2019r., w ratach płatnych w 2014r. w wysokości 45.638,41 zł ostatniego dnia każdego miesiąca.

Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w wysokości **3.000.000,00 zł**.



Splaty rat ustalono wg harmonogramu płatne w 2014r. w wysokości 25.000,00 zł.

- 4) Kredyt długoterminowy nr 9/IN/PN/U/2010;18/015/10/Z/OB. z dnia 22 czerwca 2010r. zaciągnięty w (...) Bank (...) na finansowanie deficytu budżetu Gminy Miasto Reda w 2010r. do wysokości 21.995.061,00 zł na okres od dnia 31.01.2011r. do dnia 31.12.2020r., w ratach płatnych w 2014r. w wysokości 103 333,33 zł ostatniego dnia każdego miesiąca.
- Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w wysokości **12.400.000,00 zł**.

- 5) Kredyt długoterminowy nr 6-IN/PN/U/2011 z dnia 17 czerwca 2011 roku zaciągnięty w (...) Bank (...) na finansowanie deficytu budżetu Miasta Redy w 2011 roku do wysokości 6.834.748,00 zł na okres od dnia 31.01.2012r. do dnia 31.12.2021r., w ratach płatnych w 2014r. w wysokości 56.956,23 zł ostatniego dnia każdego miesiąca.

[Aneks nr 1 z dnia 23.01.2012r. do przedmiotowej umowy, zmieniający kwotę udzielonego kredytu z 6.834.748,00 zł na kwotę 6.438.615,00 zł oraz wysokość rat z 56.956,23 zł na 53.655,12 zł].

Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w wysokości **6.438.615,00 zł**.

- 6) Kredyt długoterminowy nr 12-IN/PN/U/2011;18/037/11/Z/OB z dnia 8 września 2011 roku zaciągnięty w (...) Banku (...) na finansowanie deficytu budżetu Gminy Miasto Reda w 2011r. w wysokości **1.100.000,00 zł** na okres od dnia 31.01.2012r. do dnia 31.12.2015r., w ratach płatnych w 2014r. w wysokości 22.916,67 zł ostatniego dnia każdego miesiąca.

Splata rat poszczególnych kredytów w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki) | Umowna data zapłaty raty | Kwota przypadająca do zapłaty (w zł) | Data zapłaty raty | Kwota zapłaty (w zł) | Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę |
|-----|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------------------|
| 1.  | Kredyt nr 24/W/11/TM/2009/098               | 31.01.2014r.             | 12 902,89                            | 29.01.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00023                                     |
|     |                                             | 28.02.2014r.             | 12 902,89                            | 27.02.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00048                                     |
|     |                                             | 31.03.2014r.             | 12 902,89                            | 28.03.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00073                                     |
|     |                                             | 30.04.2014r.             | 12 902,89                            | 29.04.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00097                                     |
|     |                                             | 31.05.2014r.             | 12 902,89                            | 29.05.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00121                                     |
|     |                                             | 30.06.2014r.             | 12 902,89                            | 27.06.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00145                                     |
|     |                                             | 31.07.2014r.             | 12 902,89                            | 30.07.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00172                                     |

| Lp. | Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki) | Umowna data zapłaty raty | Kwota przypadająca do zapłaty (w zł) | Data zapłaty raty | Kwota zapłaty (w zł) | Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę |
|-----|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------------------|
|     |                                             | 31.08.2014r.             | 12 902,89                            | 28.08.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00196                                     |
|     |                                             | 30.09.2014r.             | 12 902,89                            | 29.09.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00222                                     |
|     |                                             | 31.10.2014r.             | 12 902,89                            | 30.10.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00248                                     |
|     |                                             | 30.11.2014r.             | 12 902,89                            | 28.11.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00271                                     |
|     |                                             | 31.12.2014r.             | 12 902,89                            | 29.12.2014r.      | 12 902,89            | WB5/00295                                     |
| 2.  | Kredyt nr 25/W11/TM\ 2009/0 98              | 31.01.2014r.             | 4 738,80                             | 29.01.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00023                                     |
|     |                                             | 28.02.2014r.             | 4 738,80                             | 27.02.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00048                                     |
|     |                                             | 31.03.2014r.             | 4 738,80                             | 28.03.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00073                                     |
|     |                                             | 30.04.2014r.             | 4 738,80                             | 29.04.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00097                                     |
|     |                                             | 31.05.2014r.             | 4 738,80                             | 29.05.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00121                                     |
|     |                                             | 30.06.2014r.             | 4 738,80                             | 27.06.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00145                                     |
|     |                                             | 31.07.2014r.             | 4 738,80                             | 30.07.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00172                                     |
|     |                                             | 31.07.2014r.             | 4 738,80                             | 28.08.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00196                                     |
|     |                                             | 30.09.2014r.             | 4 738,80                             | 29.09.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00222                                     |
|     |                                             | 31.10.2014r.             | 4 738,80                             | 30.10.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00248                                     |
|     |                                             | 30.11.2014r.             | 4 738,80                             | 28.11.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00271                                     |
|     |                                             | 31.12.2014r.             | 4 738,80                             | 29.12.2014r.      | 4 738,80             | WB5/00295                                     |
| 3.  | Kredyt nr FN-3054/052009                    | 31.01.2014r.             | 25 000,00                            | 31.01.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00002                                     |
|     |                                             | 28.02.2014r.             | 25 000,00                            | 28.02.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00003                                     |
|     |                                             | 31.03.2014r.             | 25 000,00                            | 31.03.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00004                                     |
|     |                                             | 30.04.2014r.             | 25 000,00                            | 30.04.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00005                                     |
|     |                                             | 31.05.2014r.             | 25 000,00                            | 31.05.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00006                                     |
|     |                                             | 30.06.2014r.             | 25 000,00                            | 30.06.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00007                                     |
|     |                                             | 31.07.2014r.             | 25 000,00                            | 31.07.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00008                                     |
|     |                                             | 31.08.2014r.             | 25 000,00                            | 31.08.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00009                                     |
|     |                                             | 30.09.2014r.             | 25 000,00                            | 30.09.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00010                                     |
|     |                                             | 31.10.2014r.             | 25 000,00                            | 31.10.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00011                                     |
|     |                                             | 30.11.2014r.             | 25 000,00                            | 30.11.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00012                                     |
|     |                                             | 31.12.2014r.             | 25 000,00                            | 31.12.2014r.      | 25 000,00            | WB2/00013                                     |
| 4.  | Kredyt nr 9/IN/PN/U/2010; 18/015/10/Z/OB    | 31.01.2014r.             | 103 333,33                           | 29.01.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00023                                     |
|     |                                             | 28.02.2014r.             | 103 333,33                           | 27.02.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00048                                     |
|     |                                             | 31.03.2014r.             | 103 333,33                           | 28.03.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00073                                     |
|     |                                             | 30.04.2014r.             | 103 333,33                           | 29.04.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00097                                     |
|     |                                             | 31.05.2014r.             | 103 333,33                           | 30.05.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00122                                     |
|     |                                             | 30.06.2014r.             | 103 333,33                           | 27.06.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00145                                     |
|     |                                             | 31.07.2014r.             | 103 333,33                           | 30.07.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00172                                     |
|     |                                             | 31.08.2014r.             | 103 333,33                           | 28.08.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00196                                     |
|     |                                             | 30.09.2014r.             | 103 333,33                           | 29.09.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00222                                     |
|     |                                             | 31.10.2014r.             | 103 333,33                           | 30.10.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00248                                     |
|     |                                             | 30.11.2014r.             | 103 333,33                           | 28.11.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00271                                     |
|     |                                             | 31.12.2014r.             | 103 333,33                           | 29.12.2014r.      | 103 333,33           | WB5/00295                                     |
|     |                                             |                          |                                      |                   |                      |                                               |
| 5.  | Kredyt nr 6-IN/PN/U/2011                    | 31.01.2014r.             | 53 655,12                            | 29.01.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00023                                     |
|     |                                             | 28.02.2014r.             | 53 655,12                            | 27.02.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00048                                     |
|     |                                             | 31.03.2014r.             | 53 655,12                            | 28.03.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00073                                     |
|     |                                             | 30.04.2014r.             | 53 655,12                            | 29.04.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00097                                     |
|     |                                             | 31.05.2014r.             | 53 655,12                            | 29.05.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00121                                     |
|     |                                             | 30.06.2014r.             | 53 655,12                            | 27.06.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00145                                     |
|     |                                             | 31.07.2014r.             | 53 655,12                            | 30.07.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00172                                     |
|     |                                             | 31.08.2014r.             | 53 655,12                            | 28.08.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00196                                     |

| Lp.             | Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki) | Umowna data zapłaty raty | Kwota przypadająca do zapłaty (w zł) | Data zapłaty raty | Kwota zapłaty (w zł) | Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę |
|-----------------|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------------------|
|                 |                                             | 30.09.2014r.             | 53 655,12                            | 29.09.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00222                                     |
|                 |                                             | 31.10.2014r.             | 53 655,12                            | 30.10.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00248                                     |
|                 |                                             | 30.11.2014r.             | 53 655,12                            | 28.11.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00271                                     |
|                 |                                             | 31.12.2014r.             | 53 655,12                            | 29.12.2014r.      | 53 655,12            | WB5/00295                                     |
| 6.              | Kredyt nr 12-IN/PN/U/2011; 18/037/11/Z/OB   | 31.01.2014r.             | 22 916,67                            | 29.01.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00023                                     |
|                 |                                             | 28.02.2014r.             | 22 916,67                            | 27.02.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00048                                     |
|                 |                                             | 31.03.2014r.             | 22 916,67                            | 28.03.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00073                                     |
|                 |                                             | 31.04.2014r.             | 22 916,67                            | 29.04.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00097                                     |
|                 |                                             | 31.05.2014r.             | 22 916,67                            | 29.05.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00121                                     |
|                 |                                             | 30.06.2014r.             | 22 916,67                            | 27.06.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00145                                     |
|                 |                                             | 30.07.2014r.             | 22 916,67                            | 30.07.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00172                                     |
|                 |                                             | 31.08.2014r.             | 22 916,67                            | 28.08.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00196                                     |
|                 |                                             | 30.09.2014r.             | 22 916,67                            | 29.09.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00222                                     |
|                 |                                             | 31.10.2014r.             | 22 916,67                            | 30.10.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00248                                     |
|                 |                                             | 30.11.2014r.             | 22 916,67                            | 28.11.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00271                                     |
|                 |                                             | 31.12.2014r.             | 22 916,67                            | 29.12.2014r.      | 22 916,67            | WB5/00295                                     |
| Razem rozchody: |                                             |                          |                                      |                   | 2 670 561,72         |                                               |

W poniższej tabeli wskazano odsetki uiszczone od zaciągniętych zobowiązań:

| Lp.   | Bank             | Nr Kredytu                       | Odsetki zapłacone w 2013 roku (w zł) | Odsetki zapłacone w 2014 roku (w zł) |
|-------|------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1.    | Bank (...)       | 24/W11/TM/2009/098               | 52 174,75                            | 39 228,11                            |
| 2.    | Bank (...)       | 25/W11/TM/2009/098               | 19 162,03                            | 14 406,56                            |
| 3.    | Bank (...)       | FN-3054/05/2009                  | 97 620,20                            | 73 298,89                            |
| 4.    | (...) Bank (...) | 9/IN/PN/U/2010; 18/015/10/Z/OB.  | 355 986,15                           | 266 356,52                           |
| 5.    | (...) Bank (...) | 6-IN/PN/U/2011                   | 209 516,84                           | 157 974,19                           |
| 6.    | (...) Bank (...) | 12-IN/PN/U/2011; 18/037/11/Z/OB. | 25 827,80                            | 13 265,31                            |
| 7.    | (...) Bank (...) | 18/030/14/Z/OB.                  | 0,00                                 | 213,70                               |
| 8.    | Bank (...)       | 4-IN/PN/U/2013                   | 0,00                                 | 211,96                               |
| Razem |                  |                                  | 760 287,77                           | 564 743,28                           |

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2014 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

| Poz.                            | Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku | 2013 rok       | 2014 rok      | Wykonanie I kw. 2015 roku |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------------|
| 1.                              | Dochody budżetowe ogółem                                                                   | 56 862 528,30  | 62 024 808,36 | 38 682 135,87             |
| 2.                              | Dochody bieżące                                                                            | 53 162 206,23  | 59 968 739,81 | 33 344 730,54             |
| 3.                              | Dochody ze sprzedaży majątku                                                               | 1 492 811,11   | 723 101,08    | 386 094,59                |
| 4.                              | Wydatki bieżące                                                                            | 48 062 166,85  | 53 711 798,94 | 26 965 825,63             |
| poz. 2 + 3 – 4                  |                                                                                            | 6 592 850,49   | 6 980 041,95  | 6 764 999,50              |
| Wskaźnik dla poszczególnych lat |                                                                                            | 11,59 %        | 11,25 %       | 17,49 %                   |
| <b>Średnia arytmetyczna:</b>    |                                                                                            | <b>13,44 %</b> |               |                           |

Planowane na 2014 rok wg uchwały budżetowej nr XLI/436/2013 z dnia 11 grudnia 2013r. spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów, wyniosły 2.670.562,00 zł, planowane spłaty odsetek na 2014 roku wyniosły 664.285,00 zł, natomiast planowane dochody budżetowe ogółem wyniosły 64.880.747,00 zł. Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2013 rok wyniosła **5,14%** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczona w powyższej tabeli).

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została przedstawiona w poniższej tabeli:

| L.p. | Wyszczególnienie         | 2013 rok      | 2014 rok      | 2013 rok      | 2014 rok      | 2015 rok      |
|------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      |                          | Plan          |               | Wykonanie     |               | Plan          |
| 1.   | Dochody bieżące          | 53 199 344,00 | 59 221 866,00 | 53 162 206,23 | 59 968 739,81 | 59 070 545,00 |
| 2.   | Nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3.   | Wolne środki             | 1 716 567,00  | 2 785 563,00  | 2 971 565,31  | 5 380 730,74  | 4 603 772,00  |
| 4.   | 1 + 2 + 3                | 54 915 911,00 | 62 007 429,00 | 56 133 771,54 | 65 349 470,55 | 63 674 317,00 |
| 5.   | Wydatki bieżące          | 50 823 990,00 | 55 907 285,00 | 48 062 166,85 | 53 711 798,94 | 55 524 997,00 |
| 6.   | Wynik (4 - 5)            | 4 091 921,00  | 6 100 144,00  | 8 071 604,69  | 11 637 671,61 | 8 149 320,00  |

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla roku 2013 i 2014 została zachowana.

Dane ujęte w powyższej tabeli za lata 2013 i 2014 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego odpowiednio na koniec 2013 i 2014 roku. Dane dotyczące planu za 2015 rok wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego do dnia 30 czerwca 2015 roku.




W poniższych tabelach inspektorzy przedstawili wyliczenia wolnych środków na dzień 31 grudnia roku - 2013, 2014 na podstawie bilansu z wykonania budżetu j.s.t. za lata 2013 i 2014.

#### Rok 2013

| Nazwa                                                       | Kwota<br>(w zł)        |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|
| Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-) | - 17.150.090,25        |
| Środki z prywatyzacji                                       | 0,00                   |
| Fundusze pomocowe                                           | 0,00                   |
| Wynik na operacjach niekasowych                             | 0,00                   |
| Wynik wykonania budżetu (+/-)                               | 5.079.727,15           |
| <b>Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2013r.</b>      | <b>- 12.070.363,10</b> |
| Zobowiązania finansowe                                      | 17.451.093,84          |
| Należności finansowe (udzielone pożyczki)                   | 0,00                   |
| <b>Wolne środki na dzień 31.12.2013r.</b>                   | <b>5.380.730,74</b>    |

Kontrolowana jednostka wolne środki w powyższej kwocie wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2014 roku.

#### Rok 2014

| Nazwa                                                       | Kwota<br>(w zł)        |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|
| Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-) | -12.070.363,10         |
| Środki z prywatyzacji                                       | 0,00                   |
| Fundusze pomocowe                                           | 0,00                   |
| Wynik na operacjach niekasowych                             | 0,00                   |
| Wynik wykonania budżetu (+/-)                               | 1.510.952,35           |
| <b>Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2014r.</b>      | <b>- 10.559.410,75</b> |
| Zobowiązania finansowe                                      | 16.280.532,12          |
| Należności finansowe (udzielone pożyczki)                   | 0,00                   |
| <b>Wolne środki na dzień 31.12.2014r.</b>                   | <b>5.721.121,37</b>    |

Kontrolowana jednostka wolne środki w powyższej kwocie wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec I kwartału 2015 roku.







#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM.**

##### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.**

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2014.

##### **4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.**

###### **Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.**

Rada Miasta Redy podjęła następujące uchwały dotyczące gospodarowania mieniem:

- Uchwała Nr XVI/169/2011 z dnia 21 grudnia 2011r., którą przyjęto „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Reda na lata 2012– 2016”;
- Uchwała Nr XLI/406/2002 z dnia 4 czerwca 2002r. w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy.

*Zmiany wprowadzono:*

- Uchwałą Nr VIII/77/2003 z dnia 15 kwietnia 2003r.,
- Uchwałą Nr IV/39/2007 z dnia 12 stycznia 2007r.
- Uchwała Nr XLI/381/2005 Rady Miejskiej Redy z dnia 21.12.2005r. w sprawie ustalenia zasad najmu i dzierżawy oraz ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych oraz gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Redy.

*Zmiany wprowadzono:*

- Uchwałą Nr XXV/223/2008 z dnia 17 września 2008r.,
- Uchwałą Nr XXXIX/340/2009 z dnia 30 września 2009r.,
- Uchwałą Nr XXXVIII/400/2013 z dnia 18 września 2013r.;
- Uchwała Nr LII/529/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 8 października 2014r. w sprawie określenia zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasto Reda na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

Ponadto zasady w zakresie obrotu nieruchomościami w roku 2014 Rada Miejska w Redzie określała każdorazowo przed przeznaczeniem nieruchomości do sprzedaży lub przed nabyciem nieruchomości przez Miasto.

###### **Obrót nieruchomościami.**

Z przedstawionego kontrolującym zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień



31.12.2014r. znajdowały się następujące nieruchomości - obejmujące grunty, budynki oraz obiekty inżynierii lądowej:

| Grupa                                            | Stan brutto<br>na dzień<br>01.01.2014r. | Zwiększenia         | Zmniejszenia        | Stan brutto<br>na dzień<br>31.12.2014r. |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------|
| <b>Konto 011 – Środki trwałe – nieruchomości</b> |                                         |                     |                     |                                         |
| <b>00 – Grunty</b>                               | 315.703.077,20                          | 3.991.935,00        | 4.228.337,26        | 315.466.674,94                          |
| <b>01 – Budynki i lokale</b>                     | 11.922.728,28                           | 2.945.362,81        | 1.122.835,01        | 13.745.256,08                           |
| <b>02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>  | 64.060.094,24                           | 678.753,45          | 0,00                | 64.738.847,69                           |
| <b>RAZEM:</b>                                    | <b>391.685.899,72</b>                   | <b>7.616.051,26</b> | <b>5.351.172,27</b> | <b>393.950.778,71</b>                   |

#### **Ewidencja nieruchomości.**

Ewidencja szczegółowa do konta 011 nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.

Ponadto ustalono, że nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Nie stwierdzono, aby środki trwałe oddane „korzystającemu” na podstawie wymienionych umów zaliczano do aktywów trwałych korzystającego.

#### **Umorzenia nieruchomości.**

W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku.

W roku 2014 naliczanie odpisów umorzeniowych następowało od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku trwałego – nieruchomości do użytkowania. Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.

#### **4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

##### **Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.**

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.




Z Zarządzenia Nr 15/FIN/2012 Burmistrza Miasta Redy z dnia 2 lipca 2012r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zkładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Reda oraz Urzędu Miasta w Redzie, wynika że:

- za **środki trwałe** uważa się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Miasta Redy jako jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania, których wartość początkowa równa się i przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, za wyjątkiem komputerów, drukarek i urządzeń kserograficznych;
- za **pozostałe środki trwałe** uważa się rzeczowe składniki majątku o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonuje się środki trwałe o wartości wyższej niż 3.500,00 zł.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 015 i 016.

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2014r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

| Grupa                                                          | Stan brutto na dzień 01.01.2014r. | Zwiększenia       | Zmniejszenia     | Stan brutto na dzień 31.12.2014r. |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------------|
| <b>Konto 011 – Środki trwałe</b>                               |                                   |                   |                  |                                   |
| <b>4 – Kotły i maszyny energetyczne</b>                        | 167.143,56                        | 0,00              | 0,00             | 167.143,56                        |
| <b>5 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</b> | 463.483,58                        | 330.611,29        | 0,00             | 794.094,87                        |
| <b>6 – Urządzenia techniczne</b>                               | 959.620,34                        | 15.489,39         | 18.351,25        | 956.758,48                        |
| <b>7 – Środki transportu</b>                                   | 1.199,00                          | 0,00              | 1.199,00         | 0,00                              |
| <b>8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie</b>      | 106.689,54                        | 17.492,57         | 0,00             | 124.182,11                        |
| <b>RAZEM:</b>                                                  | <b>1.698.136,02</b>               | <b>363.593,25</b> | <b>19.550,25</b> | <b>2.042.179,02</b>               |

| Grupa                                      | Stan brutto<br>na dzień<br>01.01.2014r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan brutto<br>na dzień<br>31.12.2014r. |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|--------------|-----------------------------------------|
| <b>Konto 013 – Pozostałe środki trwałe</b> |                                         |             |              |                                         |
| Pozostałe środki trwałe                    | 128,11                                  | 0,00        | 0,00         | 128,11                                  |

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja szczegółowa do konta 011 podstawowych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w postaci ksiąg inwentarzowych z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Zwiększenia stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji lub innych jednostek przekazujących.
- W prowadzonych w Urzędzie Miasta księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

#### Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisywano je w księdze głównej na koniec roku budżetowego.
- Umorzenie ujmowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywano w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania do używania. Umorzenie to ujmowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

#### **Wartości niematerialne i prawne.**

##### Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miasta Reda na koncie 020.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę nabycia i wartość początkową (amortyzację).

##### Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.




Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:

- 071 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegały umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Początek amortyzacji następował od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku do używania, natomiast kończył się z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich od likwidacji, wycofania z używania lub stwierdzenia ich niedoboru. Odpisów umorzeniowych dokonywano jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”.
- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

### **Materiały.**

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto:

**310 – „Materiały”** – służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów (paliwo), a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

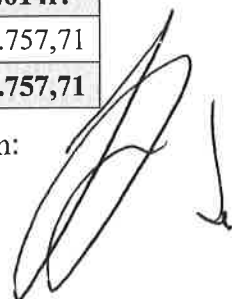
Artykuły spożywcze, środki czystości, papier toaletowy, materiały pomocnicze, paliwo i inne drobne materiały przekazane do bezpośredniego zużycia nie są objęte gospodarką magazynową i księguje się je w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu.

Stan materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 w roku 2014 roku przedstawiał się następująco:

| Konto syntetyczne | Stan na<br>01.01.2014r. | Zwiększenia     | Zmniejszenia     | Stan na<br>31.12.2014r. |
|-------------------|-------------------------|-----------------|------------------|-------------------------|
| 310 „Materiały”   | 26.308,11               | 1.822,91        | 25.373,31        | 2.757,71                |
| <b>Razem</b>      | <b>26.308,11</b>        | <b>1.822,91</b> | <b>25.373,31</b> | <b>2.757,71</b>         |

Stan konta 310 – *Materiały* na dzień 31.12.2014r. był zgodny ze stanem wynikającym:



- ze spisu z natury paliwa w zbiornikach paliwowych samochodów ratowniczo – gaśniczych, magazynie oraz sprzętach spalinowych Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie – *Protokół z inwentaryzacji paliwa w OSP Reda* (według stanu na dzień 31.12.2014r.) – 1.822,91 zł,
- z weryfikacji materiałów – 934,80 zł (według stanu na dzień 31.12.2014r.).

#### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

Kontrolowana jednostka nie posiada uregulowań dotyczących gospodarki mieniem Skarbu Państwa.

Z ustnych informacji Głównej Księgowej – Pani I. K. Gmina Miasto Reda nie gospodaruje mieniem Skarbu Państwa.

#### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.**

W kontrolowanej jednostce *Instrukcję inwentaryzacyjną* wprowadził Burmistrza Miasta Redy w drodze Zarządzenia Nr 46/FIN/2011 z dnia 30 listopada 2011r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Redy w drodze Zarządzenia Nr 47/FIN/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. w sprawie inwentaryzacji środków trwałych:
  - Zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji ilościowo – wartościowej środków trwałych będących na stanie w drodze spisu z natury w:
    - Urzędzie Miasta,
    - Ochotniczej Straży Pożarnej,
    - na terenie Miasta Reda;
  - ustalił skład komisji inwentaryzacyjnych (nie ustalił przewodniczącego komisji);
  - ustalił sposób przeprowadzenia inwentaryzacji – spis z natury;
  - ustalił termin rozpoczęcia inwentaryzacji na dzień 22.12.2011r. i zakończenia na dzień 15.01.2012r.
- Pełną inwentaryzację środków trwałych w Urzędzie Miasta Redy, Ochotniczej Straży Pożarnej, na terenie Miasta Redy przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2011r.
- W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak:
  - informacji o przeszkoleniu osób uczestniczących w inwentaryzacji.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.

- Formularze arkuszy spisowych są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.  
Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład Komisji Inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną oraz inne osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład komisji inwentaryzacyjnych powołanych przez kierownika jednostki.
- Sporządzono zestawienie zbiorcze arkuszy spisów z natury.
- Na zakończenie inwentaryzacji Komisje Inwentaryzacyjne sporządziły:
  - *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji* – dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i OSP Reda,
  - *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji* – dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji, obejmującej sprzęt komputerowy, drukarki, ksero w Urzędzie Miasta Reda,
  - *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji* – dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji budynków i wiat na terenie Miasta Redy
 oraz
  - *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia* – dotyczący inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i OSP Reda,
  - *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* – dotyczący inwentaryzacji sprzętu komputerowego, drukarek, ksero w Urzędzie Miasta Reda,
  - *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* – dotyczący inwentaryzacji budynków i wiat na terenie Miasta Redy.
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie ujawniono różnic inwentaryzacyjnych.




## **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

Na terenie Miasta Reda w 2014 roku objętym kontrolą funkcjonowały:

- gminne jednostki budżetowe:
  - Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie
  - Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie
  - Szkoła Podstawowa Nr 6 w Redzie
  - Zespół Szkół Nr 1 im. płk. Kazimierza Pruszkowskiego w Redzie
  - Zespół Szkół Nr 2 im. Stefana Żeromskiego w Redzie.
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie
  - Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie
- instytucje kultury Miasta Reda:
  - Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie
  - Miejski Dom Kultury w Redzie.

Realizację sporządzenia planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31.12.2014r. oraz terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przedstawiono w tabeli poniżej:





| L.p.                                                                                                                                                                                                                        | Nazwa jednostki                    | Dochody  |       |              | Wydatki      |              |              | Należności | Zobowiązania |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    | Rozdział | Plan  | Wykonanie    | Rozdział     | Plan         | Wykonanie    |            |              |
| 1.                                                                                                                                                                                                                          | Szkoła Podstawowa<br>Nr 2 w Redzie | 75814    | 0,00  | 0,00         | 80101        | 3 245 843,00 | 3 202 762,52 | 0,00       | 228 864,42   |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    | Razem    | 0,00  | 0,00         | 80103        | 293 496,00   | 293 495,55   |            | 23 261,58    |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 80146        | 12 430,00    | 11 750,00    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85154        | 9 766,00     | 9 760,16     |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85401        | 133 717,00   | 130 442,80   |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85415        | 23 098,00    | 23 097,00    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85446        | 646,00       | 0,00         |            | 7 941,05     |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | Razem        | 3 718 996,00 | 3 671 309,03 |            | 260 065,05   |
| Data wpływu sprawozdań: Rb-27S dnia 23.01.2015r. Rb-28S dnia 23.01.2015r., Rb-Z dnia 23.01.2015r. – stan zobowiązań 0,00 zł,<br>Rb-N dnia 23.01.2015r., stan pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług 0,00 zł |                                    |          |       |              |              |              |              |            |              |
| 2.                                                                                                                                                                                                                          | Szkoła Podstawowa<br>Nr 5 w Redzie | 75814    | 0,00  | 0,00         | 80101        | 1 196 087,00 | 1 141 285,74 | 0,00       | 82 744,94    |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    | Razem    | 0,00  | 0,00         | 80103        | 167 634,00   | 144 184,76   |            | 10 738,59    |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 80146        | 4 180,00     | 4 137,00     |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85154        | 9 766,00     | 9 422,03     |            | 120,00       |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85401        | 101 002,00   | 100 445,47   |            | 11 372,43    |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85415        | 15 382,00    | 15 382,00    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85446        | 518,00       | 518,00       |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | Razem        | 1 494 569,00 | 1 415 375,00 |            | 104 975,96   |
| Data wpływu sprawozdań: Rb-27S dnia 14.01.2015r. Rb-28S dnia 14.01.2015r., Rb-Z dnia 14.01.2015r. – stan zobowiązań 0,00 zł,<br>Rb-N dnia 14.01.2015r., stan pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług 0,00 zł |                                    |          |       |              |              |              |              |            |              |
| 3.                                                                                                                                                                                                                          | Szkoła Podstawowa<br>Nr 6 w Redzie | 75814    | 0,00  | 0,00         | 80101        | 1 338 365,00 | 1 308 867,64 | 0,00       | 83 512,64    |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 80101        | 0,00         | 0,00         |            | 8 797,25     |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    | Razem    | 0,00  | 0,00         | 80103        | 122 068,00   | 121 444,60   |            | 20,00        |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 80146        | 5 041,00     | 5 039,60     |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 80195        | 10 000,00    | 9 915,46     |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85154        | 9 766,00     | 9 682,54     |            | 5 984,02     |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85401        | 90 528,00    | 90 526,78    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          |       |              | 85415        | 10 391,00    | 10 391,00    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          | 85446 | 450,00       | 450,00       | 0,00         |              |            |              |
|                                                                                                                                                                                                                             |                                    |          | Razem | 1 586 609,00 | 1 556 317,62 | 98 313,91    |              |            |              |

| L.p.                                                                                                                                                                                                                             | Nazwa jednostki                                               | Dochody  |            |            | Wydatki  |              |              | Należności | Zobowiązania |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|----------|--------------|--------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               | Rozdział | Plan       | Wykonanie  | Rozdział | Plan         | Wykonanie    |            |              |
| Data wpływu sprawozdań: Rb-27S dnia 27.01.2015r. Rb-28S dnia 27.01.2015r., Rb-Z dnia 27.01.2015r. – stan zobowiązań 0,00 zł,<br>Rb-N dnia 27.01.2015r., stan należności wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług 0,00 zł.     |                                                               |          |            |            |          |              |              |            |              |
| 4.                                                                                                                                                                                                                               | Zespół Szkół Nr 1<br>w Redzie                                 | 75814    | 0,00       | 0,00       | 80101    | 2 064 740,00 | 2 059 097,97 |            | 146 654,92   |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               | Razem    | 0,00       | 0,00       | 80103    | 247 898,00   | 246 709,37   |            | 13 752,44    |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 80110    | 5 210 256,00 | 5 177 747,95 |            | 334 610,08   |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 80146    | 29 555,00    | 29 027,66    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 85154    | 9 766,00     | 9 692,31     |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 85401    | 163 905,00   | 163 491,23   |            | 8 509,58     |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 85415    | 52 152,00    | 51 813,56    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 85446    | 905,00       | 850,00       |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | Razem    | 7 779 177,00 | 7 738 430,05 |            | 0,00         |
| Data wpływu sprawozdań: Rb-27S dnia 27.01.2015r. Rb-28S dnia 27.01.2015r., Rb-Z dnia 27.01.2015r. – stan zobowiązań 0,00 zł,<br>Rb-N dnia 27.01.2015r., stan należności wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług 7 850,00 zł. |                                                               |          |            |            |          |              |              |            |              |
| 5.                                                                                                                                                                                                                               | Zespół Szkół Nr 2<br>w Redzie                                 | 75814    | 0,00       | 0,00       | 80101    | 3 187 193,00 | 3 154 403,05 |            | 268 626,64   |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               | 80101    | 0,00       | 0,00       | 80103    | 158 851,00   | 157 949,53   |            | 11 386,51    |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               | Razem    | 0,00       | 0,00       | 80110    | 1 478 603,00 | 1 462 606,83 |            | 100 126,31   |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 80146    | 19 288,00    | 19 208,38    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 80195    | 34 397,00    | 34 389,57    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 85154    | 9 766,00     | 9 710,22     |            | 8 574,90     |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 85401    | 132 791,00   | 132 460,43   |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 85415    | 52 011,00    | 52 011,00    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | 85446    | 573,00       | 573,00       |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | Razem    | 5 073 473,00 | 5 023 312,01 |            | 0,00         |
| Data wpływu sprawozdań: Rb-27S dnia 27.01.2015r. Rb-28S dnia 27.01.2015r., Rb-Z dnia 27.01.2015r. – stan zobowiązań 0,00 zł,<br>Rb-N dnia 27.01.2015r., stan należności wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług 0,00 zł.     |                                                               |          |            |            |          |              |              |            |              |
| 6.                                                                                                                                                                                                                               | Miejski Ośrodek<br>Kultury, Sportu i<br>Rekreacji<br>w Redzie | 92605    | 369 000,00 | 321 429,74 | 85154    | 46 000,00    | 43 946,83    | 4 281,65   | 46 706,45    |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               | Razem    | 369 000,00 | 321 429,74 | 92605    | 1 288 960,00 | 1 231 327,99 |            | 46 706,45    |
|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                               |          |            |            | Razem    | 1 334 960,00 | 1 275 274,82 |            |              |

| L.p.                                                                                                                                                                                                                                 | Nazwa jednostki                                  | Dochody  |            |            | Wydatki  |               |               | Należności | Zobowiązania |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------|------------|------------|----------|---------------|---------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  | Rozdział | Plan       | Wykonanie  | Rozdział | Plan          | Wykonanie     |            |              |
| Data wpływu sprawozdań: Rb-27S dnia 19.01.2015r., Rb-28S dnia 19.01.2015r., Rb-Z dnia 19.01.2015r. – stan zobowiązań 0,00 zł,<br>Rb-N dnia 19.01.2015r., stan pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług 1 878,76 zł     |                                                  |          |            |            |          |               |               |            |              |
| 7.                                                                                                                                                                                                                                   | Miejski Ośrodek<br>Pomocy Społecznej<br>w Redzie | 85202    | 2 134,00   | 2 049,52   | 85153    | 32 000,00     | 22 500,00     | 20 373,90  | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  | 85212    | 57 000,00  | 40 949,46  | 85154    | 136 320,00    | 130 818,65    | 27 864,86  | 3 625,24     |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  | 85213    | 48,00      | 47,61      | 85195    | 650,00        | 647,34        | 0,00       | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  | 85214    | 5 063,00   | 5 062,11   | 85202    | 378 887,00    | 378 886,69    | 11 184,07  | 1 829,52     |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  | 85216    | 1 195,00   | 1 117,35   | 85204    | 43 909,00     | 43 908,01     | 2 273,00   | 4 382,22     |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  | 85219    | 6 350,00   | 6 349,30   | 85205    | 679,00        | 678,26        | 0,00       | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  | 85228    | 60 000,00  | 46 353,47  | 85206    | 111 757,00    | 93 086,21     | 3 945,40   | 3 571,75     |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  | 85295    | 527,00     | 526,71     | 85212    | 6 844 340,00  | 6 703 218,49  | 0,00       | 12 941,34    |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  | Razem    | 132 317,00 | 102 455,53 | 85213    | 63 232,00     | 62 492,80     |            | 47,61        |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  |          |            |            | 85214    | 302 267,00    | 302 210,71    |            | 339,05       |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  |          |            |            | 85215    | 170 711,00    | 157 854,20    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  |          |            |            | 85216    | 470 500,00    | 468 481,47    |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  |          |            |            | 85219    | 675 038,00    | 674 870,79    |            | 37 848,04    |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  |          |            |            | 85228    | 266 440,00    | 266 428,17    |            | 16 865,87    |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  |          |            |            | 85295    | 720 373,00    | 720 370,66    |            | 590,00       |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  |          |            |            | 85395    | 13 669,00     | 13 160,61     |            | 0,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  |          |            |            | Razem    | 10 230 772,00 | 10 039 613,06 | 65 641,23  | 82 040,64    |
| Data wpływu sprawozdań: Rb-27S dnia 30.01.2015r., Rb-28S dnia 30.01.2015r., Rb-Z dnia 30.01.2015r. – stan zobowiązań 0,00 zł,<br>Rb-N dnia 30.01.2015r., stan pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług 1 698 762,97 zł |                                                  |          |            |            |          |               |               |            |              |

W wyniku kontroli ustalono, że podległe jednostki budżetowe składały sprawozdania w ustawowym terminie. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków.

### 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Miasto Reda nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

### 5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.

Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie sprawozdań Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ustalono co następuje:

| Rozdział /<br>Paragraf                                            | Plan<br>po zmianach<br>(w zł) | Wykonanie<br>(w zł) |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| <b>80101</b>                                                      |                               |                     |
| <b>Szkoły Podstawowe</b>                                          |                               |                     |
| <b>Dochody</b>                                                    |                               |                     |
| 0690                                                              | 853,00                        | 379,00              |
| 0750                                                              | 57 375,00                     | 48 350,00           |
| 0830                                                              | 104 153,00                    | 103 524,14          |
| 0960                                                              | 42 838,00                     | 40 975,10           |
| 0970                                                              | 12 336,00                     | 10 498,06           |
| <b>80110</b>                                                      |                               |                     |
| <b>Gimnazja</b>                                                   |                               |                     |
| 0690                                                              | 1 000,00                      | 607,00              |
| 0750                                                              | 55 000,00                     | 38 497,28           |
| 0830                                                              | 54 000,00                     | 42 182,90           |
| 0920                                                              | 0,00                          | 0,45                |
| 0960                                                              | 5 000,00                      | 319,18              |
| Stan środków pieniężnych<br>na początek okresu<br>sprawozdawczego | 0,00                          | 0,00                |
| <b>OGÓŁEM:</b>                                                    | <b>332 555,00</b>             | <b>285 333,11</b>   |
| <b>Wydatki</b>                                                    |                               |                     |
| 2400                                                              | 795,00                        | 794,61              |
| 4210                                                              | 51 028,00                     | 47 007,26           |
| 4220                                                              | 12 500,00                     | 11 783,60           |
| 4240                                                              | 20 267,00                     | 18 799,14           |
| 4260                                                              | 18 765,00                     | 15 801,74           |
| 4270                                                              | 4 132,00                      | 2 058,71            |
| 4300                                                              | 107 165,00                    | 106 017,35          |
| 4410                                                              | 900,00                        | 310,89              |
| 4430                                                              | 1 303,00                      | 628,00              |
| 4700                                                              | 700,00                        | 525,00              |
| 2400                                                              | 1,00                          | 0,03                |
| 4170                                                              | 1 649,00                      | 0,00                |
| 4210                                                              | 26 800,00                     | 13 700,07           |
| 4240                                                              | 7 350,00                      | 7 347,00            |

*Bolesław*  
*[signature]*

*[signature]*

|                                                                                   |                                         |                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|
| 4260                                                                              | 18 200,00                               | 12 363,99                             |
| 4270                                                                              | 5 000,00                                | 0,00                                  |
| 4300                                                                              | 54 900,00                               | 47 786,63                             |
| 4410                                                                              | 600,00                                  | 142,09                                |
| 4430                                                                              | 500,00                                  | 267,00                                |
| <b>Razem:</b>                                                                     | <b>332 555,00</b>                       | <b>285 333,11</b>                     |
| Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego                                     | 0,00                                    | 0,00                                  |
| <b>OGÓŁEM:</b>                                                                    | <b>332 555,00</b>                       | <b>285 333,11</b>                     |
|                                                                                   | Stan na początek okresu sprawozdawczego | Stan na koniec okresu sprawozdawczego |
| Należności netto                                                                  | 8 050,00                                | 7 850,00                              |
| Kwota odpisu aktualizującego należności                                           | 0,00                                    | 0,00                                  |
| Odsetki od należności niezapłaconych w terminie(nieobjęte odpisem aktualizującym) | 0,00                                    | 0,00                                  |
| Zobowiązania                                                                      | 0,00                                    | 0,00                                  |

Ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie w drodze Uchwały Nr LVI/471/2010 z dnia 9 listopada 2010r. w sprawie gromadzenia przez oświatowe jednostki budżetowe inne niż przedszkola na wydzielonym rachunku dochodów oraz wydatków nimi finansowanych ustaliła:
  - jednostki budżetowe gromadzące dochody:
    - Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie,
    - Szkoła Podstawowa Nr 3 przy Zespole Szkół Nr 2 w Redzie,
    - Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie,
    - Szkoła Podstawowa Nr 6 w Redzie,
    - Gimnazjum Nr 1 przy Zespole Szkół Nr 1 w Redzie;
  - źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku;
  - przeznaczenie dochodów;
  - sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

W uchwale określono, że dochody nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych.

*Zmiany wprowadzono:*

- Uchwałą Nr XXVIII/308/2013 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30 stycznia 2013r.
- Z dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że poniższe jednostki budżetowe przekazały na konto Urzędu Miejskiego w Redzie środki finansowe zgromadzone




na wydzielonym rachunku, a nie wykorzystane do końca roku budżetowego, tj. do 31.12.2014r.:

- Zespół Szkół Nr 1 w Redzie – w dniu 31.12.2014r. przekazał kwotę 0,03 zł (WB nr 297),
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie – w dniu 31.12.2014r. przekazała kwotę 794,61 zł (WB nr 297).

#### **5.4. Samorządowe osoby prawne.**

##### **5.4.1. Instytucje kultury.**

- Rada Miejska w Redzie w Uchwale Nr XLI/436/2013 z dnia 11 grudnia 2013r. *w sprawie budżetu Miasta Redy na 2014 rok* zaplanowała:
  - **w rozdziale 92105 „Pozostałe zadania z zakresu kultury” w § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” kwotę 1.110.123,00 zł** – na przebudowę i rozbudowę budynku przemysłowego ze zmianą jego użyteczności na budynek użyteczności publicznej – Dom Kultury w Redzie przy ul. Łąkowej.  
Szczegółowe ustalenia dotyczące przetargu na „Przebudowę i rozbudowę Domu Kultury położonego na działkach nr 59/12, 59/14, 59/13, 59/2, obręb 1 w Redzie” zawarto w rozdziale 3.6.2. niniejszego protokołu kontroli.
  - **w rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” kwotę 411.157,00 zł,**
  - **w rozdziale 92116 „Biblioteki” w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” kwotę 365.697,00 zł.**
- W okresie objętym kontrolą, w 2014r., na terenie Miasta Reda funkcjonowały dwie instytucje kultury:
  - Miejska Biblioteka Publiczna,
  - Miejski Dom Kultury.
- ***Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Derdowskiego w Redzie*** wg stanu na dzień 31.12.2014r. złożyła następujące sprawozdania:
  - finansowe:
    - Bilans,
    - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
  - budżetowe:
    - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
    - Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych.

- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki.

W wyniku kontroli ustalono, że w/w sprawozdania Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie zostały złożone do Urzędu Miejskiego w Redzie w dniu 03.02.2015r., tj. 1 dni po terminie, należało złożyć do dnia 02.02.2015r.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Derdowskiego w Redzie złożyła rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu miasta w kwocie 367.397,00 zł w dniu 31.03.2015r.

- **Miejski Dom Kultury w Redzie** wg stanu na dzień 31.12.2014r. złożył następujące sprawozdania:

– finansowe:

- Bilans,
- Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny),

– budżetowe:

- Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Miejski Dom Kultury w Redzie złożył rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu miasta w kwocie 517.975,00 zł w dniu 31.03.2015r.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.**

Na terenie Gminy Miasta Reda nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.




Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

**Załącznik nr 1** – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta w Redzie.

**Załącznik nr 2** – Informacje o złożonych oświadczeniach majątkowych.

**Załącznik nr 3** – Informacja Sekretarza Miasta o złożeniu oświadczeń o kontroli zarządczej za 2014 rok i sposobie zarządzania ryzykiem przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda.

**Załącznik nr 4** – Zestawienie akt roboczych dotyczących obsługi bankowej.

**Załącznik nr 5** – Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące funkcjonowania kasy.

**Załącznik nr 6** – Informacja Głównej księgowej dotycząca omyłkowego ujęcia odpisów aktualizujących należności.

**Załącznik nr 7** – Umowa - zlecenie (kserokopia) zawarta z inkasentem opłaty targowej.

**Załącznik nr 8** – Wyjaśnienie Burmistrza dotycząca naliczania opłaty planistycznej.

**Załącznik nr 9** – Informacja Burmistrza dotycząca kontenerów na odzież używaną.

**Załącznik nr 10** – Informacja Skarbnika w zakresie diet i wynagrodzenia pracowników samorządowych będących jednocześnie radnymi.

**Załącznik nr 11** – Umowa Nr 10-IN/PN/U/2013 z dnia 2 stycznia 2014r. (kserokopia).

**Załącznik nr 12** – Zestawienie akt roboczych dotyczące remontów cząstkowych nawierzchni oraz utrzymania oznakowania drogowego w Redzie – 2012r.

**Załącznik nr 13** – Zestawienie akt roboczych dotyczące remontów cząstkowych nawierzchni oraz utrzymania oznakowania drogowego w Redzie – 2013r.

**Załącznik nr 14** – Zestawienie akt roboczych dotyczące remontów cząstkowych nawierzchni oraz utrzymania oznakowania drogowego w Redzie – 2014r.

**Załącznik nr 15** – Zestawienie akt roboczych dotyczące postępowania przetargowego: „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Redzie (...)”.

**Załącznik nr 16** – Zestawienie akt roboczych dotyczące postępowania przetargowego: „Przebudowa i adaptacja na funkcję administracyjną budynku przy ul. Gdańskiej 33 w Redzie”.



**Załącznik nr 17** – Zestawienie akt roboczych dotyczące postępowania przetargowego: „Przebudowa i rozbudowa Domu Kultury (...) w Redzie”.

**Załącznik nr 18** – Zestawienie akt roboczych dotyczące udziałów w spółkach prawa handlowego.

**Załącznik nr 19** – Zestawienie akt roboczych dotyczące dotacji otrzymanej w rozdziale 01095 § 2010.

**Załącznik nr 20** – Informacja Dyrektora Prywatnej Szkoły Podstawowej w Redzie.

**Załącznik nr 21** – Wyjaśnienie Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych w sprawie zwrotu z rozliczenia dotacji przeznaczonej na „Wyprawkę szkolną”.

**Załącznik nr 22** – Zestawienie akt roboczych dotyczące dotacji podmiotowych (§2590).

**Załącznik nr 23** – Zestawienie akt roboczych dotyczące partycypacji w kosztach utrzymania dzieci uczęszczających do placówek oświatowych na terenie innych j.s.t., a zamieszkałych na terenie Gminy Miasto Reda.

**Załącznik nr 24** – Informacja Skarbnika w sprawie nie zawarcia umów z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe.

**Załącznik nr 25** – Zarządzenie Nr 33/FIN/2007 Burmistrza Miasta w Redzie z dnia 28.12.2007r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 30 października 2015 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza 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.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 2/2015.

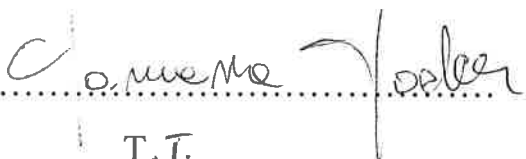
Reda, dnia 30 października 2015 roku.



## PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

  
.....  
E.R.

  
.....  
T.T.

Przedstawiciele Miasta

**BURMISTRZ**  
  
.....  
mgr inż. K.K.  
Burmistrz Miasta  
**SKARBNIK MIASTA**  
  
.....  
mgr J.D.  
Skarbnik Miasta

URZĄD MIASTA  
ul. Gdańska 33, 84-240 Reda  
tel (0-58) 678-80-23, fax (0-58) 678-31-24  
NIP 588-100-48-96, Regon 000523583

# **Załącznik Nr 1**

## do protokołu kontroli

**Informacja dotycząca środków kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera (na piśmie).**

- Czy jest zabezpieczony i w jaki sposób dostęp do komputerów i danych po godzinach pracy?

Odp. Każdy komputer posiada konto użytkownika zabezpieczone hasłem. Do konta użytkownika można logować się w godzinach od 6:00 do 18:00. Do danych (programów dziedzinowych) stosowane są odrębne loginy zabezpieczone hasłem.

- Czy istnieje zasilanie awaryjne podtrzymujące napięcie przy komputerach (serwerach) przechowujących dane?

Odp. Tak.

- Czy sporządzane są kopie zapasowe danych na trwałe nośniki pamięci i jak często?

- Odp. Kopie nagrywane są na nośniki DVD co 2 tygodnie.

- Czy jest możliwy dostęp do danych za pomocą komputerów z zewnątrz, jeśli tak to, w jaki sposób jest on kontrolowany i zabezpieczany?

Odp. Nie jest możliwy dostęp do danych z zewnętrznej sieci.

- Czy komputery, na których przechowywane są dane mają dostęp do Internetu, jeśli tak to, w jaki sposób są zabezpieczane?

Odp. Tylko komputer na stanowisku ds. płacowych przechowuje dane. Jest on zabezpieczony zaporą firewall oraz aktywnym antywirusem.

- Czy wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych hasłem i posiadają rejestr logowania?

- Odp. Tak. Systemy posiadają logi zawierające nazwę użytkownika, który zalogował się do systemu za pomocą hasła. Logowanie bez hasła nie jest możliwe.

- Czy organizacyjne i operacyjne środki kontroli zapewniają kompletność, rzetelność i terminowość przetwarzania danych oraz zabezpieczają przed przetwarzaniem danych przez osoby nieupoważnione?

Odp. Tak.

- Czy wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych?

- Odp. System informuje, że wykonuje taką czynność.

- Czy wykorzystywane systemy komputerowe informują o poprawności przetwarzania?

- Odp. System informuje, że wykonuje taką czynność.

Ms. L.

**Załącznik Nr 2**  
do protokołu kontroli



# BURMISTRZ MIASTA REDY

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-23, fax: 58 678-31-24

e-mail: [burmistrz@reda.pl](mailto:burmistrz@reda.pl)

OR.2124.31.2015

Reda, dnia 8.07.2015r.

## Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku Zespół Kontrolujący

Informuje się, że wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych za 2014 złożyły je w terminie tj: Burmistrz Miasta, Zastępca Burmistrza, Sekretarz Miasta, Skarbnik Miasta, dyrektorzy jednostek organizacyjnych miasta Redy, osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza oraz wszyscy radni Rady Miejskiej w Redzie (15 osób do 2014r. a od 17 listopada 2014r. 21 osób, w tym Przewodniczący Rady).

Za zgodność kserokopii z oryginałem  
stwierdzam, Reda ..... 2 9 PAŹ. 2015

Z up. BURMISTRZA MIASTA

mgr H. J.

Sekretarz Miasta

Z up. BURMISTRZA MIASTA

mgr H. J.  
Sekretarz Miasta

OR.2124.31.2015  
MIASTA  
84-240 REDA



# PRZEWODNICZĄCY RADY MIEJSKIEJ W REDZIE

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-26, fax: 58 678-31-24 e-mail: [rada.miejska@reda.pl](mailto:rada.miejska@reda.pl)

B.R. 0043.1.2015

Reda, dnia 31 grudnia 2014r.

Urząd Skarbowy  
W Wejherowie  
ul. Sobieskiego 346  
84-200 Wejherowo

Na podstawie art. 24h ust.4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 594 ze zm.) przesyłam komplet 14-tu oświadczeń majątkowych radnych Rady Miejskiej w Redzie złożonych na 2 miesiące przed upływem kadencji 2010-2014.

Nadmieniam, że wszyscy Radni złożyli oświadczenia w terminie.

Z poważaniem

## Wykaz Przesyłanych akt:

1. B. K.
2. B. A.
3. C. D.
4. F. K.
5. H. L.
6. K. S.
7. K. L.
8. K. Z.
9. K. T.
10. L. M.
11. L. Y.
12. M. K.
13. P. P.
14. R. M.

## Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Sporządził/Zatwierdził  
H.F/PRM K.O 31.12.2014

Za zgodność kserokopii z oryginałem

URZĄD MIASTA  
84-240 REDA

BURMISTRZA MIASTA

mgr H. J.  
Sekretarz Miasta

Poczta Polska

(Miejsce na dodatkowe informacje Nadawcy)

(data i podpis odbiorcy)  
Paweł Ryjs  
dr ujp

Potwierdzam własnoręcznym podpisem  
odbiorcę przesyłki/kwoty przekaz  
07-01-2015

WEJHEROWO  
07-01-2015  
Data i podpis



# PRZEWODNICZĄCY RADY MIEJSKIEJ W REDZIE

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-26, fax: 58 678-31-24 e-mail: [rada.miejska@reda.pl](mailto:rada.miejska@reda.pl)

BR.0043.4.2015

Reda, dnia 03.03.2015r.

Urząd Skarbowy  
ul. Sobieskiego 346  
84-200 Wejherowo

Działając na podstawie art.24h pkt.6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz.594 ze zm.) przekazuję komplet 20-tu oświadczeń majątkowych radnych Rady Miejskiej w Redzie.

Wszystkie oświadczenia zostały złożone w ustawowym terminie tj. 30-tu dni od dnia złożenia ślubowania.

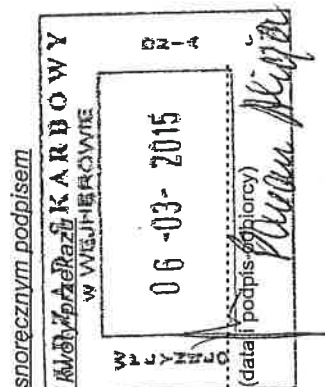
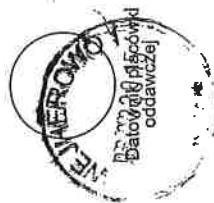
Z poważaniem

## Wykaz przesyłanych akt:

1. L. *Y*
2. L. *M*
3. Cz. *D*
4. B. *K*
5. B. *A*
6. F. *K*
7. F. *Z*
8. H. *L*
9. K. *L*
10. K. *Z*
11. K. *Y*
12. K. *S*
13. K. *K*
14. L. *L*
15. L. *U*
16. M. *K*
17. O. *K*
18. P. *P*
19. R. *M*
20. T. *T*

Przewodniczący  
Rady Miejskiej w Redzie

mgr K. *10*



Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Za zgodność kserokopii z oryginałem

stwierdzam, Reda ...2.9.PAŻ. 2015.

Sporządził/Zatwierdził

H.F/P.R.M K.O

URZĄD MIASTA  
84-240 REDA

2 up. BURMISTRZA MIASTA

mgr *H. J.*  
Sekretarz Miasta

(Miejsce na dodatkowe informacje Nadawcy)

Poczta Polska



**Załącznik Nr 3**  
do protokołu kontroli



# SEKRETARZ MIASTA REDY

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-41, fax: 58 678-31-24 e-mail: [sekretarz@reda.pl](mailto:sekretarz@reda.pl)

Reda, dnia 15.07.2015 r.

OR.170.1.2015

**Zespół Kontrolujący**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Gdańsku**

Niniejszym oświadczam, że wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda, zgodnie z zapisem § 1 Zarządzenia Nr OR.2.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie sposobu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Reda, w terminie do 15 lutego 2015 r. złożyli oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok oraz informację o sposobie zarządzania ryzykiem.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Z up. BURMISTRZA MIASTA

*mgr H. J.*  
Sekretarz Miasta

**Załącznik Nr 4**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

06.07.2015r. – 30.10.2015r.

.....  
Nazwa jednostki kontrolowanej

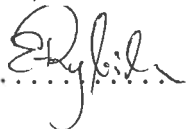
.....  
rodzaj kontroli

.....  
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p. | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu     | ilość stron<br>akt roboczych |
|------|-----------------------------------------------|------------------------------|
| 1.   | <b>Rozdział 2.1.1<br/>Obsługa bankowa</b>     |                              |
|      | 1. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia | 3                            |

**Sporządził  
inspektor kontroli:**

E. R.

.....  


/podpis/

**Załącznik Nr 5**  
do protokołu kontroli

Reda, dnia 12 sierpnia 2015r.

Pani E. R.  
Inspektor kontroli finansowej  
RIO w Gdańsku

Wyjaśnienie w sprawie wniosku o pisemną informację z dnia 22 lipca 2015 roku.

Wnioskiem przesłanym drogą poczty elektronicznej w dniu 22 lipca 2015 roku Pani E. R. – Inspektor kontroli finansowej w Gdańsku zwróciła się o pisemne wyjaśnienie dnia likwidacji kasy, ponieważ z przedstawionych jej do kontroli dokumentów nie wynika on jednoznacznie.

W odpowiedzi na wyżej wymieniony wniosek niniejszym informuję, że Zarządzeniem nr 20 FIN.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31.07.2014r. o zmianie Zarządzenia 35/FIN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31.12.2013r. w sprawie Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Miasta w Redzie ustalono w § 2 pkt 2, że w kasie może być przechowywany zapas gotówki, który nie może przekroczyć kwoty w wysokości 30.000 zł a nadto w § 5 pkt 1 ustalono, że w kasie może znajdować się wyłącznie gotówka podjęta z banku na określone rodzaje wydatków. Zarządzenie to weszło w życie z dniem 31.07.2014r. W uzasadnieniu do ww Zarządzenia opisano, że Główna Księgowa w dniu 24.07.2014r. złożyła Burmistrzowi Miasta wniosek o likwidację z dniem 31.07.2014r. ustalonego limitu gotówki przechowywanej w kasie na niezbędne wydatki bieżące w postaci „pogotowia kasowego” w wysokości 2.000 zł. Za powód złożenia ww wniosku podała, że zostały złożone przez ostatnich pracowników dotychczas pobierających wynagrodzenia i inne należności wynikające ze stosunku pracy - podania o wypłatę tych należności przy użyciu czeku/zlecenia wypłaty gotówkowej otwartej, wobec czego bezzasadnym stało się utrzymywanie pogotowia kasowego. Tak przyjęte rozwiązanie oznacza, że z dniem 1.08.2014r. w kasie mogła znajdować się gotówka podjęta z banku na określone rodzajowo wydatki nie więcej niż 30.000 zł i nie ma już pogotowia kasowego. Z uzasadnienia wynika także, że nie będą wypłacane z kasy rodzajowe wydatki w postaci wynagrodzeń oraz inne należności wynikających ze stosunku pracy pracowników urzędu. W praktyce z dniem 1.08.2014r. nie podejmowano żadnej gotówki z banku na rodzajowo określone wydatki, stąd potocznie przyjęło się określenie o likwidacji kasy. Również w pierwszej połowie bieżącego roku nie podejmowano żadnej gotówki z banku na rodzajowo określone wydatki i celowym było uchylić obowiązującą w urzędzie procedurę dotyczącą gospodarki kasowej, co uczyniono wydając Zarządzenie Nr 18.FIN.2015 Burmistrza Miasta Redy z dnia 16.07.2015r. o uchyleniu Zarządzenia 35/FIN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Miasta w Redzie z późniejszymi zmianami, tym samym sankcjonując zaistniały stan braku obrotów gotówkowych w kasie, czyli faktyczną likwidację gospodarki kasowej.

Z poważaniem

SKARBNIK MIASTA  
mgr J. D.

**Załącznik Nr 6**  
do protokołu kontroli

REDA, dnia 15.09.2015 r.

I. K.  
Główna Księgowa Miasta Redy

Pani T. J.  
Inspektor kontroli finansowej  
RIO w Gdańsku

Wyjaśnienie w sprawie omyłkowego ujęcia w Bilansie 2014 w informacjach dodatkowych.

W Bilansie Urzędu Miasta za 2014r. w informacjach dodatkowych omyłkowo w pozycji nr 4 „Odpisy aktualizujące środki trwałe wpisałam kwotę 902.076,22, która powinna być ujęta w pozycji nr 7 „Odpisy aktualizujące należności”.

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
I. K.  
V



**Załącznik Nr 7**  
do protokołu kontroli

Or.2151.56.2013

## UMOWA – ZLECENIE

zawarta w dniu 31 grudnia 2013r. pomiędzy Urzędem Miasta w Redzie,  
ul. Pucka 9, reprezentowanym przez T. K. – Zastępcę Burmistrza Miasta Redy  
zwanego dalej „Zleceniodawcą”,  
a Panem Z. K. zam. (...), legitymujący się dowodem  
osobistym Nr (...) zwanym w dalszej treści umowy „Inkasentem” o następującej  
treści:

### § 1

1. Zleceniodawca zleca, a Inkasent zobowiązuje się do:
  - a/ pobierania opłat targowych za prowadzenie handlu na targowiskach w mieście Reda,
  - b/ wpłacania do kasy banku Zleceniodawcy pobranych opłat targowych, gdy ich kwota łączna przekroczy wysokość zabezpieczenia finansowego, o którym mowa w § 3 ust.1, ale nie rzadziej niż co 14 dni.
2. Inkasent wykonywać będzie zadanie w okresie od dnia 1 stycznia 2014r. do dnia 31 grudnia 2014r.

### § 2

1. Tytułem wynagrodzenia Zleceniodawca zobowiązuje się zapłacić Inkasentowi wynagrodzenie w wysokości 20% brutto wartości pobranej i wpłaconej do kasy banku Zleceniodawcy opłaty targowej.
2. Wynagrodzenie płatne będzie z dołu za każdy miesiąc w kasie Zleceniodawcy, w terminie 5 dni po przedłożeniu przez Inkasenta potwierdzonego rachunku.
3. Dopuszcza się możliwość przedkładania rachunku za okres dłuższy niż w pkt 2, w przypadku gdy suma kwot wypłaty nie przekracza 100,00 zł.

### § 3

1. Inkasent składa zabezpieczenie finansowe w wysokości 100,00 zł.
2. Zabezpieczenie podlega:
  - zwrotowi w terminie 7 dni po zakończeniu trwania umowy,
  - przypadkowi, gdy nie są spełnione warunki umowy lub umowa rozwiązana bez rozliczenia finansowego z tytułu pobranych opłat.
3. Dopuszcza się złożenie zabezpieczenia finansowego w formie potrącenia kwoty zabezpieczenia finansowego z wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy po złożeniu oświadczenia przez Inkasenta.

### § 4

1. Inkasent nie może powierzyć wykonywania przedmiotu niniejszej umowy osobie trzeciej.
2. Inkasent powinien kierować się wskazówkami Zleceniodawcy co do sposobu świadczenia usługi.
3. W razie naruszenia postanowień ust. 1 i 2 Zleceniodawca może od umowy odstąpić ze skutkiem natychmiastowym.

Za zgodność kserokopii z oryginałem

stwierdzam, Reda 29 PAZ 2015

URZĄD MIASTA

34-240 REDA

mgr H. J.  
Sekretarz Miasta

## § 5

**Inkasent** ponosi koszty wyposażenia i inne związane z wykonaniem usługi oraz ryzyko jej wykonywania.

## § 6

W sprawach nieuregulowanych postanowieniami niniejszej umowy będą miały zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego.

## § 7

Zmiany umowy wymagają dla swej ważności zachowania formy pisemnej.

## § 8

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z czego jeden otrzymuje **Inkasent**, a dwa pozostałe Zleceniodawca.

**ZLECENIODAWCA:**

Z-ca BURMISTRZA

mgr T. K.

**INKASENT:**



**URZĄD MIASTA**  
ul. Pucka nr 9, 84-240 REDA  
tel. (0-58) 678-00-23, fax (0-58) 678-31-24  
NIP 668-100-48-95, Regon 000523583

**SKARBNIK MIASTA**

mgr J. D.

Za zgodność kserokopii z oryginałem  
29 PAŹ. 2015  
stwierdzam, Reda .....

**URZĄD MIASTA**  
84-240 REDA

**Z up. BURMISTRZA MIASTA**

mgr H. Z.  
Sekretarz Miasta

**Załącznik Nr 8**  
do protokołu kontroli



# BURMISTRZ MIASTA REDY

84-240 Reda, ul. Gdańska 33, tel. 58 678-80-06, 58 678-80-07, fax: 58 678-31-24, e-mail: [burmistrz@reda.pl](mailto:burmistrz@reda.pl)

UA.6724.4.46.2015

Reda, dnia 27.10.2015r.

**Zespół Kontrolny  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
z siedzibą w Gdańsku**

W nawiązaniu do zarzutów zawartych w pkt 3.2.14. protokołu z przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Miasta Reda w sprawie naruszenia art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w zakresie naliczania opłaty planistycznej, wyjaśniam co poniżej następuje.

Zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy z 27.3.2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (j.t. Dz. U. z 2015r. poz. 199 ze zm.), jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wzrosła wartość nieruchomości, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości. Opłata ta stanowi dochód własny gminy.

Opłatę nakłada się w okresie 5 lat od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące (art. 37 ust. 4 cyt. wyżej ustawy w zw. z art. 37 ust. 3 i w zw. z art. 36 ust. 4). Nie oznacza to jednak, że wójt/burmistrz/prezydent miasta może nałożyć opłatę w terminie 5 lat od daty zawarcia umowy zbycia, tylko że opłata może zostać nałożona, jeśli w terminie 5 lat od zmiany/uchwalenia planu dojdzie do zbycia nieruchomości. **Wydanie decyzji o naliczeniu opłaty planistycznej powinno nastąpić bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego dotyczącego umowy zbycia nieruchomości, ale po uprzednim przeprowadzeniu stosownego postępowania dowodowego, w tym uzyskania opinii o wzroście wartości nieruchomości i zawiadomieniu odpowiednio dotychczasowego właściciela lub użytkownika wieczystego nieruchomości o zebraniu całości materiału dowodowego do wydania stosownej decyzji. W konsekwencji przeprowadzenie postępowania dowodowego wymaga upływu niezbędnego czasu, który w naszej ocenie w badanych przez Państwa postępowaniach nie stanowi naruszenia wymogu bezzwłocznego ustalenia opłaty po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego.**

Tytułem wyjaśnienia informujemy, że w tut. Urzędzie procedury naliczania opłat planistycznych nie są określone na piśmie, natomiast funkcjonują jako utrwalona praktyka. **Decyzje o naliczeniu opłaty planistycznej wydawane są w Referacie Urbanistyki i Architektury UM w Redzie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego dotyczącego umowy zbycia nieruchomości, po uprzednim przeprowadzeniu stosownego postępowania dowodowego.** Bieżącą rejestrację, analizę i kwalifikację w zakresie konieczności zastosowania procedury naliczania opłat planistycznych w stosunku do wpływających do urzędu aktów notarialnych oraz przygotowywanie niezbędnych dokumentów w postępowaniach w sprawie naliczania opłat planistycznych przeprowadza pracownik Referatu Urbanistyki i Architektury na stanowisku inspektora w porozumieniu i po uzgodnieniu z kierownikiem referatu. W przypadku braku miejscowego planu dla nieruchomości objętej umową, czy też dla umów, które zgodnie z utrwalonym orzecnictwem i przepisami nie podlegają procedurze naliczenia opłaty planistycznej sporządzana jest w tym zakresie adnotacja w rejestrze aktów notarialnych. W przypadku zaistnienia sprzedaży nieruchomości bądź jej części w obszarze funkcjonalnym określonym w planie miejscowym, dla którego sporządzona została wcześniej opinia stwierdzająca brak wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia lub zmiany planu miejscowego, sporządzana jest notatka służbowa o odstąpieniu od naliczenia opłaty planistycznej na zasadzie analogii przez inspektora, po uzgodnieniu każdego przypadku z kierownikiem Referatu Urbanistyki i Architektury.

Wyceny nieruchomości w formie operatów szacunkowych lub opinii dla potrzeb ustalenia jednorazowej opłaty w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, o której mowa w art. 36 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym wykonywane są przez rzeczoznawcę majątkowego w oparciu o umowę. Z treści umowy wynika, że przedmiotem zamówienia jest wykonywanie wycen nieruchomości w formie operatów szacunkowych lub opinii (zwanych w dalszej treści umowy

wycenami) dla potrzeb postępowania administracyjnego prowadzonego przez Urząd Miasta w Redzie w celu naliczania opłat planistycznych. Wobec powyższego to rzeczoznawca w oparciu o umowę zawartą z Gminą Miasto Reda sporządza operat szacunkowy dla nieruchomości będących przedmiotem zbycia, a w przypadku stwierdzenia, że nie występuje wzrost wartości nieruchomości na skutek uchwalenia lub zmiany planu miejscowego, przygotowuje go w formie skrótovej, którą w umowie nazwano opinią. Jednocześnie należy podkreślić, że zgodnie z art. 174 ust. 3a pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami rzeczoznawca majątkowy może sporządzać opracowania i ekspertyzy niestanowiące operatu szacunkowego dotyczące skutków finansowych uchwalania lub zmiany planów miejscowych. Co do zasady przygotowanie operatu szacunkowego czy też opinii zgodnie z umową trwa co najmniej 2 miesiące. Następnie strona postępowania administracyjnego, po uprzednim otrzymaniu zawiadomienia na piśmie o sporządzeniu operatu, ma możliwość zapoznania się z jego treścią i możliwość wniesienia uwag co do jego zawartości.

Zgodnie z art. 61 § 1 k.p.a. postępowanie administracyjne wszczyna się na żądanie strony lub z urzędu. Postępowanie administracyjne w ustalenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku ze wzrostem jej wartości spowodowanej uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w urzędzie generalnie wszczynane jest z urzędu. Przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego nie zawierają normy prawnej ustalającej moment, który należy uznać za datę wszczęcia postępowania administracyjnego z urzędu. Zgodnie z orzecnictwem Naczelnego Sądu Administracyjnego za datę wszczęcia postępowania administracyjnego z urzędu należy uznać dzień pierwszej czynności urzędowej dokonanej w sprawie, której postępowanie dotyczy, przez organ do tego uprawniony, działający w granicach przysługujących mu kompetencji, pod warunkiem, że o czynności tej powiadomiono stronę (postanowienie NSA z dnia 4 marca 1981 r., sygn. akt S.A. 654/81, ONSA 1981, Nr 1, poz. 15).

Przywołując treść wyroku NSA z 2009-03-26 - II OSK 438/08, należy podkreślić, że stosownie do art. 36 ust. 7 w związku z ust. 6 ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym (...) roszczenia, o jednorazową opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości (renta planistyczna), można wnosić w terminie 5 lat od dnia, w którym miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub jego zmiana stały się obowiązujące. Wnoszenie zaś roszczeń, wówczas gdy te są wymagalne w trybie publicznoprawnym, oznacza nic innego, jak wszczęcie postępowania administracyjnego. W przypadku renty planistycznej działaniem skierowanym na "dochodzenie tej opłaty" będzie wszczęcie postępowania administracyjnego, o którym mowa w ust. 9 art. 36 ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym. A zatem, dla zachowania terminu, o którym mowa w ust. 6 art. 36 tej ustawy, niezbędne będzie w tym przypadku wszczęcie postępowania przed jego upływem (por. powołany wyżej wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 3 września 2004 r., OSK 520/04 i glosa aprobowana W. Falczyńskiego i J. Stelmasiaka do tegoż wyroku - OSP 2005/7-8/91; Ustawa o zagospodarowaniu przestrzennym z komentarzem i przepisami wykonawczymi, pod red. R. Hausera i Z. Niewiadomskiego - Wyd. Prawnicze, Warszawa 1995 r., s. 92 i nast.).(...) zwraca uwagę, że **wprawdzie przepis art. 36 ust. 9 ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym przewiduje, iż wójt, burmistrz, prezydent miasta winien ustalić przedmiotową opłatę bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego, który ma obowiązek przesłać notariusz (art. 36 ust. 8 ustawy), ale naruszenie tego przepisu nie powoduje przedawnienia bądź wygaśnięcia roszczenia, jeśli zachowany został termin 5 lat, o jakim mowa w art. 36 ust. 7 w związku z ust. 6 ustawy. Przepis art. 36 ust. 9 ustawy ma na celu dyscyplinowanie gminy do dochodzenia należności budżetowych w możliwie najkrótszym terminie.**

W Referacie Urbanistyki i Architektury UM w Redzie postępowania administracyjne w sprawie naliczenia opłaty planistycznej, wszczynane z urzędu, prowadzone są w miarę możliwości bez zbędnej zwłoki przez jednego pracownika, po wykonaniu obowiązków, które wymagają natychmiastowego działania z uwagi na terminy określone przepisami, w tym w Kodeksie postępowania administracyjnego. Pracownik ten poza rejestracją na bieżąco, analizą i kwalifikacją w zakresie zastosowania procedury naliczania opłat planistycznych w stosunku do wpływających do urzędu aktów notarialnych, poza przygotowywaniem niezbędnych dokumentów w postępowaniach w sprawie naliczania opłat planistycznych - dodatkowo wykonuje następujące obowiązki:

- przygotowywanie na wniosek wypisów i wyrysów z miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (dla których zgodnie z k.p.a. termin sporządzenia wynosi 30 dni),
- przygotowywanie na wniosek zaświadczeń z miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (dla których zgodnie z k.p.a. termin sporządzenia wynosi 7 dni),
- przygotowywanie na wniosek zaświadczeń o zgodności zmiany sposobu użytkowania czy też samowolnie wzniesionego obiektu z ustaleniami planu miejscowego (dla których zgodnie z k.p.a. termin sporządzenia wynosi 30 dni),

- uczestniczenie w procedurze planistycznej związanej ze sporządzaniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmiany (dla której terminy są ściśle określone w ustawie o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym),
- prowadzenie na bieżąco rejestrów wpływających aktów notarialnych i przekazywanie ich kopii do Referatu Finansowego UM Reda,
- prowadzenie na bieżąco rejestrów wpływającej korespondencji innych organów, w tym Starosty Wejherowskiego, Wojewody Pomorskiego, Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wejherowie, prezydentów, burmistrzów, wójtów innych miast czy gmin, czy też Referatu Gospodarki Nieruchomościami UM Reda lub Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska UM Reda,
- rozpisywanie zaproszeń do złożenia oferty na sporządzanie operatów szacunkowych dla potrzeb naliczania opłaty planistycznej,
- zastępowanie w razie potrzeby nieobecnego informatyka i publikowanie niezbędnych dokumentów w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP).

**BURMISTRZ**

*mgr inż. K. K.*

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a x 2

**Załącznik Nr 9**  
do protokołu kontroli





# BURMISTRZ MIASTA REDY

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-23, faks: 58 678-31-24 e-mail: [burmistrz@reda.pl](mailto:burmistrz@reda.pl)

Reda, dnia 2 września 2015 r.

OR.170.2.2015

**Pani**  
**T. T.**  
**Inspektor Kontroli Finansowej**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Gdańsku**

Odpowiadając na Pani zapytanie z dnia 31 sierpnia 2015 r. niniejszym przedkładam następującą odpowiedź:

**Ad 1.**

Na gruntach będących własnością Miasta Redy ustawionych jest 16 kontenerów i na wszystkie są umowy dzierżawy.

**Ad 2**

Na posadowione kontenery posiadamy podpisane 2 umowy dzierżawy gruntów z dwoma podmiotami.

**Ad.3**

Nie zezwala się na umieszczanie pojemników na odzież używaną w pasach drogowych. Na dzień dzisiejszy nie stwierdzono żadnych pojemników zlokalizowanych w pasach drogowych dróg publicznych gminnych i powiatowych w granicach administracyjnych miasta.

**Ad.4**

W przypadku umieszczenia pojemników w pasie drogowym bez zezwolenia zarządcy drogi wszczynane jest postępowanie administracyjne zgodnie z art. 40 ust. 12 pkt.1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (j.t. Dz.U. z 2015 r. poz. 460 ze zm.).

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

K.K.  
UV

T, T,

Reda, dnia 31.08.2015r.

inspektor kontroli finansowej RIO Gdańsk

Pan

K. K.

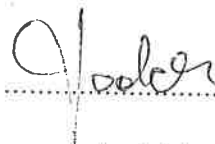
Burmistrz Miasta Redy

Na podstawie art.8 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012r. poz.1113) - proszę o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

1. Czy gmina/ powiat posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. Jeżeli tak to, czy gmina/powiat posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt/Burmistrz/Prezydent/Zarząd Powiatu, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
4. Jakie działania podejmuje gmina/powiat w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

Na podstawie art. 27 cytowanej ustawy uprzedzam o odpowiedzialności za złożenie nierzetelnych informacji.

Ponadto proszę o potraktowanie sprawy jako pilnej i udzielenie odpowiedzi do dnia 07.09.2015r.

  
/podpis/

Otrzymałam/em dnia

31.08.2015

BURMISTRZ

/podpis/

mgr inż. K.K.

U V

**Załącznik Nr 10**  
do protokołu kontroli



# SKARBNIK MIASTA REDY

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-04, fax: 58 678-31-24 e-mail: [skarbnik@reda.pl](mailto:skarbnik@reda.pl)

Reda, dnia 29 września 2015r.

Pani E. **R.**  
Inspektor kontroli finansowej  
RIO w Gdańsku

W sprawie wniosku o pisemną informację z dnia 28 września 2015 roku.

Wnioskiem z dnia 28 września 2015 roku Pani E. **R.** - Inspektor kontroli finansowej w Gdańsku zwróciła się do mnie o pisemną informację, czy Pan/pani ..... pełniący funkcję radnego Miasta Reda został/a zwolniony/a od pracy zawodowej w celu umożliwienia brania udziału w pracach organów Rady Miasta oraz czy pan/pani .... w związku z pełnieniem funkcji radnego zachował/a w 2014 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miasta, a jeśli tak - to udzielenie wyjaśnień dlaczego. Jednocześnie w dniu 28 września 2015 roku w dokonanych ustaleniach ustnych z Panią **R.** wynika, że zapytanie dotyczy wyłącznie radnych, którzy są jednocześnie pracownikami samorządowymi.

W odpowiedzi na wyżej wymieniony wniosek niniejszym wyjaśniam, że na tak postawione pytania nie posiadam oraz nie dysponuję danymi, które wypełniłyby zakres oczekiwanej informacji.



mgr Jolanta Polczyńska

## Załącznik Nr ..... do protokołu kontroli

E. R.  
inspektor kontroli finansowej RIO Gdańsk

Reda, dnia 28 września 2015r.

**Pani**

J. D.

**Skarbnik Miasta Reda**

Na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2012.1113 j.t.) – proszę o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie:

1. Czy pan/pani ..... pełniący/a funkcję radnego Miasta Reda został/a zwolniony/a od pracy zawodowej w celu umożliwienia brania udziału w pracach organów Rady Miasta ? TAK / NIE
2. Czy pan/pani ..... w związku z pełnieniem funkcji radnego zachował/a w 2014 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miasta ? TAK / NIE
3. Jeśli odpowiedź na pytanie 2 brzmi TAK, proszę wyjaśnić dlaczego:

Na podstawie art. 27 cytowanej ustawy uprzedzam o odpowiedzialności za złożenie nierzetelnych informacji.

Ponadto proszę o potraktowanie sprawy jako pilnej i udzielenie odpowiedzi do dnia 02.10 2015r.

Otrzymałam/em dnia 28.09.2015

.....  
podpis

ER.  
.....  
podpis inspektora kontroli RIO

**Załącznik Nr 11**  
do protokołu kontroli

## UMOWA NR 10-IN/PN/U/2013

Zawarta w dniu 02 stycznia 2014 roku w Redzie pomiędzy:

Gminą Miasto Reda z siedzibą w Redzie przy ul. Puckiej 9, 84-240 Reda, zwaną dalej „ZAMAWIAJĄCYM” reprezentowaną przez:

Burmistrza Miasta Redy – Kr. K.

z kontrasygnatą Skarbnika Miasta Redy – J. D.

a,

Telewizją (...) działającą na podstawie wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem (...) posiadającą NIP (...) oraz REGON (...) zwaną dalej Wykonawcą reprezentowaną przez:

1. B. S. – Wspólnika
2. D. S. – Wspólnika

została zawarta umowa o następującej treści:

### § 1.

#### PRZEDMIOT UMOWY

1. Zamawiający powierza a Wykonawca przyjmuje do wykonania i zobowiązuje się do świadczenia na rzecz Zamawiającego usługi polegającej na :
  - a) przesyłaniu sygnału wizyjnego tj. przez 24 godziny na dobę i 7 dni w tygodniu z 16 kamer do Centrum Dozoru Wizyjnego – **Część II zamówienia**
  - b) konserwacji kamer urządzeń zamontowanych w miejskim systemie monitoringu w Redzie – **Część I zamówienia**.
2. Podstawą zawarcia niniejszej umowy jest wybór wykonawcy z dnia 20 grudnia 2013 roku, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, tj. dla usług poniżej 200.000 euro.
3. Wykonawca oświadcza, że jest właścicielem sieci światłowodowej, która posiada odpowiednie parametry techniczne umożliwiające przesyłanie sygnału wizyjnego do Centrum Dozoru Wizyjnego, usytuowanego w Budynku Komendy Policji przy ul. Łąkowej w Redzie z kamer stanowiących własność Zamawiającego zainstalowanych na terenie Redy, - dla **Części II zamówienia**

### § 2.

#### MATERIAŁY DO WYKONANIA PRZEDMIOTU UMOWY

Wykonawca oświadcza że oferowane urządzenia posiadają stosowne świadectwa, atesty i certyfikaty

### § 3.

#### TERMIN REALIZACJI UMOWY

1. Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy ustala się od dnia 01.01.2014 roku.
2. Termin zakończenia przedmiotu umowy ustala się na 31.12. 2014 roku.
3. Sposób i terminy rozliczenia finansowego określone są w § 5 umowy – rozliczenia i płatności.

Ładność kserokopii z oryginałem

Reda 2/10/2014

Z up: BURMISTRZA MIASTA

inż. A. Z.  
Kierownik Referatu Inwestycji  
i Inżynierii Miejskiej

§ 4.

WYNAGRODZENIE

1. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określonego w § 1 ust. 1 strony ustalają zgodnie z ofertą Wykonawcy na kwotę ryczałtową miesięczną:  
**cena umowna netto 9.722,33 zł. w tym:**  
część I 1.280,00 zł.  
część II 8.442,33 zł.  
**podatek VAT 23 % 2. 236,14 zł.**  
**cena umowna brutto 11.958,47 zł.**  
(cena umowna brutto słownie: jedenaście tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt osiem złotych 47/100)
2. Ceny określone przez Wykonawcę uwzględniają wszystkie koszty jakie Wykonawca ponosi z tytułu realizacji przedmiotu umowy i nie ulegną zmianie przez cały okres obowiązywania niniejszej umowy.

§ 5.

ROZLICZENIA I PŁATNOŚCI

1. Wynagrodzenie Wykonawcy, o którym mowa w § 4, rozliczane będzie na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę.
2. Zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w miesiącu następnym po wykonaniu usługi w terminie 14 dni od dnia przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT.
3. Za datę zapłaty faktury uważać się będzie datę obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego
4. Płatność będzie dokonywana w formie przelewu z rachunku bankowego Zamawiającego na określony rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

§ 6.

OBOWIĄZKI STRON

1. Do obowiązków Zamawiającego należy:  
a) zapłata ceny należnej wykonawcy.
2. Do obowiązków Wykonawcy należy wykonywanie zamówienia publicznego zgodnie z zapisami SIWZ a w szczególności:  
a) skompletowanie i przedstawienie Zamawiającemu dokumentów pozwalających na ocenę prawidłowego wykonania przedmiotu umowy,  
b) zapewnienie parametrów technicznych sieci, niezbędnych do bezawaryjnego przesyłu sygnału wizyjnego **Część II zamówienia**  
c) zabezpieczenie sieci światłowodowej przesyłającej sygnał wizyjny przed dostępem osób trzecich, **Część II zamówienia**

§ 7.

PRZEDSTAWICIELE ZAMAWIAJĄCEGO

Zamawiający ustanawia swego przedstawiciela, który koordynować będzie realizację usług wynikających z niniejszej umowy w osobie:  
Kierownik Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska - A. 7 -  
Tel. 058 678 80 08 lub 500 183 95

Z up. BURMISTRZA MIASTA

inż. A. 7  
Kierownik Referatu Inwestycji  
i Inżynierii Miejskiej

godność koordynacji z oryginałem  
27.6.2015  
starosta, Reda



§ 8.

PRZEDSTAWICIELE WYKONAWCY

Wykonawca ustanawia swojego przedstawiciela który podejmować będzie wszystkie decyzje związane z realizacją dostaw w osobie:  
Pana M. Ś... - 58 (...)

§ 9.

KARY UMOWNE I ODSZKODOWANIA

1. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne:  
z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – w wysokości 20% wynagrodzenia brutto, liczonego w następujący sposób:  
12 miesięcy x wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne brutto o którym mowa w § 4 ust. 1 umowy x 20%.
2. Zamawiającemu przysługuje prawo do dochodzenia odszkodowania przewyższającego w/w kary umowne.
3. Zamawiającemu przysługuje prawo potrącenia kar i odszkodowania z faktury wystawionej przez Wykonawcę za wykonaną usługę.

§ 10.

Wykonawca zobowiązuje się do powiadomienia Zamawiającego o planowanych przerwach technicznych w przesyłaniu sygnału wizyjnego, jak również o zmianach w konfiguracji sieci i planowanych czynnościach.

§ 11.

ODSTĄPIENIE OD UMOWY

1. Zamawiającemu przysługuje prawo do odstąpienia od umowy, jeżeli:
  - a) czynności objęte niniejszą umową wykonuje bez zgody Zamawiającego podmiot lub osoba inna niż wskazana w ofercie Wykonawcy lub umowie.
  - b) wystąpi istotna zmiana okoliczności powodująca, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy – odstąpienie od umowy w tym przypadku może nastąpić w terminie 30 dni od powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach. W takim wypadku Wykonawca może jedynie żądać wynagrodzenia należnego mu z tytułu wykonania części umowy,
  - c) Wykonawca realizuje usługę w sposób niezgodny z niniejszą umową,
2. Wykonawcy przysługuje prawo odstąpienia od umowy w szczególności, jeżeli Zamawiający zawiadomi Wykonawcę, iż wobec zaistnienia uprzednio nieprzewidzianych okoliczności nie będzie mógł spełnić swoich zobowiązań umownych wobec Wykonawcy.
3. Odstąpienie od umowy powinno nastąpić w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty powzięcia wiadomości o zaistnieniu okoliczności określonych w ust. 2 i musi zawierać uzasadnienie.

§ 12.

SKŁADNIKI UMOWY

Integralnymi składnikami niniejszej umowy są następujące dokumenty:

- a) OFERTA Wykonawcy – przedłożona przez Wykonawcę w postępowaniu,
- b) SIWZ

Z up. BURMISTRZA MIASTA

inż. A. J. ...  
Kierownik Biura Inżynierskiego

Wykonawca: ...  
Reda 2/10/2015

§ 13.

POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Wykonawca nie może bez zgody Zamawiającego przenosić wierzytelności wynikającej z niniejszej umowy na osobę trzecią.
2. W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16 poz. 93 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) a także inne powszechnie obowiązujące przepisy.
3. Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.
4. Wszelkie spory mogące wyniknąć w związku z realizacją niniejszej umowy będą rozstrzygane przez sąd właściwy dla siedziby Zamawiającego.
5. Umowę niniejszą sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa egzemplarze dla Zamawiającego i jeden dla Wykonawcy.

ZAMAWIAJĄCY

BURMISTRZ

mgr inż. K. K.

WYKONAWCA

TELEWIZJA (...)

B. L.

GMINA MIASTO  
REDA

SKARBNIK MIASTA

mgr J. D.

TELEWIZJA I

TELEWIZJA (...)

B. L. (...)

... zgodność kserokopii z oryginałem  
świadczam. Reda 21.10.2015

Z up. BURMISTRZA MIAST

inż. A.  
Kierownik Referatu Inwestycji  
i Inżynierii Miejskiej

**Załącznik Nr 12**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

06.07.2015r. – 30.10.2015r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p. | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                                                                                                                                                                     | ilość stron<br>akt<br>roboczych |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1.   | <b>Rozdział 3.6.2</b><br><b>Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - przetarg nieograniczony na remonty częściowe nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2012</b> |                                 |
|      | 1. Umowa nr 1-IN/PN/RB/2012 z dnia 01.02.2012r. zawarta z Firma Drogową (...)                                                                                                                                                                 | 6                               |
|      | – protokół postpowania w trybie przetargu nieograniczonego                                                                                                                                                                                    | 7                               |
|      | 2. Umowa nr 133-IN-R-2012 z dnia 30.11.2012r. zawarta z Firmą Drogową (...)                                                                                                                                                                   | 5                               |
|      | – dotyczy wykonania robót uzupełniających.                                                                                                                                                                                                    |                                 |
|      | 3. Umowa nr 1-IN-R-2012 z dnia 11.01.2012r. zawarta z Firmą Drogową (...)                                                                                                                                                                     | 3                               |
|      | – zawarta poza ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.                                                                                                                                                                   |                                 |
|      | – Oferta Firmv Drogowej (...) z dnia 06.01.2012r.                                                                                                                                                                                             | 1                               |
|      | 4. Umowa nr 149-IN-R-2012 z dnia 28.11.2012r. zawarta z Firmą Drogową (...)                                                                                                                                                                   | 2                               |
|      | – zawarta poza ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.                                                                                                                                                                   |                                 |
|      | – Załącznik nr 1 z dnia 28.11.2012r.                                                                                                                                                                                                          | 1                               |
|      | – Szkic sytuacyjny wykonanych robót                                                                                                                                                                                                           | 1                               |
|      | – F-ra VAT nr 01/XII/2012 z dnia 05.12.2012r.                                                                                                                                                                                                 | 1                               |
|      | – Protokół technicznego odbioru robót                                                                                                                                                                                                         | 1                               |
|      | 5. Umowa nr IN.120.R.2012 z dnia 05.10.2012r. zawarta z Firmą Drogową (...)                                                                                                                                                                   | 1                               |
|      | – zawarta poza ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.                                                                                                                                                                   |                                 |

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

El R.

  
/podpis/

**Załącznik Nr 13**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

**Miasto Reda**

**Kontrola kompleksowa**

**06.07.2015r. – 30.10.2015r.**

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p. | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ilość stron<br>akt<br>roboczych |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1.   | <b>Rozdział 3.6.2<br/>Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - przetarg nieograniczony na remonty częściowe nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2013</b>                                                                                                                                                                                         |                                 |
|      | 1. Umowa nr 12-IN/PN/RB/2012 z dnia 20.12.2012r. zawarta z Firma Drogową (...)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 6                               |
|      | 2. Umowa nr 143.IN.R.2013 z dnia 17.12.2013r. zawarta z Firmą Drogową (...)<br>- dotyczy wykonania robót uzupełniających.<br>- wyjaśnienie złożone przez inspektora p. A. A.                                                                                                                                                                                                                                                    | 5<br>1                          |
|      | 3. Umowa nr 29-IN-R-2013 z dnia 29.03.2013r. zawarta z Firmą Drogową (...)<br>zawarta poza ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.<br>- Oferta Firmy Drogowej (...)<br>z dnia 06.01.2012r.<br>- Kosztorys ofertowy Firmy Drogowej (...)<br>- Formularz ofertowy wykonawcy do umowy nr 12-IN/PN/RB/2012 z dnia 20.12.2012r.<br>- Protokół konieczności nr 1 wykonania robót dodatkowych z dnia 02.12.2013r. | 3<br>1<br>4<br>2<br>2           |

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

E. R.

/podpis/

**Załącznik Nr 14**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

06.07.2015r. – 30.10.2015r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p. | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                                                                                                                                                                     | ilość stron<br>akt<br>roboczych |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1.   | <b>Rozdział 3.6.2</b><br><b>Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - przetarg nieograniczony na remonty częściowe nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2014</b> |                                 |
|      | 1. Umowa nr 7-IN/PN/RB/2013 z dnia 02.01.2014r. zawarta z Firma Drogową (...)                                                                                                                                                                 | 6                               |
|      | – protokół postpowania w trybie przetargu nieograniczonego                                                                                                                                                                                    | 7                               |
|      | – specyfikacja istotnych warunków zamówienia (od str. 1, 3 – 7)                                                                                                                                                                               | 6                               |
|      | – ogłoszenie o zamówieniu nr 263443-2013 z dnia 05.12.2013r.                                                                                                                                                                                  | 8                               |
|      | 2. Umowa nr 151A.IN.R.2014 z dnia 30.10.2014r. zawarta z Firmą Drogową (...) dotyczy wykonania robót uzupełniających.                                                                                                                         | 5                               |
|      | – formularz ofertowy wykonawcy do umowy 7-IN/PN/RB/2013 - załącznik nr 1                                                                                                                                                                      | 4                               |
|      | – formularz cenowy wykonawcy – załącznik nr 2                                                                                                                                                                                                 | 4                               |
|      | – zestawienie dróg z rozbiciem na kategorie – załącznik 2                                                                                                                                                                                     | 4                               |
|      | 3. Umowa nr 37.IN.R.2014 z dnia 07.03.2014r. zawarta z Firma Drogową (...) – zawarta poza ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.                                                                                        | 3                               |
|      | – długość dróg gruntowych do profilowania – załącznik nr 2 do umowy                                                                                                                                                                           | 4                               |
|      | – Oferta Firmy Drogowej (...) dnia 03.03.2014r.                                                                                                                                                                                               | 1                               |
|      | – kosztorys ofertowy Firmy Drogowej (...)                                                                                                                                                                                                     | 5                               |
|      | 4. Wyjaśnienie p. A. J. dotyczące zamówień uzupełniających z dnia 15.10.2015r.                                                                                                                                                                | 1                               |
|      | 5. Wyjaśnienie p. A. J. dotyczące zamówień uzupełniających z dnia 23.10.2015r.                                                                                                                                                                | 1                               |

Sporządził

inspektor kontroli:

ELR.

/podpis/



**Załącznik Nr 15**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

06.07.2015r. – 30.10.2015r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p. | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ilość stron<br>akt<br>roboczych |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1.   | <b>Rozdział 3.6.2</b><br><b>Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)</b> - przetarg nieograniczony na budowę sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Redzie wraz z instalacjami wewnętrznymi, elektrycznymi, wentylacją, ogrzewaniem oraz wewnętrznymi przyłączami kanalizacji sanitarnej i c.o. na działce nr 672 w Redzie przy ul. Zawadzkiego 12 – 2012 rok |                                 |
|      | 1. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (pierwsza strona)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1                               |
|      | 2. Umowa nr 99/IN/R/2013 z dnia 02.08.2013r. zawarta z Przedsiębiorstwem (s.s.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2                               |
|      | 3. Faktura VAT nr 124/2013 z dnia 05.09.2013r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1                               |
|      | 4. Protokół odbioru technicznego robót z dnia 05.09.2013r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1                               |
|      | 5. Wyjaśnienie do umowy nr 99/IN/R/2013 z dnia 02.08.2013r. złożone przez Z-cę Kierownika Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska p. M. K.                                                                                                                                                                                                                                                       | 1                               |

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

E- K.



/podpis/

**Załącznik Nr 16**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

06.07.2015r. – 30.10.2015r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

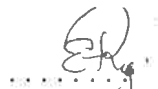
przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p. | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                                                                                                                                                                                | ilość stron<br>akt<br>roboczych |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1.   | <b>Rozdział 3.6.2</b><br><b>Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - przetarg nieograniczony na przebudowę i adaptację na funkcję administracyjną budynku przy ul. Gdańskiej 33 w Redzie – 2013 rok</b> |                                 |
|      | 1. Protokół postępowania w sprawie zamówienia z wolnej ręki dot. robót dodatkowych (1 strona)                                                                                                                                                            | 1                               |
|      | 2. Oszacowanie wartości robót dodatkowych z dnia 13.01.2014r. sporządzone przez p. M. K.                                                                                                                                                                 | 1                               |
|      | 3. Protokół końcowy odbioru robót                                                                                                                                                                                                                        | 1                               |
|      | 4. Protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu z dnia 25.04.2014r. wraz z fakturą VAT nr 4/2014 z dnia 25.04.2014r.                                                                                                                            | 2                               |
|      | 5. Protokół odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu z dnia 25.04.2014r. wraz z fakturą VAT nr 5/2014 z dnia 25.04.2014r.                                                                                                                            | 2                               |
|      | 6. Umowa nr IN-2/PN/RB/2013 z dnia 07.10.2013r. zawarta na podstawie wyniku postępowania w trybie przetargu nieograniczonego                                                                                                                             | 14                              |
|      | 7. Umowa nr IN-23/PN/RB/2014 z dnia 12.02.2014r. dotycząca robót uzupełniających                                                                                                                                                                         | 9                               |
|      | 7. Umowa nr 2-IN/WR/RB/2014 z dnia 27.02.2014r. dotycząca robót dodatkowych.                                                                                                                                                                             | 9                               |

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

E. R.



/podpis/

**Załącznik Nr 17**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

06.07.2015r. – 30.10.2015r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p. | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                                                                                                                                                                                                  | ilość stron<br>akt<br>roboczych |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1.   | <b>Rozdział 3.6.2</b><br><b>Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - przetarg nieograniczony na przebudowę i rozbudowę Domu Kultury położonego na działkach nr 59/12, 59/14, 59/13, 59/2, obręb 1 w Redzie – 2014 rok</b> |                                 |
|      | 1. Protokół postępowania w sprawie zamówienia z wolnej ręki dot. robót dodatkowych (1 strona)                                                                                                                                                                              | 1                               |
|      | 2. Oszacowanie wartości robót dodatkowych z dnia 04.09.2014r. sporządzone przez p. M. K.                                                                                                                                                                                   | 1                               |
|      | 3. Ogłoszenie o zamówieniu nr 71773 – 2014 z dnia 02.04.2014r.                                                                                                                                                                                                             | 10                              |
|      | 4. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (strona 1, 11 i 12)                                                                                                                                                                                                          | 3                               |

Sporządził

inspektor kontroli:

E. R.



/podpis/

**Załącznik Nr 18**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

06.07.2015r. – 30.10.2015r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p.                                                                                                               | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                      | ilość stron<br>akt roboczych |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Rozdział 3.6.4.<br/>Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa<br/>handlowego.</b> |                                                                                                |                              |
| 1.                                                                                                                 | Wydruk: Wykaz stanów i sald dla konta 030-000-00000-0000-0000 za okres 2014.01.01 – 2014.12.31 | 1                            |
| 2.                                                                                                                 | Zestawienie wartości udziałów w Spółkach na dzień 31.12.2014r.                                 | 1                            |
| 3.                                                                                                                 | Akt notarialny Rep. A numer 2614/2012 z dnia 29.11.2012r. –<br>kserokopia                      | 5                            |

Sporządził

inspektor kontroli:

T. T.



/podpis/



**WYKAZ STANÓW I SALD**  
dla konta **030-000-00000-0000-0000**  
za okres **2014.01.01 – 2014.12.31**

JEDNOSTKA: **1 - URZĄD MIASTA REDA**

NIP:  
**588-100-48-96**

REGON: **000523583**

| Lp.                                 | Data       | Nr dowodu | Nr dok. | Treść           | Kwota Wn<br>[zł] | Kwota Ma<br>[zł] |
|-------------------------------------|------------|-----------|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 1.                                  | 2014.01.01 | BO        |         | Bilans otwarcia | 27.908.275,22    |                  |
| Obroty od początku miesiąca grudnia |            |           |         |                 |                  |                  |
| Obroty od początku roku             |            |           |         |                 | 27.908.275,22    |                  |
| Saldo od początku roku              |            |           |         |                 | 27.908.275,22    |                  |
|                                     |            |           |         |                 |                  |                  |

GŁÓWNA KSIĘGOWA

J.K.

Za zgodność kserokopii z oryginałem  
świadczam, Reda ..... **2.9. PAZ. 2015**

**URZĄD MIASTA**  
**84-240 REDA**

**Z up. BURMISTRZA MIASTA**

mgr **A. J.**  
Sekretarz Miasta

Zestawienie wartości uroków  
w Spółkach na dzień 31.12.2014

| Lp. | Nazwa spółki | ilosc udzielow | Wartość                 |
|-----|--------------|----------------|-------------------------|
| 1.  | MPC (000) D. | 4100 x 500     | 2.050.000,00<br>+ 75,22 |
| 2.  | (000) L.     | 7608 x 100     | 760.800,00              |
| 3.  | " P. G.      | 251.174 x 100  | 25.117.400,00           |
|     |              |                | 27.908.275,22           |

URZĄD MIASTA  
84-240 REDA

Za zgodność kserokopii z oryginałem

stwierdzam, Reda ..... 2.9 PAZ. 2015

Spółka:

Z up. BURMISTRZA MIASTA

mgr H. J.  
Sekretarz Miasta

Repertorium A numer 2614/2012

## AKT NOTARIALNY

Dnia dwudziestego dziewiątego listopada roku dwa tysiące dwunastego (29.11.2012) w Kancelarii Notarialnej w Redzie przy ulicy Łąkowej numer 4 odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Miejskiego Przedsiębiorstwa (..) siedzibą w R. (adres: 84-240 Reda, ulica (..)) NIP (..) REGON (..) wpisanej do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS (..) z którego to Zgromadzenia notariusz Agata Illes sporządziła następującej treści:-----

## PROTOKÓŁ

§ 1.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników otworzył Przewodniczący Rady Nadzorczej H. J. K. oświadczając, że na dzień dzisiejszy na godzinę 9.00 zwołane zostało Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników z porządkiem obrad obejmującym:

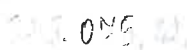
1. Otwarcie obrad. -----
2. Wybór Przewodniczącego Zgromadzenia.-----
3. Stwierdzenie prawomocności Zgromadzenia. -----
4. Powzięcie uchwały o obniżeniu kapitału zakładowego.-----
5. Powzięcie uchwały o zmianie umowy Spółki.-----
6. Zakończenie obrad. -----

Za zgodność kserokopii z oryginałem  
stwierdzam, Reda 29 PAŹ. 2015

URZĄD MIASTA  
84-240 REDA

Z up. BURMISTRZA MIASTA

mgr H. Sekretarz Miasta



- stanowiącego odrębną nieruchomość lokalu niemieszkalnego przy ulicy Buczka o powierzchni użytkowej 97,2 (dziewięćdziesiąt siedem i dwie dziesiąte) m<sup>2</sup>, dla której to nieruchomości Sąd Rejonowy w Wejherowie IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą Kw GD1W/00055981/7, do którego to lokalu przynależy udział we współwłasności nieruchomości wspólnej objętej księgą wieczystą Kw GD1W/42530, z której lokal został wyodrębniony wynoszący 167/1.000 części - o wartości łącznej 18.932,92 (osiemnaście tysięcy dziewięćset trzydzieści dwa 92/100) złotych, w tym wartość udziału w gruncie 14.757,98 (czternaście tysięcy siedemset pięćdziesiąt siedem 98/100) zł, wartość lokalu 4.174,94 (cztery tysiące sto siedemdziesiąt cztery 94/100) zł.-----

- 3

§ 6.

Naliczyłam (przelew): -----

a) na podstawie rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 12 kwietnia 1991 roku w sprawie taksy notarialnej (Dz. U. Nr 33, poz. 146 ze zmianami):

- z § 10 ust. 1 ----- 750 zł

- z § 12 za 5 wypisów ----- 150 zł

b) z art. 5 i 41 w zw. z art. 146a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów (Dz. U. Nr 177, poz. 1054) 23 % od kwoty 900 zł ----- 207 zł

**RAZEM: -----1.107 zł**

Słownie: jeden tysiąc sto siedem złotych. -----

**Akt ten został odczytany, przyjęty i podpisany.**

Podpisali: R. *K.*,

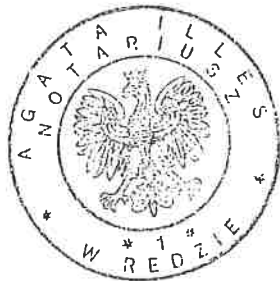
A. *J.* – notariusz

Repertorium A numer *2618* / 2012

A. *J.* notariusz w R.

niniejszy 5 - stronicowy wypis wydaje *Spółce*

R. dnia 29 listopada 2012 roku.



*Reda*

Za zgodność kserokopii z oryginałem

stwierdzam, Reda ..... **2.9 PAZ 2015**

REDZIE MIASTA  
REDA

Z up. BURMISTRZA MIAST

mgr H. *J.*  
Sekretarz Miasta

**Załącznik Nr 19**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

06.07.2015r. – 30.10.2015r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p.                                                                                                                                                                                                                                                              | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                             | ilość stron<br>akt roboczych |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Rozdział 3.7.1.2.</b><br><b>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu</b><br><b>administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami</b><br><b>(Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność – rozdział 01095 § 2010).</b> |                                                                                                       |                              |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                                                | Wydruk: <i>Wykaz stanów i sald dla konta 130-010-01095-4430-0000 za okres 2014.01.01 – 2014.12.31</i> | 1                            |
| 2.                                                                                                                                                                                                                                                                | Decyzja nr FNI.3121.861.2014.MH z dnia 11.09.2014r. – kserokopia                                      | 2                            |
| 3.                                                                                                                                                                                                                                                                | Decyzja nr FNI.3121.808.2014.MH z dnia 03.09.2014r. – kserokopia                                      | 2                            |
| 4.                                                                                                                                                                                                                                                                | Decyzja nr FNI.3121.851.2014.MH z dnia 10.09.2014r. – kserokopia                                      | 2                            |
| 5.                                                                                                                                                                                                                                                                | Decyzja nr FNI.3121.863.2014.MH z dnia 11.09.2014r. – kserokopia                                      | 2                            |

Sporządził

inspektor kontroli:

*T. T.*

*[podpis]*

/podpis/

**Załącznik Nr 20**  
do protokołu kontroli

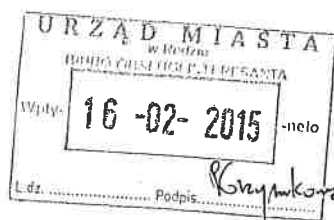


z. dz. 8/23.02.2015

Reda, 09.02.2015 r.

PRYWATNA SZKOŁA

8. stu



Burmistrz Miasta Redy

W związku z niedopatrzeniem ze strony szkoły, w dniu 6 lutego 2015 r. tj. po terminie wskazanym art. 22a ustawy o systemie oświaty, dokonano zwrotu do Urzędu Miasta w Redzie, niewykorzystanej dotacji celowej na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz obsługę zadania w wysokości 56,75 zł.

Wobec powyższego w załączeniu przesyłam poprawione rozliczenie wykorzystania w/w dotacji celowej.

Dyrektor Szkoły  
mgr K. W.

Za zgodność kserokopii z oryginałem  
świadczam, Reda 29 PAŹ. 2015

URZĄD MIASTA  
84-240 REDA

Z up. BURMISTRZA MIASTA

mgr H.  
Sekretarz Miasta

**Załącznik Nr 21**  
do protokołu kontroli



# URZĄD MIASTA REDY

## REFERAT OŚWIATY I SPRAW SPOŁECZNYCH

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-11, fax: 58 678-31-24 e-mail: [szkolnictwo@reda.pl](mailto:szkolnictwo@reda.pl)

Reda, dnia 24 września 2015r.

P. G.

Kierownik Referatu  
Oświaty i Spraw Społecznych

Pani T. T.

Inspektor kontroli finansowej  
RIO w Gdańsku

Wyjaśnienie w sprawie wpłaty 1.300 zł zwrotu z tytułu korekty rozliczenia dotacji z rozdziału 85415 § 204 przeznaczonej na realizację Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna”

Niniejszym wyjaśniam, iż przy realizacji Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” istnieje konieczność sporządzania dla Kuratorium Oświaty w Gdańsku informacji o wynikach realizacji w/w programu. Dane do tej informacji przekazują Gminie poszczególni dyrektorzy szkół, którzy odpowiadają za realizację programu w swoich placówkach. Informacje ze szkół z wykonania zadania za 2014 rok należało złożyć w tut. Urzędzie w terminie do dnia 12 stycznia 2015 roku, w formie pliku elektronicznego arkusza excel na adres [szkolnictwo@reda.pl](mailto:szkolnictwo@reda.pl). Podane w informacji dane nie zawierały wzmianki o tym, że były one potwierdzane przez służby finansowe jednostek. Na tej podstawie przygotowałem również w formie elektronicznej, w tym samym formacie, zbiorcze zestawienie, które w pierwszej kolejności przesłałem do Kuratorium Oświaty w Gdańsku elektronicznie, a następnie w wersji papierowej. W oparciu o powyższą zbiorczą informację wniosłem do Referatu Finansowego Urzędu Miasta o zwrot niewykorzystanej dotacji na kwotę 1.333,14 zł.

W trakcie opracowywania zbiorczego sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu za 2014 rok, przy uzgadnianiu i porównywaniu wartości wykonanych wydatków według jednostkowych sprawozdań szkół, z ich sprawozdaniami budżetowymi, w powiązaniu do źródeł finansowania, w tym otrzymanych dotacji, ujawniła się rozbieżność co do wielkości wykorzystanych środków z dotacji na wyprawkę szkolną. Po wnikliwej analizie sprawozdań i porównania ich z informacjami przedstawionymi przez szkoły ze stycznia bieżącego roku, stwierdziłem niezgodność w dokumentach przedstawionych przez Zespół Szkół nr 2 w Redzie. Jednostka ta w złożonej informacji, która posłużyła mi do sporządzenia zbiorówki z wykorzystania dotacji na wyprawkę szkolną, a następnie złożenia wniosku o zwrot niewykorzystanej jej części, nie wpisała kwoty wykorzystanej dotacji przez uczniów klas VI.

Wobec powyższego nieprawidłowo wyliczyłem kwotę wykorzystanej dotacji i do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano zwrotu, z tytułu niewykorzystania dotacji, kwoty wyższej o 1.300 zł. Jednocześnie sporządziłem korektę informacji wysłanej w styczniu do Kuratorium Oświaty w Gdańsku, a następnie przeprowadziłem telefoniczne rozmowy z Naczelnikiem Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o możliwości zwrotu niesłusznie przekazanej przez Gminę kwoty niewykorzystanej dotacji w wyżej wymienionej wysokości. Rozmowy takie prowadziła także Pani L. K.

Główny Księgowy Urzędu. Niemniej jednak sprawa nie znalazła pozytywnego rozstrzygnięcia z uwagi na upływ czasu i termin zwrotu niewykorzystanych dotacji przez PUW do budżetu centralnego. W tej sytuacji, czując się odpowiedzialnym za zaistniałą sytuację, pokryłem z własnych środków różnicę w nienależnie zwróconej dotacji.

2 poważaniem

Kierownik Referatu  
Oświaty i Spraw Społecznych

P6

**Załącznik Nr 22**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

06.07.2015r. – 30.10.2015r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

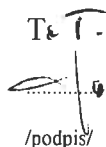
rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p.                                                                                                                                                                                                                                      | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                                                                                                                                        | ilość stron<br>akt roboczych |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Rozdział 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe</b><br><i>(§ 2590 Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną).</i> |                                                                                                                                                                                                                  |                              |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                        | Uchwała Nr XLVI/400/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2 marca 2010r. (bez załączników)                                                                                                                         | 5                            |
| 2.                                                                                                                                                                                                                                        | Uchwała Nr XI/113/2011 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 czerwca 2011r.                                                                                                                                          | 2                            |
| 3.                                                                                                                                                                                                                                        | Uchwała Nr XXXVII/391/2013 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 sierpnia 2013r.                                                                                                                                     | 2                            |
| 4.                                                                                                                                                                                                                                        | Pismo Zastępcy Burmistrza Miasta Redy nr OK.4431.228.2013 z dnia 29.11.2013r.                                                                                                                                    | 1                            |
| 5.                                                                                                                                                                                                                                        | Pismo Zastępcy Prezydenta Miasta Wejherowa nr MZOPO.4031.3003.2013.MM z dnia 18.12.2013r                                                                                                                         | 1                            |
| 6.                                                                                                                                                                                                                                        | Pismo Inspektora Referatu Oświaty i Spraw Społecznych z dnia 07.10.2015r. wraz z wyliczeniem dotacji na dziecko niepełnosprawne w przedszkolu                                                                    | 1                            |
| 7.                                                                                                                                                                                                                                        | Wyliczenie dotacji na dziecko niepełnosprawne w przedszkolu                                                                                                                                                      | 1                            |
| 8.                                                                                                                                                                                                                                        | Metryczka subwencji oświatowej 2014 wraz z tabelą pomocniczą                                                                                                                                                     | 3                            |
| 9.                                                                                                                                                                                                                                        | Wyjaśnienie Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych z dnia 21.10.2015r., dotyczące wyliczenia dotacji na jednego ucznia niepełnosprawnego (z wagą P5 – 9,5) w I klasie niepublicznej szkoły podstawowej. | 1                            |
| 10.                                                                                                                                                                                                                                       | Wyliczenie wysokości dotacji na jednego ucznia oraz ucznia niepełnosprawnego niepublicznej szkoły                                                                                                                | 2                            |
| 11.                                                                                                                                                                                                                                       | Wykaz stanów i sald dla konta 130-801-80101-2590-0000 za okres 2014.01.01 – 2014.12.31                                                                                                                           | 1                            |

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

T&T -  
  
/podpis/

**Załącznik Nr 23**  
do protokołu kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

06.07.2015r. – 30.10.2015r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

| L.p.                                                                                                                                                              | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                                                                                                                                     | ilość stron<br>akt roboczych |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Rozdział 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe</b><br><b>(§ 4330 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego).</b> |                                                                                                                                                                                                               |                              |
| 1.                                                                                                                                                                | Wyjaśnienie Inspektora – Pani A,  z dnia 21.10.2015r.<br>dotyczące braku przeksięgowania z rozdziału 80104 na rozdział 80105 | 1                            |
| 2.                                                                                                                                                                | Pismo Zastępcy Prezydenta Miasta Wejherowa<br>nr MZOPO.4031.1449.9.2014.MM z dnia 01.07.2014r.                                                                                                                | 4                            |
| 3.                                                                                                                                                                | Pismo Zastępcy Burmistrza Miasta – Pani T,  .<br>nr OK.4431.260.2014. z dnia 30.12.2014r.                                    | 1                            |
| 4.                                                                                                                                                                | Pismo Zastępcy Prezydenta Miasta Wejherowa<br>nr MZOPO.4031.685.9.2014.MM z dnia 14.03.2014r.                                                                                                                 | 4                            |
| 5.                                                                                                                                                                | Pismo Zastępcy Prezydenta Miasta Wejherowa<br>nr MZOPO.4031.1132.9.2014.MM z dnia 16.05.2014r.                                                                                                                | 4                            |
| 6.                                                                                                                                                                | Pismo Zastępcy Prezydenta Miasta Wejherowa<br>nr MZOPO.4031.3115.9.2014.MM z dnia 19.12.2014r.                                                                                                                | 4                            |

Sporządził

inspektor kontroli:

T. T.



/podpis/

**Załącznik Nr 24**  
do protokołu kontroli





# SKARBNIK MIASTA REDY

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-04, fax: 58 678-31-24 e-mail: [skarbnik@reda.pl](mailto:skarbnik@reda.pl)

Reda, dnia 29 września 2015r.

Pani E. R.,  
Inspektor kontroli finansowej  
RIO w Gdańsku

W sprawie wniosku o pisemną informację z dnia 28 września 2015 roku.

Wnioskiem przesłanym drogą poczty elektronicznej w dniu 28 września 2015 roku Pani E. R. – Inspektor kontroli finansowej w Gdańsku zwróciła się o pisemną informację, czy Miasto Reda w latach 2011 – 2014 bądź w 2015r. podpisało umowy z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe czyli parabankami itp. instytucjami, w wyniku których jednostka zaciąga zobowiązania finansowe.

W odpowiedzi na wyżej wymieniony wniosek niniejszym informuję, że Miasto Reda w latach 2011 – 2014 bądź w 2015r. nie podpisało żadnej umowy z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe czyli parabankami itp. instytucjami, w wyniku których jednostka zaciąga zobowiązania finansowe.

SKARBNIK MIASTA

mgr 

**Załącznik Nr 25**  
do protokołu kontroli

**ZARZĄDZENIE NR 33/FIN/2007**

**BURMISTRZA MIASTA W REDZIE**

z dnia 28 grudnia 2007 roku

w sprawie prawa do naliczania wynagrodzeń płatnika.

Na podstawie art. 33 ust. ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (jt. Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z § 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wy. nagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065) i § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998r. (Dz. U. nr 153, poz. 1005) Burmistrz Miasta w Redzie zarządza, co następuje:

**§ 1.**

Odstępuje się od przysługującego prawa do naliczania wynagrodzenia dla płatnika:

- 1) z tytułu terminowego wpłacania i pobrania podatków na rzecz budżetu państwa,
- 2) z tytułu ustalania prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**

mgr inż. K. K.

Za zgodność kserokopii z oryginałem  
stwierdzam, Reda 01.09.2013.

Inspektor

T. B.