

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.....	5
1.1. Dane ogólne.....	5
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.....	5
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.....	8
1.2. Kierownictwo jednostki.....	8
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.....	10
1.3.1. Statut Gminy.....	10
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.....	10
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.....	11
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.....	13
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.....	13
1.4. System kontroli zarządczej.....	14
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).....	14
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.....	15
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	15
1.4.4. Audyt wewnętrzny.....	17
1.5. Kontrole zewnętrzne.....	17
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	19
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.....	19
2.1.1. Obsługa bankowa.....	19
2.1.2. Gospodarka kasowa.....	22
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	23
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....	25
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.....	26
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.....	27
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.....	27
2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.....	27
2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.....	28
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.....	28
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.....	28
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.....	30
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).....	40
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....	42
3.1. Subwencje i dotacje.....	42
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.....	43
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.....	43
3.2.2. Podatek od nieruchomości.....	44
3.2.3. Podatek rolny.....	48
3.2.4. Podatek leśny.....	51
3.2.5. Podatek od środków transportowych.....	53
3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów.....	56
3.2.7. Powszechność opodatkowania.....	57
3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.....	58
3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.....	60
3.2.10. Opłata adiacencka.....	64
3.2.11. Opłata planistyczna.....	66

3.2.12. Opłaty za zajęcie pasa drogowego.....	66
3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.....	68
3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat	71
3.3. Dochody z majątku.....	72
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku	73
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	76
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.....	78
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.....	80
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności..	81
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku	82
3.4. Inne dochody.....	83
3.5. Wydatki bieżące	89
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.....	90
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	95
3.5.3. Nagrody	96
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	97
3.5.5. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	100
3.5.6. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	101
3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....	104
3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	104
3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	114
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	116
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	118
3.5.12. Fundusz sołecki	121
3.5.13. Inne wydatki bieżące	121
3.6. Wydatki majątkowe	126
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	126
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).....	127
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.....	143
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	145
3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.....	146
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	152
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji	152
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.....	152
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	153
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	160
3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	160
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	164
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.....	166
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe	166
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.....	172
3.7.2.3. Dotacje celowe	172
3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	177
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	178

3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.....	178
3.8.2.	Przychody i rozchody.....	180
3.8.3.	Kredyty i pożyczki	181
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	188
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.....	188
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje.....	188
3.9.	Gospodarka odpadami komunalnymi.....	188
3.9.1	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	188
3.9.2	Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.....	195
3.9.3.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	197
IV.	GOSPODARKA MIENIEM.....	199
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym	199
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	207
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	207
V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.....	210
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	210
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....	211
5.3.	Rozliczenie rachunków dochodów	211
5.4.	Samorządowe osoby prawne.....	212
5.4.1.	Instytucje kultury.....	212
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	213

ER

fadeli

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
 - E. R. – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 11.10.2019 r., 18 – 22.11.2019 r., 27.11.2019 r., 19.12.2019 r., 13 – 17.01.2020 r.
 - T. T. – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 23.09 – 04.10.2019 r., 11.10.2019 r., 18 – 22.11.2019 r., 19.12.2019 r., 24.12.2019 r., 03.01.2020 r.
- działające na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 54/19, 55/19 z dnia 9 września 2019 r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2015 – 2018 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 23 września 2019 roku do dnia 28 stycznia 2020 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
 - Uchwała Nr XXXVI/378/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Małego Trójmiasta Kaszubskiego w Redzie w ośmioletnią Szkołę Podstawową Nr 2 im. Małego Trójmiasta Kaszubskiego w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Redzie
 - Uchwała Nr XXXVI/377/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół Nr 2 w Redzie w Szkołę Podstawową Nr 3 im. Stefana Żeromskiego w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Redzie

- Uchwała Nr XXXVI/376/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół Nr 1 w Redzie w Szkołę Podstawową Nr 4 im. płk. Kazimierza Pruszkowskiego w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie
 - Uchwała Nr XXXVI/379/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej Nr 5 im. Jana Drzeżdżona w Redzie w ośmioletnią Szkołę Podstawową Nr 5 im Jana Drzeżdżona w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 6 w Redzie
 - Uchwała Nr XXXVI/380/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Jana Pawła II w Redzie w ośmioletnią Szkołę Podstawową Nr 6 im Jana Pawła II w Redzie,
- Przedszkole Nr 1 w Redzie
 - Uchwała Nr XL/420/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie założenia Przedszkola nr 1 w Redzie, ul. *Gniwowskiej*
- Przedszkole Nr 2 w Redzie
 - Uchwała Nr XL/421/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie założenia Przedszkola nr 2 w Redzie, ul. *Pruszkowskiej*
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie
 - Uchwała Nr VIII/40/90 Miejskiej Rady Narodowej w Redzie z dnia 20 lutego 1990 r. 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 1996 r. 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
 - Zarządzenie Nr 6/86 Naczelnika Miasta w Redzie z dnia 15 sierpnia 1986 r. w sprawie utworzenia Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie oraz nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej w Redzie;
- *ER*
fole 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.

Uchwałą Nr X/89/2019 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 27 czerwca 2019 r. dokonano zmiany nazwy oraz statutu samorządowej instytucji kultury Miejskiego Domu Kultury w Redzie, która otrzymała brzmienie: Fabryka Kultury w Redzie.

Kontrolowana jednostka posiada:

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

Rejestr Instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Osobą upoważnioną do dokonywania wpisu oraz zmian w Rejestrze jest Kierownik Referatu Oświaty pan P. G.

Pełnomocnictwa:

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Redy 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 Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.).

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Rada Miasta w Redzie Uchwałą Nr XII/84/91 z dnia 18 czerwca 1991 roku podjęła decyzję o przystąpieniu Miasta Redy do Komunalnego Związku Gmin pod nazwą „Dolina Redy i Chylonki” oraz przyjęła Statut Związku Gmin.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr 20/2017 z dnia 04 grudnia 2017 roku Zgromadzenia Komunalnego Związku Gmin „Dolina Redy i Chylonki” ustalono wysokości i terminy wpłat składek członkowskich przez członków Komunalnego Związku Gmin w następujących kwotach:
 - ✓ stawkę roczną na 2018 r. dla Miasta Reda w wysokości: 24.630 (liczba mieszkańców) x 2,55 zł = 62.807,00 zł (miesięczna składka 5.710,00 zł, ostatnia rata w wysokości 5.707,00 zł.),
 - ✓ składki członkowskie są płatne w 11 miesięcznych transzach w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca, począwszy od stycznia do listopada 2018r.,
 - ✓ Związek będzie realizował zadania z zakresu gospodarki odpadami, których koszty pokrywane będą z „opłaty śmieciowej” pobieranej przez gminy. Uchwalona przez

ER

Podpis

Zgromadzenie składka z „opłaty śmieciowej” dla Miasta Reda wynosi na 2018 r.: 24.630 (liczba mieszkańców) x 2,80 zł = 68.964,00 zł. Wpłaty z „opłaty śmieciowej” należy płacić w 12-stu ratach miesięcznych, do 15-go każdego miesiąca w wysokości 5.747,00 zł.

- Z wydruku konta 130-900-90095-4430-0000 oraz 130-900-90002-4430-0000 wynika, że raty z tytułu zarówno składki członkowskiej jak i tzw. „opłaty śmieciowej” spłacano w ustalonych terminach.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

W kontrolowanej jednostce nie utworzono jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

Burmistrz Miasta.

Funkcję Burmistrza Miasta Redy pełni Pan K Kr

- Na lata 2014 – 2018 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Redzie z dnia 17 listopada 2014 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 1 grudnia 2014 r. po złożeniu ślubowania podczas I sesji Rady Miejskiej w Redzie.
- Na lata 2018 – 2023 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Redzie z dnia 22 października 2018 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 21 listopada 2018 r. po złożeniu ślubowania podczas I sesji Rady Miejskiej w Redzie.

Zastępca Burmistrza

Kadencja 2014 – 2018

- Zarządzeniem Nr OR/15/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. Burmistrz Miasta Redy powołał na Zastępcę Burmistrza Miasta Redy panią T K
- Zarządzeniem Nr OR.10.2015 z dnia 30 lipca 2015 r. Burmistrz Miasta Redy odwołał z funkcji Zastępcy Burmistrza panią T K
- Zarządzeniem Nr OR.17.2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. Burmistrz Miasta Redy powołał na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta Redy panią H G
- Zarządzeniem Nr OR.27.2017 z dnia 1 grudnia 2017 r. Burmistrz Miasta Redy powołał na stanowisko drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Redy panią T K. Jednocześnie w § 2 w/w Zarządzenia, ustalono, że pani H G, powołana na stanowisko Zastępcy Burmistrza Zarządzeniem Nr OR.17.2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Redy, pełni funkcję pierwszego Zastępcy,

ER
- / odcier

- Zarządzeniem Nr OR.34.2018 z dnia 26 września 2018 r. Burmistrz Miasta Redy odwołał z funkcji Zastępcy Burmistrza panią H. G.

Kadencja 2018 – 2023

- Zarządzeniem Nr OR.36.2018 z dnia 1 października 2018 r. Burmistrz Miasta Redy powołał na pierwszego Zastępcę Burmistrza miasta Redy panią H. G.
- Zarządzeniem Nr OR.40.2018 z dnia 30 listopada 2018 r. Burmistrz Miasta Redy odwołał z funkcji Zastępcy Burmistrza panią T. K.
- Zarządzeniem Nr OR.41.2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. Burmistrz Miasta Redy powołał na stanowisko drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Redy pana F. K.

Sekretarz Miasta.

Funkcję Sekretarza Miasta Redy pełni Pani H. J., z którą zawarto *Umowę o pracę* w dniu 15.02.2013 r. 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.
- Uchwałą Nr XLVIII/499/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15 października 2018 r. odwołano panią J. D. ze stanowiska Skarbnika Gminy Miasto Reda.
- Uchwałą Nr XLIX/501/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 października 2018 r. powołano panią J. D. na stanowisko Skarbnika Gminy Miasto Reda na czas nieokreślony.

Główny Księgowy Urzędu Miasta

Głównym Księgowym Urzędu jest pani D. Z., z którą zawarto w dniu 31.05.2016 r. *Porozumienie zmieniające rodzaj i warunki umowy o pracę*. Z dniem 31.05.2016 r. pani D. Z. objęła stanowisko Głównego księgowego Urzędu Miasta w Redzie w pełnym wymiarze czasu pracy, które pełniła do dnia 31.10.2019 r.

Od dnia 11.10.2019 r. Głównym księgowym Urzędu Miasta w Redzie została pani K. O., z którą zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 11.10.2019 r.

Przewodniczący Rady Miasta

- Na lata kadencji 2014-2018 na Przewodniczącą Rady Miejskiej w Redzie wybrano pana K. O. Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Redzie.

ER

foolker

- Na lata kadencji 2018 – 2023 na Przewodniczącą Rady Miejskiej w Redzie wybrano pana K. O. Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 21 listopada 2018 r. Wiceprzewodniczący Rady Miasta.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Redzie byli:

w okresie kadencji 2014 – 2018:

- pan J. Li. wybrany Uchwałą Nr II/4/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 grudnia 2014 r.,
- pani M. Li. wybrana Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr II/5/2014 z dnia 4 grudnia 2014 r.,
- pan D. Cz. wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr II/6/2014 z dnia 4 grudnia 2014 r.,

w okresie kadencji 2018 – 2023:

- pan D. C. wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr I/4/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.,
- pan A. B. wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr I/5/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.,
- pani M. L. wybrana Uchwałą rady Miejskiej w Redzie Nr I/6/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr LIII/541/2014 z dnia 29 października 2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasto Reda (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 listopada 2014 r., poz. 3934).

Zmiany wprowadzono:

Uchwałą Nr XLVI 483/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 września 2017 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 października 2018 r. poz. 3873).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta w Redzie w okresie objętym kontrolą określono Zarządzeniem Nr OR.3.2017 Burmistrza Miasta z dnia 31 marca 2017 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Redzie.

Zmiany wprowadzono:

Do powyższego Regulaminu wprowadzono szereg zmian, ostatnią Zarządzeniem Nr OR.26.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 sierpnia 2018 r.

Zarządzeniem Nr OR.16.2019 z dnia 01 sierpnia 2019 r. Burmistrz Miasta Redy wprowadził nowy *Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Redzie*.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości Zasady prowadzenia rachunkowości.

W badanym 2018 roku politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki określono:

- Zarządzeniem Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2017 r. *w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i planu kont dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie*.

Załączniki do przedmiotowego Zarządzenia:

- Nr 1 – Przepisy ogólne odnośnie prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Nr 2 – Przepisy szczególne odnośnie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Redy jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej,
- Nr 3 – Plan kont dla budżetu Gminy Miasto Reda jako jednostki samorządu terytorialnego,
- Nr 4 – Plan kont dla Urzędu Miasta w Redzie jako jednostki budżetowej,
- Nr 5 – Opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera oraz systemu ochrony danych i ich zbiorów.

Do powyższego Zarządzenia w 2018 roku wprowadzono cztery zmiany, ostatnią Zarządzeniem Nr 26.2.FN.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 1 września 2018 r.

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 – opis 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,

ER

golen

- ✓ 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 „RADIX” z Gdańska i Biura Usług Informatycznych „EnerComp” z Redy, tj.:
 - ✓ FKB+ – system Finansowo - Księgowy,
 - ✓ KADRY + – system służy m. in. do rejestracji danych osobowych pracowników, prowadzenia kartotek zawierających ich dane osobowe, prowadzenia ewidencji czasu pracy, automatycznego aktualizowania danych związanych z liczbą lat stażu pracy, należnym dodatkiem stażowym, nagrodą jubileuszową, w powiązaniu z systemem PŁACE+ automatycznego sporządzania list płac, wykazów podatkowych itp.,
 - ✓ PŁACE+ – system we współpracy z systemem KADRY + służy m. in. do automatycznego sporządzania i drukowania list płac zatrudnionych pracowników oraz drukowania zestawień płacowych, obsługi składek ubezpieczeniowych, itp.,
 - ✓ WIP+ – system windykacji opłat i podatków,
 - ✓ POGRUN+ – system naliczania podatków,
 - ✓ POST+ – system naliczania podatków od środków transportu,
 - ✓ REJ+ – system obsługi rejestrów i umów,
 - ✓ GOK+ – system naliczania opłat za śmieci,
 - ✓ ALK+ – system wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - ✓ FAKTURA+ – system przeznaczony do rejestracji oraz wydruków faktur sprzedaży,
 - ✓ NDZ+ – system naliczania opłat dzierżawnych (rejestracja umów dzierżawy i najmu),
 - ✓ EBUD+ – system ewidencji budynków;
- kontrolowana jednostka posiada oprogramowania:
 - ✓ firmy BUI „EnerComp”, tj.: PŁACE – odrębny program dla prowadzenia list płac, który służy do sporządzania list płac, deklaracji podatkowych, rozliczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz wymiany danych z programem Płatnik,
 - ✓ firmy SmartMedia, tj. : STOCK – przeznaczony do zarządzania majątkiem służy do prowadzenia ewidencji środków trwałych, naliczania umorzenia i amortyzacji środków trwałych, prowadzenia wyposażenia ewidencji ilościowej, itd.

ER

Podpis

Ponadto ustalono, że Burmistrz Miasta Redy w drodze Zarządzenia Nr FN.1.2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. wprowadził procedury sporządzania deklaracji podatkowej VAT – 7 w Gminie Miasto Reda oraz jej jednostkach budżetowych, które obejmują uregulowania dotyczące m.in.:

- organizacji procesu sporządzania deklaracji VAT-7,
- zadań pracowników urzędu w zakresie rozliczeń VAT,
- zasad odliczeń podatku VAT od środków trwałych i inwestycji,
- zadań kierowników jednostek organizacyjnych w zakresie rozliczeń podatku VAT,
- dokumentacji sprzedaży i wydatków,
- kontroli rozliczeń VAT przez organy podatkowe.

Zmiany wprowadzono:

Zarządzeniem Nr FN.8.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 6 marca 2017 r.,

Zarządzeniem Nr FN.10.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 marca 2018 r.

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 2009 r. (z mocą obowiązującą od 01.01.2010 r.).

Zmiany wprowadzono:

Do powyższego Zarządzenia wprowadzono dziewięć zmian, ostatnia Zarządzeniem Nr 44/FN.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.

Burmistrz Miasta Reda Zarządzeniem Nr FN.24.2019 z dnia 14 sierpnia 2019 r. wprowadził *Instrukcję kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta w Redzie*, które uchyliło Zarządzenie Nr 38/FN.2009 Burmistrza Miasta z dnia 30 grudnia 2009 r. w tej samej sprawie oraz wszystkie jego zmiany.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

W latach objętych kontrolą 2015 -2018 w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1834).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2018.

Kontrolującym przedstawiono:

- Informację z dnia 26.09.2019 r. pani H F Kierownika Referatu Organizacyjnego, z której wynika że: cyt. „(...) wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń

majątkowych za 2018 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”.

- Informację Przewodniczącego Rady Miejskiej w Redzie – Pana K. Ol
- z dnia 30.10.2018 r. o terminowym złożeniu przez radnych oświadczeń majątkowych (tj. w terminie na dwa miesiące przed upływem kadencji 2014-2018),
- z dnia 20.02.2019 r. o terminowym złożeniu przez radnych oświadczeń majątkowych (tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania),
- z dnia 23.07.2019 r. o terminowym złożeniu przez radnych oświadczeń majątkowych (tj. w terminie do 30 kwietnia 2019 r.).

Powyższe pisemne informacje dotyczące oświadczeń majątkowych stanowią **Załącznik Nr 1** do protokołu niniejszej kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Miasto Reda, wprowadzonym Uchwałą Nr LIII/541/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 października 2014 r. [zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XLVI/483/2018 z dnia 4 września 2018 r.].
- Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w Części III – *Komisje Rady*, w Rozdziale 2. *Komisja Rewizyjna* do Statutu.
- Rada Miejska w Redzie ustaliła:
 - Skład Komisji Rewizyjnej:
 - Uchwałą Nr II/8/2014 z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej na okres kadencji 2014 – 2018,
 - Uchwałą Nr II/9/2018 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej na okres kadencji 2018 – 2023.
 - Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2018 rok:
 - Uchwałą Nr XXXIX/413/2018 z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Redzie na 2018 rok.

Z przedstawionego kontrolującym *Sprawozdania Komisji Rewizyjnej za 2018 rok* z dnia (brak daty) wynika, że Komisja Rewizyjna m.in.:

- przeprowadziła kontrolę w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Redzie – protokół kontroli z dnia 19.04.2018 r.,

ER

Podpis

- przeprowadziła kontrolę w Szkole Podstawowej nr 5 im. Jana Drzeżdżona w Redzie – protokół kontroli z dnia 23.03.2018 r.,
- dokonała oceny i analizy wykonania budżetu gminy za 2018 rok oraz przygotowała wniosek o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Miasta Redy.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto w drodze Zarządzenia Nr 13.2.FN.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 11 maja 2018 r. do stosowania *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta w Redy*”, które uchyliło Zarządzenie Nr 4/1/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 15 kwietnia 2010 r. w tej samej sprawie.

Z przedmiotowej instrukcji wynika, że funkcję koordynatora pełni Skarbnik 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.

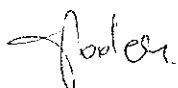
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Miasta.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta w Redzie, wprowadzonym Zarządzeniami Burmistrza Miasta Redy Nr OR.16.2019 z dnia 01 sierpnia 2019 r., które uchyliło Zarządzenie Nr OR.12.2010 Burmistrza Miasta z dnia 27 grudnia 2010 r. w tej samej sprawie.

Zgodnie z zapisami w Załączniku nr 1 (§17) Zarządzenia OR.16.2019 z dnia 01 sierpnia 2019r. do zadań Skarbnika należy m.in.:

- wykonywanie obowiązków Głównego Księgowego budżetu Miasta, w szczególności:
 - ✓ nadzór i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości organu finansowego budżetu miasta,
 - ✓ wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku organu finansowego budżetu Miasta,
 - ✓ dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z planem finansowym organu finansowego budżetu Miasta,
 - ✓ koordynowanie i nadzór nad Referatem Finansów i Planowania, Referatem Podatków i Dochodów oraz Stanowiskiem ds. Koordynacji VAT,

- ✓ organizowanie prac i przygotowanie wytycznych materiałów do opracowania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej.

Ponadto Burmistrz Miasta Redy powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości pismami z dnia 31.12.2007 r. oraz 17.10.2018 r., podpisanymi przez panią J. D.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Redzie oraz pozostałych jednostkach
Sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Reda i jednostkach organizacyjnych Miasta oraz podstawowe wymagania dotyczące funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasto Reda określone zostały przez Burmistrza Miasta Zarządzeniem Nr OR.2.2014 z dnia 10 stycznia 2014 r. [zmienionym Zarządzeniem Nr OR.12.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 kwietnia 2014 r.].

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Burmistrz Miasta zobowiązał kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda do zorganizowania systemu kontroli zarządczej zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz wymaganiami określonymi w komunikacie Ministra Finansów w/s standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda składają Sekretarzowi Miasta w terminie do 15 lutego następnego roku, oświadczenie podpisane przez Burmistrza z datą 30.04.2019 r. stanowi informację publiczną i jest dostępne do wglądu w siedzibie Urzędu Miasta, za pośrednictwem Sekretarza Miasta lub innej upoważnionej osoby,
- informację o sposobie zarządzania ryzykiem Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda składają corocznie Sekretarzowi Miasta w terminie do 15 lutego,
- Burmistrz Miasta upoważnił audytora wewnętrznego do przeprowadzenia oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Redzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Reda,
- koordynację systemu kontroli zarządczej powierzono Sekretarzowi Miasta Redy, który przekazuje Burmistrzowi Miasta Reda zbiorczą informację dotyczącą oświadczeń o stanie kontroli zarządczej kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda wraz z przygotowaną propozycją oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Gminie Miasto Reda.

Z pisemnej informacji Nr OR.170.1.2019 pani H. F. Kierownika Referatu Organizacyjnego z dnia 26.09.2019 r. 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 2014 r., w terminie do 15 lutego 2019 r. złożyli oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2018 rok oraz informację o sposobie zarządzania ryzykiem.

Informacja powyższa stanowi **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Uregulowania dotyczące zadań Stanowiska ds. Audytu i kontroli Wewnętrznej zawarto w § 39 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Redzie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr OR.16.2019 Burmistrza Miasta Redy z dnia 01 sierpnia 2019 r., które uchyliło Zarządzenie Nr OR.3.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 lutego 2017 r. w tej samej sprawie.

W Urzędzie Miasta w Redzie, w kontrolowanym 2018 roku, funkcję audytora wewnętrznego pełniła pani E. M. z którą zawarto Umowę Nr OR.2151.30.2017 z dnia 06.10.2017 r. Zmiany do powyższej Umowy Nr OR.2151.30.2017 z dnia wprowadzono *Aneksen Nr 1* z dnia 29 listopada 2018 r.

Ustalono, co następuje:

- Audyt wewnętrzny przeprowadzano na podstawie *Planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Redzie i jednostkach organizacyjnych na rok 2018*,
- Burmistrzowi Miasta przedstawiono Sprawozdanie o Nr AK.1720.1.2018 z grudnia 2018r. z przeprowadzonego zadania audytowego pt. „Ocena bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miasta w Redzie” oraz Sprawozdanie o Nr AK.1720.2.2018 z grudnia 2018 r. z przeprowadzonego zadania audytorskiego pt. „Ocena kontroli zarządczej w obszarze dokonywania zakupów w Urzędzie Miasta w Redzie (zamówienia publiczne)”.

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 06 lipca 2015 roku do dnia 30 października 2015 roku. Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK.0804/8/K/95/19/K/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r.), zawierające wnioski pokontrolne, zostało przesłane do Urzędu Miasta w Redzie.

Ustalono, że protokół z ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, wystąpienie pokontrolne, odpowiedź na wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 23.03.2016 r.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą, Urzędu Miasta Redy przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, przeprowadzono kontrole zewnętrzne, których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Podmiot wykonujący kontrolę	Okres kontroli	Zakres kontroli
Rok 2016			
1.	Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku	15-17.02.2016 r. 24-26.02.2016 r. 9-10.03.2016 r. 15.03.2016 r.	Kontrola zgodności z prawem przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dowóz dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Miasto Reda do placówek szkolno-wychowawczych w 2015 r.”
2.	Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku	15-17.02.2016 r. 24-26.02.2016 r. 9-10.03.2016 r. 15.03.2016 r.	Kontrola zgodności z prawem przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dowóz dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Miasto Reda do placówek szkolno-wychowawczych w 2016 r.”
Rok 2017			
1.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku	07.02.2017 r. 14.02.2017 r.	Ocena wykorzystania w 2016 r. dotacji z budżetu państwa na realizację wybranych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej
2.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	13.09.2017r. – 15.09.2017 r., 18.09.2017 r., -- 19.09.2017 r.	- Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego. - Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. - Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. - Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
Rok 2018			
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu	22-30.07.2019 r.	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

ER

podpis

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2018.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługa bankowa budżetu gminy w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2021 r.

Zamawiający: Gmina Miasto Reda

Nazwa postępowania: Prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Miasto Reda oraz jej jednostek organizacyjnych od 01.01.2018 r. do 31.12.2021 r., oraz zaciąganie przez Gminę Miasto Reda kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w latach 2018 – 2021.

Nr postępowania: 22.ZF.PN.U.2017

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 79.480,00 zł co stanowi równowartość 19.037,58 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w sierpniu 2017 r. na podstawie oszacowania usługi.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 587866-N – 2017 Zmiana: 500029236-N – 2017, zmiana500030494-N – 2017	13.09.2017 r./ 15.09.2017 r./ 19.09.2017 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Gminy	13.09.2017 r./ 15.09.2017 r./ 19.09.2017 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	13.09.2017 r./ 15.09.2017 r./ 19.09.2017 r.
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. Gdańska, Sekretariat (I piętro pokój nr 104)	22.09.2017 r. godz. 10:00/ 29.09.2017 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	° Cena – 60% ° Oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunku skonsolidowanym – 5%, ° Oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach, które nie podlegają konsolidacji – 5%, ° Oprocentowanie kredytu w rachunku podstawowym budżetu gminy – 30%	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–

7.	Liczba ofert odrzuconych	0	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie	—
9.	Cena wybranej oferty	° Miesięczna opłata ryczałtowa z tytułu kompleksowej obsługi bankowej Gminy Miasto Redy i jej jednostek organizacyjnych: 0,00 zł.	—
10.	Termin związania ofertą	60 dni	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	nie wymagane	—
12.	Data zawartej umowy	22.ZF.PN.U.2017	28.11.2017 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	04.10.2017 r.
		strona internetowa BIP Gminy	29.09.2017 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 500069082-N – 2017	04.12.2017 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	—	—
16.	Zamówienia uzupełniające	—	—

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono: zgodnie z Umową obsługa bankowa budżetu gminy jest bez kosztowa. Wydatki na obsługę udzielonego w trakcie roku kredytu krótkoterminowego zaplanowano w rozdziale 75702 § 8110.
- Zarządzeniem Nr 2/TN/2017 z dnia 9 sierpnia 2017 r. Burmistrz Miasta Redy powołał komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowania o udzielanie zamówienia publicznego, poniżej i powyżej kwot określonych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo 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 wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Bank Millennium Spółka Akcyjna Warszawa
	I
Wypełniony formularz ofertowy	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp że wykonawca nie podlega wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy pzp, oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy pzp oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu – załącznik nr 2 i 3	+
W celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23) ustawy Pzp Wykonawca, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, przekaze Zmawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1 pkt 23 ustawy – Załącznik nr 4	+

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 79.480,00 zł.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca złożył oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wymagane dokumenty Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia).
- Na podstawie art. 26 ustawy Pzp Zamawiający wezwał wybranego w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcę do przedłożenia dokumentów wymaganych SIWZ – dokumenty zostały złożone w terminie wskazanym przez Zamawiającego.
- W dniu 28 listopada 2017 r. zawarta została umowa pomiędzy Bankiem Millennium SA z siedzibą w Warszawie a Gminą Miasto Reda z siedzibą przy ul. Gdańskiej 33 w Redzie, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana K. K. (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), na „Prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej Gminy Miasto Reda oraz jednostek organizacyjnych od dnia 01.01.2018 r. do 31.12.2021 r. oraz zaciąganie kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w latach 2018 – 2021”.

W umowie nr 22.ZF.PN.U.2017 określono:	
Termin zawarcia umowy:	28.11.2017 r.
Okres obowiązywania umowy:	od dnia 01.01.2018 r. – do dnia 31.12.2021 r.
Wynagrodzenie za prowadzenie obsługi:	– Bank z tytułu kompleksowej obsługi bankowej Gminy Miasto Redy i jej jednostek organizacyjnych nie będzie pobierał opłat. – Za świadczenie usług stanowiących przedmiot zamówienia Bank nie będzie pobierał żadnych opłat i prowizji od Kontrahentów. Szczegółowe inne ustalenia ujęto w załącznikach do umowy.
Oprocentowanie środków na rachunkach:	oprocentowanie rachunków bankowych (złotowych) na bazie zmiennej stopy procentowej opartej na aktualnej stawce WIBOR o/N pomnożonej przez stały wskaźnik w wysokości 0,50% wg zasad szczegółowo opisanych w § 2, pkt 10
Oprocentowanie kredytu:	w rachunku bieżącym Budżetu Gminy w oparciu o aktualną stawkę WIBOR 1M plus stała w okresie obowiązywania zamówienia marża banku w wysokości 0,50 (szczegółowo opisana w § 2 pkt 11 lit. c i § 7 umowy).
Inne usługi związane z rachunkami bankowymi prowadzonymi na rzecz Miasta Reda	° Bank zobowiązuje się do zagwarantowania wszystkim Jednostkom Organizacyjnym Miasta takich samych warunków i takiego samego zakresu usług jak wynika z postanowień niniejszej umowy, za wyjątkiem postanowień dotyczących limitu kredytowego w rachunku bieżącym.
Kary i odstąpienie od umowy:	określone zostały w § 19 Umowy

- Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta pani J. D.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - przedmiotem umowy jest obsługa bankowa budżetu Gminy Miasto Reda w okresie 4 lat oraz jej jednostek organizacyjnych,

- po zawarciu umowy, nr 22.ZF.PN.U.2017 w dniu 28 listopada 2017 r., na obsługę bankową budżetu Gminy Reda oraz jej jednostek organizacyjnych, w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 500069082-N-2017) w dniu 04.12.2017 r.

Operacje bankowe

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach: czerwiec i lipiec 2018 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 załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub też sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto rok 2018.

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

Obsługę bankową i kasową gminy w zakresie przyjmowania wpłat należności prowadzi Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie wyłoniony w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – *Prawo zamówień publicznych*.

Zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.

Zarządzeniem Nr 18.FIN.2014 Burmistrz Miasta Redy określił Regulamin o szczegółowych zasadach, sposobie i trybie przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych lub służbowych przedpłaconych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Miasta Reda przez pracowników/użytkowników Urzędu Miasta w Redzie, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Zarządzeniem Nr FN.24.1.2017 z dnia 16 sierpnia 2017 r. Burmistrz Miasta Redy określił dzienny limit transakcji bezgotówkowych z budżetu Gminy Miasto Reda dokonywanych przez użytkowników przy użyciu służbowych przedpłaconych kart płatniczych przez pracowników Urzędu Miasta w Redzie [wprowadzono cztery zmiany



ostatnią Zarządzeniem Nr FN.33.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 06 listopada 2018r.],

- z dokumentów przedstawionych kontrolującym wynika, że w 2018 r. obowiązywało osiem umów zawartych o korzystanie ze służbowych przedpłaconych kart płatniczych,
- umowy zostały zawarte pomiędzy pracodawcą – Urzędem Miasta Reda, zwanym „posiadaczem” reprezentowanym przez pana K. K. Burmistrza Miasta Redy, a pracownikiem, zwanym „użytkownikiem”,
- w przypadku umowy zawartej z Burmistrzem Miasta, umowę podpisał Zastępca Burmistrza Miasta Reda pani H. G.
- karty zostały przyznane pracownikom na czas określony,
- pracownicy posiadający służbową kartę złożyli oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej oraz wyrazili zgodę, na potrącenie z wynagrodzenia za pracę kwot nierozliczonych lub nieprawidłowo wykorzystanej karty wraz z ewentualnymi opłatami bankowymi związanymi z dokonaną transakcją oraz wszelkimi wiążącymi się z nią kosztami, a także w przypadku opóźnienia w realizacji zobowiązań, odsetkami w wysokości ustawowej od należnych kwot,
- w wyniku kontroli prawidłowości korzystania ze służbowych kart zgodnie z *Regulaminem o szczegółowych zasadach, sposobie i trybie przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych (...)* przyjętym Zarządzeniem Nr 18.FIN.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 lipca 2014 r. oraz zawartymi Umowami ustalono, że pracownicy nie przekroczyli w badanym okresie (maj, czerwiec, sierpień 2018 r.) ustalonego dziennego limitu wydatków pokrywanych kartą płatniczą,
- z przedstawionych dokumentów, wynika, że każda operacja finansowa dokonywana za pomocą karty była dokumentowana fakturą Vat oraz rachunkiem, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na odwrocie zawierały wyraźne wskazanie imienia i nazwiska użytkownika karty oraz dokładny opis wydatku.

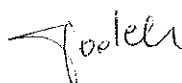
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2018.

Instrukcja gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

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



[zmiany wprowadzono: Zarządzeniem Nr 10.1/FIN/2016 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 maja 2016 r.].

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

- bilety opłaty targowej,
- kwitariusze przychodowe.

Pracownikami odpowiedzialnymi za księgę druków ścisłego zarachowania są: pani Kamila Kraszkiewicz – główny specjalista w Referacie Finansów i Planowania oraz pani P. G. – księgowy z Referatu Finansów i Planowania.

Osoby odpowiedzialne za księgę druków ścisłego zarachowania podpisały oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2018 r.

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 01.06.2016 r. zawierająca 202 ponumerowane strony, zszyta w trwały sposób, podpisana przez Główną Księgową i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych oraz biletów opłaty targowej.

Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- Przeprowadzono w dniu 31.12.2018 r. 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 z księgą druków ścisłego zarachowania prowadzoną przez Referat Finansów i Planowania”.

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili:

- w dniu 30 października 2019 r. w Urzędzie Miasta w Redzie kontrolę druków ścisłego zarachowania, w trakcie której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków,
- z przeprowadzonej przez inspektorów RIO kontroli wynika, że stany ilościowe druków ścisłego zarachowania były zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji druków.

ER

fole

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole, stanowiących **Załącznik Nr 3** do niniejszego protokołu.

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

Zakładowy Plan Kont, obowiązujący w kontrolowanym 2018 roku, wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i 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”
- 220 – „Rozrachunki z tytułu VAT naliczonego i należnego”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów”,
- 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 elektronicznej wypłaty gotówkowej”,
- 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”,
- 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”,

ER
Taler

- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2018, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami” – należności od kontrahentów,
- konto 202 „Rozrachunki z dostawcami” – 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 2018 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 o rok 2018.

ER

Podpis

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

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2018 r. – PIT-4R złożona została w dniu 18.01.2019 r.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2018 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2018 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2018 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie **1.617,00 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2018 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 2018 roku pobierano wynagrodzenie 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). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę **112,12 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2018 rok ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł co najmniej 6%, w związku z tym 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

Na podstawie dokumentów objętych kontrolą, tj. dokumentów księgowych powyżej kwoty 200,00 zł ujętych w księgach rachunkowych pod nr: F 173/1, 173/3, 174/1 – 174/4, 175/1, 175/3, 175/6 – 175/10, 176/2, 176/8, 177/2, 177/5, 178/1, 178/3 – 178/8, 179/1 – 179/5, 179/9, 179/10, 180/1, 180/2, 180/4, 180/6, 181/1, 181/3 – 181/6, 182/1 – 182/3, 182/5, 183/1 – 183/4, 184/1 – 184/9, 184/11 – 184/13, 184/20, 184/21, 185/2 – 185/12, 185/22, 186/1 – 186/4, 187/2 – 187/10, 188/4, 188/7, 189/2, 189/3, 189/9 – 189/11 z datą wpływu 03.12.2018 r., 04.12.2018 r., 05.12.2018 r., 06.12.2018 r., 07.12.2018 r., 10.12.2018 r., 11.12.2018 r., 12.12.2018 r., 13.12.2018 r., 14.12.2018 r., 17.12.2018 r., 18.12.2018 r., 19.12.2018 r., 20.12.2018 r., 21.12.2018 r., 24.12.2018 r., 27.12.2018 r., 28.12.2018 r., 31.12.2018 r. (łącznie kontrolą objęto 92 dokumenty) ustalono że na koniec 2018 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

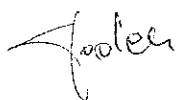
W 2018 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2018 roku.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Miasto Reda i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta w Redzie. Są one prowadzone



przy użyciu komputera wg systemu komputerowego finansowo-księgowego „RADIX” FKB+.

- 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 wg ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z budżetami,
 - rozrachunków z tytułu długoterminowych należności budżetowych,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Urząd Miasta posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie, jako jednostki budżetowej. Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.
- 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 prowadzone według podziałek klasyfikacji budżetowej.

ER

padler

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2018 r.** sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

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

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **jednostki budżetowe:**
 - bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- ✓ **jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucje kultury: Miejską Bibliotekę Publiczną w Redzie, Miejski Dom Kultury w Redzie:**
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat – wariant porównawczy,
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Burmistrz Miasta Redy na dzień 31.12.2018 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego (łącznie),


Joulec

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

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2018 rok i ustalono, co następuje:

- Jednostki budżetowe i Urząd Gminy, jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucje kultury sporządziły i terminowo przekazały Burmistrzowi Miasta Redy wymagane sprawozdania jednostkowe, za wyjątkiem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie, która złożyła w dniu 04.02.2019 r., tj. 3 dni po terminie, następujące sprawozdania:
 - Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.
- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2018 rok były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania sporządzone za 2018 rok:

- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w którym stwierdzono, że na dzień 31.12.2018 r.:**
 - stan kredytów i pożyczek długoterminowych – wynosił 19.723.289,52 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
 - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 19.723.289,52 zł.
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2018 r., w którym wykazano:**
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 25.621.495,14 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu*;
 - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 18.086,85 zł i zgodny był z zapisami na koncie 224 – *Rozrachunki budżetu*;

ER

Jaśko

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2018 roku) na styczeń następnego roku – 1.540.352,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 0,00 zł – w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły na koniec 2018 roku wydatki niewygasające.

• **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.**

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską Redy.

➤ **Za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2018 r. 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 rolnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 241.669,83 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 149.814,60 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków: od nieruchomości i od środków transportowych wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2018 r. w prawidłowych wysokościach.

Szczegółowe ustalenia dotyczące określenia skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską Redy zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

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

➤ **Za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2018 r. 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 73.317,00 zł, w tym dla:

ER

Podpis

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 66.422,00 zł,
- osób fizycznych – 6.895,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w Mieście Reda zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

➤ **Za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

– *Umorzenie zaległości podatkowych:*

- w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 5.476,20 zł, w tym: osoby prawne 0,00 zł, osoby fizyczne 5.476,20 zł,
- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.

– *Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:*

- w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 7.527,63 zł, w tym: osoby prawne 0,00 zł, osoby fizyczne 7.527,63 zł,
- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od czynności cywilnoprawnych – wykazano skutki w wysokości 260,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków dotyczących decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

ER

goder

Ponadto ustalono, że:

- Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2018 rok) przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 04.07.2018 r.

Ustalono, co następuje:

- Dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2018 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XXXVI/363/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017 r. w sprawie *obowiązujących na terenie miasta Redy stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.11.2017 r. poz. 3921.
- Dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2018 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XXXVI/364/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017 r. w sprawie *zwolnień z podatku od nieruchomości* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.11.2017 r. poz. 3926.
- W związku z tym, że Rada Miejska w Redzie nie podjęła uchwał w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta oraz średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu SP-1 wykazano:
 - średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2018, która wyniosła 52,49 zł za 1 dt – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
 - średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 roku, która wyniosła 197,06 zł za 1 m³ – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- W danych dotyczących podstawy opodatkowania (według stanu na dzień 30.06.2018 r.) prawidłowo wykazano:
 - podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów,
 - podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów.

Ponadto ustalono, że:

- Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę

ETR

o pooler

samorządu terytorialnego za rok 2018 przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 18.01.2019 r. (korektę sprawozdania przekazano elektronicznie w dniu 25.01.2019 r.).

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2018 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadził Starszy Inspektor Referatu Oświaty Urzędu Miejskiego w Redzie. Z przeprowadzonej analizy wynika, że w samorządowych szkołach i placówkach oświatowych Miasta Redy kwota bazowa została przekroczona na wszystkich stopniach awansu zawodowego, w związku z czym za 2018 rok Miasto Reda nie było zobowiązane do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

W dniu 31.10.2019 r. kontrolujący skierowali do Burmistrza Miasta Redy prośbę o udzielenie pisemnej informacji w sprawach:

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. ?
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.) ?
3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny ?
4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

Odpowiedzi pisemnej udzielił Zastępca Burmistrza Miasta pismem z dnia 07.11.2019 r., w której poinformował, cyt.:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 31 października 2019 r. uprzejmie informuję, iż opisane w ww. piśmie zagadnienia realizowane są przez dyrektorów placówek oświatowych prowadzonych przez tut. organ.

Wobec powyższego, w załączeniu przekazuję otrzymane odpowiedzi dyrektorów szkół i przedszkoli w zakresie objętym ww. pismem.

Jednocześnie, odnosząc się do pytania nr 2 dotyczącego zmian w Regulaminie wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Miasto Reda informuję, iż w okresie od 1 maja 2019 r. ww. Regulamin zmieniany był uchwałami Rady Miejskiej w Redzie nr VIII/83/2019 z dnia 30 maja 2019 r. w zakresie

ER

Podpis

zmian przedziału wysokości dodatku motywacyjnego określenia i nr XII/125/2019 z dnia 19 września 2019 r. w zakresie określenia wysokości dodatku funkcyjnego dla nauczycieli wykonujących zadania wychowawcy klasy oraz nauczycieli opiekujących się oddziałem przedszkolnym i sprawujących funkcję opiekuna stażu."

Powyższą informację Zastępcy Burmistrza Miasta Redy wraz z pismami dyrektorów placówek oświatowych oraz Uchwały o następujących numerach:

- Nr XXVI/288/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Reda,
- Nr VIII/83/2019 z dnia 30 maja 2019 r. o zmianie Uchwały nr XXVI/288/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Reda,
- Nr XII/125/2019 z dnia 19 września 2019 r. o zmianie Uchwały nr XXVI/288/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Reda

ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 4** do niniejszego protokołu kontroli.

- Kontrolowana jednostka sporządziła poniższe sprawozdania:
 - **Sprawozdanie o udzielonej pomocy w rolnictwie lub rybołówstwie** – za miesiące: marzec, sierpień oraz wrzesień 2018 roku (Sprawozdania przesłano drogą elektroniczną),
 - **Sprawozdanie o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych** – za 2018 rok (Sprawozdanie przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą elektroniczną w dniu 27.02.2019 r.).

Szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za **2018 rok**, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej – Urząd Miasto Redy**, 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: 5.996,25 zł,
 - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 377.545.669,62 zł,
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 16.823.426,17 zł,

ER

foote

- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – wartość: 30.295.600,00 zł,
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe – wartość: 317.446,49 zł.
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - zapasy – wartość 2.189,86 zł – obejmujące materiały ujęte na koncie 310,
 - należności krótkoterminowe – wartość: 7.651.761,51 zł – obejmujące należności z tytułu dostaw i usług (1.874,20 zł), należności od budżetów (68.923,36 zł), pozostałe należności (5.496.661,95 zł), rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (2.084.302,00 zł),
 - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość 1.083.965,41 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 3.687,60 zł,
 - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 3.629,90 zł,
 - 139 – Inne rachunki bankowe: 1.076.582,91 zł,
 - 141 – Środki pieniężne w drodze: 65,00 zł.
- Wartość pozycji **A – Fundusz** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 332.479.420,94 zł,
 - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 97.686.166,69 zł.
- Wartość pozycji **D – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania: 3.560.467,68 zł** – zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, obejmowała: zobowiązania krótkoterminowe (3.138.317,18 zł), rozliczenia międzyokresowe (422.150,50 zł).
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Miasta Redy**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej: 122.687.244,61 zł** wynikała z zapisów na koncie:
 - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych: 122.687.244,61 zł.
 - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej: 25.186.492,17 zł** wynikała z zapisów na kontach:
 - 400 – Amortyzacja: 4.202.427,76 zł,
 - 401 – Zużycie materiałów i energii: 1.276.501,72 zł,
 - 402 – Usługi obce: 10.238.510,73 zł,
 - 403 – Podatki i opłaty: 115.002,72 zł,
 - 404 – Wynagrodzenia: 5.664.995,36 zł,

ER
podec

- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 1.018.608,52 zł,
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 1.345.738,64 zł,
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu: 459.869,52 zł,
- 411 – Pozostałe obciążenia: 864.837,21 zł.
- Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne**: wynikała z zapisów na koncie:
 - 760 – Pozostałe przychody operacyjne: 52.377,08 zł.
- Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne** wynikała z zapisów na koncie:
 - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 1.532,46 zł.
- Wartość pozycji **G – Przychody finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
 - 750 – Przychody finansowe: 134.576,63 zł.
- Wartość pozycji **H – Koszty finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
 - 751 – Koszty finansowe: 7,00 zł.
- Wartość pozycji **I – Zysk brutto** zgodna była z zapisami na koncie:
 - 860 – Wynik finansowy: 97.686.166,69 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Miasta Redy**, w którym stwierdzono m.in. że:
 - Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - na dzień 31.12.2018 r. wykazano w kwocie 346.880.243,58 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki,
 - zysk bilansowy za rok ubiegły wykazano w kwocie 86.910.782,80 zł, która była zgodna z bilansem otwarcia konta 860 – Wynik finansowy,
 - zrealizowane wydatki budżetowe wykazano w kwocie 55.472.539,09 zł – zgodne były z:
 - wysokością zrealizowanych wydatków budżetowych w 2018 roku – 54.697.891,09 zł, wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2018 r.,
 - wysokością zrealizowanych wydatków niewygasających – 774.648,00 zł, wykazaną w sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej, które nie wygasły z upływem roku budżetowego: 2017 – sporządzonego na dzień 30.06.2018 r.,
 - zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 123.113.603,33 zł – zgodne były z wysokością zrealizowanych dochodów budżetowych w 2018 roku przez Urząd Miasta

ER

Forster

Redy, wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2018 r.,

- Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 332.479.420,94 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2018 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki,
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 97.686.166,69 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2018 r.
- **Bilans z wykonania budżetu Miasto Reda**, w którym stwierdzono, że wykazane kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - Wartość pozycji **Środki pieniężne (25.698.624,95 zł)** obejmowała środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym i zaksięgowane na kontach:
 - 133 – Rachunek budżetu: 25.621.495,14 zł,
 - 140 – Środki pieniężne w drodze: 77.129,81 zł.
 - Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (659.987,35 zł)** obejmowała należności zaksięgowane na kontach:
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych: 65,77 zł,
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 659.921,58 zł.
 - Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (29,34 zł)** obejmowała należności zaksięgowane na koncie:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 29,34 zł.
 - Wartość pozycji **Zobowiązania (19.749.022,01 zł)** obejmowała zobowiązania zaksięgowane na kontach:
 - 134 – Kredyty bankowe: 19.723.318,86 zł,
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 22.703,15 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki: 3.000,00 zł.
 - Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (5.069.267,63 zł)** obejmowała kwoty zaksięgowane na kontach:
 - 961 – Wynik wykonania budżetu: 8.199.730,43 zł,
 - 962 – Wynik na pozostałych operacjach: 1.812,16 zł,
 - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: (-) 3.132.274,96 zł.
 - Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (1.540.352,00 zł)** obejmowała kwoty zaksięgowane na koncie:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 1.540.352,00 zł.

ER
Jodler

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

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2018.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji, obejmujące 2018 rok, zawarto w:

- *Instrukcji inwentaryzacyjnej* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 46/FIN/2011 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 listopada 2011 roku.

Inwentaryzacja kasy.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W roku 2018 w Urzędzie Miasta Redy nie prowadzono kasy – obsługę kasową prowadził Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie zgodnie z Umową nr 22.ZF.PN.U.2017 z dnia 28.11.2017 r.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w 2018 roku na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych w Banku Millennium drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2018 r. – wykazy sald sporządzone przez Bank Millennium były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2018 r.
- Zinwentaryzowano również środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych dotyczących kredytów (kwoty kapitałów pozostałe do spłacenia) drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2018 r. – wykazy sald sporządzone przez banki udzielające kredytu były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2018 r.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto 2018 rok.

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

ER
Jodler

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
		Wn
201	Rozrachunki z odbiorcami	0,00
202	Rozrachunki z dostawcami	1.874,20
220	Rozrachunki z tytułu VAT naliczonego i należnego	0,00
221	Należności z tytułu dochodów	7.492.376,96
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych	2.084.302,00
225	Rozrachunki z budżetami	68.923,36
226	Długoterminowe należności budżetowe	422.150,50
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	81,39
232	Rozrachunki elektronicznej wypłaty gotówkowej	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	18,71
240	Pozostałe rozrachunki wewnętrzne	0,00
241	Rozrachunki środków inwestycyjnych	0,00
245	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne i wpływy do wyjaśnienia	0,15
247	Rozrachunki z tytułu innej działalności niż podstawowa bieżąca	0,00
281	Rozrachunki inwestycyjne	0,00
289	Rozrachunki z tytułu funduszy specjalnych	28.070,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
RAZEM		10.097.797,27

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację należności w 2018 roku 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.
- Kontrolującym przedstawiono:
 - *Protokoły z przeprowadzonej weryfikacji, które dotyczyły poszczególnych kont rozrachunkowych*
 - *Protokół weryfikacji należności osób prawnych za rok 2018 (dotyczący konta 221), uwzględniający inwentaryzację drogą potwierdzenia sald.*

ER

o/poleca

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje

W 2018 roku dochody Miasta Redy wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji wyniosły 64.012.584,46 zł (co stanowiło 93,86 % planu w wysokości 68.199.209,21 zł), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	§	23 452 655,00	23 452 655,00
– Część wyrównawcza	2920	4 436 917,00	4 436 917,00
– Część równoważąca	2920	–	–
– Część oświatowa	2920	19 015 738,00	19 015 738,00
– Środki na uzupełnienie dochodów gmin	2750	–	–
Dotacje celowe, dofinansowanie:		44 746 554,21	40 559 929,46
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (§§ 2010, 2020, 2030)	2010	11 825 360,00	11 796 460,13
	2020	300,00	300,00
	2030	2 414 034,00	2 427 905,06
– 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)	2040	1 958,00	1 788,00
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Paragraf ten dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 (§§2057, 2059)	2057	1 831 788,00	1 863 424,08
	2059	70 599,00	70 348,49
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§2060)	2060	17 797 150,00	17 797 104,00
– Dotacje celowe otrzymane z j.s.t. na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	2320	239 524,00	239 523,80
– Dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)	2887	52 649,00	52 404,16
– 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	6207	5 373 466,21	2 433 040,50
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	6257	3 260 961,00	2 053 299,87
– Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego § 6620	6620	455 000,00	405 577,63

Rodzaje i tytuły dochodów		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych (§ 6330))	6330	1 323 572,00	1 323 572,00
– Dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów)	6647	100 193,00	95 181,74

W 2018 roku dochody Miasta Redy wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 23 452 655,00 zł (część wyrównawcza: 4 436 917,00 zł, część równoważąca: 0,00 zł, część oświatowa: 19 015 738,00 zł).

- Minister Finansów w 2018 r. przekazywał Miastu Reda:
 - 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 nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.
- Część oświatową subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Miasta stosownymi uchwałami Rady Miasta Reda.

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 2018

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 44.FN.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2017 r. *w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie (z późn.zm.),*
 - Zarządzeniem Nr 08/FIN/2013 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 stycznia 2013 r. *w sprawie: kontroli podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego.*

Ustalono, co następuje:

ER

afolier

- Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w przedmiotowym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. 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 techniką komputerową z wykorzystaniem programów firmy Systemy Komputerowe RADIX, m.in.:
 - WIP+ System Windykacji Opłat i Podatków,
 - POGRUN+ System Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości,
 - POST+ System przeznaczony do prowadzenia ewidencji podatników - właścicieli pojazdów oraz naliczonych dla nich podatków.
- 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 XXXVI/363/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017 r. ustalono stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2018 roku. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2017 r. poz. 3921.
- Rada Miejska w Redzie podjęła w dniu 28 października 2015 r. Uchwałę Nr XII/116/2015 w sprawie określenia, obowiązujących na terenie miasta Redy, wzorów w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego dla osób fizycznych oraz ustalenia wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób

ER

Podpis

prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27.11.2015 r. poz. 3637.

Uchwała Nr XII/116/2015 z dnia 28 października 2015 r. była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło nieważność:

- 1) Załącznika nr 1 do badanej uchwały w części oznaczonej literą G,
- 2) Załącznika nr 4 do badanej uchwały w części oznaczonej literą H,
- 3) Załącznika nr 5 do badanej uchwały w części oznaczonej literą H,
- 4) Załącznika nr 8 do badanej uchwały w części oznaczonej literą I,
- 5) Załącznika nr 9 do badanej uchwały w części oznaczonej literą G,
- 6) Załącznika nr 12 do badanej uchwały w części oznaczonej literą H,

w zakresie słów użytych w każdym z tych załączników: „*Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.*”,

podejmując w dniu 10 grudnia 2015 r. Uchwałę Nr 273/g124/P/15.

W dniu 19 października 2016 r. Rada Miejska w Redzie podjęła Uchwałę Nr XXIII/228/2016 *o zmianie uchwały Nr XII/116/2015 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2015 r. w sprawie ustalenia obowiązujących na terenie miasta Redy wzorów w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego dla osób fizycznych oraz ustalenia wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.11.2016 r. poz. 3724.*

Uchwała Nr XXIII/228/2016 z dnia 19 października 2016 r. była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego nie wniosło uwag.

W związku z powyższym w kontrolowanym roku 2018 obowiązywały wzory formularzy dotyczące m.in. podatku od nieruchomości, tj.:

- *IN-1 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości – Załącznik nr 1 do Uchwały Nr XXIII/228/2016 z dnia 19 października 2016 r.,*
- *DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości – Załącznik nr 4 do ww. Uchwały*

oraz

- *ZN-1/A Dane o nieruchomościach* – Załącznik nr 2 do Uchwały Nr XII/116/2015 z dnia 28 października 2015 r.,
- *ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości* – Załącznik nr 3 do ww. Uchwały.
- Uchwałą Nr XXXVI/364/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017 r. wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości.
Zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegały grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:
 - służące podstawowej działalności bibliotekarstwa,
 - służące podstawowej działalności w zakresie upowszechniania sportu i rekreacji,
 - zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
 - służące podstawowej działalności statutowej w zakresie organizowania lotów i wystaw gołębi pocztowych,
 - służące działalności statutowej w zakresie działania bezrobociu, wyrównywania szans grup społecznych i na rzecz równego statusu kobiet i mężczyzn.
 Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2017 r. poz. 3926.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 10 podatników – osób prawnych spośród 150 podatników, tj.:

- BALTIC UNITED A. T. p. K. z siedzibą w Redzie,
- BRATNA IG1 Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie,
- FENIKS Sp. z o.o. z siedzibą w Rumi,
- HARD BRUK INWESTYCJE Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie,
- M & PR Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- NOMINGTON LTD Sp. z o.o. S.K. z siedzibą w Warszawie,
- PIKOBUD Sp. j. Łukuć z siedzibą w Rumi,
- ZANA Sp. z o.o. z siedzibą w Rekowie Górnym,
- TURKUS – BUD Sp. z o.o. z siedzibą w Redzie,
- STRÖER POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z niezłożeniem deklaracji podatkowych przez dwóch kontrolowanych podatników:

ETR

Podpis

- NOMINGTON LTD Sp. z o.o. S.K.,
- ZANA Sp. z o.o.

organ podatkowy po uprzednim wszczęciu postępowania podatkowego objętego postanowieniami (odpowiednio: Nr FD.3120.367.2018.AD z dnia 26.03.2018 r., Nr FD.3120.278.2018.AD z dnia 15.03.2018 r.) określił zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości na 2018 rok decyzjami:

- Nr FD.3120.720.2018.AD z dnia 16.05.2018 r. – w kwocie 362,00 zł,
- Nr FD.3120.539.2018.AD z dnia 19.04.2018 r. – w kwocie 347,00 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 – 38 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 7681) o następujących numerach rejestru: 00000258, 00000305, 00000454, 00000836, 00001164, 00001268, 00003701, 00003719, 00003768, 00004317, 00004496, 00004553, 00004585, 00004810, 00004872, 00004873, 00004896, 00004999, 00005108, 00005380, 00005719, 00005868, 00005882, 00006007, 00006048, 00006060, 00006183, 00006590, 00007631, 00008096, 00008414, 00009267, 00009902, 00010302, 00010307, 00010403, 00010536, 00010699;
- zobowiązania łącznego pieniężnego – 16 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 670) o następujących numerach rejestru: 00000501, 00000733, 00001353, 00001368, 00001485, 00001492, 00001510, 00001534, 00001545, 00001741, 00002644, 00002657, 00003047, 00003292, 00007810, 00008781.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku organ podatkowy występował do podatnika z żądaniem złożenia informacji.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków.

ER

foolcr

- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miasta.
- Podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej 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.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Dochody budżetu Gminy Miasta Redy w roku 2018 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” – 6.624.073,09 zł, co stanowiło 100,10 % planu dochodów w wysokości 6.617.300,00 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” – 3.902.304,34 zł, co stanowiło 98,54 % planu dochodów w wysokości 3.960.000,00 zł.

3.2.3. Podatek rolny

Kontrolą w zakresie podatku rolnego objęto 2018 rok.

- Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 r. (Monitor Polski z 2017 r. poz. 958), wyniosła 52,49 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 2018, w związku z czym stawka podatku rolnego w 2018 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów):
 $52,49 \text{ zł/dt} \times 2,5 \text{ dt} = 131,23 \text{ zł},$
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków):
 $52,49 \text{ zł/dt} \times 5 \text{ dt} = 262,45 \text{ zł}.$

ER

Spółka

- Rada Miejska w Redzie podjęła w dniu 28 października 2015 r. Uchwałę Nr XII/116/2015 *w sprawie określenia, obowiązujących na terenie miasta Redy, wzorów w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego dla osób fizycznych oraz ustalenia wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej* – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27.11.2015 r. poz. 3637.

Uchwała Nr XII/116/2015 z dnia 28 października 2015 r. była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisano w rozdziale 3.2.2. *Podatek od nieruchomości* niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 19 października 2016 r. Rada Miejska w Redzie podjęła Uchwałę Nr XXIII/228/2016 *o zmianie uchwały Nr XII/116/2015 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2015 r. w sprawie ustalenia obowiązujących na terenie miasta Redy wzorów w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego dla osób fizycznych oraz ustalenia wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej* – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.11.2016 r. poz. 3724.

W związku z powyższym w kontrolowanym roku 2018 obowiązywały wzory formularzy dotyczące m.in. podatku rolnego, tj.:

- *IR-1 Informacja w sprawie podatku rolnego* – Załącznik nr 5 do Uchwały Nr XXIII/228/2016 z dnia 19 października 2016 r.,
 - *DR-1 Deklaracja na podatek rolny* – Załącznik nr 8 do ww. Uchwały
- oraz
- *ZR-1/A Dane o nieruchomościach rolnych* – Załącznik nr 6 do Uchwały Nr XII/116/2015 z dnia 28 października 2015 r.,
 - *ZR-1/B Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym* – Załącznik nr 7 do ww. Uchwały.

Kontrolą objęto 8 podatników (spośród 22) – osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej, tj.:

- BORG Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- JARA GÓRA Sp. z o.o. z siedzibą w Studzienicach,

ER

Podler

- LOGISTAL Sp. z o.o. z siedzibą w Redzie,
- Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku,
- Rzymskokatolicka Parafia pw. Wniebowzięcia N.M.P. w Redzie,
- Projekt Mielno Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- Polski Związek Działkowców Rodzinny Ogród Działkowy „SŁONECZNY” w Redzie,
- VINDEREN LOGISTIC Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

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.
- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.
- Kontrolą objęto również 24 wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 777 o następujących numerach rejestru: 00000572, 00001060, 00001362, 00001677, 00002268, 00003044, 00004048, 00005227, 00006408, 00006455, 00006470, 00006487, 00006490, 00006599, 00006639, 00006655, 00006747, 00006750, 00007257, 00008585, 00009878, 00009499, 00010625, 00010698.

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.

ER

Podpis

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 998,00 zł – dnia 30.03.2018 r.,
- kwotę 354,00 zł – dnia 28.05.2018 r.,
- kwotę 256,00 zł – dnia 28.09.2018 r.,
- kwotę 222,00 zł – dnia 29.11.2018 r.,
- kwotę 153,00 zł (wyrównanie za 2018 rok) – dnia 08.01.2019 r.

Dochody budżetu Gminy Miasta Redy w roku 2018 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” – 2.092,88 zł, co stanowiło 99,66 % planu dochodów w wysokości 2.100,00 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” – 95.992,83 zł, co stanowiło 105,02 % planu dochodów w wysokości 91.400,00 zł.

3.2.4. Podatek leśny

Kontrolą w zakresie podatku rolnego objęto rok 2018.

- Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 roku, będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2018, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2017 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r.* (Monitor Polski z 2017 r. poz. 963), wyniosła 197,06 zł za 1 m³.
- Rada Miejska w Redzie nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2017 roku wynosiła:
 - od 1 hektara powierzchni lasu: $0,220 \text{ m}^3 \times 197,06 \text{ zł/m}^3 = 43,3532 \text{ zł}$.
- Rada Miejska w Redzie podjęła w dniu 28 października 2015 r. Uchwałę Nr XII/116/2015 w sprawie *określenia, obowiązujących na terenie miasta Redy, wzorów w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego dla osób fizycznych oraz ustalenia wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób*

ER

Podler

prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27.11.2015 r. poz. 3637.

Uchwała Nr XII/116/2015 z dnia 28 października 2015 r. była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisano w rozdziale 3.2.2. *Podatek od nieruchomości* niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 19 października 2016 r. Rada Miejska w Redzie podjęła Uchwałę Nr XXIII/228/2016 *o zmianie uchwały Nr XII/116/2015 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2015 r. w sprawie ustalenia obowiązujących na terenie miasta Redy wzorów w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego dla osób fizycznych oraz ustalenia wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny od osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej* – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.11.2016 r. poz. 3724.

W związku z powyższym w kontrolowanym roku 2018 obowiązywały wzory formularzy dotyczące m.in. podatku leśnego, tj.:

- *IL-1 Informacja w sprawie podatku leśnego* – Załącznik nr 9 do Uchwały Nr XXIII/228/2016 z dnia 19 października 2016 r.,
 - *DL-1 Deklaracja na podatek leśny* – Załącznik nr 12 do ww. Uchwały
- oraz
- *ZL-1/A Dane o nieruchomościach leśnych* – Załącznik nr 10 do Uchwały Nr XII/116/2015 z dnia 28 października 2015 r.,
 - *ZL-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym* – Załącznik nr 11 do ww. Uchwały.

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

- wszystkich osób prawnych (3), tj.:
 - Nadleśnictwo Wejherowo z siedzibą w Wejherowie,
 - DZ Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
 - Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe, Nadleśnictwo Gdańsk z siedzibą w Gdyni.

- 8 osób fizycznych, których grunty leśne, będące podstawą opodatkowania podatkiem leśnym, zostały opodatkowane łącznym zobowiązaniem pieniężnym (zagadnienie opisano w rozdziale 3.2.2. *Podatek od nieruchomości* niniejszego protokołu kontroli) – byli to podatnicy o następujących numerach rejestru: 00000501, 00000733, 00001368, 00001534, 00001545, 00002644, 00002657, 00008781.

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 2018 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” – 55.815,00 zł, co stanowiło 100,73 % planu dochodów w wysokości 55.409,00 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” – 574,00 zł, co stanowiło 96,80 % planu dochodów w wysokości 593,00 zł.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Kontrolą w zakresie podatku od środków transportowych objęto rok 2018.

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXXVI/362/2017 z dnia 25 października 2017 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie miasta Redy. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 listopada 2017 r., pod poz. 3920.

ER

→ 10000

- Uchwała Nr XXXVI/362/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017 r. była przedmiotem badania Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego nie wniosło uwag.
- W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych, ujętych było 51 osób fizycznych oraz 22 osób prawnych. Kontrolą objęto wybranych 17 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 9 osób fizycznych, 8 osób pranych).
- Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2018 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:
 - od podatników *osób prawnych* o nr kart kontowych:
 - 72-00000031, 72-00000013, 72-00000051, 72-00000040, 72-00000047, 72-00000048, 72-00000001, 72-00000049,
 - od podatników *osób fizycznych* o nr kart kontowych:
 - 30-00000187, 30-00000136, 30-00000146, 30-00000026, 30-00000197, 30-00000018, 30-0000185, 30-00000008, 30-00000005
- 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,
 - 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 (dotyczy podatników o nr konta: 72-00000051, 30-00000187), 30-00000197,
 - pięć deklaracji (na 17 objętych kontrolą) wpłynęło po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, i tak:
 - ✓ nr konta podatnika 30-00000187 – data wpływu deklaracji 22.03.2018 r., tj. 35 dni po terminie,
 - ✓ nr konta podatnika 30-00000146 – data wpływu deklaracji 23.02.2018 r., tj. 8 dni po terminie,
 - ✓ nr konta podatnika 30-00000197, data wpływu deklaracji 14.03.2018 r., tj. 27 dni po terminie,

ER

Jadec

- ✓ nr konta podatnika 72-00000051, data nabycia pojazdu 23.10.2018 r., - deklarację należało złożyć do dnia 06.11.2018 r., data wpływu deklaracji 19.12.2018 r., tj. 43 dni po terminie,
- ✓ nr konta podatnika 72-00000047 – data wpływu deklaracji 19.02.2018 r., tj. 4 dni po terminie,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Miejskiej w Redzie, poza jednym przypadkiem:
 - ✓ podatnik – osoba prawna o nr konta podatnika 72-00000013, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych samochód ciężarowy (wykazany w załączniku DT-1/A do deklaracji DT-1, w poz. B.1. – wykazano dopuszczalną masę całkowitą pojazdu 4,0 tony)– policzono stawkę w wysokości 910,00 zł (powyżej 5,5 tony do 9 ton), należało policzyć stawkę 758,00 zł (powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie), **przypis został zawyżony o 152,00 zł**.

W trakcie trwania kontroli organ podatkowy pismem nr FD.3124,149.2019 z dnia 05.11.2019r. wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji za 2018 rok.

- w 7 przypadkach opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:
 - ✓ *osoby fizyczne*: nr konta podatnika 30-00000187, 30-00000146, 30-00000197, 30-00000185,
 - ✓ *osoby prawne*: nr konta podatnika 72-00000013, 72-00000048, 72-00000001,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczano proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, poza jednym przypadkiem:
 - ✓ podatnik – osoba prawna o nr konta podatnika 72-00000001, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych ciągnik siodłowy (wykazany w załączniku DT-1/A do deklaracji DT-1, w poz. B.2.), zbyto w dniu 04.04.2018 r. – policzono kwotę 1.119,00 zł (za 7 miesięcy), należało policzyć kwotę 639,00 zł (za 4 miesiące), **przypis został zawyżony o 480,00 zł**.

W trakcie trwania kontroli organ podatkowy pismem nr FD.3124.151.2019 DK z dnia 12.11.2019 r. wezwał podatnika do wyjaśnienia wątpliwości w deklaracji podatkowej w sprawie podatku od środków transportowych za rok 2018. Pismem z dnia 19.11.2019 r.

ER

Podpis

podatnik wystąpił z wnioskiem o zwrot nadpłaty 480,00 zł. Przelewem z dnia 12.12.2019 r. dokonano zwrotu nieprawidłowo pobranej nadpłaty,

- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego. W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczano odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia,
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczał i pobierał odsetki.

Dochody budżetu Miasta Redy w 2018 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” – 266.761,66 zł, co stanowiło 99,85% planu dochodów w wysokości 267.175,00 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” – 283.003,54 zł, co stanowiło 102,50% planu dochodów w wysokości 276.102,00 zł.

3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów

W 2018 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty miejscowej bądź uzdrowskowej.

Opłata targowa

Ustalono, że w 2018 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty targowej, odnośnie której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr XIV/151/2011 z dnia 3 listopada 2011 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 165 z dnia 09 grudnia 2011 r., poz. 3476].

Dochody z tytułu opłaty targowej 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 § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej” wyniosły kwotę 5 427,00 zł, co stanowiło 0,0044% ogółem dochodów Miasta Reda w kwocie 123 567 811,59 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Opłata od posiadania psa.

Ustalono, że w 2018 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty od posiadania psów na terenie Miasta Redy, odnośnie której uregulowania zawarto

w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr XII/113/2015 z dnia 28 października 2015 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 listopada 2015 r., poz. 3635].

Dochody z tytułu opłaty od posiadania psa 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 tytułu opłaty od posiadania psa” wyniosły kwotę 40 186,05 zł, co stanowiło 0,0325% ogółem dochodów Miasta Reda w kwocie 123 567 811,59 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

3.2.7. 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 2018 roku – wybrano 20 osób (spośród 166 osób ujętych w wykazie jako „aktywni”) o następujących numerach NIP: 5881977831, 9580978648, 5882377932, 5871078002, 5882343028, 9580776761, 5882259888, 5881423239, 5882437025, 5831485451, 9580985542, 9580388740, 5882283881, 5882370373, 5881099253, 5841974921, 5882311703, 5882202285, 5862336947, 5871622026.

Ustalono, co następuje:

- Osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2018 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, za wyjątkiem osoby o numerze NIP:
 - 5881099253 – w trakcie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy telefonicznie wezwał podatnika do przedłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Podatnik złożył *Oświadczenie* z dnia 29.11.2019 r., z którego wynika, że działalność gospodarcza (zarejestrowana w dniu 20.06.2018 r.) prowadzona będzie w mieszkaniu/ bez wyłączenia całego pomieszczenia z użytku codziennego.
- 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 Miejski w Redzie z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Sprawdzeniu poddano podatników z wykazów pojazdów, z terenu Miasta Redy, które zostały nabyte i zarejestrowane od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 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.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2018.

Rada Miejska Redy Uchwałą Nr XXIII/238/2016 z dnia 19 października 2016 r. wprowadziła opłatę prolongacyjną, której wysokość jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę, o której mowa w art. 57 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Uchwałą Nr XXIII/238/2016 ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08.11.2016 r. poz. 3637.

W roku 2018 Burmistrz Miasta Redy wydał 5 decyzji, tj.:

➤ dla osób fizycznych:

- 1 decyzję dotyczącą umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości,
- 3 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku od nieruchomości.

➤ dla osób prawnych – nie wydano żadnej decyzji.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje:

• Dotyczące umorzeń zaległości podatkowych:

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

- FD.3120.4.2018.AD z dnia 18.01.2018 r. – dotycząca umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2012-2014 w łącznej wysokości 5.476,20 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 2.200,00 zł;

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

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

- FN.3120.77.2018.AD z dnia 13.02.2018 r. – dotycząca odroczenia terminu płatności części I i II raty podatku od nieruchomości za 2018 rok w łącznej wysokości **3.214,00 zł**, wyznaczając następujące terminy.
 - 15.03.2018 r. – w kwocie 804,00 zł,
 - 15.04.2018 r. – w kwocie 804,00 zł + 3,00 zł opłata prolongacyjna,
 - 15.05.2018 r. – w kwocie 803,00 zł,
 - 15.06.2018 r. – w kwocie 803,00 zł + 3,00 zł opłata prolongacyjna;
- FN.3120.1047.2018.AD z dnia 04.07.2018 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2015-2018 w łącznej wysokości **2.125,53 zł** wraz z odsetkami w wysokości 242,00 zł oraz umorzenia opłaty prolongacyjnej w kwocie 92,00 zł.

Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2018 – 445,00 zł,
- poza rok wydania decyzji – 1.680,56 zł;
- FD.3120.1730.2018.AD z dnia 29.10.2018 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 rok w łącznej wysokości **972,23 zł** wraz z odsetkami w wysokości 26,00 zł i opłatą prolongacyjną w kwocie 18,00 zł.

Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2018 – 196,00 zł,
- poza rok wydania decyzji – 776,23 zł;
- FN.3120.1872.2018.AD z dnia 28.11.2018 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2009-2017 oraz raty I-III 2018 r. w łącznej wysokości **5.291,87 zł** wraz z odsetkami w wysokości 2.048,00 zł i opłatą prolongacyjną w kwocie 230,00 zł.

Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2018 – 221,00 zł,
- poza rok wydania decyzji – 5.070,87 zł.

Ustalono, co następuje:

- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.

ER
Podpis

- Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku lub zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.
- Decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2018 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.
- W decyzjach o rozłożeniu na raty i o odroczeniu prawidłowo naliczono opłatę prolongacyjną.
- Burmistrz Miasta Redy podał do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja 2019 roku wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2018 roku ulg: umorzeń, odroczeń lub rozłożeń na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł.

3.2.9. 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 od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2018 r. oraz Rb-27S na dzień 31.12.2018 r. – 5.476,20 zł.

W pozostałych podatkach i opłatach wykazane w sprawozdaniach: Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2018 r. – skutki wyniosły 0,00 zł.

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

- w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2018 r. oraz w Rb-27S na dzień 31.12.2018 r. – 7.527,63 zł,
- w podatku od czynności cywilnoprawnych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2018 r. oraz w Rb-27S na dzień 31.12.2018 r. – 260,00 zł

W pozostałych podatkach i opłatach wykazane w sprawozdaniach: Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2018 r. – skutki wyniosły 0,00 zł.

Na podstawie skontrolowanych decyzji wydanych w 2018 roku (opisanych w rozdziale 3.2.8. *Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna* niniejszego protokołu kontroli) w wykazanych skutkach finansowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skutki finansowe w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2018 r. oraz w Rb-27S na dzień 31.12.2018 r. w prawidłowej wysokości, uwzględniając decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego

ER
Podler

w Wejherowie Nr 2220-SEW.4264.10.2018 z dnia 26.03.2018 r., która dotyczyła rozłożenia na 10 rat zaległości podatkowej w podatku od czynności cywilnoprawnych w wysokości 2.600,00 zł (należność główna) – kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2018 – 2.340,00 zł,
- poza rok wydania decyzji – 260,00 zł.

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Redzie.

Za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2018 r. 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 241.669,83 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 149.814,60 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 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 241.669,83 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 108.190,29 zł,
- osób fizycznych – 133.479,54 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2018 rok:

– *Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres: 2018.01.01 – 2018.12.24*

Rodzaj osoby: prawna,

– *Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres: 2018.01.01 – 2018.12.24*

Rodzaj osoby: fizyczna.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były obliczone jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miejskiej

ER

footek

w Redzie Nr XXXVI/363/2017 z dnia 25 października 2017 r., a wysokości 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 prawidłowych wysokościach.

- **Podatek od środków transportowych**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 149.814,60 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 66.192,02 zł,
- osób fizycznych – 83.622,58 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2018 rok:

- *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2018.01.01 - 2018.12.31 – osoby fizyczne, jednostki organizacyjne,*
- *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2018.01.01 - 2018.12.31 – osoby prawne.*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone przez Kierownika Referatu Podatków i Dochodów – p. A D jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr XXXVI/362/2017 z dnia 25 października 2017 r. a wysokości 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 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2018 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

ER
fodor

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 73.317,00 zł, w tym dla:
 - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 66.422,00 zł,
 - osób fizycznych – 6.895,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o:

- *Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2018* złożone przez podatników, których nieruchomości podlegały zwolnieniu, tj.:
 - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Redzie,
 - Miejską Bibliotekę Publiczną w Redzie,
 - Ochotniczą Straż Pożarną w Redzie,
 - Polski Związek Hodowców Gołębi Pocztowych sekcja Reda,
 - Europejskie Ugrupowanie na Rzecz Edukacji i Kreowania Aktywności „EUREKA” w Redzie,
 - Klub Sportowy „Błyskawica” w Redzieoraz *Informację w sprawie podatku od nieruchomości* złożoną przez jedną osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą – o numerze rejestru 00007402.
- *Wykaz podmiotów zwolnionych z podatku – zwolnienia z podatku od nieruchomości.*

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Skutki prawidłowo określono na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Redzie:
 - Nr XXXVI/364/2017 z dnia 25 października 2017 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości.
- Zgodnie z powyższą uchwałą zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegały grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:
 - służące podstawowej działalności bibliotekarstwa,
 - służące podstawowej działalności w zakresie upowszechniania sportu i rekreacji,
 - zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
 - służące podstawowej działalności statutowej w zakresie organizowania lotów i wystaw gołębi pocztowych,
 - służące działalności statutowej w zakresie działania bezrobociu, wyrównywania szans grup społecznych i na rzecz równego statusu kobiet i mężczyzn.

ER
podpis

3.2.10. Opłata adiacencka

W kontrolowanym 2018 roku obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Miejską w Redzie w Uchwale Nr XIII/142/2007 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30 października 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, w której ustalono:

- opłatę adiacencką w wysokości 25% wzrostu wartości nieruchomości stosowanej do ustalenia opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku podziału, w przypadku gdy w wyniku podziału nieruchomości nie następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub pod poszerzenie istniejących dróg publicznych,
- opłatę adiacencką w wysokości 30% różnicy wartości nieruchomości 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.

[Publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2007 r., Nr 170, poz. 3671].

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że w 2018 r. Burmistrz Miasta wydał 10 decyzji dotyczących opłaty adiacenckiej (kontroli poddano wszystkie decyzje). W 6 przypadkach wydano decyzje o umorzeniu postępowania, z uwagi na fakt, iż nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

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/ stworzenie warunków do podłączenia/data
					Przed podziałem (zł)	Po podziale (zł)	
1	2	3 (7-6) x 25%	4	5	6	7	8
PODZIAŁ GEODEZYJNY NIERUCHOMOŚCI:							
GN.3134.1.6.2018 z dnia 27.04.2018 r.	Decyzję umorzono – nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału, a tym samym nie zaistniały przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej			24.04.2018 r.	847 920,00	847 220,00	GN.6831.1.23.2017 z dnia 10.01.2018 r.
GN.3134.1.5.2018 z dnia 12.04.2018 r.	03.05.2018 r.	195,00	25.04.2018 r.	05.03.2018 r.	308 640,00	310 980,00	GN.6831.1.21.2017 z dnia 11.12.2017 r.
		195,00	02.05.2018 r.				
		195,00	07.05.2018 r.				
GN.3134.1.4.2018 z dnia 12.04.2018 r.	02.05.2018 r.	240,00 (1/2 cz.)	18.04.2018 r.	05.03.2018 r.	251 690,00	253 610,00	GN.6831.1.20.2017 z dnia 07.12.2017 r.
		240,00 (1/2 cz.)	10.05.2018 r.				

ER

opoleci

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/ stworzenie warunków do podłączenia/data
					Przed podziałem (zł)	Po podziale (zł)	
GN.3134.1.3.2018 z dnia 15.03.2018 r.	Decyzję umorzono – nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału, a tym samym nie zaistniały przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej			08.03.2018 r.	370 000,00	370 000,00	GN.6831.1.17.2017 z dnia 01.12.2017 r.
GN.3131.1.2.2018 z dnia 15.03.2018 r.	Decyzję umorzono – nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału, a tym samym nie zaistniały przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej			08.03.2018 r.	929 000,00	929 500,00	GN.6831.1.14.2017 z dnia 18.10.2017 r.
GN.3134.1.1.2018 z dnia 27.02.2018 r.	Decyzję umorzono – nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału, a tym samym nie zaistniały przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej			23.02.2018 r.	7 917 300,00	7 834 900,00	GN.6831.1.13.2017 z dnia 19.09.2017 r.
GN.3134.1.10.2018 z dnia 05.11.2018 r.	28.11.2018 r.	312,00	02.01.2019 r.	08.10.2018 r.	774 120,00	775 160,00	GN.6831.1.3.2018 z dnia 12.02.2018 r.
- Do ustalenia opłaty adiacenckiej zastosowano stawkę 30% . W wyniku podziału nieruchomości nastąpiło wydzielenie działki pod drogę publiczną. - Zapłaty kwoty w wysokości 312,00 zł dokonano w dniu 02.01.2019 r., tj. 21 dni po terminie, należało zapłacić do dnia 12.12.2018 r.							
GN.3134.1.4.2017 z dnia 04.10.2017 r.	09.06.2018 r.	425,00	23.07.2018 r.	20.07.2017 r.	462 500,00	464 200,00	GN.6831.1.4.2017 z dnia 04.04.2017 r.
- Decyzją Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku Sygn. akt SKO Gd/4394/17 z dnia 03.01.2018 r. utrzymano w mocy zaskarżoną decyzję. - Wyrokiem Sądu Administracyjnego w Gdańsku Sygn. akt II SA/Gd 155/18 z dnia 09.05.2018 r. – oddalono skargę. Wyrok uprawomocnił się dnia 09.06.2018 r. - Zapłaty kwoty w wysokości 425,00 zł dokonano w dniu 23.07.2018 r., tj. 29 dni po terminie, należało zapłacić do dnia 24.06.2018 r.,							
GN.3134.1.9.2018 z dnia 11.10.2018 r.	Decyzję umorzono – nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału, a tym samym nie zaistniały przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej.			08.10.2018 r.	1 220.590,00	1 220 590,00	GN.6831.1.8.2018 z dnia 08.08.2018 r.
GN.3134.1.8.2018 z dnia 11.10.2018 r.	Decyzję umorzono – nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału, a tym samym nie zaistniały przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej.			08.10.2018 r.	1 617 970,00	1 607 190,00	GN.6831.1.2018 z dnia 17.01.2018 r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalona była w związku z podziałem nieruchomości,
- opłatę adiacencką ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne oraz obowiązywała uchwała rady gminy,
- wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Miejską w Redzie, tj. 25% i 30% różnicy między wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale,

ER
Podpis

- opłatę adiacencką wniesiono w ustalonym terminie poza dwoma przypadkami, tj. decyzją o nr GN.3134.1.10.2018 z dnia 05.11.2018 r., opłatę w wysokości 312,00 zł zapłacono 21 dni po terminie oraz decyzją nr GN.3134.1.4.2017 z dnia 04.10.2017 r., opłatę w wysokości 425,00 zł zapłacono 29 dni po terminie. Od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za poleceniem przesyłki listowej.
- w badanym okresie Miasto Reda uzyskało wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 2.306,51 zł.

3.2.11. Opłata planistyczna

W kontrolowanym 2018 r. nie wydano żadnej decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Na wydruku do konta 130-756-75618-0490-00201 ujęto kwotę 261,35 zł, która dotyczyła jednej decyzji wydanej w 2008 r., tj.: (UA-7322-1/32/08 z dnia 30.06.2009 r.). Opłatę naliczoną w powyższej decyzji ustalono na podstawie Uchwały Nr XI/96/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 9 lipca 2003 w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Redy w rejonie ulic Długiej, Zuchów, Gawędy, Biwakowej, Harcerskiej, Skautów, Wczasowej Granicznej.

3.2.12. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

- Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Reda, Rada Miejska określiła w Uchwale Nr XX/201/2004 z dnia 24 marca 2004 r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 34 z 2004 r.

- W trakcie kontroli ustalono, że w 2018 roku z upoważnienia Burmistrza Miasta pani I.

G. Zastępca Burmistrza Miasta wydała 291 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 13 poniższych decyzji o nr tj.:

- IN.7230.2.1.2018 z dnia 04.01.2018 r.,
- IN.7230.2.2.2018 z dnia 08.01.2018 r.,
- IN. 7230.2.3.2018 z dnia 26.01.2018 r.,
- IN.7230.2.5.2018 z dnia 15.01.2018 r.,
- IN.7230.2.6.2018 z dnia 15.01.2018 r.,
- IN.7230.2.7.2018 z dnia 06.02.2018 r.,
- IN.7230.2.8.2018 z dnia 09.02.2018 r.,

ER

forster

- IN.7230.1.1.2018 z dnia 08.01.2018 r.,
- IN.7230.1.3.2018 z dnia 12.01.2018 r.,
- IN. 7230.1.4.2018 z dnia 15.01.2018 r.,
- IN.7230.1.5.2018 z dnia 15.01.2018 r.
- IN.7230.1.6.2018 z dnia 02.02.2018 r.,
- IN.7230.1.7.2018 z dnia 08.02.2018 r.

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 7 decyzji (na 13 poddanych kontroli) o nr :
 - ✓ IN.7230.2.1.2018 z dnia 04.01.2018 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 01.02.2018 r., termin zapłaty do 14.02.2018 r. – wpłaty kwoty 20,00 zł dokonano w dniu 21.05.2018 r., tj. 96 dni po terminie,
 - ✓ IN. 7230.2.3.2018 z dnia 26.01.2018 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 09.03.2018 r., termin zapłaty do 26.03,2018 r. – wpłaty kwoty 474,74 zł dokonano w dniu 28.03.2018 r. tj. 2 dni po terminie,
 - ✓ IN.7230.2.5.2018 z dnia 15.01.2018 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 31.01.2018 r., termin zapłaty do 14.02.2018 r. – wpłaty kwoty 19,18 zł dokonano w dniu 08.03.2018 r., tj. 22 dni po terminie,
 - ✓ IN.7230.2.6.2018 z dnia 15.01.2018 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 31.01.2018 r., termin zapłaty do 14.02.2018 r. – wpłaty kwoty 19,12 zł dokonano w dniu 08.03.2018 r., tj. 22 dni po terminie,
 - ✓ IN.7230.2.7.2018 z dnia 06.02.2018 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 07.03.2018 r., termin zapłaty do 21.03.2018 r. – wpłaty kwoty 19,12 zł dokonano w dniu 28.03.2018 r., tj. 7 dni po terminie,
 - ✓ IN. 7230.1.4.2018 z dnia 15.01.2018 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 31.01.2018 r., termin zapłaty do 14.02.2018 r. – wpłaty kwoty 60,00 zł dokonano w dniu 23.02.2018 r., tj. 9 dni po terminie,

ER

podpis

- ✓ IN.7230.1.5.2018 z dnia 15.01.2018 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 01.02.2018 r., termin zapłaty do 15.02.2018 r. – wpłaty kwoty 12,00 zł dokonano w dniu 23.02.2018 r., tj. 8 dni po terminie,
- w przypadku decyzji o nr IN.7230.2.1.2018 z dnia 04.01.2018 r. naliczono koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł. W pozostałych przypadkach od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczono 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 2018 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Miasto Reda osiągnęło dochody w kwocie 180.321,02 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*.

W dniu 08.10.2019 r. kontrolujący wystąpili z pismem do Burmistrza Miasta Redy pana K. K. z prośbą o udzielenie odpowiedzi dotyczącej naliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych stanowiących własność Miasta Redy będących w zarządzie Burmistrza Miasta Redy.

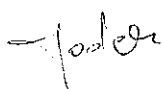
Z pismennego wyjaśnienia Burmistrza Miasta Reda wynika, że: „(...) w latach objętych kontrolą tj. 2015-2019 nie wydano żadnych decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych”.

Wyjaśnienie Burmistrza stanowi **Załącznik Nr 5** do protokołu kontroli.

3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Uchwała Nr XLIII/462/2018 z dnia 06 czerwca 2018 r. Rady Miejskiej w Redzie w sprawie *maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie Gminy Miasta Reda miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych*, [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 lipca 2018 r. poz. 2734, uchyliła Uchwałę Rady Miejskiej w Redzie Nr XVII/187/2012 z dnia 25 stycznia 2012 r. w tej samej sprawie.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Reda w 2018 r.



Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez panią D. K. Inspektora w Referacie Podatków i Dochodów ustalono, że w 2018 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	6	5	4
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	7	7	6
Zezwolenia jednorazowe	7	–	–

Kontroli poddano 27 wybranych (spośród 42) zezwoleń wydanych w 2018 r. na sprzedaż alkoholu i 5 zezwoleń wydanych w 2015 r., tj.:

Zezwolenia (jednorazowe):

- III.01.A.2018 z dnia 24.04.2018 r.,
- III.02.A.2018 z dnia 26.04.2018 r.,
- III.03.A.2018 z dnia 11.06.2018 r.,
- III.04.A.2018 z dnia 11.06.2018 r.,
- III.05.A.2018 z dnia 07.09.2018 r.,
- III.06.A.2018 z dnia 13.09.2018 r.,
- III.07.A.2018 z dnia 17.09.2018 r.

Ustalono, co następuje:

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

Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):

- 7340.II.443.A.2018 z dnia 18.10.2018 r.,
- 7340.II.444.C.2018 z dnia 18.10.2018 r.,
- 7340.II.441.A.2018 z dnia 25.09.2018 r.,
- 7340.II.442.B.2018 z dnia 25.09.2018 r.,
- 7340.II.437.A.2018 z dnia 31.01.2018 r.,
- 7340.II.438.B.2018 z dnia 31.01.2018 r.,
- 7340.II.439.C.2018 z dnia 31.01.2018 r.

Zezwolenia (poza miejscem sprzedaży):

- 7340.I.1062.A.2018 z dnia 20.12.2018 r.,




- 7340.I.1063.B.2018 z dnia 20.12.2018 r.,
- 7340.I.1064.C.2018 z dnia 20.12.2018 r.,
- 7340.I.1061.A.2018 z dnia 18.10.2018 r.,
- 7340.I.1058.A.2018 z dnia 19.09.2018 r.,
- 7340.I.1059.B.2018 z dnia 19.09.2018 r.,
- 7340.I.1060.C.2018 z dnia 19.09.2018 r.,
- 7340.I.1057.B.2018 z dnia 30.05.2018 r.

Zezwolenia wydane w 2015 r.

- 7340.I.999.B.2015 z dnia 07.10.2015 r.,
- 7340.I.1000.C.2015 z dnia 07.10.2015 r.,
- 7340.II.393.A.2015 z dnia 01.09.2015 r.,
- 7340.II.394.B.2015 z dnia 01.09.2015 r.,
- 7340.II.395.C.2015 z dnia 01.09.2015 r.

Ustalono, co następuje:

- prawidłowo naliczono 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 Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Redzie w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były z up. Burmistrza Gminy przez panią T K Zastępcę Burmistrza oraz przez panią H J : Sekretarza Gminy,
- opłatę wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia,
- z poddanych kontroli zezwoleń wydanych w 2015 r. wynika, że 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 za rok 2018 zostało wypełnione w systemie elektronicznym i wysłane do Ministerstwa Zdrowia Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warszawie w dniu 15.04.2019 r.
- na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2018 roku dochody Miasta Reda z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 444.147,37 zł,

ER

foleer

co stanowiło 105,75% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 420.000,00 zł.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Burmistrz Miasta Redy wprowadził w drodze Zarządzenia Nr 31/FIN/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. *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 przepisów ustawy *Ordynacja podatkowa*, stanowiące Załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2018, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Starszego Inspektora – panią Mirosławę H... oraz Specjalistę – panią N... N... przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2018 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2018 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	959.826,47	616.013,25	473.950,02
2.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	1.181.015,15	256.022,61	1.169.084,38
3.	Podatek rolny osoby prawne	1.009,30	297,88	1.259,42
4.	Podatek rolny osoby fizyczne	10.884,83	7.064,46	10.294,39
5.	Podatek leśny osoby prawne	0,00	0,00	0,00
6.	Podatek leśny osoby fizyczne	25,40	22,00	35,50
7.	Podatek od środków transportowych osoby prawne	21.756,14	3.666,74	20.428,35
8.	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	30.174,13	17.699,32	30.118,08
9.	Opłata adiacencka	3.354,98	0,00	3.666,98
10.	Opłata planistyczna	11.926,74	259,62	11.667,12
11.	Zajęcie pasa drogowego	10.483,85	3.866,90	8.173,78

Ustalono, że w 2018 roku:

- Wystawiono ogółem 2520 upomnień na łączną kwotę 6.113.260,71 zł, dotyczących należności podatkowych oraz opłat, w tym:
 - dla osób prawnych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 112 upomnień na łączną kwotę 2.943.479,91 zł;
 - z tytułu podatku rolnego: 2 upomnienia na łączną kwotę 739,30 zł;

ER
= podać

- z tytułu podatku od środków transportowych: 8 upomnień na łączną kwotę 22.024,76 zł;
- dla osób fizycznych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 2183 upomnień na łączną kwotę 3.031.531,26 zł;
 - z tytułu podatku rolnego: 161 upomnień na łączną kwotę 47.300,00 zł;
 - z tytułu podatku leśnego: 1 upomnienie na kwotę 109,00 zł;
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 24 upomnienia na łączną kwotę 65.049,94 zł;
- z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego: 29 upomnień na łączną kwotę 3.026,54 zł.
- Wystawiono ogółem 729 tytułów wykonawczych, dotyczących należności podatkowych oraz opłat, tj.:
 - dla osób prawnych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 56 szt. na łączną kwotę 262.771,70 zł;
 - z tytułu podatku rolnego: 3 szt. na łączną kwotę 535,00 zł;
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 6 szt. na łączną kwotę 6.020,60 zł;
 - dla osób fizycznych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 593 szt. na łączną kwotę 353.183,40 zł;
 - z tytułu podatku rolnego: 49 szt. na łączną kwotę 6.351,10 zł;
 - z tytułu podatku leśnego: 1 szt. na kwotę 14,00 zł;
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 14 szt. na łączną kwotę 20.185,40 zł;
 - z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego: 7 szt. na łączną kwotę 1.214,70 zł.
- W roku 2018 kontrolowana jednostka dokonała 11 wpisów na hipotekę na łączną kwotę 192.405,44 zł w zakresie podatku od nieruchomości, w tym: 5 wpisów na łączną kwotę 87.734,44 zł dotyczących osób prawnych oraz 3 wpisy na łączną kwotę 104.671,00 zł dotyczące osób fizycznych.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2018.

W oparciu o udzielone kontrolującym informacje ustalono, że w 2018 roku w Mieście Reda zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu: 5,
- sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej: 3,
- najem / dzierżawa: 41,
- najem lokali mieszkalnych: 6,

ER
-faler

- trwały zarząd: 2,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: 1.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

W roku 2018 Miasto Reda zbyło w drodze przetargu 5 nieruchomości, które objęto szczegółową kontrolą i przedstawiono poniżej:

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego/ ograniczonego	Cena wywoławcza Cena nabycia /wadium/	Akt notarialny
1.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 1390/2 o pow. 4679 m ² , KW GD1W/00006489/0 położona w Redzie, w obrębie 2	Uchwała Nr VI/57/2015 z dnia 25.03.2015 r. Protokół Nr GN.6840.2.1.2018 z dnia 10.04.2018 r.	675.500,00 zł netto <i>przetarg nieograniczony z dnia</i> 12.02.2014r. 682.260,00 zł netto + 23% VAT = 839.179,80 zł brutto /wadium 67.550,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 23.05.2018 r.	Repertorium A – 2224/2018 z dnia 24.05.2018 r.
2.	Nieruchomości gruntowe niezabudowane oznaczone numerami: - działka 1362/9 o pow. 624 m ² , KW GD1W/00068894/4, - działka 1364/13 o pow. 258 m ² KW GD1W/00005792/0 obie położone w Redzie w obrębie 2	Uchwała Nr VI/56/2015 z dnia 25.03.2015 r. Protokół Nr GN.6840.2.2.2014 z dnia 27.06.2018 r.	128.200,00 zł netto <i>przetarg nieograniczony z dnia</i> 27.06.2018 r. 129.490 zł netto + 23 % Vat = 159.272,70 zł brutto /wadium 12.820,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 05.09.2018 r. i 07.09.2018 r.	Repertorium A – 3614/2018 z dnia 10.09.2018 r.
3.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 175/2 o pow. 419 m ² , KW GD1W/00030450/5 położona w Redzie, w obrębie 1	Uchwała Nr XXX/349/2017 z dnia 20.09.2017 r. Protokół Nr GN.6840.2.10.2017 z dnia 17.01.2018 r.	81.200,00 zł netto <i>przetarg nieograniczony z dnia</i> 18.01.2018 r. 82.020,00 zł netto + 23 % Vat = 100.884,60 zł brutto /wadium 8.120,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 09.02.2018 r.	Repertorium A – 691/2018 z dnia 12.02.2018 r.
4.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 276/12 o pow. 459 m ² KW D1W/00005792/0) położona w Redzie, w obrębie 2	Uchwała Nr XXXV/348/2017 z dnia 20.09.2017 r. Protokół Nr GN.6840.2.11.2017 z dnia 17.01.2018 r.	96.600,00 zł netto <i>przetarg nieograniczony z dnia</i> 17.01.2018 r. 97.570,00 zł netto + 23 % Vat = 120.011,10 zł brutto /wadium 9.660,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 22.01.2018 r.	Repertorium A – 697/2018 z dnia 12.02.2018 r.
5.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 342/27 o pow. 55 m ² , KW GD1W/00030979/9 położona w Redzie w obrębie 2	Uchwała Nr XXXIX/408/2018 z dnia 25.01.2018 r. Protokół Nr GN.6840.2.14.2017 z dnia 09.05.2018 r.	6.850,00 zł netto <i>przetarg ograniczony z dnia</i> 09.05.2018 r. 6.920,00 zł netto + 23 % Vat = 8.511,60 zł brutto /wadium 685,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 24.05.2018 r.	Repertorium A – 2124/2018 z dnia 25.05.2018 r.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie sprzedaże.

Ustalono, co następuje:

- Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.

ER

foolery

- Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- 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 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 oraz na stronach internetowych Urzędu.
- W ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym (poz. 5 tabeli) podano uzasadnienie wyboru formy przetargu ograniczonego, tj. działka ze względu na brak dostępu do drogi publicznej i małą powierzchnię nie miała przymiotu nieruchomości do wykorzystania i zagospodarowania jako odrębna i samodzielna nieruchomość – mogła być zbyta jako nieruchomość na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych.
- W ogłoszeniach 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. Prawidłowo wyznaczono termin zawarcia umowy sprzedaży.
- Umowy sprzedaży zawarto w formie aktów notarialnych, które były podpisane przez Zastępcę Burmistrza – Panią H G działającą w oparciu o pełnomocnictwo objęte aktem notarialnym z dnia 29 stycznia 2016 roku Repertorium A numer 354/2016 udzielone przez Burmistrza Miasta Reda – upoważniające między innymi do odpłatnego zbywania nieruchomości.
- Zapłaty dokonywano każdorazowo w wysokości ustalonej, przed sporządzeniem aktu notarialnego.

ER
golek

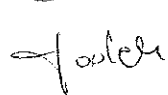
Sprzedaż mienia bezprzetargowo.

W roku 2018 Miasto Reda zbyło bezprzetargowo 3 nieruchomości, które objęto szczegółową kontrolą i przedstawiono poniżej:

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta w sprawie zwolnienia nieruchomości z obowiązku jej zbycia w drodze przetargu /Protokół uzgodnień	Cena nabycia wg operatu szacunkowego/ cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 130/10 o pow. 176 m ² , położona w Redzie w obrębie 2, KW GD1W/00005792/0,	Uchwała Nr XXXIX/407/2018 z dnia 25.01.2018 r. Protokół Nr GN.6840.1.12.2017 z dnia 23.04.2018 r.	23.310,00 zł 23.310,00 zł netto + 23 % VAT = 28.671,30 zł brutto (zapłata 09.05.2018 r.)	Repertorium A – 1923/2018 z dnia 09.05.2018 r.
2.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 647/3 o pow. 101 m ² , położona w Redzie w obrębie 1, KW GD1W/00022527/4	Uchwała Nr XXXIX/409/2018 z dnia 25.01.2018 r. Protokół Nr GN.6840.1.5.2017 z dnia 07.05.2018 r.	17.000,00 zł 17.000,00 zł netto + 23 % VAT = 20.910,00 zł brutto (zapłata 19.06.2018 r.)	Repertorium A – 2552/2018 z dnia 26.06.2018 r.
3.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 555/103 o pow. 347 m ² , położona w Redzie w obrębie 2, KW GD1W/00009971/7	Uchwała Nr XXII/208/2016 z dnia 31.08.2016 r. Protokół Nr GN.6840.1.11.2017 z dnia 07.06.2018 r.	43.500,00 zł 43.500,00 zł netto + 23 % VAT = 53.505,00 zł brutto (zapłata 21.06.2018 r.)	Repertorium A – 3871/2018 z dnia 27.06.2018 r.

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.
- 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 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:
 - Zastępcę Burmistrza – Panią T K działającą w oparciu o pełnomocnictwo objęte aktem notarialnym z dnia 8 marca 2018 roku Repertorium A numer 1044/2018

udzielone przez Burmistrza Miasta Reda – upoważniające między innymi do odpłatnego zbywania nieruchomości;

– Zastępcę Burmistrza – Panią H. G. działającą w oparciu o pełnomocnictwo objęte aktem notarialnym z dnia 29 stycznia 2016 roku Repertorium A numer 354/2016 udzielone przez Burmistrza Miasta Reda – upoważniające między innymi do odpłatnego zbywania nieruchomości.

- We wszystkich kontrolowanych przypadkach zapłaty ceny na rzecz Gminy Miasto Reda dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień z zachowaniem ustalonego terminu, tj. do dnia zawarcia umowy sprzedaży – aktu notarialnego.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2018 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 1.141.466,50 zł.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W kontrolowanej jednostce w 2018 roku obowiązywały uregulowania m.in.:

- „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Reda na lata 2017– 2021” przyjęto w drodze Uchwały Rady Miejskiej w Redzie Nr XXIV/247/2016 z dnia 30 listopada 2016 r.;
- Zarządzenie Nr IN.2.2016 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18 marca 2016 r. w sprawie *określenia stawek czynszu dla lokali socjalnych zlokalizowanych w zasobach Gminy Reda*;
- Zarządzenie Nr IN.3.2016 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18 marca 2016 r. w sprawie *określenia stawek czynszu dla lokali mieszkalnych zlokalizowanych w zasobach Gminy Reda*;
- Uchwała Nr XLI/406/2002 z dnia 4 czerwca 2002 r. Rady Miejskiej w Redzie w sprawie *ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy* (ze zmianami) – obowiązująca do dnia 17.04.2018 r.;
- Uchwała Nr XL/428/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. Rady Miejskiej w Redzie w sprawie *ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasto Reda* – obowiązująca od dnia 18.04.2018 r., tj. po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego – ogłoszenie w dniu 03.04.2018 r. poz. 1276;

W 2018 roku zawarto 6 umów najmu lokalu mieszkalnego lub socjalnego, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Numer Umowy najmu lokalu socjalnego/ Data zawarcia Umowy	Lokal – powierzchnia	Okres najmu	Opłaty z tytułu najmu (w zł)
KG.7142.13.2018 z dnia 29.11.2018 r.	Lokal socjalny o łącznej pow. użytkowej 26,52 m ² położony w Redzie przy ul. <i>Leśnej 4</i>	czas określony: 10.09.2018 r. – 09.09.2021 r.	° Czynsz: 26,52m ² x 1,50 zł/m ² płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca ° Inne opłaty: 90,39 zł Łącznie: 130,17 zł
KG.7142.4.2018 z dnia 27.08.2018 r.	Lokal socjalny o łącznej pow. użytkowej 23,20 m ² położony w Redzie przy ul. <i>Kł. 7 Przemysłowej</i>	czas określony: 01.09.2018 r. – 01.09.2021 r.	° Czynsz: 23,20m ² x 1,30 zł/m ² płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca ° Inne opłaty: 22,60 zł Łącznie: 52,76 zł
KG.7142.1.2018 z dnia 06.08.2018 r.	Lokal mieszkalny o łącznej pow. użytkowej 43,70 m ² położony w Redzie przy ul. <i>Cedrowej</i>	czas nieokreślony: od dnia 01.08.2018 r.	° Czynsz: 43,70m ² x 3,65 zł/m ² płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca ° Inne opłaty: 24,45 zł Łącznie: 183,96 zł
IN/GM/7140/II/30/07 z dnia 01.06.2018 r. oraz Aneks z dnia 11.07.2018 r. (dotyczący zmiany opłat od dnia 01.07.2018 r.)	Lokal socjalny o łącznej pow. użytkowej 52,31 m ² położony w Redzie przy ul. <i>Leśnej 50</i>	czas określony: 01.06.2018 r. – 31.05.2021 r.	° Czynsz: 52,31m ² x 1,50 zł/m ² płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca ° Inne opłaty: 103,47 zł Łącznie: 181,94 zł Po zmianie: ° Czynsz: 52,31m ² x 1,50 zł/m ² płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca ° Inne opłaty: 103,24 zł Łącznie: 181,71 zł
KG.7142.1.2018 z dnia 07.03.2018 r. oraz Aneks z dnia 12.07.2018 r. (dotyczący zmiany opłat od dnia 01.07.2018 r.)	Lokal socjalny o łącznej pow. użytkowej 26,58 m ² położony w Redzie przy ul. <i>Leśnej 6</i>	czas określony: 01.03.2018 r. – 27.02.2019 r.	° Czynsz: 26,58m ² x 1,50 zł/m ² płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca ° Inne opłaty: 38,96 zł Łącznie: 78,83 zł Po zmianie: ° Czynsz: 26,58m ² x 1,50 zł/m ² płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca ° Inne opłaty: 38,83 zł Łącznie: 78,70 zł
KG.7142.3.2018 z dnia 27.08.2018 r.	Lokal mieszkalny o łącznej pow. użytkowej 23,75 m ² położony w Redzie przy ul. <i>Gmiesławskiej 10</i>	czas nieokreślony: od dnia 01.09.2018 r.	° Czynsz: 23,75m ² x 7,99 zł/m ² płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca ° Inne opłaty: 219,71 zł Łącznie: 409,47 zł

Ustalono, co następuje:

- Umowy najmu lokali mieszkalnych w imieniu Miasta Reda z Najemcą zawarli Zastępcy

ER

Joanna

Burmistrza Miasta Redy: Pani T. K. lub Pani H. G. wraz ze Skarbnikiem Miasta – Panią J. D.

- 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 01.01.2018 r. – do 31.12.2018 r. z tytułu najmu lokali mieszkalnych wyniosły 283.728,04 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

W kontrolowanym 2018 roku obowiązywało 41 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych.

Szczegółową kontrolą objęto 7 umów, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Umowa	Powierzchnia wydzierżawionej nieruchomości	Okres obowiązania umowy dzierżawy	Stawka czynszu	Uwagi
1.	Umowa najmu nieruchomości Nr GN.6845.1.51.2017 z dnia 28.12.2017 r.	° 7,95 m² – lokal ° 26,84 m² – udział 1/3 z łącznej powierzchni 80,53 m² (klatka schodowa, korytarze, łazienki) ° 403 m² – grunt	od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.03.2018 r.	° 0,10 zł netto za 1 m² w stosunku rocznym - za lokal i część wspólną w budynku ° 0,10 zł netto za 1 m² w stosunku rocznym - za grunt	° Przeznaczenie dzierżawionej nieruchomości – działalność niezarobkowa obejmująca cele statutowe Europejskiego Ugrupowania na Rzecz Edukacji i Kreowania Aktywności „EUREKA” ° Czynsz płatny w terminie do 31.03.2018 r. (za okres 01.01.2018 r. – 31.03.2018 r.)
2.	Umowa dzierżawy Nr GN.6845.1.2.2018 z dnia 26.03.2018 r.	40 m ² - grunt	od dnia 01.04.2018 r. do dnia 31.03.2021 r.	2,55 zł netto za 1 m ² w stosunku miesięcznym *	° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – działalność handlowa ° Czynsz płatny w terminie 20 dnia każdego miesiąca
3.	Umowa najmu nieruchomości Nr GN.6845.1.5.2018 z dnia 11.04.2018 r.	° 7,95 m² – lokal ° 26,84 m² – udział 1/3 z łącznej powierzchni 80,53 m² (klatka schodowa, korytarze, łazienki) ° 403 m² – grunt	od dnia 11.04.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.	° 0,10 zł netto za 1 m² w stosunku rocznym - za lokal i część wspólną w budynku ° 0,10 zł netto za 1 m² w stosunku rocznym - za grunt	° Przeznaczenie dzierżawionej nieruchomości – działalność niezarobkowa obejmująca cele statutowe Europejskiego Ugrupowania na Rzecz Edukacji i Kreowania Aktywności „EUREKA” ° Czynsz płatny w terminie do 30.04.2018 r. (za okres 11.04.2018 r. – 31.12.2018 r.)
4.	Umowa dzierżawy Nr 6845.1.8.2018 r. z dnia 21.05.2018 r.	3 m ² - grunt	od dnia 23.05.2018 r. do dnia 31.12.2020 r.	2,55 zł netto za 1m ² w stosunku miesięcznym *	° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – działalność handlowa ° Czynsz płatny w terminach: - do 31.05.2018 r. – za okres 23.05.2018 r.-31.05.2018 r. - do 20 dnia każdego miesiąca – za każdy pełny miesiąc w 2018 r., 2019 r., 2020 r.
5.	Umowa dzierżawy Nr GN.6845.1.21.2018 z dnia 30.10.2018 r.	190 m ² – grunt	od dnia 01.11.2018 r. do dnia 31.10.2018 r.	1,73 zł netto za 1m ² w stosunku rocznym *	° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – ogródek przydomowy. ° Czynsz płatny w terminie: - do 30.11.2018 r. – za okres 01.11.2018 r. - 31.12.2018 r - do 31.03.2019 r. – za okres

Lp.	Umowa	Powierzchnia wydzierżawionej nieruchomości	Okres obowiązania umowy dzierżawy	Stawka czynszu	Uwagi
					01.01.2019 r. – 31.10.2019 r.
6.	Umowa najmu nieruchomości Nr GN.6845.1.24.2018 z dnia 19.10.2018 r.	6,49 m² – lokal 51,98 m² – lokal 8,85 m² – udział 2/3 z łącznej powierzchni, obejmującą klatkę schodową, korytarze 8,84 m² – udział 2/3 z łącznej powierzchni, obejmującą wiatrołap, klatkę schodową, korytarze 806 m² – grunt	od dnia 19.10.2018 r. do dnia 30.04.2019 r.	0,10 zł netto za 1 m² w stosunku rocznym - za lokal i części wspólne w budynku 0,10 zł netto za 1 m² w stosunku rocznym - za grunt	- Przeznaczenie dzierżawionej nieruchomości – działalność niezarobkowa obejmująca zajęcia dydaktyczno- wychowawcze dla dzieci organizowane przez Stowarzyszenie Dzieło Pomocy Rodzinie - Czynsz płatny w terminie - do 15.11.2018 r. – za okres 19.10.2018 r. – 31.12.2018 r. - do 31.03.2019 r. – za okres 01.01.2019 r. – 30.04.2019 r.
7.	Umowa dzierżawy Nr GN.6845.1.34.2018 z dnia 25.10.2018 r.	5 m ² - grunt	od dnia 29.10.2018 r. do dnia 01.11.2018 r.	2,04 zł netto za 1 m ² za każdą rozpoczętą dobę	- Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – działalność handlowa (sprzedaż zniczy i kwiatów) - Czynsz płatny w terminie do 31.10.2018 r.

* Stawka podlega waloryzacji

- Podstawą zawarcia umów wymienionych w powyższym zestawieniu były każdorazowo podjęte uchwały Rady Miejskiej w Redzie dotyczące wyrażenia zgody na zawarcie umów dzierżawy/umów najmu nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych na okres do 3 lat.
- Wykazy nieruchomości, stanowiące własność Gminy Miasta Redy, przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem, w drodze bezprzetargowej każdorazowo wywieszano na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w Redzie oraz zamieszczano na stronie internetowej Urzędu.
Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w dzienniku www.przetargi-gctrader.pl wpisanym do Rejestru Dzienników i czasopism, w tym w wyszukiwarce serwisów regionalnych oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.
- Wymienione w powyższym zestawieniu umowy zostały zawarte na czas określony – nie przekraczający 3 lat.
- W umowach określono stawkę czynszu za 1m² plus VAT zgodnie z Zarządzeniem Nr GN.50.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości lub ich części, stanowiących własność Gminy Miasto Reda [zmienionym Zarządzeniem Nr GN.43.2015 Burmistrza Miasta Redy z dnia 6 października 2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr GN.50.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18.11.2014 r. o ustaleniu wysokości stawek czynszu

za najem i dzierżawę nieruchomości lub ich części, stanowiących własność Gminy Miasto Reda ustalenia wysokości stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości lub ich części, stanowiących własność Gminy Miasto Reda].

- Kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Ustalono, że wszystkie kontrolowane wpłaty były dokonane w terminach określonych w umowach.
- Wpływy za okres od 01.01.2018 r. – do 31.12.2018 r. z tytułu dzierżawy (lokali użytkowych, gruntów, obwodów łowieckich, powierzchni pod reklamę) w łącznej kwocie wyniosły 194.825,12 zł.

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

Dochody z tytułu opłat za zarząd.

W 2018 roku Burmistrz Miasta Redy wydał dwie decyzje dotyczące ustanowienia trwałego zarządu dla nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Redy, tj.:

- Decyzja Nr GN.6844.1.1.2018 z dnia 03.09.2018 r. – którą ustanowiono trwały zarząd nieruchomością położoną w Redzie przy ul. *Łąkowej*, oznaczoną numerem działki 43/7 o powierzchni 0.5011 ha, zabudowaną wolnostojącym II-kondygnacyjnym, podpiwniczonym budynkiem przedszkola o powierzchni 1086,72 m² na rzecz **Przedszkola Nr 2 w Redzie**, przy ul. *Łąkowej*
- Decyzja Nr GN.6844.1.2.2018 z dnia 05.09.2018 r. – którą ustanowiono trwały zarząd nieruchomością położoną w Redzie przy ul. *Gnińowskiej*, oznaczoną numerami działek: 203/6 o powierzchni 0.3961 ha oraz 208/2 o powierzchni 0.1499 ha, zabudowaną wolnostojącym II-kondygnacyjnym, częściowo podpiwniczonym budynkiem przedszkola o powierzchni 797,69 m² na rzecz **Przedszkola Nr 1 w Redzie**, przy ul. *Gnińowskiej*.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wydanie decyzji poprzedzone zostało złożeniem przez Dyrektorów przedszkoli wniosków o ustanowienie trwałego zarządu,
- wydane w 2018 roku obie decyzje określały przeznaczenie nieruchomości oddanych w trwały zarząd, tj. realizacja celów statutowych placówek wychowania przedszkolnego – prowadzenie działalności oświatowej (Przedszkole Nr 2 w Redzie oraz Przedszkole Nr 1 w Redzie),
- trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony,
- przekazanie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło nieodpłatnie,
- w obu przypadkach trwały zarząd ujawniono w księgach wieczystych.

ER
foelch

Wpływy w roku 2018, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”, wyniosły kwotę 16.367,60 zł.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

W 2018 roku Miasto Reda nie zawarło żadnej umowy.

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2018, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, wyniosły kwotę 461.808,61 zł, które dotyczyły wpływów na podstawie umów zawartych w latach wcześniejszych.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności

W kontrolowanym 2018 roku w Mieście Reda dokonano jednego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Przekształcenia dokonano na mocy decyzji podpisanej przez Burmistrza o numerze:

- 1) GN.6826.1.1.2018 z dnia 20.06.2018 r. – nieruchomość gruntowa, zabudowana budynkiem mieszkalnym, oznaczona numerem działki nr 398/7 o powierzchni 331 m², położona w Redzie.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego.
- Użytkownicy wieczysti nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej.
- 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, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Od ustalonej opłaty Burmistrz udzielił bonifikaty w wysokości 70% różnicy pomiędzy wartością prawa własności a wartością prawa użytkowania wieczystego – zgodnie z Uchwałą Nr V/53/2015 z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie warunków udzielania bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasto Reda.
- Opłatę za przekształcenie (5.766,00 zł), zgodnie ze złożonym wnioskiem użytkownika wieczystego, rozłożono na 10 rat.



Pierwszą ratę w kwocie 294,00 zł wniesiono w ustalonym terminie.

Dla pozostałych 9 rat po 608,00 zł każda – termin płatności wyznaczono do dnia 15 grudnia każdego roku, poczynając od 2019 roku wraz z oprocentowaniem, liczonym na dzień zapłaty, przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

- Wierzytelność z tytułu opłaty podlegała zabezpieczeniu hipoteką przymusową na nieruchomości – dokonano wpisu hipoteki do księgi wieczystej w dniu 19.11.2018 r.

W Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. 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 138.076,99 zł.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2018, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Specjalistę w Referacie Podatków i Windykacji – p. N: N: przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na dzień 01.01.2018 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2018 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
1.	Sprzedaż majątku	166.667,15	200,29	197.538,90
2.	Czynsze mieszkaniowe	173.828,63	34.420,62	183.300,61
3.	Dzierżawa / Najem lokali użytkowych, gruntów	2.426,62	1.537,44	5.574,36
4.	Użytkowanie wieczyste	173.484,19	17.319,55	200.751,62
5.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	11.889,95	2.813,62	16.243,03
6.	Reklama	15.280,81	0,00	15.280,81
	RAZEM	543.577,35	56.291,52	618.689,30

Ustalono, że w 2018 roku:

- Wystawiono ogółem 122 upomnienia dotyczące zapłaty na łączną kwotę 135.587,64 zł, w tym:
 - z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste: 88 upomnień na łączną kwotę 64.752,52 zł,
 - z tytułu sprzedaży: 1 upomnienie na kwotę 2,00 zł,
 - z tytułu opłaty za czynsz mieszkaniowy: 30 upomnień na łączną kwotę 60.823,63 zł,
 - z tytułu dzierżawy: 1 upomnienie na kwotę 314,88 zł,



- z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności: 2 upomnienia na łączną kwotę 9.300,00 zł;
- z tytułu opłaty za reklamę: 1 upomnienie na kwotę 394,61 zł.
- Wystawiono ogółem 1 tytuł wykonawczy na łączną kwotę 19.603,64 zł, dotyczący czynszu mieszkaniowego.
- Nie dokonano żadnego wpisu na hipotekę.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto 2018 rok.

Wpływy z opłat i kar za usunięcie drzew – decyzje warunkowe

Ustalono, że w 2018 roku wydano łącznie 4 decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów. Wszystkie decyzje objęto kontrolą, tj.:

Nr decyzji i data wydania	Wysokość opłaty			Termin wniesienia opłaty	Kwota (w zł) i data wpłaty
	naliczonej (w zł)	odroczonej (w zł)	podlegająca wpłacie na konto Urzędu Miasta (w zł)		
ZK.6131.7.2018 z dnia 22.01.2018 r.	21 200,00	21 200,00	0,00	-	-
ZK.6131.25.2018 z dnia 23.05.2018 r.	2 475,00	–	2 475,00	Nie podano w decyzji	2 475,00 20.07.2018 r.
ZK.6131.42.2018 z dnia 31.07.2018 r.	22 000,00	22 000,00	0,00	-	-
ZK.6131.59.2018 z dnia 22.11.2018 r.	4 260,00	4 260,00	0,00	-	-
RAZEM	49 935,00	47 460,00	2 575,00		

Ustalono, co następuje:

- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydała z upoważnienia Burmistrza Miasta pani H Gł : – Zastępca Burmistrza,
- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydane były na podstawie złożonych wniosków w związku z planowaną inwestycją,
- usunięcia drzew należało dokonywać z uwzględnieniem okresu lęgowego ptaków (trwającego od 1 marca do 15 października),
- opłaty za usunięcie drzew lub krzewów ustalono zgodnie z obowiązującymi stawkami i współczynnikami różnicującymi stawki w zależności od obwodu pnia mierzonego na wysokości 130 cm, od rodzaju i gatunku drzew lub w zależności od powierzchni pokrytej krzewami lub ustalono maksymalną stawkę,
- przedmiotowe decyzje zostały wydane pod warunkiem dokonania nasadzeń zastępczych drzew lub krzewów,




- Zastępca Burmistrza odroczyła termin uiszczenia opłaty za usunięcie drzew lub krzewów na okres 3 lat od dnia wydania decyzji bądź od daty przesadzenia krzewów. Jeżeli posadzone drzewa lub krzewy zachowują żywotność po upływie 3 lat od ich posadzenia, należność z tytułu ustalonej opłaty za ich usunięcie zostanie umorzona,
- wszystkie poddane kontroli decyzje wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew poza jednym przypadkiem:
 - ✓ decyzją o nr ZK.6131.25.2018 z dnia 23.05.2018 r, którą wydano z 65 dniowym opóźnieniem (wniosek o wydanie decyzji wpłynął do Urzędu Miasta w Redzie w dniu 19.03.2018 r.). W wydanej decyzji nie podano terminu, w którym należało dokonać wpłaty naliczonej kwoty w wysokości 2.475,00 zł.

W 2018 roku dochody z tytułu opłat za usunięcie drzew i krzewów wyniosły kwotę 2 475,00 zł – dochody sklasyfikowano w rozdziale 90095 „Pozostała działalność” § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

Z przedstawionego kontrolującym zestawienia obrotów wg klasyfikacji budżetowej wynika, że wartość należności (naliczonej opłaty) wynikająca z decyzji wydanych w latach wcześniejszych ujęta została na koncie pozabilansowym Organu 995 „Decyzje warunkowe” wyniosła kwotę 62.577,39 zł i ujęta została na stronie (Wn) tego konta.

Informacja o należnościach warunkowych (ustalanych decyzjami odraczającymi termin uiszczenia opłat za wycięcie drzew i krzewów) – objęta pozabilansową ewidencją księgową – w wysokości 62.577,39 zł została zamieszczona w *wyjaśnieniach do bilansu* z wykonania budżetu jst Gminy Reda.

Opłata produktowa

W 2018 roku Miasto Reda nie realizowało dochodów z tytułu opłaty produktowej.

Opłata skarbową

W 2018 roku z tytułu opłaty skarbowej Miasto Reda osiągnęło dochody w kwocie 64.113,00 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0410 „Wpływy z opłaty skarbowej” w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Na podstawie czynności kontrolnych obejmujących opłatę skarbową za miesiąc marzec i czerwiec 2018 r. stwierdzono, że opłaty pobierane były m.in.: za wydanie upoważnienia, pełnomocnictwa, wniosku o zawarcie związku małżeńskiego, odpisu aktu zgonu i inne.

Opłata parkingowa

W 2018 roku Miasto Reda nie realizowało dochodów z tytułu opłaty parkingowej.

Spadki, zapisy, darowizny

W kontrolowanym okresie Miasto Reda zrealizowało dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 174.876,16 zł w następującym rozdziale:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rodzaj opłaty:
<i>§ 0960 – wpływy z różnych dochodów</i>			
60016 – Drogi publiczne gminne	32 700,00	32 700,00	Fundacja Orlen
75023 – Urzędy gmin	122 176,00	122 176,16	Inicjatywy społeczne budowy dróg
75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego	20 000,00	20 000,00	Koksik – darowizna
RAZEM:	174 876,16	174 876,16	

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów przedstawionych w powyższej tabeli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Rozdział 75023 § 0960 Urzędy gmin – kwota darowizny w wysokości 122.176,16 zł

- Gmina Miasto Reda reprezentowana, z upoważnienia Burmistrza Miasta, przez panią H. G. – Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła siedem umów o wykonanie inicjatywy lokalnej dotyczącej utwardzenia nawierzchni wykazanych w umowach ulic płytami IOMB na łączną kwotę darowizny 122.176,16 zł.
- Kwoty darowizny wpływały na rachunek bieżący jednostki od dnia 01.01.2018 r. do 05.11.2018 r.
- Z przedstawionych protokołów odbiorów robót wynika, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.
- Rozliczenia przedmiotowej darowizny dokonano na podstawie faktur Vat.

Rozdział 60016 § 0960 Drogi publiczne gminne – kwota darowizny w wysokości 32.700,00 zł

- Fundacja „Orlen – Dar Serca” z siedzibą w Płocku w dniu 09.04.2018 r. zawarła Umowę darowizny nr 699/2017/VITAY z Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez pana K. – Burmistrza Miasta Redy na łączną kwotę w wysokości 32.700,00 zł z przeznaczeniem na poprawę oznakowania przejść dla pieszych w celu realizacji zadania w zakresie porządku i bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałania patologiom społecznym.
- Kwota darowizny wpłynęła na rachunek bieżący jednostki w dniu 12.04.2018 r. (WB nr 4/00085).

- W ramach otrzymanej darowizny wykonano dwa przejścia dla pieszych w postaci progów płytowych oraz wykonano odpowiednie oznakowanie pionowe i poziome. Zastosowano liniowy próg zwalniający. W celu poprawienia widoczności zastosowano poziome znaki. Do oznakowania obszaru objętego umową zastosowano znaki „małe” odbłaskowe, które zamontowano na wysokości 2,2 m ponad terenem na słupkach stalowych.
- Zgodnie z zawartą umową Gmina Miasto Reda rozliczenia przedmiotowej kwoty darowizny dokonała w terminie wskazanym w umowie na podstawie faktur Vat.

Rozdział 75075 § 0960 Promocja jednostek samorządu terytorialnego – kwota darowizny w wysokości 20.000,00 zł

- Miejskie Przedsiębiorstwo Ciepłowniczo-Komunalne „Koksik” Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie przekazało kwotę darowizny w wysokości 20.000,00 zł, która w dniu 14.08.2018 r. wpłynęła na rachunek bieżący jednostki.
- Otrzymane środki finansowe Miasto Reda przeznaczyło na organizację imprezy sportowej o charakterze ogólnomiejskim pn. Mityng Lekkoatletyczny, która odbyła się w dniu 15.09.2018 r. W ramach mityngu przeprowadzono zawody lekkoatletyczne dzieci i młodzieży z redzkich szkół.
- Uchwałą Nr XLVI/487/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 września 2018 r. dokonano zwiększenia planu dochodów w Promocji Miasta z tytułu darowizny w ramach rozdziału 75075 § 0960.
- Powyższą kwotę darowizny wydatkowano w ramach rozdziału 92605 przekazując środki finansowe dla MOSiR w Redzie na organizację mityngu sportowego w okazji oddania do użytkowania nowej bieżni tartanowej.

Opłata eksploatacyjna

W 2018 r. Miasto Reda nie uzyskało dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

Dochody z kar pieniężnych

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynikało, że w okresie objętym kontrolą Urząd Miasta Reda zrealizował dochody z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu, tj.:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych</i>		
60016 – Drogi publiczne gminne	500,00	500,00
<i>§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych</i>		
75095 – Administracja publiczna – pozostała działalność	7 136,00	7 136,00
RAZEM:	7 636,00	7 636,00

ER
Tolcer

Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.

W dniu 23 października 2019 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pisemną prośbą do Burmistrza Miasta Redy z prośbą o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. Jeżeli tak to czy gmina 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 Burmistrz, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi na pismo inspektorów z dnia 23.10.2019 r. pan K. K. Burmistrz Miasta Redy poinformował, że cyt.: „Uprzejmie wyjaśniam, iż w tut. Urzędzie wyżej opisane zagadnienia są realizowane w dwóch Referatach, tj. w Referacie Gospodarki Nieruchomościami tematyka dotycząca lokalizacji kontenerów na nieruchomościach gminnych poza pasami drogowymi, natomiast lokalizacja kontenerów w pasie drogowym i wszelkie procedury z tym związane są realizowane w Referacie Inwestycji i Inżynierii Miejskiej.

Ad.1. Gmina posiada wyznaczonych 13 punktów na 12 gminnych nieruchomościach, na których dopuszczono lokalizację kontenerów na odzież używaną. W każdym wyznaczonym miejscu istnieje możliwość zlokalizowania więcej niż jednego kontenera (maksymalnie 3 kontenery).

Ad. 2. Wszystkie kontenery zlokalizowane na nieruchomościach gminnych są usytuowane legalnie. Z każdym podmiotem, który usytuował kontener, po uprzednim złożeniu stosownego wniosku i uzgodnieniu lokalizacji, została podpisana umowa dzierżawy.

Ad. 3. W pasie drogowym dróg, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Redy nie wydano żadnych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego w celu usytuowania pojemników (kontenerów) na odzież używaną. W przypadku umieszczenia pojemników w pasie drogowym, bez zgody zarządcy drogi, wymierzana jest, w drodze decyzji administracyjnej, kara pieniężna. Ostatnią taką decyzję wydano w 2013 roku.

Ad. 4. Na terenie miasta Redy do tej pory nie odnotowano nielegalnego usytuowania kontenerów na nieruchomościach gminnych (niestanowiących pasa drogowego). Gdyby jednak taka okoliczność powstała w przyszłości, to zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta Redy Nr GN.50.2014 z dnia 18 listopada 2014r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości lub ich części, stanowiących własność Gminy Miasto Reda, podmiot dopuszczający się takiej samowoli, zostanie obciążony opłatą/karą za bezumowne korzystanie z nieruchomości gminnej.

ER

Ładler

Kontrolą objęto umowy na dzierżawę nieruchomości gruntowych z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną, obowiązujące w 2018 roku zawarte z:

- Polskim Czerwonym Krzyżem Oddział w Gdańsku, tj.:
 - Nr GN.6845.1.9.2015 z dnia 20.06.2016 r. – okres obowiązywania umowy od dnia 01.06.2016 r. do dnia 30.04.2019 r.,

– łączna powierzchnia wydzierżawionego gruntu wynosi 9 m².

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- czynsz dzierżawny w umowie określono w wysokości 4,00 zł netto za 1m² w stosunku miesięcznym za grunt pod lokalizację pojemników na odzież używaną. Czynsz płatny za każdy pełny miesiąc w wysokości 36,00 zł netto plus podatek Vat w terminie do 20 dnia każdego miesiąca (podlega waloryzacji),
 - Wydierżawiający wpłacał czynsz dzierżawny zgodny ze stawkami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Redy Nr GN.50.2014 z dnia 18 listopada 2014 r.,
 - kontroli poddano terminowość wpłat czynszu dzierżawnego za cały 2018 r. i ustalono, że Wydierżawiający w 2018 r. dokonywał wpłat czynszu po terminie wskazanym w umowie,
 - od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za poleceniem przesyłki listowej.
- Panem A. i panią D. K.: prowadzącymi działalność pn. Firma Handlowa „Tesso” z siedzibą w Gdyni, tj.:
 - Nr GN.6845.1.40.2016 z dnia 18.11.2016 r. – okres obowiązywania umowy od dnia 18.11.2016 r. do dnia 31.10.2019 r.,

– łączna powierzchnia wydierżawionego gruntu wynosi 9 m².

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- czynsz dzierżawny w umowie określono w wysokości 8,00 zł netto za 1m² w stosunku miesięcznym za grunt pod lokalizację pojemników na odzież używaną. Czynsz płatny za każdy pełny miesiąc w wysokości 72,00 zł netto plus podatek Vat w terminie do 20 dnia każdego miesiąca (podlega waloryzacji),
- Wydierżawiający wpłacał czynsz dzierżawny zgodny ze stawkami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Redy Nr GN.50.2014 z dnia 18 listopada 2014 r.,

ER

fuoter

- kontroli poddano terminowość wpłat czynszu dzierżawnego za cały 2018 r. i ustalono, że Wyzierzawiający poza miesiącem X-2018 r. dokonywał wpłat czynszu po terminie wskazanym w umowie,
- od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za poleceniem przesyłki listowej.
- Panem J W Prezesem Zarządu Fundacji Lwie Serce z siedzibą w Elblągu, tj.:
 - Nr GN.6845.1.10.2015 z dnia 29.07.2015 r. – okres obowiązywania umowy od dnia 01.08.2015 r. do dnia 30.04.2018 r.,
 - Nr GN.6845.1.6.2018 z dnia 27.04.2018 r. – okres obowiązywania umowy od dnia 01.05.2018 r. do dnia 30.04.2021 r.
 - łączna powierzchnia wdzierzawionego gruntu wynosi 8 m².

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

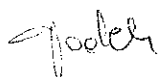
- czynsz dzierżawny w umowie określono w wysokości 8,00 zł netto za 1m² w stosunku miesięcznym za grunt pod lokalizację pojemników na odzież używaną. (w Umowie GN.6845.1.6.2018 w wysokości 8,16 zł). Czynsz płatny za każdy pełny miesiąc w wysokości 64,00 zł netto plus podatek Vat w terminie do 20 dnia każdego miesiąca (podlega waloryzacji), w Umowie GN.6845.1.6.2018 w wysokości 65,28 zł,
- Wyzierzawiający wpłacał czynsz dzierżawny zgodny ze stawkami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Redy Nr GN.50.2014 z dnia 18 listopada 2014 r.,
- kontroli poddano terminowość wpłat czynszu dzierżawnego za cały 2018 r. i ustalono, że Wyzierzawiający dokonywał wpłat czynszu po terminie wskazanym w umowie,
- od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za poleceniem przesyłki listowej.

Pismo z pytaniami oraz odpowiedź stanowią **Załącznik Nr 6** do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

Realizację planu wydatków za 2018 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej Miasta Redy nie stwierdzono przypadków przekroczenia wykonania planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2018 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Redzie i dyrektorów (kierowników) samorządowych jednostek organizacyjnych” wprowadzonym Zarządzeniem Nr OR.7.2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.03.2009 r.

Zmiany wprowadzono:

- Zarządzeniem Nr OR/10/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r.,
- Zarządzeniem Nr OR/2/2012 z dnia 24 kwietnia 2012 r.,
- Zarządzeniem Nr OR/11.2017 z dnia 29 maja 2017 r.

Zarządzeniem Nr OR.21.2018 z dnia 1 czerwca 2018 r. Burmistrz Miasta Redy wprowadził nowy Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Redzie.

Zmiany wprowadzono:

- Zarządzeniem Nr OR.38.2018 z dnia 1 października 2018 r.

Zarządzeniem Nr OR.45.2018 z dnia 24 grudnia 2018 r. Burmistrz Miasta Redy wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Redzie, który wszedł w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 7 stycznia 2019 r.

W Urzędzie Miasta w Redzie na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnionych były 87 osób, co stanowiło 78,4 etatów.

W Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatków,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- zasady premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń.

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- tabelę minimalnych i maksymalnych stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik nr 1),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 2),

ER
foder

- wykaz stanowisk, zaszeregowień, stawek dodatku funkcyjnego i wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, na stanowiskach urzędniczych oraz stanowiskach pomocniczych i obsługi (Załącznik Nr 3).

Regulamin wynagradzania pracowników Sekretarz Miasta rozesłała e-mailem do wszystkich pracowników celem zapoznania się. Ponadto Regulamin jest umieszczony w BIP-e Urzędu Miasta w Redzie oraz jest dostępny do wglądu w wersji papierowej w Referacie Organizacyjnym (pok. 106 Kadry). Sekretarz Miasta regularnie informuje o zmianach w przepisach wewnętrznych w tym o regulaminie wynagradzania na spotkaniach kadry kierowniczej.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 18 pracowników Urzędu Miasta w Redzie, tj.: Burmistrza i jego 2-ch Zastępców, Skarbnika i Sekretarza Miasta, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2018 r., tj.: 3 kierowników referatów, kierownika USC, 1 zastępcę kierownika referatu, 1 główną księgową i 1 księgową, 4 inspektorów, 1 referenta i 1 sprzątaczkę. Łącznie kontrolą objęto 18 pracowników (z 87 zatrudnionych).

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- 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 z up. Burmistrza przez Sekretarza Miasta oraz Głównego księgowego. Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc maj nr 145 i 150 z dnia 29.05.2019 r., za miesiąc czerwiec nr 186 i 189 z dnia 27.06.2018 r. oraz za miesiąc lipiec nr 217 z dnia 27.07.2018 r.
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo za wyjątkiem jednego pracownika

ER

Forster

zatrudnionego na stanowisku referenta. Dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego wypłacono pracownikowi od miesiąca lipca 2018 r. Według wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do 5% dodatku za wieloletnią pracę w dniu 01.03.2018 r. oraz 6% dodatku w dniu 01.03.2019 r. Prawidłowe wyliczenie przedstawiono w poniższej tabeli:

Wynagrodzenie Zasadnicze (w zł)	Miesiąc nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę	Należny dodatek wg UM	Należy dodatek wg kontrolujących (kol. 1 x 5%)	Różnica (zł)
1	2	3	4	(4-3)
2 550,00	III – 2018 r.	0,00	127,50	127,50
3 000,00	IV – 2018 r.	0,00	150,00	150,00
3 170,00	V – 2018 r.	0,00	158,50	158,50
3 170,00	VI – 2018 r.	0,00	158,50	158,50
2019 r.				
Wynagrodzenie Zasadnicze (w zł)	Miesiąc nabycia prawa do 6% dodatku za wieloletnią pracę	Należny dodatek wg UM (kol. 1 x 5%)	Należy dodatek wg kontrolujących (kol. 1 x 6%)	Różnica (zł)
3 370,00	III – 2019 r.	168,50	202,20	33,70
3 620,00	IV – 2019 r.	181,00	217,20	36,20
3 620,00	V – 2019 r.	181,00	217,20	36,20
3 620,00	VI – 2019 r.	181,00	217,20	36,20
Razem:				736,80

Z przedstawionej tabeli wynika, że w okresie od III-VI.2018 r. oraz od III-VI.2019 r. pracownikowi łącznie zaniżono dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 736,80 zł.

W trakcie trwania kontroli w dniu 27.12.2019 r. pracownikowi wypłacono zaniżony dodatek za wieloletnią pracę w łącznej wysokości 736,80 zł (lista płac nr 361 za miesiąc grudzień z dnia 27.12.2019 r.).

- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta,
- 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, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Burmistrza Miasta Rady ustalone zostały Uchwałą Nr II/21/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza

Miasta Redy [Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia objęcia obowiązków przez Burmistrza Miasta Redy.].

Kontrolujący ustalili, że Rada Miejska w Redzie nie podjęła uchwały w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta w Redzie zgodnego z przepisami obowiązującymi od dnia 1 lipca 2018 r., tj. rozporządzeniem Rady Ministrów w *sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r.*

Z protokołu obrad XLV sesji Rady Miejskiej w Redzie z dnia 27 czerwca 2018 r. wynika, że projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Redy uzyskał negatywną opinię wszystkich Komisji Rady Miejskiej w Redzie. Uchwała nie została przyjęta przez radnych (pkt 15 protokołu obrad).

W dniu wejścia w życie nowych przepisów obowiązywała Uchwała Nr II/19/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 04 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Redy, w której ustalono:

- ✓ wynagrodzenie zasadnicze – 5.850,00 zł,
- ✓ dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
- ✓ dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. – 1.170,00 zł.

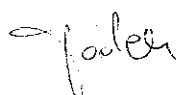
Dodatek specjalny w wysokości 3.180,00 zł ustalony został Uchwałą Nr II/20/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 04 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia dodatku specjalnego dla Burmistrza Miasta Redy.

W związku z powyższym Burmistrzowi Miasta w Redzie w miesiącach: lipiec, sierpień, wrzesień, październik i do 20 listopada 2018 roku wypłacono wynagrodzenie wg Uchwały Nr II/19/2014 podjętej na sesji Rady Miejskiej w Redzie w dniu 04 grudnia 2014 r.

Rada Miasta Redy nie podjęła uchwały dostosowującej od dnia 1 lipca 2018 roku wynagrodzenie Burmistrza do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w *sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r.* (Dz.U z 2018 r. poz. 936).

Łączna kwota wynagrodzenia wypłacona Burmistrzowi Miasta za okres od 1 lipca 2018 roku do dnia 20 listopada 2018 roku była wyższa o 7.728 zł w stosunku do kwoty wynagrodzenia, które należało ustalić w oparciu o wskazane wcześniej rozporządzenie.

Nowe stawki wynagrodzenia miesięcznego, Burmistrza Miasta Redy, zgodnie z w/w rozporządzeniem Rada Miejska w Redzie przyjęła dopiero Uchwałą Nr II/21/2018 na sesji



Rady w dniu 29 listopada 2018 r., w której ustaliła wynagrodzenie miesięczne dla Burmistrza Miasta Redy (nowej kadencji) w łącznej wysokości 10.620,00 zł brutto, w tym:

- ✓ wynagrodzenie zasadnicze – 4.800,00 zł,
- ✓ dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
- ✓ dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. – 960,00 zł,
- ✓ dodatek specjalny – 2.760,00 zł.

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą od dnia objęcia obowiązków przez Burmistrza Miasta Redy.

W związku z powyższym od 21 listopada 2018 r. Burmistrzowi Miasta Redy wypłacano wynagrodzenie zgodne z przepisami obowiązującymi od dnia 1 lipca 2018 r., tj. rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r.

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje Sekretarz Miasta, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy,
- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Burmistrza Miasta Redy ustalono, że na koniec 2018 roku posiadał on 25 dni urlopu wypoczynkowego, który wykorzystany został do dnia 19.07.2019 r.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w 2018 r. wypłacono poniżej przedstawione ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, tj.:

Osoby którym wypłacono ekwiwalent (objęte kontrolą)		Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota ekwiwalentu	
		Łącznie	za 2018 r.	Łącznie	za 2018 r.
1	Zastępca Burmistrza	2	2	846,96 zł	846,96 zł
2	Skarbnik Miasta	5	5	2 589,60 zł	2 589,60 zł

Jak ustalono w 2018 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 52.000,00 zł. Urząd Miasta wydatkował z rozdziału 75023 § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* środki w wysokości 47.453,41 zł.

Dokumenty dotyczące wynagrodzenia Burmistrza Miasta (kartotekę wynagrodzeń, uchwały rady, projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia oraz protokoły z posiedzenia sesji) ujęto w aktach roboczych stanowiących Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

ER

foder

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Miasta w Redzie w 2019 roku, należne za 2018 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wybranych 18 pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń*.
- Ustalono, że za 2018 rok naliczono i wypłacono 93 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 22 lutego 2019 r., sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona „13” (w zł)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4040	332 064,34
2.	75011 – Urzędy wojewódzkie	4040	20 677,89
3.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4040	16 500,09
4.	80195 – Pozostała działalność – Oświata i wychowanie	4047	1 041,65
Razem:			370 283,97

- 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 34, 35, 36 i 37 za miesiąc luty 2019 r. z dnia 22.02.2019 r., które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Głównego Księgowego i z up. Kierownika Jednostki przez Sekretarza Miasta.

- Wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono prawidłowo poza dwoma przypadkami (na 18 poddanych kontroli), i tak:
 - w jednym przypadku dotyczącym pracownika zatrudnionego na stanowisku Referenta do podstawy naliczenia wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego, do którego pracownik nabył prawo od miesiąca marca 2018 r. Urząd Miasta, wskazany dodatek naliczył pracownikowi dopiero od miesiąca lipca 2018 r.

ER

C. J. J.

Pracownikowi wypłacono w dniu 22.02.2019 r. zaniżone dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 2.518,83 zł, należało wypłacić w wysokości 2.569,36 zł (różnica do wypłaty dla pracownika w wysokości 50,73zł),

- w jednym przypadku dotyczącym pracownika zatrudnionego na stanowisku Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych pracownikowi naliczono:

Miesiąc naliczenia „13”	Podstawa wyliczenia „13”- przyjęta przez UM (zł)	Należna „13” wg UM (zł)	Podstawa wyliczenia „13” przyjęta wg kontrolujących (zł)	Należna „13” wg kontrolujących 8,5% (zł)	Różnica (zł)
1	2	3	4	5	(5-3)
VII/2018	5 781,10	491,39	5 791,10	492,24	0,85
XI/2018	5 252,00	446,42	6 894,67	586,05	139,63
XII/2018	6 820,00	579,70	9 060,00	770,10	190,40
Razem do zapłaty pracownikowi					330,88

W wyniku powyższego ustalono, że do podstawy wyliczenia „13” należnej za 2018 r. pracownikowi nie wliczono dodatku specjalnego w wysokości 1 642,67 zł (w miesiącu XI.2018) i 2.240,00 zł (w miesiącu XII.2018 r.).

W trakcie trwania kontroli w dniu 30.12.2019 r. pracownikom wypłacono zaniżony dodatek za wieloletnią pracę w łącznej wysokości 381,41 zł (lista płac nr 362 za miesiąc grudzień z dnia 30.12.2019 r.).

3.5.3. Nagrody

Zgodnie z § 14 Zarządzenia Nr 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* i jego zmianami oraz zgodnie z nowym obowiązującym w 2019 r. roku *Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Redzie* wprowadzonym Zarządzeniem Nr OR.45.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 24 grudnia 2018 r. (zgodnie z § 9) – przyznawane są i wypłacane nagrody uznaniowe. Przy przyznawaniu nagrody i ustalaniu jej wysokości bierze się pod uwagę osobisty wkład pracownika w realizacji zadań urzędu.

Zgodnie z Regulaminem Burmistrz Miasta tworzy również fundusz premiowania 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 2018 r. wypłacono nagrody za szczególne osiągnięcia sklasyfikowane w rozdziałach:

ER

gofler

Lp.	Rozdział	§	Wyplacona nagroda (w zł brutto)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4010	80 974,10
2.	75011 – Urzędy wojewódzkie	4010	4 500,00
3.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4010	4 400,00
Razem:			89 627,00

Ponadto ustalono, że w roku 2019 przyznano i wypłacono *13 nagród jubileuszowych* w łącznej kwocie 191.278,75 zł, sklasyfikowanych w rozdziałach: 75023 § 4010 „Urzędy Gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników” (176.653,75 zł), 75011 § 4010 „Urzędy Wojewódzkie” (14.625,00 zł). Kontroli poddano udzielenie 7 nagród jubileuszowych:

- 1 nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 7.865,00 zł,
- 3 nagrody jubileuszowe za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 29.100,75 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości 37.515,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości 28.312,00 zł.

W wyniku kontroli wszystkich nagród jubileuszowych wypłaconych pracownikom Urzędu w 2018 r. stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- kontrolą objęto listy płac: nr 210 za miesiąc lipiec 2018 r. z dnia 25.07.2018 r., nr 228 za miesiąc sierpień 2018 r. z dnia 02.08.2018 r., nr 319 za miesiąc październik z dnia 04.10.2018 r. które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika, Głównego księgowego oraz z up. Kierownika Jednostki przez Sekretarza Miasta.
- nagrody jubileuszowe wypłacono terminowo i w prawidłowych wysokościach.

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

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75023 w § 4410 wydatkowano kwotę 48.070,26 zł, tj. 80,01% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 60.081,00 zł.

ER

forster

W rejestrze podróży krajowych w 2018 r. odnotowano 450 pozycji, w tym 4 pozycje anulowano. Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o nr: 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 55, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 398, 399, 401, 402, 404, 405, 406, 407/201 – łącznie 32 polecenia wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- uregulowania odnośnie wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Miasta w Redzie określone zostały w „Instrukcji procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Redy” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2009 r., w której, w Załączniku Nr 1 wskazano 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.

Do powyższego Zarządzenia wprowadzono szereg zmian, ostatnią Zarządzeniem Nr 44.FN.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2018 r.,

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych z upoważnienia Burmistrza przez Sekretarza Miasta,
- w kontrolowanej jednostce pracownik Wydziału Organizacyjnego 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,

ER

fool

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika,
- w jednym przypadku dotyczącym polecenia wyjazdu służbowego o nr 62/2018 z dnia 23.02.2018 r. jako środek transportu konieczny do obycia podróży służbowej wpisano SKM. Pracownik rozliczył koszty podróży służbowej na podstawie samochodu osobowego
 - łączny koszt poniesionego wydatku wyniósł 23,40 zł.

Ponadto kontrolą objęto podróże służbowe pracowników i Burmistrza Miasta Redy do Warszawy w okresie od dnia 01.04.2017 r. do 31.05.2017 r. W badanym okresie odbyto jedną podróż do Warszawy na podstawie polecenia wyjazdu służbowego o nr 184 z dnia 23.05.2017r., które zostało wystawione na Skarbnika Miasta i dotyczyło udziału w konferencji Banku Gospodarstwa Krajowego w dniach 24.05.2017 r. – 25.05.2017 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Miesięczny limit kilometrów Burmistrz Miasta ustalał na podstawie zawartych z pracownikami umów. Ustalono, że w 2018 roku obowiązywały 32 umowy.

W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników i miesięczne listy obecności pracowników sprawdzono prawidłowość rozliczeń 7 (z 32) pracowników w miesiącach: sierpień, wrzesień i grudzień 2018 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Strona umowy	Krzysztof Krzemiński	Honorata Ignacek	Andrzej Jaworek	Romuald Wenta	Marek Kopicki	Stella Sobczak	Andrzej Dembek
Data awarcia Umowy	OR.2151.44.2014 02.12.2014 r./ OR.2151.103.2018 21.11.2018 r.	OR.2151.13.2018 03.01.2018 r./ OR.2151.93.2018 01.10.2018 r.	OR.2151.10.2018 03.01.2018 r. Aneks nr 1 – 03.07.2018 r.	OR.2151.17.2018 03.01.2018 r.	OR.2151.18.2018 03.01.2018 r.	OR.2151.36.2018 03.01.2018 r.	OR.2151.20.2018 03.01.2018 r.
Pojemność Silnika	1968 cm ³	1586 cm ³	1400 cm ³	1399 cm ³	1699 cm ³	1124 cm ³	1900 cm ³
Limit km	300	250	300	150	300	50	100
Stawka za kilometr	Maksymalna stawka wynikająca z Rozporządzenia						
<u>Sierpień</u> kwota (ilość nieobecnych dni)	170,94 zł (7 dni)	9,45 zł (21 dni)	148,14 zł (9 dni)	125,37 zł	239,34 zł (1 dzień)	22,79 zł (10 dni)	83,58 zł
<u>Wrzesień</u> kwota (ilość nieobecnych dni)	216,54 zł (3 dni)	9,45 zł (21 dni)	250,74 zł	68,40 zł (12 dni)	216,54 zł (3 dni)	39,89 zł (1 dzień)	83,58 zł
<u>Grudzień</u> kwota (ilość nieobecnych dni)	250,74 zł	208,95 zł	205,14 zł (4 dni)	113,97 zł (2 dni)	250,74 zł	34,19 zł (4 dni)	75,98 zł (2 dni)

W wyniku kontroli ustalono że:

- oświadczenia składane przez pracowników w miesiącach objętych kontrolą zawierały dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- 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 cm³ – 0,8358 zł,
 - ✓ dla pojazdów o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,5214 zł,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności w pracy.

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju

W badanym 2018 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75023 kontrolowana jednostka nie poniosła wydatków na podróże służbowe zagraniczne pracowników.

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

Radnym Rady Miejskiej w Redzie w 2018 r. przysługiwał zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Wyjazdy służbowe krajowe

Zgodnie z przedstawioną przez Biuro Rady Miasta Redy, *Ewidencją delegacji służbowych radnych*, w 2018 roku wystawiono łącznie 5 poleceń wyjazdu służbowego dotyczące Radnych Miasta Redy.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego krajowego o numerach: 1/2018 z dnia 13.04.2018 r., 2/2018 z dnia 13.04.2018 r., 3/2018 z dnia 29.05.2018 r., 5/2018 z dnia 27 września 2018 r., 5/2018 z dnia 15.11.2018 r.



W wyniku kontroli ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego podpisuje Przewodniczący Rady natomiast w przypadku polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady Miejskiej polecenie podpisuje Wiceprzewodniczący,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkami lokomocji wskazanymi na delegacji,
- rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego,

Ponadto kontrolą objęto podróże służbowe radnych Miasta Redy do Warszawy w okresie od dnia 01.04.2017 r. do 31.05.2017 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wyjazdy służbowe zagraniczne

W 2018 r. wystawiono jedno polecenie wyjazdu służbowego nr 4/2018 z dnia 27.09.2018 r. dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Redzie do miejscowości Avizen na Litwie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- rozliczenia kosztów podróży służbowej dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do podanej miejscowości w uzgodnionym terminie, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową,
- rozliczanie kosztów podróży służbowej poza granicami kraju nastąpiło w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego.

W 2018 roku z tytułu podróży służbowej radnych Miasta Redy wydatkowano kwotę 2.107,18 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, rozdział 75022 – Rady gmin/miast.

3.5.6. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

- W okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 roku, wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Miejskiej ustalono w drodze Uchwały Nr III/29/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie *ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Redzie [zmiany wprowadzono Uchwałą Nr V/64/2011 z dnia 16 lutego 2011 r.]*.

W dniu 29 listopada 2018 r. Rada Miejska w Redzie podjęła Uchwałę Nr II/22/2018 r. w sprawie *ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży*

służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Redzie, która uchyliła uchwałę Rady Miejskiej w Redzie Nr III/29/2006 z dnia 20 grudnia 2006 r.

- Kontrolą objęto wybrane wypłaty diet w 2018 roku za udział w posiedzeniach przez Radnych Miasta Redy:

– w miesiącu czerwcu 2018 r.:

- ✓ dnia 04.06.2018 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Komisji Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska,
- ✓ dnia 06.06.2018 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Miejskiej,
- ✓ dnia 15.06.2018 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Miejskiej,
- ✓ dnia 27.06.2018 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Miejskiej,
- ✓ dnia 25.06.2018 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej,

– w miesiącu listopadzie 2018 r.:

- ✓ dnia 06.11.2018 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Komisji Prawnej i Bezpieczeństwa Publicznego,
- ✓ dnia 14.11.2018 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Miejskiej,
- ✓ dnia 21.11.2018 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Miejskiej,
- ✓ dnia 29.11.2018 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Komisji Kultury, Sportu, Rekreacji i Promocji,
- ✓ dnia 29.11.2018 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Komisji Zdrowia, Polityki Prorodzinnej i Społecznej,
- ✓ dnia 29.11.2018 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Komisji Oświaty,
- ✓ dnia 29.11.2018 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Komisji Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego,
- ✓ dnia 29.11.2018 r. lista obecności członków na posiedzeniu Komisji Finansów i Budżetu,
- ✓ dnia 29.11.2018 r. lista obecności członków na posiedzeniu Komisji Prawnej i Bezpieczeństwa Publicznego,
- ✓ dnia 29.11.2018 r. lista obecności członków na posiedzeniu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
- ✓ dnia 29.11.2018 r. lista obecności członków na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej,
- ✓ dnia 29.11.2018 r. lista obecności członków na posiedzeniu Komisji Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska,
- ✓ dnia 29.11.2018 r. lista obecności na posiedzeniu Sesji Rady Miejskiej.

ER

Podor

Ustalono, co następuje:

- ustalona zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym przez Radę miejską dieta nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety wypłacano zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miejskiej w Redzie proporcjonalnie do obecności w odbywanych posiedzeniach,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz z up. Burmistrza przez Sekretarza Miasta. Kontrolą objęto listy płac za czerwiec nr 199 z dnia 04.07.2018 r. oraz za listopad nr 440 z dnia 05.12.2018 r., nr 441 z dnia 05.12.2018 r. i nr 442 z dnia 05.12.2018 r.

Suma zrealizowanych w 2018 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosły kwotę 312.587,29 zł, co stanowiło 99,59 % wykonania planu w wysokości 313.875,00 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 Burmistrza Miasta Redy odpowiedzi udzieliła z upoważnienia Burmistrza Sekretarz Miasta pani H. J. która dołączyła odpowiedź Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Redzie. Z wyjaśnienia Dyrektora wynika, że cyt.: „(...) *pracownicy będący Radnymi Miasta Redy zachowali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w sesjach i komisjach Rady ponieważ brali urlop wypoczynkowy lub posiedzenia odbywały się poza godzinami pracy. W przypadku jednego radnego nie uwzględniono dwóch godzin dydaktycznych z 6 czerwca 2018 r.*”

Pismo pani H. J. Sekretarza Miasta oraz wyjaśnienie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 stanowi **Załącznik Nr 8** do protokołu kontroli.

3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w §§ 4210 i 4300 w miesiącu grudniu 2018 roku na podstawie faktur w kwotach powyżej 200,00 zł. Poddane kontroli faktury (92 dokumenty) szczegółowo opisano w rozdziale 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.*

Na podstawie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości dokonania zapłaty.

Ponadto kontrolujący ustalili, że Miasto Reda nie poniosło wydatków dotyczących przewozu osób zrealizowanych w okresie kwiecień - maj 2017 r., sklasyfikowanych w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”.

3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2018 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- do większości zrealizowanych w 2018 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych,
- Burmistrz Miasta Redy 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 30.000 euro.

Spśród wydatków bieżących realizowanych w 2018 r., kontroli poddano wydatki przeznaczone na:

- 1) Remonty cząstkowe nawierzchni oraz oznakowanie dróg powiatowych i gminnych w Redzie w roku 2019,
- 2) Zimowe utrzymanie dróg w okresie od stycznia do marca 2019 r.

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

Ad 1)

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta Redy,

Nazwa postępowania: remonty częściowe nawierzchni oraz oznakowanie dróg powiatowych i gminnych w Redzie w roku 2019,

Nr postępowania: 29.ZF.PN.RB.2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 835.772,36 zł netto, co stanowi równowartość 193.838,24 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 14.11.2018 r. na podstawie cen i kosztów z 2018 roku.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 658734-N – 2018	10.12.2018 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Gminy	10.12.2018 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	10.12.2018 r.
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 w Redzie – pokój nr 104	31.12.2018 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Gwarancja na wykonane roboty – 40%	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	NORDVIK Krzysztof Wróbel i Synowie Sp. Jawna Reda	–
9.	Cena wybranej oferty	1 034 196,55 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
12.	Data zawartej umowy	ZF.272.2.2019 (29.ZF.PN.RB.2018)	02.01.2019 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	03.01.2019 r.
		strona internetowa BIP Gminy	03.01.2019 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr510005766– 2019	10.01.2019 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

✓ w Uchwale Nr III/41/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2019 rok – w rozdziale 60016 § 4270 wysokości 1.310.000,00 zł (plan finansowy stan na dzień 02.01.2019 r.). Łączna kwota



zaplanowanych środków (plan finansowy na dzień 30.10.2019 r.) wyniosła kwotę 1.484.113,00 zł.

- Zarządzeniem Nr ZF.5.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 12 marca 2018 r. powołana została 9 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 wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ (składane wraz z ofertą)	NORDVIK Krzysztof Wróbel i Synowie Spółka Jawna R e d a
	1
Formularz ofertowy – Załącznik nr 2	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z 29.01.2004 r. Pzp (dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu, dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 13-22) – Załącznik nr 3	+
Oświadczenie dotyczące przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (oświadczenie Wykonawcy składa bez wezwania w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert) – wg wzoru Załącznik nr 4	nie dotyczy
Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium	–
Cena oferty brutto (w zł):	1 034 196,55

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 1.028.000,00 zł brutto. W trakcie sesji otwarcia złożonych ofert Komisja przetargowa stwierdziła, że najkorzystniejsza oferta opiewa na łączną cenę 1.034.196,55 zł brutto, co powoduje łączną kwotę niedoboru środków finansowych w wysokości 6.196,55 zł brutto. W związku z powyższym Komisja przetargowa wnioskuje o zwiększenie środków na realizację wskazanego zamówienia. W dniu 31.12.2018 r. dokonano przesunięcia w planie (+ 6.197,00 zł).
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (pkt 16 SIWZ) przed podpisaniem umowy.
- Z uwagi na fakt, iż wartość zamówienia była mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, Zamawiający nie wezwał Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust.1.

ER
opodates

- 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 02 stycznia 2019 r. zawarta została Umowa Nr ZF.272.2.2019 (29.ZF.PN.RB.2018) pomiędzy „NORDVIK – K W Synowie” Spółka Jawna z siedzibą w Redzie, a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta panią H G przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani J D na „wykonanie remontów częściowych nawierzchni oraz oznakowanie dróg powiatowych i gminnych w Redzie w roku 2019”. Przedmiotem zamówienia jest utrzymanie dróg powiatowych, gminnych, wewnętrznych (własność gminy), ciągów pieszych i ścieżek rowerowych na terenie Gminy Miasto Reda obejmujące: I. Remonty częściowe nawierzchni bitumicznych, II. Remonty nawierzchni gruntowych, III. Utrzymanie oznakowania poziomego dróg, IV. Utrzymanie oznakowania pionowego dróg, V. Regulację pionową studzienek, kratek, zaworów.

W umowie nr ZF.272.2.2019 (29.ZF.PN.RB.2018) określono:	
Termin zawarcia umowy	02.01.2019 r.
Wynagrodzenie	840 810,20 zł netto 193 386,35 zł podatek VAT 1 034 196,55 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktur VAT częściowych i faktury końcowej płatnych w terminie 30 dni od daty ich doręczenia, ° Do faktury VAT końcowej Wykonawca dołączy oświadczenie podwykonawców i dalszych podwykonawców o pełnym rozliczeniu robót do wysokości płatności końcowej.
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia podpisania umowy – do 31.12.2019 r. (wykonanie remontów częściowych nawierzchni bitumicznych), ° Od dnia podpisania umowy – do 31.12.2019 r. (wykonanie remontów nawierzchni gruntowych), ° Do dnia 15.05.2019 r. lub wcześniej (wykonanie oznakowania poziomego).
Kary umowne	° Zostały określone w § 8 umowy.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - zgodnie z zawartą umową do każdej faktury Wykonawca dołączył protokół odbioru technicznego robót,
 - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło łącznie kwotę 1.034.196,54 zł,
 - kontroli poddano wszystkie faktury VAT (9 faktur) wystawione przez Wykonawcę,
 - zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie,
 - ostatecznego rozliczenia przedmiotowej umowy zawartej na okres od dnia 02.01.2019 r. do końca roku 2019 r., tj. do dnia 31.12.2019 r. dokonano na podstawie faktury Vat

ER
J. J. J.

nr 01/X/2019 z dnia 01.10.2019 r. za okres rozliczeniowy: od dnia 04.09.2019 r. do 30.09.2019 r.).

Ad 2)

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta Redy,

Nazwa postępowania: letnie i zimowe utrzymanie dróg, pielęgnacja zieleni oraz utrzymanie czystości na terenie miasta Redy w latach 2019 – 2022,

Nr postępowania: 25.ZF.PN.U.2018

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 18.864.975,49 zł netto, co stanowi równowartość 4.375.298,72 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 30.09.2018 r. na podstawie analizy obowiązującej umowy zwiększonej o wzrost wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, który jest ogłaszany przez Prezesa GUS oraz wartości innych zamówień bieżących na rynku.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2018/S 206-471457	25.10.2018 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Gminy	25.10.2018 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	25.10.2018 r.
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 w Redzie – pokój nr 104	27.11.2018 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Czas podjęcia odśnieżania – 40%	—
5.	Liczba oferentów	2	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	2	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	—	—
9.	Cena wybranej oferty	—	—
10.	Termin związania ofertą	60 dni	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	—	—
12.	Data zawartej umowy	Zamawiający unieważnił postępowanie na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp ponieważ nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu.	
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty		
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia		
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma		
16.	Zamówienia uzupełniające		

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- ✓ w Uchwale Nr III/41/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2019 rok – w rozdziale 90003 § 4300 wysokości 2.484.101,00 zł (plan finansowy stan na dzień 01.01.2019 r.).
- Zarządzeniem Nr ZF.5.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 12.03.2018 r. powołana została 9 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.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 12.319.677,00 zł brutto.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - w wymaganym wyznaczonym na dzień 27.11.2018 r. godz. 10:00 terminie wpłynęły dwie oferty:
 - ✓ nr 1 – Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. z siedzibą w Rumi oraz Usługi Transportowe R L z siedzibą w Starzynie – **oferta na kwotę 10.186.310,00 zł brutto,**
 - ✓ nr 2 – Zombruk A F z siedzibą w Redzie – **oferta na kwotę 15.561.958,25 zł brutto,**
 - Zamawiający na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp unieważnił postępowanie, ponieważ nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu,
 - Zamawiający w trakcie oceny ofert stwierdził, że obydwie złożone w terminie oferty zawierają błąd w obliczeniu ceny i tym samym podlegają odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp. Wykonawcy zastosowali dla całości przedmiotu umowy jednolitą stawkę podatku VAT w wysokości 8%, podczas gdy prawidłowa stawka podatku VAT dla zakresu usług dotyczących letniego i zimowego utrzymania dróg oraz utrzymania czystości w zakresie określonym w SIWZ zgodnie z przepisami prawa podatkowego objęte są stawką podatku VAT w wysokości 23%,
 - w dniu 14.12.2018 r. Zamawiający poinformował Wykonawców o unieważnieniu postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Informację o unieważnieniu postępowania zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miasta Reda oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 14.12.2018 r.,
Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. z siedzibą w Rumi pismem z dnia 18.12.2018 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w Redzie) zawiadomiło o wniesieniu

ER

Palce

odwołania, do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej w Warszawie, w przetargu nieograniczonym na realizację zadania pn.: „Letnie i zimowe utrzymanie dróg, pielęgnacja zieleni oraz utrzymanie czystości na terenie Miasta Redy w latach 2019-2022”.

Wyrokiem z dnia 04.01.2019 r. Sygn. akt KIO 2601/18 Krajowa Izba Odwoławcza oddaliła odwołanie.

Zamówienie w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp

- Jako uzasadnienie zastosowania trybu z wolnej ręki zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp Zamawiający podał m.in., cyt.: „W dniu 27.11.2018 r. Zamawiający ogłosił przetarg na *Letnie i zimowe utrzymanie dróg, pielęgnację zieleni oraz utrzymanie czystości na terenie miasta Redy w latach 2019 – 2022*. Termin wszczęcia przez Zamawiającego postępowania wynikał w szczególności z prac nad projektem budżetu gminy. Zamawiający opisując przedmiot zamówienia i przewidując skutki finansowe wykonywania umowy musiał dokonać należytej staranności i nie mógł działać nie posiadając konkretnych danych o wielkości środków, którymi będzie dysponował, co z kolei miało wpływ w szczególności na decyzję o zakresie zamówienia i terminie, na który miała zostać zawarta umowa z wybranym wykonawcą. W dniu 14.12.2018 r. Zamawiający odrzucił wszystkie złożone w postępowaniu oferty z powodu błędów w obliczeniu ceny i unieważnił postępowanie. W dniu 18.12.2018 r. Zamawiający został poinformowany o wniesieniu do prezesa Krajowej Izby Odwoławczej odwołania przez jednego z wykonawców. (...) W zaistniałej sytuacji nie jest możliwe zachowanie terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia. Obecnie obowiązująca umowa została zawarta do dnia 31.12.2018 r. a dla zachowania ciągłości wykonywania usług należy zawrzeć umowę obowiązującą już od początku następnego roku. Zamawiający zamierza udzielić zamówienia z wolnej ręki na okres trzech miesięcy, co umożliwi wybór następnego wykonawcy w trybie konkurencyjnym. W związku z powyższym udzielenie zamówienia na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych jest uzasadnione”.
- zakres przedmiotowy zamówienia z wolnej ręki jest taki sam jak w zamówieniu podstawowym, a pierwotne warunki zamówienia nie zostały zmienione.
- Zaproszenie do negocjacji dla postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości szacunkowej zamówienia przekraczającej 221.000 euro z dnia 24.12.2018 r. Zamawiający skierował do firmy ZOMBRUK A. P z siedzibą w Redzie. Jako termin negocjacji podano dzień 31.12.2018 r. godz. 9:00 (siedziba Zamawiającego pokój nr 210).

Wraz z zaproszeniem do negocjacji Zamawiający przekazał Wykonawcy informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania w tym wzór umowy.

W wyniku kontroli ustalono, że Zamawiający zaprosił do negocjacji Wykonawcę, który złożył ofertę nr 2 – Zombruk A P i z siedzibą w Redzie – oferta na kwotę **15.561.958,25 zł brutto** natomiast oferta nr 1 – Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. z siedzibą w Rumi oraz Usługi Transportowe F I z siedzibą w Starzynie – opiewająca na kwotę **10.186.310,00 zł brutto** nie została wzięta pod uwagę.

Na zadane przez kontrolujących pytanie czym kierował się Zamawiający zapraszając do negocjacji firmę Zombruk, odpowiedzi udzieliła pani G L Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi, która wyjaśniła, że: *„Zimowe utrzymanie dróg jest jednym z najważniejszych działań Burmistrza w zakresie bezpieczeństwa nie tylko mieszkańców Redy ale i osób przejeżdżających przez Redę. W związku z powyższym dbając o bezpieczeństwo mieszkańców Burmistrz nie może dopuścić do jakiegokolwiek przerwy w wykonywaniu usług w tym zakresie. Przedsiębiorstwo ZOMBRUK wykonywało tego typu zadania w latach poprzednich i do końca roku 2018 bez zastrzeżeń i uwag zarówno ze strony mieszkańców miasta jak i urzędników kontrolujących realizowanie umów z w/w Wykonawcą, dając rękojmię prawidłowo wykonanej usługi. Dodatkową przesłanką decydującą o zaproszeniu przedsiębiorstwa ZOMBRUK do negocjacji był fakt uzyskania informacji, iż drugi wykonawca tj. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o. w Rumi realizuje w tym samym czasie znaczną ilość usług tego samego typu w Rumi i okolicznych gminach. Istniała obawa, iż inny Wykonawca nie zapewni kontynuacji usług na dotychczasowym poziomie wynikającym z konieczności natychmiastowego podjęcia działań w trakcie sezonu zimowego, a brak znajomości i specyfiki terenu oraz konieczność dostosowania sprzętu spowodują przerwy w świadczeniu usług wpływających na bezpieczeństwo. Przytoczone okoliczności nie dawały rękojmi prawidłowej realizacji umowy przez inny podmiot w oczekiwanych standardach utrzymania dróg. Z uwagi na to, iż postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. letnie i zimowe utrzymanie dróg, pielęgnacja zieleni oraz czystości na terenie miasta Redy w latach 2019 – 2022” wszczęte na podstawie wniosku z dnia 17 października 2018 roku nie zostało zakończone przed planowym rozpoczęciem realizacji umowy tj. przed 1 stycznia 2019 roku z powodu złożenia odwołania w toku procedury przetargowej jednego z Wykonawców - zawarcie mowy z wolnej ręki na 3 zimowe m-ce (styczeń, luty i marzec) pozwoliło uzyskać czas niezbędny na przygotowanie i przeprowadzenie nowego postępowania oraz zapewniło ciągłość w realizacji w/w zadań.*

ER

-foobeli

Burmistrz Miasta zaprosił do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie wolnej ręki, na zimowe utrzymanie dróg przedsiębiorstwo ZOMBRUK, czyli podmiot realizujący w/w zadanie do dnia 31 grudnia 2018 roku". Zgodnie z art. 66 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843) zamówienie z wolnej ręki to tryb udzielenia zamówienia, w którym zamawiający udziela zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą. W trybie zamówienia z wolnej ręki zatem nie mogą podlegać porównaniu oferty kilku wykonawców złożone w innym postępowaniu, tym bardziej w postępowaniu, które zostało unieważnione w związku ze złożonym przez wykonawcę nieprawidłowych ofert".

- Osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Burmistrz, złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- Wybrany w wyniku zamówienia z wolnej ręki Wykonawca złożył w dniu 28.12.2018 r. Standardowy Formularz Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia (stanowiący Załącznik nr 1 do SIWZ)
- W dniu 31 grudnia 2018 r. zawarta została Umowa Nr ZF.272.27.2018 (31.ZF.WR.U.2018) pomiędzy panem A P prowadzącym działalność pod nazwą ZOMBRUK z siedzibą w Redzie, a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Miasto Reda pana K K na wykonanie usług zamykania śmieci, usuwania śniegu, zbierania odpadów z terenu Miasta Redy z miejsc opisanych w Załączniku nr 4 do umowy.

W umowie nr ZF.272.27.2018 (31.ZF.WR.U.2018) określono:	
Termin zawarcia umowy	31.12.2018 r.
Wynagrodzenie	735 250,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie zaakceptowanych przez Zamawiającego raportów dostarczonych zamawiającemu <u>do 5 dnia każdego miesiąca</u> następującego po wykonaniu usługi, tj. - raportu z wykonania usług sporządzony na podstawie oferty aktualizowany wg faktycznej ilości wykonanych usług w miesiącu (załącznik nr 3), - raportu pogodowego (załącznik nr 4), - raportu o ilości i sposobie zagospodarowania odpadów zebranych w danym miesiącu, który wypełnia również dla odpadów wykorzystywanych we własnym zakresie zgodnie z obowiązującymi przepisami (załącznik nr 5) oraz na podstawie faktury VAT <u>płatnej w terminie 21 dni</u> od dnia jej otrzymania przez Zamawiającego.
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.01.2019 r. – do dnia 31.03.2019 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 6 umowy.

ER
podek

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ w Uchwale Nr III/41/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2019 rok – w rozdziale 90003 § 4300 2.484.101,00 zł (drogi gminne) oraz w rozdziale 60014 § 4300 kwotę 507.738,00 zł (drogi powiatowe),

Powyższa Umowa nr ZF.272.27.2018 (31.ZF.WR.U.2018) z dnia 31.12.2018 r. została zawarta na mocy upoważnienia wynikającego z Uchwały Nr XXX/402/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Redy. W § 2 ust. 2 wskazanej uchwały Rada Miasta upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - zaproszenie do negocjacji warunków umowy Zamawiający skierował do firmy ZOMBRUK A P z siedzibą w Redzie pocztą elektroniczną w dniu 27.12.2018r. Jako termin negocjacji podano dzień 31.12.2018 r. godz. 9:00,
 - z przeprowadzonych w dniu 31.12.2018 r. negocjacji sporządzono protokół, z którego wynika, że:
 - ✓ wynegocjowana cena za realizację przedmiotu zamówienia wynosiła: **735.250,00 zł brutto**,
 - ✓ termin realizacji zamówienia: od dnia 01.01.2019 r. – do dnia 31.03.2019 r.,
 - ✓ szacunkowa wartość zamówienia: 8.398.028,28 zł,
 - ✓ środki przeznaczone na realizację zamówienia 494.896,00 zł,
 - sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, który został podpisany przez kierownika jednostki,
 - po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 03.01.2019 r. pod poz. 2019/S 002 – 002482,
 - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie dołączonych do faktur raportów pogodowych oraz raportów o ilości i sposobie zagospodarowania odpadów zebranych w danym miesiącu,
 - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot powyższej umowy **wyniosło 597.715,23 zł brutto** (uzależnione było od ilości opadów śniegu w danym miesiącu)

ER

opole

- kontroli poddano wszystkie faktury VAT (3 faktury) wystawione przez Wykonawcę,
- zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie.

Wyjaśnienie pani G. I. Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi stanowi Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Gospodarowanie środkami Funduszu w 2018 roku oparto na zasadach określonych w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta w Redzie”, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr OR.1.2015 Burmistrza Miasta Redy z dnia 23 stycznia 2015 r. [zmienionym Zarządzeniami: Nr OR.6.2015 z dnia 10 marca 2015 r., Nr OR.30.2017 z dnia 1 grudnia 2017 r.].

W regulaminie określono m.in.:

- zasady tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń z Funduszu,
- zasady, warunki i tryb przyznawania świadczeń socjalnych,
- przeznaczenie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Miasta na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- W 2018 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie:
 - planowanej liczby osób zatrudnionych w 2018 roku – odpis w kwocie 94.236,25 zł,
 - ilości osób ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności – odpis podstawowy zwiększono o kwotę 1.580,88 zł,
 - ilości emerytów i rencistów – odpis w kwocie 3.556,98 zł.

Na rachunek ZFŚS przekazano odpis w łącznej kwocie 99.374,11 zł w następujących terminach:

- I ratę odpisu w dniu 07.02.2018 r. – w kwocie 30.000,00 zł,
- II ratę odpisu w dniu 17.04.2018 r. – w kwocie 16.000,00 zł,
- III ratę odpisu w dniu 25.05.2018 r. – w kwocie 30.000,00 zł,
- IV ratę odpisu w dniu 23.08.2018 r. – w kwocie 5.000,00 zł,
- V ratę odpisu w dniu 27.09.2018 r. – w kwocie 18.374,11 zł,
- w dniu 21.12.2018 r. dokonano wyrównania odpisu (dopłaty) w kwocie 2.810,02 zł.

- W roku 2018 faktyczny przeciętny stan zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat wynosił 81,85 osób.

ER

Joelen

Ponadto opieką socjalną objęto 18 emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawuje opiekę socjalną (odpis – 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego).

Za 8 pracowników, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, wysokość odpisu podstawowego zwiększono o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego.

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką powinna przekazać jednostka na rachunek bankowy Funduszu w 2018 roku wyniosła:

$$81,85 \times 1.185,66 \text{ zł} + 8 \times 197,61 \text{ zł} + 18 \times 197,61 \text{ zł} = 102.184,13 \text{ zł}.$$

W końcu roku dokonano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta, tj. dopłaty w wysokości **2.810,02 zł**.

- W 2018 roku wydatki ze środków ZFŚS poniesiono na:

Rodzaj świadczenia	Kwota (w zł)
- wypoczynek i rekreacja	35.667,00
- zapomogi dla pracowników	5.000,00
- umorzenia	587,07
- świadczenia urlopowe	34.747,00
- zaliczki PIT-4 US	90,00
- pożyczki zwrotne na poprawę warunków mieszkaniowych pracowników	30.000,00
RAZEM:	106.091,07

Szczegółową kontrolą objęto wydatki z ZFŚS za okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 30.06.2018 r., tj.:

- dofinansowanie do wypoczynku i rekreacji – **30.037,00 zł**, wydatki zrealizowane na podstawie:
 - faktury VAT nr 08/01/2018 z dnia 30.01.2018 r. na kwotę 7.600,00 zł – organizacja imprezy integracyjnej pracowników UM Reda, zapłata w terminie, tj. 12.02.2018 r.,
 - umową z dnia 05.04.2018 r. zawartą z Biurem Podróży DAMPTUR z siedzibą w Kartuzach, dotyczącą zorganizowania wycieczki integracyjno-turystycznej dla pracowników UM Reda – faktura Nr 0018/18/SRS/2 z dnia 18.04.2018 r. na kwotę 22.437,00 zł, zapłata w dniu 17.04.2018 r. – 10.000,00 zł oraz w dniu 23.04.2018 r. – 12.437,00 zł;
- zapomogi dla pracowników – **2.000,00 zł**, zapomoga losowa przyznana pracownikowi przez Komisję Socjalną – wypłata zapomogi w dniu 07.05.2018 r.;
- umorzenia – **587,07 zł**, umorzenie części pożyczki mieszkaniowej na podstawie Protokołu Komisji Socjalnej z dnia 24.01.2018 r.;



- świadczenia urlopowe (dopłata do wypoczynku letniego) – **1.525,00 zł**, wydatku dokonano na podstawie *Listy płac Nr 176 za miesiąc czerwiec 2018 r. - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*, sporządzonej przez Komisję Socjalną, zatwierdzoną przez Sekretarza Miasta – p. H. J. (działającą na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta) oraz Głównego Księgowego – panią D. Z.

Ponadto ustalono, że:

- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu,
- przyznawanie świadczeń oraz dopłat z Funduszu uzależniona była od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu,
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano,
- odpisy, odsetki od środków i 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 2018 w Redzie* wprowadzono Uchwałą Nr XXXVII/391/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 listopada 2017 r.
- *Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2018 rok w Redzie* wprowadzono Uchwałą Nr XXXVII/390/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 listopada 2017 r.
- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXXVIII/403/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie *Budżetu Miasta na 2018 rok* określiła:
 - plan dochodów w kwocie 420.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdział 75618),
 - plan wydatków w kwocie 21.000,00 zł na realizację zadań w zakresie zwalczania narkomanii (rozdział 85153),
 - plan wydatków w kwocie 399.000.000,00 zł na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (rozdział 85154).

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2018 r. przedstawiono w poniższej tabeli:




Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw	420.000,00	444.147,37
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	420.000,00	444.147,37
Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	399.000,00	394.951,44
§ 2360 – 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	7.223,00	7.130,00
§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	1.700,00	1.700,00
§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	101.170,00	98.170,00
§ 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	59.510,00	59.509,44
§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.561,00	1.560,39
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	17.545,00	17.495,66
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	1.556,00	1.369,55
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	108.256,00	108.027,00
§ 4190 – Nagrody konkursowe	1.500,00	1.500,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	17.646,00	17.457,52
§ 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek	2.800,00	2.700,34
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	55.125,00	54.923,54
§ 4430 – Różne opłaty i składki	44,00	44,00
§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.488,00	1.488,00
§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5.090,00	5.090,00
§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.786,00	1.786,00
Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	21.000,00	20.999,82
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	21.000,00	20.999,82
Nadwyżka w wysokości		28.196,11

W wyniku kontroli ustalono, że:

- *Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii* realizowany był w 2018 roku przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie.

W związku z powyższym odstąpiono od szczegółowej kontroli powyższego zagadnienia.

- Właściwą realizację *Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych* oraz koordynację prac Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania zapewnił w 2018 roku Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie przy współpracy m.in.: Szkół Podstawowych nr 2, 3, 4, 5, 6, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie.
- Urząd Miasta realizował działania mające na celu wspieranie przedsięwzięć profilaktycznych promujących trzeźwy i bezpieczny sposób spędzania wolnego czasu

ER

foolish

w ramach udzielonych dotacji dla organizacji pozarządowych. Szczegółowe ustalenia obejmujące udzielanie i rozliczanie dotacji sklasyfikowanych w §§ 2360, 2810, 2820, 2830 zawarto w rozdziale 3.7.2.3. *Dotacje celowe* niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 02.12.2019 r. kontrolujący skierowali do Skarbnika Miasta Redy – pani J D. – prośbę o udzielenie informacji w następującej sprawie:

- Na jakie cele została wykorzystana nadwyżka uzyskana w 2018 roku w wysokości 28.196,11 zł pomiędzy uzyskanymi dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (rozdział 75618 § 0480) a wykonanymi wydatkami (rozdział 85153 oraz 85154) ?

Skarbnik Miasta Redy pismem z dnia 03.12.2019 r. poinformował, iż cyt.:

„(...) W odpowiedzi na wyżej wymieniony wniosek na wstępie informuję, że zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 roku poz. 869 ze zm.) ujęte w budżetach dochody stanowią prognozy ich wielkości a wydatki stanowią nieprzekraczalny limit a według art. 263 ust. 1 tejże ustawy niezrealizowane kwoty wydatków, co do zasady wygasają z upływem roku budżetowego. Powyższe zasady powodują, iż nadwyżka uzyskanych dochodów nad wydatkami staje się nadwyżką ogólną i może być wykorzystana w kolejnym roku bez żadnych ograniczeń na cele wskazane wyłącznie w zależności od woli organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. Wobec zaś wygaśnięcia wydatków z upływem roku budżetowego nie ma obowiązku przeznaczania środków niewykorzystanych w roku poprzednim na wskazane powyżej cele w roku następnym. Powyżej przytoczone objaśnienia były prezentowanym stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, na które pragnę się w niniejszej informacji powołać. Wobec powyższego nadwyżka opisana we wniosku uzyskana w 2018 roku jako różnica pomiędzy dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w rozdziale 75618 § 0480 a wykonanymi wydatkami w rozdziałach 85153 oraz 85154 stała się nadwyżką ogólną wykorzystaną na uzupełnienie zaplanowanego deficytu budżetu roku 2019.”

Powyższa informacja Skarbnika Miasta Redy wraz z zapytaniem inspektora kontroli stanowi Załącznik Nr 10 do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W 2018 roku wydatki na jednostkę OSP w rozdziale 75412 zrealizowano w wysokości 218.183,35, tj. w 96,40% planowanych wydatków w wysokości 226.342,00 zł.



Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie na dzień 31.12.2018 r.
2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	5.500,00	5.500,00
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	80.840,00	78.449,12
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	46.689,00	45.445,08
4260 – Zakup energii	22.000,00	18.593,81
4270 – Zakup usług remontowych	26.600,00	26.558,91
4280 – Zakup usług zdrowotnych	4.300,00	4.077,00
4300 – Zakup usług pozostałych	29.313,00	28.778,84
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.400,00	1.137,59
4430 – Różne opłaty i składki	9.700,00	9.643,00
Razem:	226.342,00	218.183,35

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.
- 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 2007 r. Tekst jednolity po zmianach przyjęto Uchwałą Nr 1 Walnego Zebrania w dniu 23 stycznia 2010 roku.
- W dniu 01.02.2017 r. pomiędzy Gminą Miasta Reda, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta Redy – p. H. G. a Ochotniczą Strażą Pożarną w Redzie została podpisana *Umowa użyczenia nieruchomości GN.6850.2.1.2017*, na podstawie której oddano w używanie OSP w Redzie (wyłącznie na cele statutowe) nieruchomości gruntowe położone w Redzie (łączniego obszaru 1574 m²), zabudowane budynkiem strażnicy (o powierzchni 506 m²).

Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Miasta tytułem ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych oraz szkoleniach członków OSP Redzie i ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie w drodze Uchwały Nr XXVII/257/2008 z dnia 6 listopada 2008 r. ustaliła wysokość ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach

ER

[Signature]

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 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 2017-11-30 do dnia 2018-03-29 – przelewy z dnia 12.04.2018 r. na łączną kwotę 14.446,08 zł,*
 - *Wykazu ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych strażaków z terenu Miasta Redy za okres od 2018-03-30 do 2018-06-30 – przelewy z dnia 24.07.2018 r. na łączną kwotę 11.736,55 zł,*
 - *Wykazu ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych strażaków z terenu Miasta Redy za okres od 2018-07-01 do 2018-09-30 – przelewy z dnia 12.10.2018 r. na łączną kwotę 10.249,36 zł,*
 - *Wykazu ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych strażaków z terenu Miasta Redy za okres od 2018-10-01 do 2018-11-29 – przelewy z dnia 28.12.2018 r. na łączną kwotę 7.932,13 zł.*
- Wydatki dotyczące ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach dla członków OSP sklasyfikowano w rozdziale 75412 § 4170 – „Ochotnicze straże pożarne – Wynagrodzenia bezosobowe”.

Ponadto ustalono, że Gmina Miasta Reda poniosła w 2018 roku wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75412 § 4430 z tytułu opłaty dotyczącej ubezpieczenia NNW członków Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie, tj.:

- w dniu 24.12.2018 r. w wysokości 982,00 zł – składkę za okres ubezpieczenia od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. opłacono na podstawie *Polisy ubezpieczeniowej PZU OSP Nr 1036326466* zawartej w dniu 17.12.2018 r., termin płatności do dnia 31.12.2018 r.



3.5.12. Fundusz sołecki

Kontrolowana jednostka nie realizowała w 2018 roku wydatków związanych z funduszem sołeckim, ponieważ nie występowały jednostki pomocnicze – sołectwa.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2018 rok.

Wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej

Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXXVIII/403/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie: *Budżetu Miasta na 2018 rok* określiła:

- dochody budżetu gminy z tytułu wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 87.000,00 zł oraz wydatki związane z realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska w wysokości 87.000,00 zł.

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2018 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
Dochody: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	87.000,00	113.840,21
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	87.000,00	113.840,21
Wydatki: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	87.000,00	58.066,64
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	29.635,00	17.635,29
§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	57.365,00	40.431,35

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Gminę Miasto Reda ujętych w rozdziale 90019 związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej w następujących paragrafach:

- § 4300 – Zakup usług pozostałych – skontrolowano wydatki zrealizowane w okresie styczeń – maj 2018 r. poniesiono na podstawie:
 - faktury Vat nr 23/2018 z dnia 29.02.2018 r. na kwotę 2.235,17 zł – odbiór odpadów zawierających azbest – termin płatności 28.02.2018 r., zapłacono w dniu 27.02.2018 r. (WB/00041);
 - faktury Vat nr 33/2018 z dnia 22.02.2018 r. na kwotę 673,92 zł – odbiór i utylizacja odpadów zawierających azbest – termin płatności 12.03.2018 r., zapłacono w dniu 08.03.2018 r. (WB/00048);

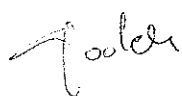
- faktury Vat nr 17/03/2018 z dnia 07.03.2018 r. na kwotę 3.000,00 zł – wykonanie audytu ex post dla zadania „Modernizacja oświetlenia w Gminie Miasto Reda” na podstawie umowy nr ZF.272.6.2018(4.1.ZF.ZO.2018) z dnia 10.02.2018 r. – termin płatności 28.03.2018 r., zapłacono w dniu 27.03.2018 r. (WB/00061);
 - faktury Vat nr 80/2018 z dnia 27.03.2018 r. na kwotę 1.286,06 zł – odbiór i utylizacja odpadów zawierających azbest – termin płatności 12.04.2018 r., zapłacono w dniu 10.04.2018 r. (WB/00071);
 - faktury Vat nr 103/2018 z dnia 24.04.2018 r. na kwotę 482,98 zł – odbiór i utylizacja odpadów zawierających azbest – termin płatności 14.05.2018 r., zapłacono w dniu 11.05.2018 r. (WB/00093);
 - faktury Vat nr 124/2018 z dnia 15.05.2018 r. na kwotę 937,87 zł – odbiór i utylizacja odpadów zawierających azbest – termin płatności 30.05.2018 r., zapłacono w dniu 28.05.2018 r. (WB/00104);
 - faktury Vat nr 125/2018 z dnia 15.05.2018 r. na kwotę 1.061,42 zł – odbiór i utylizacja odpadów zawierających azbest – termin płatności 30.05.2018 r., zapłacono w dniu 28.05.2018 r. (WB/00104);
 - faktury Vat nr 126/2018 z dnia 15.05.2018 r. na kwotę 2.235,17 zł – odbiór i utylizacja odpadów zawierających azbest – termin płatności 30.05.2018 r., zapłacono w dniu 28.05.2018 r. (WB/00104).
- **§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych** – wydatki związane z realizacją Programu „Czyste Powietrze” edycja 2017. Szczegółowe ustalenia dotyczące udzielenia i rozliczenia dotacji zawarto w rozdziale 3.6.5. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki niniejszego protokołu kontroli.*

Wydatki związane z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami

Kontrolą objęto 2018 rok.

Rada Miejska w Redzie w drodze Uchwały Nr XLI/434/2018 z dnia 28 marca 2018 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Reda na rok 2018.*

W 2018 roku objętym kontrolą Miasto Reda zawarło:

- w dniu 03.01.2018 r. Umowę nr ZK.1.2018.OZ pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez zastępcę Burmistrza Miasta Redy – panią H. G., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani J. E. a panem S. T. prowadzącym działalność gospodarczą pn. Ośrodek Tresury Psów, Hotel i schronisko dla psów „BAJER” z siedzibą w Małoszycach, której przedmiotem było: *realizacja usług polegających na przyjmowaniu i przetrzymywaniu bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Miasto Reda w 2018 roku.*

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższa umowa została zawarta na okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.,
- łączne wynagrodzenie brutto za przedmiot umowy ustalono na kwotę 73.800,00 zł, płatne w miesięcznych równych ratach w wysokości 6.150,00 zł w terminie 10 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury,
- kontroli poddano faktury Vat wystawione za okres od VI-XII 2018 roku i ustalono, że wszystkie poddane kontroli faktury (siedem faktur) zawierały klasyfikację budżetową, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do zapłaty przez Głównego Księgowego oraz przez Kierownika Jednostki. Zapłaty faktur dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową.

- w dniu 03.01.2018 r. Umowę ZK.2.2018.OZ pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez zastępcę Burmistrza Miasta Reda – panią H. G. k przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani J. i D. a panem K. L. prowadzącym działalność gospodarczą pn. „CANIS” z siedzibą w Pucku na realizację usług polegających na odławianiu bezpańskich, zbłąkanych lub wałęsających się zwierząt w miejscach publicznych oraz ulicach miasta Redy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższa umowa została zawarta na okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.,
- łączne wynagrodzenie brutto za przedmiot umowy ustalono na kwotę 32.472,00 zł, płatne w miesięcznych równych ratach w wysokości 2.706,00 zł w terminie 14 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury,
- kontroli poddano faktury Vat wystawione za okres od I-VI 2018 roku i ustalono, że wszystkie poddane kontroli faktury (sześć faktur) zawierały klasyfikację budżetową, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym

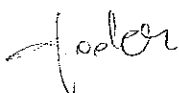
ER
foder

i zostały zatwierdzone do zapłaty przez Głównego Księgowego oraz przez Kierownika Jednostki. Zapłaty faktur dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową.

- w dniu 03.01.2018 r. Umowę ZK.4.2018.OZ pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez zastępcę Burmistrza Miasta Reda – panią H. G. i przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani J. D. i panem D. i H. prowadzącym działalność gospodarczą pn. Gabinet Weterynaryjny z siedzibą w Redzie na realizację usług polegających na świadczeniu usług weterynaryjnych wykonywanych na bezdomnych i wolno żyjących zwierzętach z terenu Miasta Redy oraz dodatkowo zabiegi na podstawie zleceń wydanych w 2018 r., które zachowują ważność do dnia 31 stycznia 2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższa umowa została zawarta na okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. oraz dodatkowo zabiegi na podstawie zleceń wydanych w 2018 r., które zachowują ważność do dnia 31 stycznia 2019 r.,
- rozliczenie wykonania przedmiotu umowy nastąpi na podstawie zestawień faktycznie wykonanych usług weterynaryjnych, stanowiących załącznik nr 3 do umowy oraz na podstawie załącznika nr 2 do umowy stanowiącego *Ofertę cenową wykonania usług weterynaryjnych*,
- kontroli poddano faktury Vat wystawione za cały okres obowiązywania umowy i ustalono, że łączne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu powyższej umowy wyniosło kwotę 11.572,66 zł. Wszystkie poddane kontroli faktury (pięć faktur) zawierały klasyfikację budżetową, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone do zapłaty przez Głównego Księgowego oraz przez Kierownika Jednostki. Zapłaty faktur dokonano w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania, tj. w terminie zgodnym z zawartą umową,
- w § 7 ust. 3 umowy nr ZK.4.2018.OZ z dnia 03.01.2018 r. ustalono, że Wykonawca przedłoży fakturę VAT za wykonane usługi w terminie:
 - a) za I kwartał do dnia 20 kwietnia 2018 r. – fakturę o nr 15/2018 z dnia 31.05.2018 r. na kwotę 1.585,03 zł przedłożono w dniu 07.06.2018 r., tj. **49 dni po terminie**,
 - b) za II kwartał do 20 lipca 2018 r. – fakturę o nr 25/2018 z dnia 27.08.2018 r. na kwotę 1.415,01 zł przedłożono w dniu 27.08.2018 r., tj. **38 dni po terminie**,
 - c) za III kwartał do dnia 20 października 2018 r. – fakturę o nr 34/2018 z dnia 13.11.2018 r. na kwotę 4.085,06 zł przedłożono w dniu 13.11.2018 r., tj. **25 dni po terminie**,



- d) za okres od dnia 01.10.2018 r. do dnia 15.12.2018 r. do dnia 20.12.2018 r. – faktury nie przedłożono,
- e) za okres od dnia 15.12.2018 r. do dnia 31.01.2019 r. do dnia 20.02.2019 r. – faktury nie przedłożono.

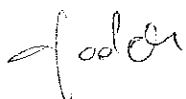
W powyższej umowie o nr ZK.4.2018.OZ z dnia 03.01.2018 r. brak informacji odnośnie odsetek dla Zamawiającego w przypadku przedstawiania przez Wykonawcę faktur po terminie.

Wszystkie powyższe umowy o numerach ZK.1.2018.OZ, ZK.2.2018.OZ, ZK.4.2018.OZ z dnia 03.01.2018 r. zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta panią J. D.

W dniu 30.12.2018 r. Kontrolujący wystąpili z pismem do pani Joanny Frankowskiej Kierownika Referatu Bezpieczeństwa i Ochrony Środowiska z prośbą o udzielenie odpowiedzi pisemnej na zadane pytanie: w jaki sposób Gmina Miasto Reda kontroluje wykonywanie zawartych powyżej umów.

Z wyjaśnienia wynika, że: cyt.: „(...) Gmina Miasto Reda kontroluje wykonywanie zawartych umów w następujący sposób:

- 1) p. S. T. prowadzący działalność gospodarczą pn. Ośrodek Tresury Psów, Hotel i schronisko dla psów „BAJER” z siedzibą w Małoszycach, z którym była zawarta umowa nr ZK.1.2018.OZ z dnia 03.01.2018 r. przekazywał okresowo zestawienia psów i kotów, które trafiły do schroniska z terenu Gminy Miasto Reda z podaniem informacji o ich dalszych losach, a dodatkowo p. Krzysztof Linard w swoich miesięcznych zestawieniach informował o zwierzętach dostarczonych do schroniska,
- 2) p. K. L. prowadzący działalność pod nazwą „CANIS” z siedzibą w Pucku, z którym była zawarta umowa nr ZK.2.2018.OZ z dnia 03.01.2018 r. na koniec każdego miesiąca do faktury dołączał zestawienie przeprowadzonych interwencji z podaniem zlecniodawcy (Policja lub pracownik Urzędu Miasta w Redzie) z informacją o dalszych losach zwierzęcia (np. odebrane przez właściciela, przekazane do leczenia lub do schroniska itp.),
- 3) p. D. H. prowadzący działalność pod nazwą Gabinet Weterynaryjny z siedzibą w Redzie, z którym była zawarta umowa nr ZK.4.2018.OZ z dnia 03.01.2018 r. do każdej faktury załączał karty informacyjne dotyczące leczenia zwierząt, które trafiły do Gabinetu w wyniku interwencji przeprowadzonych na zlecenie Policji lub pracownika



Urzędu Miasta w Redzie oraz zabiegów sterylizacji kotek przeprowadzanych na pisemne zlecenie Gminy Miasto Reda”.

Zapytanie inspektorów oraz odpowiedź Kierownika Referatu stanowią **Załącznik Nr 11** do protokołu kontroli.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2016 – 2018.

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 Miasta zmieniającą zakres wykonywania programu.

Planowane w budżecie przez Miasto Reda wydatki inwestycyjne oraz ich realizację w okresie od 01.01.2016r. do 31.12.2018 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	§	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
2015	6060	292 825,00	192 290,75	65,67
	6050	12 495 420,00	12 183 548,56	97,50
	6010	106,00	105,74	99,75
	6059	6 000,00	0,00	0,00
	6230	50 000,00	50 000,00	100,00
	6800	405 451,00	0,00	0,00
Suma		13 249 802,00	12 425 945,05	93,78
2016	6060	69 278,00	67 583,63	97,55
	6050	6 885 553,00	6 495 199,26	94,33
	6170	50 596,00	49 096,25	97,04
	6059	66 645,00	61 500,00	92,28

ER
Jodas

Rok	§	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (w %)
	6230	363 000,00	362 808,40	99,95
	6660	177 155,00	175 733,21	99,20
	6800	280 000,00	0,00	0,00
Suma		7 892 227,00	7 211 920,75	91,38
2017	6060	168 090,00	159 423,30	94,84
	6050	7 925 425,00	7 269 239,50	91,72
	6057	1 149 633,00	1 082 139,83	94,13
	6059	202 845,00	190 965,85	94,14
	6220	152 465,00	152 465,00	100,00
	6230	37 000,00	7 844,00	21,20
	6300	30 000,00	30 000,00	100,00
	6067	119 704,00	119 702,95	100,00
	6069	21 125,00	21 124,05	100,00
	6800	23 125,00	0,00	0,00
Suma		9 829 412,00	9 032 904,48	91,90
2018	6060	138 568,00	138 362,64	99,85
	6050	16 858 876,00	16 659 330,37	98,82
	6057	2 947 878,00	2 896 500,55	98,26
	6059	1 116 358,00	1 111 809,78	99,59
	6022	76 000,00	76 000,00	100,00
	6023	168 118,00	151 183,89	89,93
	6800	1 549,00	0,00	0,00
	6067	136 977,00	101 176,34	73,86
	6069	17 793,00	17 792,02	99,99
Suma		21 462 117,00	21 152 155,59	98,56

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 Miasto Reda w latach 2016 – 2018 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2016	Wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie ulicy Obwodowej: budowa chodnika i ścieżki rowerowej od Kanału Łyskiego do ul. Łą p I	Przetarg nieograniczony	376 522,31
2017	Przebudowa istniejącej bieżni żuźlowej na poliuretanową wraz z infrastrukturą wewnątrz bieżni, budowa kanalizacji deszczowej i parkingu na obiekcie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie oraz dostawa sprzętu	Przetarg nieograniczony	2 758 984,02

2018	Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej Nr 6 w Redzie	Przetarg nieograniczony	6 250 000,00
------	--	----------------------------	--------------

2016 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta Redy

Nazwa postępowania: Przebudowa ul. Obwodowej: budowa chodnika i ścieżki rowerowej przy ul. Obwodowej od kanału Łyskiego do u j w Redzie – Etap I

Nr postępowania: 7.ZF.PN.RB.2016

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 317.200,05 zł netto, (w protokole postępowania nie podano wartości szacunkowej euro)

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 20 lipca 2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Nord Projekt Rumia

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 161715 – 2016 zmiana: nr 177695-2016	27.07.2016 r./ 10.08.2016 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu	27.07.2016 r./ 10.08.2016 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu	27.07.2016 r./ 10.08.2016 r.
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 w Redzie, pokój 104	12.08.2016 r. godz. 10:00/ 22.08.2016 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 90% Okres gwarancji – 10%	–
5.	Liczba oferentów	3	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. Gdynia	–
9.	Cena wybranej oferty	376 522,31 zł	–
10.	Termin związania ofertą	Nie podano w SIWZ	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% zaoferowanej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XXI pkt 1 SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	7.ZF.PN.RB.2016	08.09.2016 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	29.08.2016 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	29.08.2016 r.

ER
fooles

		strona internetowa BIP Gminy	29.08.2016 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 144536 – 2016	12.09.2016 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w rozdz. V SIWZ w wysokości 2,5% wartości zamówienia podstawowego	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ w Uchwale Nr XV/143/2015 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie Budżetu Miasta na 2016 r. – w rozdziale 60014 § 6050 w wysokości 119.950,00 zł,
 - ✓ Zarządzeniem Nr 8.FIN.2016 Burmistrza Miasta Redy z dnia 08 kwietnia 2016 r. dokonano zwiększenia środków w rozdziale 60014 § 6050 w wysokości 200.000,00 zł,
 - ✓ Zarządzeniem Nr 16.FIN.2016 z dnia 18 lipca 2016 r. dokonano zwiększenia środków w rozdziale 60014 § 6050 w wysokości 200.000,00 zł.

Z wydruku konta 130-60014-6050 wynika, że plan budżetowy na dzień 08.09.2016 r. wynosił 519.950,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

- Zarządzeniem Nr IN.5.2015 Burmistrza Miasta Redy z dnia 07 grudnia 2015 r. powołana została 7 osobowa Komisja Przetargowa do przeprowadzenia i przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Członkowie Komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	EUROVIA POLSKA S.A. Bielany Wrocławskie Kobierzyce	Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. Gdynia	Przedsięb. NORDVIK Sp. Jawna Krzysztof Wróbel i Synowie Reda
	1	2	3
Wypełniony formularz ofertowy – Załącznik nr 1	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 2	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – Załącznik nr 3	+	+	+
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 04.07.2016 r.	stan na dzień 13.05.2016 r.	stan na dzień 06.07.2016 r.
Wykaz najważniejszych robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy- w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem czy roboty zostały wykonane należycie – Załącznik nr 4	+	+	+
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówieni, odpowiedzialnych za kierowanie robotami	+	+	+

budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia – Załącznik nr 5			
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia – Załącznik nr 5	+	+	+
Lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy Pzp, albo informację o tym, że nie należy do tej samej grupy kapitałowej – Załącznik nr 6	+	+	+
Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium	–	–	–
Cena oferty brutto (w zł):	423 498,85	376 522,31	430 500,00

** 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: 390.156,02 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rozdział XXI. pkt 1 SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 10% od ceny ofertowej. W dniu 10.08.2016 r. Zamawiający zmieścił informację o zmianie SIWZ w Biuletynie Zamówień Publicznych – zmieniono wysokości wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy z 10% ceny całkowitej podanej w ofercie na 2% – gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000119319 z dnia 08.09.2016 r. wartość zabezpieczenia do wysokości 7.530,45 zł – ważna od dnia zawarcia umowy do dnia 08.12.2016 r. dot. przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy) oraz do wysokości 2.159,14 zł – ważna od dnia odbioru przedmiotu umowy do dnia 23.11.2021 r. (dot. przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek).
- 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 08 września 2016 r. zawarta została Umowa Nr 7.ZF.PN.RB.2016 pomiędzy Firmą budowlano-Drogową MTM S.A z siedzibą w Gdyni, a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta Redy panią H. G. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Redy pani J. D. na realizację zadania publicznego pn.: *Przebudowa ul. Ol. budowa chodnika i ścieżki rowerowej przy ul. Obwodowej od kanału Łyskiego do ul. Ł. w Redzie – Etap I.*

ER
J. D.

W umowie nr Z.ZF.PN.RB.2016 określono:	
Termin zawarcia umowy	08.09.2016 r.
Wynagrodzenie	376 522,31 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktur VAT wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o ostateczny protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy zatwierdzonej przez Zamawiającego, ° faktura będą płatne w terminie do 30 dni licząc od daty jej otrzymania przez Zamawiającego,
Termin realizacji zamówienia	Całkowity termin realizacji umowy 2 miesiące od dnia podpisania umowy, w tym: - zakończenie wszystkich prac budowlanych – w terminie 1,5 miesiąca od dnia podpisania umowy (24.10.2016 r.) - zakończenie odbiorów końcowych i uzyskanie pozwolenia na użytkowanie – w terminie 2 miesiące od dnia podpisania umowy (08.11.2016 r.).
Kary umowne	° Zostały określone w § 15 umowy
Gwarancja	° Wykonawca udziela 37 miesięcy gwarancji na przedmiot umowy

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia brak informacji odnośnie terminu związania ofertą wymaganego ustawą Prawo zamówień publicznych (termin związania ofertą 30 dni podano w ogłoszeniu o zamówieniu nr 161715-2016 z dnia 27.07.2016 r. w pkt IV.4.5),
 - wykonawca pismem z dnia 08.11.2016 r. (data wpływu pisma do Urzędu Miasta w Redzie) zgłosił gotowość do odbioru technicznego robót,
 - protokołem odbioru technicznego robót z dnia 16.11.2016 r. Komisja uznała, że roboty rozpoczęte w dniu 08.09.2016 r. i zakończone w dniu 08.11.2016 r. zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi,
 - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło **376.522,31 zł brutto** (306.115,70 zł netto + 70.406,61 zł VAT),
 - kontroli poddano fakturę VAT wystawioną przez Wykonawcę o nr U001045/16/11-01 z dnia 16.11.2016 r. na kwotę 376.522,31 zł brutto,
 - zapłaty faktury dokonywano w terminie wskazanym w umowie,
 - kontrolujący ustalili, że protokół odbioru końcowego robót został podpisany w dniu 16.11.2016 r. natomiast obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania dopiero w dniu 30.10.2019 r. na podstawie dokumentów OT nr 7.ZF.PN.RB.2016, tj. ponad 2 lata i 11 miesięcy po odbiorze technicznym.

ER

Jack

W dniu 10.12.2019 r. Kontrolujący wystąpili z pismem do pana M 
Zastępcy Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej z prośbą o wyjaśnienie przyczyny zaistniałej sytuacji.

Z wyjaśnienia wynika, że „*Informujemy, że dokument OT na przedmiotowe zadanie został przygotowany przez merytorycznego pracownika i podpisany przez kierownika zgodnie z przepisami po zakończeniu I etapu inwestycji. Dokument też został wpięty do segregatora z dokumentami budowy, ale nie przekazany do Referatu Finansowego. Opóźnienie w przekazaniu dokumentu OT do Referatu Finansowego wynikało z braku kontroli i sprawdzenia przez Kierowników Referatu*”

Wyjaśnienie stanowi **Załącznik Nr 12** do protokołu kontroli.

2017 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Przebudowa istniejącej bieżni żużlowej na poliuretanową wraz z infrastrukturą wewnątrz bieżni, budowa kanalizacji deszczowej i parkingu na obiekcie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie oraz dostawa sprzętu

Nr postępowania: 4.ZF.PN.RB.2017

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: ustalona została na kwotę 2.000.222,57 zł netto, co stanowi równowartość 479.106,70 euro.

Wartość zamówienia została ustalono w dniu styczniu 2017 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 32762- 2017/ Zmiana: ogłoszenie nr 42150-2017 Zmiana: ogłoszenie nr 50177-2017	27.02.2017 r./ 13.03.2017 r./ 23.03.2017 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Gminy	27.02.2017 r./ 13.03.2017 r./ 23.03.2017 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	27.02.2017 r./ 13.03.2017 r./ 23.03.2017 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	—
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – pokój nr 10	15.03.2017 r./ godz. 10:00 29.03.2017 r./ godz. 10:00 12.04.2017 r./

			godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Gwarancja na wykonane roboty – 40%	–
5.	Liczba oferentów	3	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Gardenia Sport Sp. z o.o. Warszawa	–
9.	Cena wybranej oferty	2 758 984,02 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	90 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% zaoferowanej ceny brutto podanej w ofercie (pkt 16.1. SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	4.ZF.PN.RB.2017	23.06.2017 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	12.04.2017 r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	12.04.2017 r.
		strona internetowa BIP Gminy	12.04.2017 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 109706 – 2017	19.07.2017 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 29.09.2017 r., Aneks nr 2 z dnia 30.10.2017 r., Aneks nr 3 z dnia 30.11.2017 r. (zmiana umowy została przewidziana w załączniku nr 8 dotyczącym istotnych postanowień umowy i zmiany do umowy)	29.09.2017 r., 30.10.2017 r., 30.11.2017 r.
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ Uchwałą Nr XXV/266/2016 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 14 grudnia 2016 r. – w rozdziale 92601 § 6050 w wysokości 2.460.060,00 zł (plan finansowy na dzień 01.01.2017 r.),
 - ✓ Zwiększenia środków dokonano Zarządzeniem Nr FN.5.2017 z dnia 31.01.2017 r. w wysokości 46.000,00 zł, Uchwałą Rady Miasta Nr XXIX/315 z dnia 24.05.2017 r. w wysokości 289.825,00 zł, Zarządzeniem Nr FN.21.2017 z dnia 06.07.2017 r. w wysokości 3.075,00 zł.

Z wydruku konta 130-92601-6050 wynika, że plan budżetowy na dzień 23.06.2017 r. wynosił 2.795.885,00 zł, wykonanie 3.075,00 zł.
- Zarządzeniem nr IN.5.2015 Burmistrza Miasta Redy z dnia 07.12.2015 r. powołana została 7 osobowa Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, poniżej i powyżej kwot określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp.

ER

fole

Członkowie Komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ (składane wraz z ofertą)	Gardenia Sport Sp. z o.o. Warszawa	HEMET Sp. z o.o. Zielona Góra	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe GRETASPORT Ilona Stańczuk Dąbrowa Górnicza
	1	2	3
Formularz ofertowy – Załącznik nr 1	+	+	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp że wykonawca nie podlega wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy pzp, oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy pzp oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu (jeśli dotyczy) to również dla podwykonawcy – Załącznik nr 3 i nr 4	+	+	+
Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium	–	–	–
Inne dokumenty wymagane przepisami: Oświadczenie dotyczące przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (należy złożyć w terminie 3 dni od zamieszczenia przez Zamawiającego na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert)			
Cena oferty brutto (w zł):	2 758 984,02	3 256 224,51	2 937 978,00

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 2.460.273,76 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (pkt 16.1. SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 5% od zaoferowanej ceny brutto podanej w ofercie – gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000136849 z dnia 14.06.2017 r. wartość zabezpieczenia 137.949,20 zł – ważna od dnia zawarcia umowy do dnia 15.12.2017 r.
- Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający pismem z dnia 29.05.2017 r. wezwał wybranego w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcę tj., Firmę Gardenia Sport Sp. z o.o. do przedłożenia dokumentów w terminie 5 dni od otrzymania pisma (data odbioru pisma 29.05.2017 r. godz. 12:08) potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu – dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu wpłynęły do Urzędu Miasta w dniu 31.05.2017 r. zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym przez niego terminie.

ER

Wójt

- 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 23 czerwca 2017 r. zawarta została Umowa Nr 4.ZF.PN.RB.2017 pomiędzy Firmą Gardenia Sport Sp. z o.o z siedzibą w Warszawie, a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana K i K, do przy kontrasygnacie Głównej Księgowej Urzędu Miasta w Redzie pani D. Z na „Przebudowę istniejącej bieżni żużlowej na poliuretanową wraz z infrastrukturą wewnątrz bieżni, budowa kanalizacji deszczowej i parkingu na obiekcie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie oraz dostawa sprzętu”.

W umowie nr 4.ZF.PN.RB.2017 określono:	
Termin zawarcia umowy	23.06.2017 r.
Wynagrodzenie	2 758 984,02 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie 3 faktur VAT: - 2 faktury przejściowe po odebraniu robót przez Zamawiającego do wysokości 70% wartości umowy, tj. 1.931.288,81 zł - 1 faktury po podpisaniu przez Zamawiającego protokołu końcowego odbioru robót o wartości 30%, tj. 827.695,21 zł, ° Wynagrodzenie Wykonawcy za wykonane roboty będzie płatne w terminie 30 dni licząc od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.
Termin realizacji zamówienia	° Termin zakończenia robót budowlanych: 30.09.2017 r. ° Termin zakończenia odbiorów końcowych, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie i uzyskanie świadectwa PZLA: 15.11.2017 r.
Kary umowne	° Zostały określone w §31 Umowy
Gwarancja i rękojmia	<u>Wykonawca:</u> ° na wykonanie przedmiotu zamówienia udziela gwarancji należytej jakości wykonanych prac na okres 108 miesięcy licząc od daty odbioru końcowego robót, ° okres rękojmi za wady przedmiotu umowy wynosi 108 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą złożył ofertę na łączną kwotę 2.758.984,02 zł brutto,
 - Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w wysokości 2.460.273,76 zł, którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie powyższego zamówienia. Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr XXIX/315/2017 z dnia 24.05.2017 r. dokonano uzupełnienia środków na realizację przedmiotowego zamówienia do kwoty 2.795.885,00 zł (plan po zmianach).

ER

Podpis

- Zamawiający przewidział poniższe zmiany postanowień zawartej umowy w Załączniku nr 8 dotyczącym istotnych postanowień umowy i zmian do umowy załączonym do SIWZ oraz określił warunki takiej zmiany. Zawarto poniższe aneksy:

Aneks nr 1 z dnia 28.09.2017 r. dokonano zmiany Umowy nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r., tj.:

- ✓ termin zakończenia robót budowlanych z dnia 30.09.2017 r. – przesunięto na dzień 30.10.2017 r.,
- ✓ termin zakończenia odbiorów końcowych, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie i uzyskanie świadectwa PZLA z dnia 15.11.2017 r. – przesunięto na dzień 15.12.2017 r.

Aneks nr 2 z dnia 30.10.2017 r. dokonano zmiany Umowy nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r., tj.:

- ✓ termin zakończenia robót budowlanych z dnia 30.10.2017 r. – przesunięto na dzień 30.11.2017 r.,
- ✓ termin zakończenia odbiorów końcowych, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie i uzyskanie świadectwa PZLA z dnia 15.12.2017 r. – przesunięto na dzień 20.12.2017 r.

Aneks nr 3 z dnia 30.11.2017 r. dokonano zmiany Umowy nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r., tj.:

- ✓ termin zakończenia robót budowlanych z dnia 30.11.2017 r. – przesunięto na dzień 28.02.2018 r.,
- ✓ termin zakończenia odbiorów końcowych, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie i uzyskanie świadectwa PZLA z dnia 20.12.2017 r. – przesunięto na dzień 30.03.2018 r.

Aneks nr 4 z dnia 28.02.2018 r. dokonano zmiany Umowy nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r., tj.:

- ✓ termin zakończenia robót budowlanych z dnia 28.02.2018 r. – przesunięto na dzień 30.05.2018 r.,
- ✓ termin zakończenia odbiorów końcowych, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie i uzyskanie świadectwa PZLA z dnia 30.03.2018 r. – przesunięto na dzień 29.06.2018 r.

- Powyższe zadanie pod nazwą „Przebudowa istniejącej bieżni żuźłowej na poliuretanową wraz z infrastrukturą wewnątrz bieżni, budowa kanalizacji deszczowej

i parkingu na obiekcie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie oraz dostawa sprzętu” znajduje się w wykazie przedsięwzięć do WPF przyjętym:

- ✓ Uchwałą Nr XXIX/316/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24.05.2017 r. – limit nakładów finansowych na 2017 r. ustalono na kwotę 2.795.885,00 zł,
- ✓ Uchwałą Nr XXXVII/394/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29.11.2017 r. – limit nakładów finansowych na 2017 r. ustalono na kwotę 1.406.539,00 zł, limit nakładów na 2018 r. ustalono na kwotę 1.392.421,00 zł (2.798.960,00 zł – łączny limit zobowiązań) ,
- ✓ Uchwałą Nr XLVI/488/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 04.09.2018 r. – łączny limit nakładów finansowych ustalono na kwotę 2.800.306,00 zł, limit na 2018 r. 1.393.421,00 zł.

W dniu 09.12.2019 r. kontrolujący wystąpili z pismem do pana A J Kierownika Referatu Inwestycji z prośbą o wyjaśnienie przyczyny zmian postanowień zawartej umowy w szczególności dotyczące spełnienia warunków dopuszczonych w SIWZ zmian.

Wyjaśnienie złożył pan M K Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej, z którego wynika, że: „Uprzejmie informuje, że w trakcie trwania powyższego zadania zostały podpisane 4 aneksy terminowe pomiędzy Gminą a Wykonawcą robót Firmą Gardenia Sport Sp z o.o. z siedzibą w Warszawie. Wszystkie 4 aneksy zostały podpisane na prośbę Wykonawcy, ze względu na warunki pogodowe umożliwiające poprawny montaż nawierzchni z poliuretanu. Do każdego aneksu zostały załączone następujące dokumenty:

Aneks nr 1: wniosek Wykonawcy z dnia 27.09.2017 roku, potwierdzenie warunków pogodowych z Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej wraz z fakturą.

Aneks nr 2: wniosek Wykonawcy z dnia 27.10.2017 roku, potwierdzenie warunków pogodowych z Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej, oświadczenie producenta nawierzchni.

Aneks nr 3: wniosek Wykonawcy z dnia 21.11.2017 roku, potwierdzenie warunków pogodowych z Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej.

Aneks nr 4: wniosek Wykonawcy z dnia 09.02.2018 roku, potwierdzenie warunków pogodowych z Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej wraz z fakturą.

W związku z powyższym Gmina Miasto Reda przychyliła się w każdym z czterech przypadków do wniosku Wykonawcy i podpisała 4 aneksy terminowe”.



Zmiany umowy opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500054642-N-2017 z dnia 07.11.2017 r. (Aneks nr 1), nr 500062185-N-2017 z dnia 21.11.2017 r. (Aneks nr 2), nr 500074298-N-2017 z dnia 13.12.2017 r. (Aneks nr 3).

Kontrolujący ustalili, że Zamawiający nie opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych zmiany umowy dokonanej Aneksem nr 4 z dnia 28.02.2018 r.

W trakcie trwania kontroli w dniu 14.11.2019 roku zmianę umowy opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 560244995-N-2019.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani G. B. Kierownik Referatu Zamówień Publicznych. Z wyjaśnienia wynika, że „1. Informację o sporządzeniu Aneksu nr 4 z dnia 28.02.2018 r. powzięłam ja, jak też pozostali pracownicy Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych w dniu 14.11.2019 r.

2. Aneks, o którym mowa powyżej, sporządzony został przez pracowników Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej, którzy w następstwie sporządzenia go, nie poinformowali Referatu Zamówień Publicznych o jego istnieniu.

3. Informuję także, że w dniu powzięcia takiej informacji, Referat Zamówień Publicznych opublikował Aneks nr 4 w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Zamawiającego a także informację tę umieścił na tablicy ogłoszeń”.

- pismem o nr 4/2018/Reda z dnia 30.05.2018 r. Wykonawca poinformował Zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych,
- protokołem odbioru końcowego (dnia 08.06.2018 r. – rozpoczęcie procedury odbioru, dnia 29.06.2018 r. – zakończenie procedury odbioru) dokonano ostatecznego odbioru robót budowlanych. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją i prawidłowo pod względem technicznym – jakościowo dobrze. W dniu 29.06.2018 r. odbyła się kontrola PZLA i uzyskano zapewnienie otrzymania świadectwa PZLA,
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło **2.758.984,02 zł brutto**
- kontroli poddano wszystkie faktury VAT (3 faktury) wystawione przez Wykonawcę,
- zapłaty faktur dokonywano w terminie wskazanym w umowie,
- kontrolujący ustalili, że protokół odbioru końcowego robót został spisany w dniu 29.06.2018 r. natomiast obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania dopiero w dniu 08.10.2018 r. na podstawie dokumentów OT: 4.ZF.PN.RB.2017/1, 4.ZF.PN.RB.2017/2, 4.ZF.PN.RB.2017/3, 4.ZF.PN.RB.2017/4,

4.ZF.PN.RB.2017/5, 4.ZF.PN.RB.2017/6, 4.ZF.PN.RB.2017/7, 4.ZF.PN.RB.2017/8, 4.ZF.PN.RB.2017/9, 4.ZF.PN.RB.2017/10, tj. ponad 3 miesiące po odbiorze technicznym.

W przypadku przyjęcia na stan majątku inwestycji dotyczącej przebudowy bieżni żuźlowej na poliuretanową wraz z infrastrukturą wewnątrz bieżni (...) ponad 3 miesiące po odbiorze technicznym, wyjaśnienie złożył pan M K Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej, który wyjaśnił, że: „Informujemy, że dokument OT na przedmiotowe zadanie został przekazany z opóźnieniem, ze względu na skomplikowane przeliczenia m.in. nawierzchni oraz innych prac do każdej z dyscyplin oraz braki kadrowe w naszym Referacie. Na to zadanie składało się 16 dokumentów OT. Wartość nawierzchni z poliuretanu oraz prac ziemnych z podbudową stanowiła jedną kwotę w zadaniu. W celu wykonania poprawnie dokumentów OT, musieliśmy wykonać dokładny obmiar nawierzchni i przeliczyć procentowo jaką powierzchnię i wartość zawierała każda z dyscyplin”.

Wyjaśnienie pana M K dotyczące zawarcia Aneksów do Umowy nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r. oraz wyjaśnienie dotyczące przyjęcia obiektu na stan majątku, informacja pani G B dotycząca opublikowania zmiany ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ujęto w aktach roboczych stanowiących **Załącznik nr 13** do protokołu kontroli.

2018 rok

Zamawiający: Gmina Miasta Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej nr 6 w Redzie

Nr postępowania: 22.ZF.PN.RB.2018

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 3.510.335,34 zł netto, co stanowi równowartość 814.141,83 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w sierpniu 2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 620433-N-2018	21.09.2018 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Miasta	21.09.2018 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta	21.09.2018 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów	—

ER

Julia

		ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	
3.	Termin składania ofert	Urząd Miasta w Redzie – pokój nr 104	09.10.2018 r. godz. 10:00/ 15.10.2018 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% (60 punktów) Gwarancja i rękojmia na wykonane roboty – 40% (40 punktów)	–
5.	Liczba oferentów	7	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	BUDREM – RYBAK Sp. Luzino	–
9.	Cena wybranej oferty	6 250 000,00 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% zaoferowanej ceny brutto zamówienia (rozdział 17 ust. 17.1 SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	ZF.272.21.2018	30.10.2018 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	22.10.2018 r.
		strona internetowa BIP Miasta	22.10.2018 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 500262704-N-2018	31.10.2018 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ Powyższe zadanie „*Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej nr 6 w Redzie*” znajduje się w wykazie przedsięwzięć do WPF przyjętym Uchwałą Nr XLVIII/498/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15 października 2018 r. o zmianie Uchwały XXXVIII/402/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Redy,
Z wykazu przedsięwzięć wynika, że na powyższe zadanie przewidziano łączne nakłady finansowe w wysokości 6.418.560,00 zł, z podziałem na poszczególne lata, i tak: limit na 2018 r. – kwota 55.560,00 zł, limit na 2019 r. – kwota 6.330.000,00 zł.
Z wydruku konta 130-80195-6050 wynika, że plan budżetowy na dzień 30.10.2018 r. wynosił 3.058.872,00 zł, a wykonanie było w wysokości 735.699,75 zł.
- Zarządzeniem Nr ZF.5.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 12.03.2018 r. powołana została Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania przetargowego.
Członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęło 7 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

ER

10.10.2018

Wymagane dokumenty z SIWZ (składane wraz z ofertą)	Przedsięb. VOLFRAM Mokrzycki, Podgórski Sp. Jawna Lebocz	AM-FOR Arkadiusz Fortuna Włocławek	P & P Sp. z o.o. Zamoście	BUDREM-RYBAK Sp. z o.o. Spółka komandytowa Luzino	EKOSTYN Sp. z o.o. Rumia	PHU FRONTEX Tomasz Dyczyj Wejherowo	Przedsięb. Handlowo- Usługowe ELPOM S.C. Władysławowo
	1	2	3	4	5	6	7
Formularz ofertowy	+	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. pzp że wykonawca nie podlega wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-23 ustawy pzp, oraz art. 24 ust. 5 pkt 2 i 4-8 ustawy pzp oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu	+	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (należy złożyć w terminie 3 dni od zamieszczenia przez Zamawiającego na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert)	nie należy (złożone 12.10.2018 r.)	nie należy (złożone 19.10.2018 r.)	nie należy (złożone 15.10.2018 r.)	nie należy (złożone 16.10.2018 r.)	nie należy (złożone 15.10.2018 r.)	nie należy (złożone 17.10.2018 r.)	nie należy (złożone 15.10.2018 r.)
Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium	-	-	-	-	-	-	-
Cena oferty brutto (w zł):	6 765 000,00	8 245 000,00	6 895 622,31	6 250 000,00	6 393 540,00	6 519 000,00	7 205 035,54
Okres gwarancji i rękojmi	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy

ER
Podpis

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 4.317.712,47 brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rozdział 17 ust. 17.1 SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 3% od zaoferowanej ceny brutto – ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 912700182112 z dnia 30.10.2018 r. wartość zabezpieczenia 187.500,00 zł – ważna od dnia 30.10.2018 r. do dnia 28.11.2019 r.
- Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający pismem z dnia 18.10.2018 r. wezwał wybranego w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcę tj., BUDREM-RYBAK Sp. z o.o. z siedzibą w Luzinie do złożenia dokumentów – aktualnych na dzień złożenia, na potwierdzenie spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu (do dnia 23.10.2018 r.) – dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu wpłynęły do Urzędu Miasta zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym terminie w dniu 22.10.2018 r.
- 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 30 października 2018 r. zawarta została Umowa nr ZF.272.21.2018 pomiędzy Budrem – Rybak Sp. z o.o Sp. komandytowa z siedzibą w Luzinie, a Gminą Miasta Redy, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana K. K. przy kontrasygnacie z Skarbnika Miasta pani J. D. na „Rozbudowę i przebudowę Szkoły Podstawowej nr 6 w Redzie”.

W umowie nr ZF.272.21.2018 określono:	
Termin zawarcia umowy	30.10.2018 r.
Wynagrodzenie	5 081 300,81 zł netto 1 168 699,19 zł podatek Vat 23% 6 250 000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie protokołów odbioru robót oraz protokołu odbioru końcowego robót dołączonych do faktur wraz z pisemnym zgłoszeniem gotowości do odbioru: - 6 faktur VAT przejściowych do 90% łącznej ceny przedmiotu umowy, - faktury końcowej w wysokości 10% łącznej ceny przedmiotu umowy po uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie. ° Zapłata faktur: 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.
Termin realizacji zamówienia	° Przebudowa fragmentu istniejącego budynku w terminie: od 01.07.2019 r. – 15.08.2019 r., ° Zakończenie wszystkich robót budowlanych: 11 miesięcy od dnia podpisania umowy,

ER

podpis

W umowie nr ZF.272.21.2018 określono:	
	° Zakończenie odbiorów końcowych i uzyskanie pozwolenia na użytkowanie: 12 miesięcy od dnia podpisania umowy
Kary umowne	° Zostały określone w § 10 Umowy,
Gwarancja	<u>Wykonawca:</u> ° Udziela na wykonane roboty budowlane 60 miesięcy gwarancji liczony od dnia bezusterkowego odbioru końcowego robót.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - pismem z dnia 26.09.2019 r. (w terminie zgodnym z umową) Wykonawca poinformował Zamawiającego o zakończeniu prac objętych umową nr ZF.272.21.2018 z dnia 30.10.2018 r.,
 - protokołem odbioru końcowego spisany w dniu 23.10.2019 r. dokonano ostatecznego odbioru robót budowlanych. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją i prawidłowo pod względem technicznym – jakościowo dobrze,
 - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy **wyniosło kwotę 6.250.000,00 zł brutto**,
 - kontroli poddano wszystkie (6 faktur) faktury VAT wystawioną przez Wykonawcę,
 - zapłaty faktur dokonywano w terminie wskazanym w umowie,
 - ponadto kontrolujący ustalili, że protokół odbioru końcowego robót został spisany w dniu 23.10.2019 r. obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania w dniu 29.11.2018 r. na podstawie dokumentów OT: ZF.272.8.2018 (31.ZF.PN.RB.2017).3, ZF.272.8.2018 (31.ZF.PN.RB.2017).4, ZF.272.8.2018 (31.ZF.PN.RB.2017).5, ZF.272.8.2018 (31.ZF.PN.RB.2017).6, ZF.272.21.2018 (22.ZF.PN.RB.2018), ZF.272.21.2018 (22.ZF.PN.RB.2018).1, ZF.272.21.2018 (22.ZF.PN.RB.2018).2.

Z ustnej informacji pana M: K: Zastępcy Kierownika Referatu Inżynierii Miejskiej wynika, że w 2020 r. zostanie ogłoszony przetarg na wyposażenie Szkoły Podstawowej nr 6 w Redzie stąd środek trwały nie jest kompletny i zdalny do użytkowania.

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.:

ER

podpis

- środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym imieniu,
 - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
 - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), 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 240 – „Pozostałe rozrachunki” dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.
- 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.

ER

główny

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

Gmina Miasto Reda w 2018 roku była udziałowcem trzech spółek prawa handlowego, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa spółki prawa handlowego	Stan na dzień 01.01.2018 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
1.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Gdyni	37.676.100,00	0,00	10.449.300,00	27.226.800,00
2.	Miejskie Przedsiębiorstwo Ciepłowniczo - Komunalne „KOKSIK” Spółka z o.o. w Redzie	1.839.000,00	489.000,00	0,00	2.328.000,00
3.	Eko – Dolina Spółka z o.o. w Łęczycach	740.800,00	0,00	0,00	740.800,00
RAZEM		40.255.900,00	489.000,00	10.449.300,00	30.295.600,00

Ustalono, co następuje:

- W trakcie 2018 roku wartość udziałów Gminy Miasta Redy w spółkach prawa handlowego, zaewidencjonowanych na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*, uległa zmianom, tj.:

- **Zwiększenie udziałów o wartość 489.000,00 zł** spowodowane było podwyższeniem kapitału zakładowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Ciepłowniczo – Komunalnego „Koksik” Spółka z o.o. z kwoty 1.839.000,00 zł do kwoty 2.328.000,00 zł poprzez ustanowienie nowych 978 udziałów po 500,00 zł każdy o łącznej wartości 489.000,00 zł. Nowoutworzone udziały zostały przeznaczone do objęcia przez jedynego wspólnika Spółki – Gminę Miasto Reda i pokrycia ich aportem niepieniężnym w postaci:

- sieci ciepłowniczej w rejonie ulic Por... i K... – o wartości 233.593,14 zł (netto),
- przyłączy ciepłowniczych w rejonie ulic Por... i K... (szt. 16) – o wartości 255.694,11 zł (netto).

Nadwyżkę w kwocie 287,25 zł przeznaczono na kapitał zapasowy.

Powyższe zmiany zapisano w formie aktu notarialnego Rep. A nr 4330/2018 z dnia 17.10.2018 r.

- **Zmniejszenie udziałów o wartość 10.449.300,00 zł** w związku ze zbyciem udziałów Gminy Miasto Reda w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółce z o.o.

Zgodę na zbycie udziałów w drodze sprzedaży Rada Miejska w Redzie wyraziła w Uchwale nr XLIII/455/2018 z dnia 6 czerwca 2018 r. Ponadto w Uchwale określono

tryb ich zbycia – negocjacje z zaproszeniem. Procedura wyłonienia nabywcy udziałów w trybie negocjacji z zaproszeniem stanowiła Załącznik Nr 2 do ww. Uchwały.

W wyniku przeprowadzenia Procedury wyłoniono Kupującego – Fundusz Inwestycji Samorządowych Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z siedzibą w Warszawie, z którym Gmina Miasta Redy, reprezentowana przez Burmistrza Miasta Redy – p. K. K., podpisała w dniu 14.12.2018 r. *Rozporządzającą Umowę Sprzedaży Udziałów*. Gmina Miasta Redy na podstawie niniejszej Umowy sprzedała 69.662 udziały o wartości nominalnej 150,00 zł każdy – łączna wartość nominalna sprzedanych udziałów 10.449.300,00 zł. Cena sprzedaży wyniosła 15.437.099,20 zł (wartość jednego udziału 221,60 zł każdy). Zapłaty ceny na rzecz Gminy Miasta Redy dokonano w dniu 24.12.2018 r. (WB4/00298).

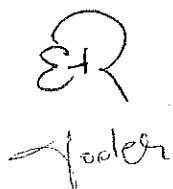
- Żadna ze spółek prawa handlowego, w których Gmina Miasta Redy posiadała udziały, nie prowadziła działalności sportowej.
- Wszystkie udziały prawidłowo ewidencjonowano na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

W 2018 roku Miasto Reda udzieliło z budżetu:

- dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, sklasyfikowane § 6230, tj.:

Rozdział	Kwota zrealizowanych wydatków (w zł)	Przeznaczenie dotacji
§ 6220 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych		
92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	76.000,00	- Rozbudowa Miejskiego Domu Kultury w Redzie wraz z wyposażeniem, - zakup oświetlenia estradowego
§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych		
85111 – Szpitale ogólne	20.000,00	Zakup aparatu USG dla potrzeb Szpitala Specjalistyczny im. F. Ceynowy w Wejherowie - Oddział Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej
90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	90.752,54	Realizacja Programu „Czyste Powietrze” edycja 2017 – zmiana źródła ciepła z pieca na paliwo stałe - na piec gazowy (dofinansowanie ze środków WFOŚ)



90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	40.431,35	Realizacja Programu „Czyste Powietrze” edycja 2017 – zmiana źródła ciepła z pieca na paliwo stałe - na piec gazowy (dofinansowanie z budżetu Gminy Miasto Reda)
Łączna kwota dotacji §§ 6220, 6230	227.183,89	

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dotacje:

- **Rozdział 92109 § 6220 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – dotacja w wysokości 76.000,00 zł.**

Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXXVIII/403/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie *Budżetu Miasta na 2018 rok* ustaliła udzielenie dotacji celowej dla Miejskiego Domu Kultury w Redzie z przeznaczeniem na rozbudowę MDK i na zakup oświetlenia estradowego – kwota dotacji (ujęta w planie finansowym) 296.000,00 zł.

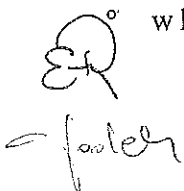
Szczegółowe warunki udzielenia dotacji oraz zasady rozliczenia środków dotacji określono w *Umowie dotacji celowej Nr 1.2018* zawartej w dniu 03.01.2018 r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – pana K. K., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani J. D., a Miejskim Domem Kultury w Redzie.

Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLVII/491/2018 z dnia 26 września 2018 r. zwiększyła plan dotacji celowych w rozdziale 92109 o kwotę 30.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wykonania projektów wykonawczych niezbędnych do przeprowadzenia procedury przetargowej, dotyczącej rozbudowy MDK.

Dyrektor Miejskiego Domu Kultury w Redzie pismem z dnia 28.11.2018 r. poinformował Burmistrza Miasta Redy, iż w związku z koniecznością unieważnienia przetargu na rozbudowę MDK w Redzie, wynikającego ze znacznie wyższych kosztów niż założono w otrzymanych ofertach, odstąpiono od realizacji zadania pn. *Rozbudowa Miejskiego Domu Kultury*, na które Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego przyznał dofinansowanie z programu „Infrastruktura Domów Kultury”. W dniu 27.11.2018 r. rozwiązana została umowa z MKiDN.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Miasto Reda, zgodnie z zawartymi ustaleniami w *Umowie dotacji celowej Nr 1.2018* z dnia 03.01.2018 r., przekazała dotację dla Miejskiego Domu Kultury w Redzie w następujących kwotach i terminach:
 - kwocie 46.000,00 zł w dniu 09.01.2018 r.,
 - w kwocie 30.000,00 zł w dniu 10.12.2018 r.



- Miejski Dom Kultury zgodnie z Umową przedłożył terminowo rozliczenie dotacji, dołączając wymagane dokumenty, m.in.:
 - kopię faktury VAT, dokumentującej zakup oświetlenia scenicznego (środki dotacji 46.000,00 zł),
 - kopię faktury VAT, dokumentującej wykonanie projektu rozbudowy MDK (środki dotacji 30.000,00 zł).
- Z przedstawionego rozliczenia Miejskiego Domu kultury wynika, że dotacja z Gminy Miasto Reda została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 76.000,00 zł.

• **Rozdział 85111 § 6230 Szpitale ogólne – dotacja w wysokości 20.000,00 zł.**

Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLVI/479/2018 z dnia 4 września 2018 r. w sprawie udzielenia w 2018 roku dotacji celowej dla Szpitali Pomorskich Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ustaliła wysokość dotacji celowej w kwocie 20.000,00 zł, z przeznaczeniem na zakup aparatu do USG dla potrzeb podmiotu leczniczego – Szpitala Specjalistycznego im. F. Ceynowy w Wejherowie, ul. Jędrzejowskiego 10 – Oddział Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej – kwota dotacji (ujęta w planie finansowym) 20.000,00 zł.

Szczegółowe warunki udzielenia dotacji oraz zasady rozliczenia środków dotacji określono w Umowie Nr 1/OZ/2018 zawartej w dniu 15.10.2018 r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – pana Krzysztofa Kucharskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani Jolanty Dąbrowskiej a Szpitalami Pomorskimi Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdyni.

W dniu 20.11.2018 r. podpisano Aneks do Umowy Nr 1/OZ/2018, którym zmieniono brzmienie § 4 na: „Podmiot leczniczy zobowiązuje się do wykorzystania dotacji na realizację zadania, o którym mowa w § 1 w terminie do dnia 30 grudnia 2018 r.”

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Miasto Reda, zgodnie z zawartymi ustaleniami w Umowie Nr 1/OZ/2018 z dnia 15.10.2018 r., przekazała dotację dla Podmiotu leczniczego w dniu 17.10.2018 r. w kwocie 20.000,00 zł.
- Zarząd Szpitala Pomorskiego Spółka z o.o. zgodnie z Umową przedłożył terminowo rozliczenie dotacji, dołączając wymagane dokumenty, m.in.:
 - kserokopię faktury VAT na kwotę 105.000,00 zł, dokumentującej zakup aparatu USG dla potrzeb Oddziału Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej w Szpitalu

ER

fole

Specjalistycznym w Wejherowie wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym oraz dowodem zapłaty (w tym: środki dotacji z Gminy Miasto Reda 20.000,00 zł).

- Z przedstawionego rozliczenia wynika, że dotacja z Gminy Miasto Reda została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, zgodnie z warunkami Umowy.

- *Rozdział 90005 § 6230 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu – dotacja w wysokości 90.752,54 zł*

oraz Rozdział 90019 § 6230 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – dotacja w wysokości 40.431,35 zł.

Rada Miejska w Redzie w dniu 29 marca 2017 r. podjęła Uchwałę Nr XXVIII/304/2017 w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do realizacji w 2017 roku oraz 2018 roku Programu „Czyste powietrze Pomorza” (edycja 2017) na terenie Gminy Miasto Reda oraz przyjęcia zasad udzielania dotacji celowej.

Uchwała Nr XXVIII/304/2017 z dnia 29 marca 2017 r. była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło nieważność badanej uchwały, podejmując w dniu 4 maja 2017 r. Uchwałę Nr 113/g124/D/17.

Rada Miejska w Redzie w dniu 23 sierpnia 2017 r. podjęła Uchwałę Nr XXXIV/337/2017 w sprawie wyrażenia woli przystąpienia do realizacji w 2017 oraz 2018 roku Programu „Czyste powietrze Pomorza” (edycja 2017) na terenie Gminy Miasto Reda oraz przyjęcia zasad udzielania i rozliczenia dotacji celowej.

Uchwała Nr XXXIV/337/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r. była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego nie wniosło uwag.

Z zasad ustalonych w powyższej Uchwale wynikało, że odbiorca ostateczny (właściciel nieruchomości) mógł uzyskać dotację na realizację zadania z zakresu likwidacji kotłów opalanych węglem lub koksem i zastąpieniu ich kotłami opalany gazem lub olejem opałowym w wysokości:

- ze środków WFOŚ – 25% kosztów kwalifikowalnych przez niego poniesionych udokumentowanych fakturami wydatków, lecz nie więcej niż 5.000,00 zł na jedno źródło ciepła zasilające pojedynczego odbiorcę,
- ze środków budżetu Gminy Miasto Reda – 10% kosztów kwalifikowalnych przez niego poniesionych.

W dniu 29.09.2017 r. została zawarta *Umowa dotacji nr WFOŚ/D/I-8/218/2017* pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza – pana K K przy kontrasygnacie Skarbnika – pani J i D . Przedmiotem powyższej *Umowy* było udzielenie Gminie Miasto Reda na jej wniosek z dnia 19.05.2017 r. dotacji do kwoty 131.910,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania: pn.: „Modernizacja źródeł ciepła na terenie Gminy Miasto Reda”.

Przekazanie dotacji na rzecz Gminy Miasto Reda nastąpiło na podstawie złożonych przez Gminę oświadczeń o przekazanie środków finansowych w ramach Umowy nr WFOŚ/D/I-8/218/2017 w dniach:

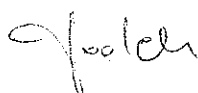
- 08.03.2018 r. w kwocie 29.962,50 zł,
- 03.07.2018 r. w kwocie 27.994,23 zł,
- 18.12.2018 r. w kwocie 32.795,81 zł.

Kontrolowana jednostka otrzymaną dotację w łącznej wysokości **90.752,54 zł** sklasyfikowała w rozdziale 90005 § 6280 - *Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu - Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.*

Realizując ustalenia *Umowy dotacji nr WFOŚ/D/I-8/218/2017* z dnia 29.09.2017 r. Gmina Miasto Reda w 2018 roku udzieliła dofinansowania 24 właścicielom nieruchomości na terenie Gminy Miasto Reda na podstawie złożonych przez nich wniosków. Warunkiem przyznania dotacji było zawarcie pisemnej umowy na udzielenie dotacji pomiędzy Odbiorcą ostatecznym a Gminą Miasto Reda.

Szczegółową kontrolą objęto 7 umów (spośród 24) o następujących numerach:

- IN.042.1/3/2017 z dnia 02.11.2017 r. – na podstawie rozliczenia umowy wypłacono środki dotacji z WFOŚ w kwocie 3.500,00 zł, środki z budżetu Gminy w kwocie 1.400,00 zł,
- IN.042.1/6/2017 z dnia 08.11.2017 r. – na podstawie rozliczenia umowy wypłacono środki dotacji z WFOŚ w kwocie 4.242,23 zł, środki z budżetu Gminy w kwocie 1.696,89 zł,
- IN.042.1/8/2017 z dnia 26.10.2017 r. – na podstawie rozliczenia umowy wypłacono środki dotacji z WFOŚ w kwocie 3.250,00 zł, środki z budżetu Gminy w kwocie 1.800,00 zł,
- IN.042.1/10/2017 z dnia 26.10.2017 r. – na podstawie rozliczenia umowy wypłacono środki dotacji z WFOŚ w kwocie 3.645,00 zł, środki z budżetu Gminy w kwocie 1.458,00 zł,



- IN.042.1/14/2017 z dnia 15.11.2017 r. – na podstawie rozliczenia umowy wypłacono środki dotacji z WFOŚ w kwocie 4.425,00 zł, środki z budżetu Gminy w kwocie 2.173,89 zł,
- IN.042.1/16/2017 z dnia 13.11.2017 r. – na podstawie rozliczenia umowy wypłacono środki dotacji z WFOŚ w kwocie 3.750,00 zł, środki z budżetu Gminy w kwocie 1.500,00 zł,
- IN.042.1/19/2017 z dnia 26.10.2017 r. – na podstawie rozliczenia umowy wypłacono środki dotacji z WFOŚ w kwocie 5.000,00 zł, środki z budżetu Gminy w kwocie 2.200,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

- Osoby ubiegające się o dofinansowanie złożyły wnioski według ustalonego wzoru wraz z załącznikami, tj.:
 - kopią aktualnego dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do budynku, w którym usytuowane było modernizowane źródło ogrzewania (np. akt notarialny odpis z księgi wieczystej, inne dokumenty),
 - pisemną zgodą współwłaścicieli na realizację inwestycji – w przypadku współwłaścicieli budynku,
 - dokumentacją fotograficzną obrazującą stan istniejący, przedstawiającą źródło ciepła przed modernizacją,
 - kopią potwierdzenia złożenia wniosku o wydanie warunków przyłączenia do sieci gazowej u gestora sieci lub kopią wydanych warunków technicznych, w przypadku likwidacji kotłów opalanych węglem lub koksem i zastąpieniu ich kotłami opalnymi gazem.
- Podstawą wypłaty dofinansowania było przedłożenie przez właścicieli (współwłaścicieli) do Gminy Miasto Reda dokumentacji z realizacji zadania i ich rozliczeniu. Rozliczeniem dotacji było zestawienie poniesionych wydatków według imiennych rachunków/ faktur zaliczonych do kosztów kwalifikowanych, na podstawie którego Gmina określiła wysokości kwot finansowanych z dotacji (z WFOŚ oraz z budżetu Gminy).
- Wypłaty dotacji dokonano w dwóch transzach (na rachunek bankowy wskazany w umowie przez odbiorców ostatecznych), tj.:
 - pierwszą transzę – ze środków budżetu Gminy Miasto Reda – wypłacono w terminie 30 dni od prawidłowo złożonych dokumentów potwierdzających realizację zadania,

ER

foalor

- drugą transzę – ze środków WFOŚ – wypłacono w terminie nieprzekraczającym 30 dni od dnia otrzymania dofinansowania przez Gminę Miasto Reda.

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 XXXVIII/403/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu miasta na 2018 rok.
- Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Urząd Miasta Redy na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wybranych dochodów w ramach rozdziału 85502 w miesiącach od stycznia do czerwca 2018 roku.
- Za kontrolowany okres Urząd Miasta Redy 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-go i 25-go dnia danego miesiąca, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Data wpływu na konto Urzędu Miasta Redy dochodów pobranych przez MOPS	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Urząd Miasta Redy należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – numer dowodu księgowego	Ilość dni po terminie
<i>Zaliczka alimentacyjna</i>			
12.02.2018 r.	299,28	14.02.2018 r. – nr dow. WB5/00036	-
12.03.2018 r.	299,27	14.03.2018 r. – nr dow. WB5/00060	-
11.04.2018 r.	229,05	13.04.2018 r. – nr dow. WB5/00085	-
11.05.2018 r.	103,67	14.05.2018 r. – nr dow. WB5/00109	-
11.06.2018 r.	159,23	15.06.2018 r. – nr dow. WB5/00136	-
<i>Fundusz alimentacyjny</i>			
11.01.2018 r.	377,60	12.01.2018 r. – nr dow. WB5/00009	-
22.01.2018 r.	1 296,24	24.01.2018 r. – nr dow. WB5/00018	-
12.02.2018 r.	2 826,49	14.02.2018 r. – nr dow. WB5/00036	-
21.02.2018 r.	1 095,82	26.02.2018 r. – nr dow. WB5/00046	-
12.03.2018 r.	1 842,19	14.03.2018 r. – nr dow. WB5/00060	-
21.03.2018 r.	2 456,79	23.03.2018 r. – nr dow. WB5/00068	-
11.04.2018 r.	3 433,85	13.04.2018 r. – nr dow. WB5/00085	-
23.04.2018 r.	2 288,86	24.04.2018 r. – nr dow. WB5/00094	-
11.05.2018 r.	1 993,91	14.05.2018 r. – nr dow. WB5/00109	-
21.05.2018 r.	2 119,29	23.05.2018 r. – nr dow. WB5/00117	-
11.06.2018 r.	1 084,56	15.06.2018 r. – nr dow. WB5/00136	-
21.06.2018 r.	3 816,11	22.06.2018 r. – nr dow. WB5/00142	-
RAZEM:	25 722,21	-	-

ER

- f o d e

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 2009 r. 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 Miasto Reda w 2018 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na:

- realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – § 2010 w kwocie 11.830.110,15 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 11.796.460,13 zł;
- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci - § 2060 w kwocie 17.797.150,00 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 17.797.104,00 zł.

Przeznaczenie dotacji wynikające z pism informacyjnych i decyzji informujących kontrolowaną jednostkę o wielkości dotacji otrzymanych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

ER
Podpis

Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
			Wg ewidencji ksiąg. (w zł)	Wg Rn-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami						
01095 - Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność (realizacja przez UM w Redzie)	19.570,00	19.569,15	19.569,15	19.569,15	0,00	-
75011 - Urzędy Wojewódzkie (realizacja przez UM w Redzie)	179.012,00	179.012,00	172.677,47	172.677,47	0,02	07.01.2019 r.
75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa (realizacja przez UM w Redzie)	4.560,00	4.560,00	4.536,76	4.536,76	23,24	31.12.2018 r.
75109 - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie (realizacja przez UM w Redzie)	99.146,00	99.146,00	86.674,46	86.674,46	12.471,54	31.12.2018 r.
80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	303.663,00	308.414,00	303.514,24	303.514,24	4.751,33	11.09.2018 r.
85195 - Ochrona zdrowia – Pozostała działalność	742,00	742,00	740,09	740,09	1,91	07.01.2019 r.
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	71.050,00	71.050,00	70.779,52	70.779,52	270,48	07.01.2019 r.
85215 - Dodatki mieszkaniowe	3.185,00	3.185,00	3.066,72	3.066,72	118,28	07.01.2019 r.
85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	57.400,00	57.400,00	57.397,16	57.397,16	2,84	07.01.2019 r.
85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9.986.352,00	9.986.352,00	9.979.234,23	9.979.234,23	7.116,90	07.01.2019 r.
85503 - Karta Dużej Rodziny	800,00	800,00	715,33	715,33	84,67	15.01.2019 r.
85504 - Wspieranie rodziny	1.099.880,00	1.099.880,00	1.097.555,00	1.097.555,00	2.325,00	07.01.2019 r.
RAZEM:	11.825.360,00	11.830.110,15	11.796.460,13	11.796.460,13	33.650,02	x
§ 2060 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci						
85501 – Świadczenie wychowawcze	17.797.150,00	17.797.150,00	17.797.104,00	17.797.104,00	46,00	07.01.2019 r.
RAZEM § 2060:	17.797.150,00	17.797.150,00	17.797.104,00	17.797.104,00	46,00	x

ER
goder

Odstąpiono od szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji, które były realizowane przez jednostki podległe, a mianowicie:

- dotacje sklasyfikowane w § 2010 ujęte w rozdziałach 85195, 85213, 85215, 85228, 85502, 85503, 85504 oraz sklasyfikowane w § 2060 ujęte w rozdziale 85501 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,
- dotacje sklasyfikowane w § 2010 ujęte w rozdziałach 80153 realizowane były przez szkoły.

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Urząd Miasta w Redzie, tj. z rozdziałów – 01095, 75011, 75101, 75109.

Rolnictwo i łowiectwo, Pozostała działalność – rozdział 01095 § 2010 w kwocie 19.569,15 zł.

Gmina Miasto Reda otrzymała 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.3111.90.1.2018.MŻ z dnia 23.04.2018 r. na kwotę 6.516,95 zł,
- FB-I.3111.90.3.2018.MŻ z dnia 23.10.2018 r. – zwiększenie o kwotę 13.052,20 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że ze środków otrzymanej dotacji dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	196,51
4300	Zakup usług pozostałych	187,20
4430	Różne opłaty i składki	19.185,44
Razem		19.569,15

Szczegółowej kontroli poddano 10 wybranych decyzji spośród 26 wydanych w 2018 r. dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, o następujących numerach:

- FD.3120.199.2018.AD z dnia 05.03.2018 r.,
- FD.3121.209.2018.AD z dnia 06.03.2018 r.,
- FD.3121.213.2018.AD z dnia 06.03.2018 r.,
- FD.3121.214.2018.AD z dnia 06.03.2018 r.,
- FD.3121.215.2018.AD z dnia 06.03.2018 r.,
- FD.3121.216.2018.AD z dnia 07.03.2018 r.,
- FD.3121.217.2018.AD z dnia 07.03.2018 r.,
- FD.3121.218.2018.AD z dnia 07.03.2018 r.,
- FD.3121.219.2018.AD z dnia 07.03.2018 r.,

ER
-fole

– FD.3121.220.2018.AD z dnia 07.03.2018 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wszystkie poddane kontroli decyzje 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,
- decyzje zawierały prawidłowo ustalony limit oraz kwotę zwrotu podatku,
- wielkość użytków rolnych wykazana we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podawana przez wnioskujących była weryfikowana przez osobę odpowiedzialną za wydawanie decyzji administracyjnych,
- wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji dokonywano terminowo, tj. od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia (dotyczy skontrolowanych wniosków złożonych w terminie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2017 roku),
- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, dokonanego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, widnieje adnotacja o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego" (art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

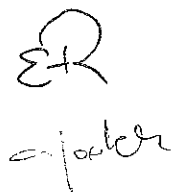
Urzędy wojewódzkie – rozdział 75011 § 2010 w kwocie 172.677,47 zł.

W 2018 roku Gmina Miasto Reda otrzymała dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie 179.012,00 zł, przyznaną decyzją Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB-I.3111.17.2017.EP z dnia 25.10.2017 r. na kwotę 177.000,00 zł,
- FB-I.3111.46.2018.EP z dnia 21.02.2018 r. – zmniejszenie o kwotę 1.000,00 zł,
- FB-I.3111.270.2018.JB z dnia 03.10.2018 r. – zwiększenie o kwotę 3.012,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Gminie Miasto Reda w miesięcznych ratach – łączna kwota otrzymanej dotacji wyniosła 179.012,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

Handwritten signature and initials, possibly 'ER' and 'ajackor'.

§	Nazwa	Kwota (zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	126.515,49
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12.000,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	26.916,00
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	1.522,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.993,99
4300	Zakup usług pozostałych	17,99
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2.712,00
Razem		172.677,47

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

– z powyższej dotacji wykorzystano:

- kwotę 166.953,49 zł (§§ 4010, 4040, 4110, 4120) na wynagrodzenia osobowe pracowników, na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, dotyczące pracowników prowadzących zadania zlecone;
- kwotę 2.993,99 zł (§ 4210) na zakup czytnika e-dowód – wydatek 2.993,99 zł oraz kwotę 17,99 zł (§ 4300) na koszty obsługi zamówienia związanego z czytnikiem e-dowód – na podstawie faktury Vat nr L10CF01743 z dnia 30.10.2018 r., pierwotny termin zapłaty 13.11.2018 r. kontrahent przesunął na dzień 30.11.2018 r., zapłacono dnia 21.11.2018 r.;
- kwotę 2.712,00 zł (§ 4440) na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dotyczący pracowników realizujących zadania zlecone.

Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa – rozdział 75101 § 2010 w kwocie 4.536,76 zł.

W 2018 roku Gmina Miasto Reda otrzymała dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców przyznaną:

- decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku nr:
 - DGD-3113-4/17 z dnia 05.10.2017 r. w wysokości 4.560,00 zł,
 - DGD-3113-2/18 z dnia 19.04.2018 r. – zmniejszenie o kwotę 3.076,00 zł;
- decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku nr:
 - DSL-3112-11/2018 z dnia 08.05.2018 r. w wysokości 3.076,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Gminie Miasto Reda w miesięcznych ratach – łączna kwota otrzymanych dotacji wyniosła 4.560,00 zł, w tym:

- Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku przekazało kwotę 1.484,00 zł,
- Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku przekazało kwotę 3.076,00 zł.

ER
jadle

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	336,96
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	47,78
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.950,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.202,02
Razem		4.536,76

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

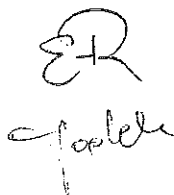
– z powyższej dotacji wykorzystano:

- kwotę 2.334,74 zł (§§ 4110, 4120, 4170) na wynagrodzenia bezosobowe i związane z nimi składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, dotyczące osób prowadzących zadania zlecone;
- kwotę 2.202,02 zł (§ 4210) na:
 - zakup materiałów biurowych – wydatek 2.013,83 zł na podstawie faktury Vat nr 2560122905 z dnia 15.10.2018 r., zapłata w terminie dnia 26.10.2018 r.,
 - zakup poduszki do stempeli – wydatek 22,14 zł na podstawie faktury Vat nr 2560124844 z dnia 16.10.2018 r., zapłata w terminie dnia 29.10.2018 r.,
 - zakup papieru pakowego – wydatek 166,05 zł na podstawie faktury Vat nr 2560125149 z dnia 17.10.2018 r., zapłata w terminie dnia 29.10.2018 r.

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 86.674,46 zł.

W 2018 roku Gmina Miasto Reda otrzymała dotację na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w 2018 roku przyznana decyzjami Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku nr:

- DSŁ-3112-15/2018 z dnia 05.07.2018 r. w wysokości 2.687,00 zł, z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzenia dla urzędnika wyborczego za szkolenia przeprowadzone do końca czerwca 2018 r.;
- DSŁ-3112-18/2018 z dnia 03.08.2018 r. – zwiększenie o kwotę 50.379,00 zł, z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w 2018 roku z wyłączeniem:
 - diet dla komisji wyborczych,
 - środków, które już otrzymano na wynagrodzenia urzędników wyborczych,
 - środków na ponowne głosowanie;



- DŚŁ-071-8/2018 z dnia 08.10.2018 r. – zwiększenie o kwotę 2.609,57 zł, z przeznaczeniem na wynagrodzenie urzędnika wyborczego za miesiąc wrzesień 2018 r.;
- DŚŁ-3112-30/2018 z dnia 08.10.2018 r. – zwiększenie o kwotę 46.080,00 zł, z przeznaczeniem na zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych ds. ustalenia wyników głosowania w obwodzie.

Środki dotacji przekazywano Gminie Miasto Reda w łącznej wysokości 99.146,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	42.480,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	872,64
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	101,68
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	19.448,93
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6.910,21
4300	Zakup usług pozostałych	16.861,00
Razem		86.674,46

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- z powyższej dotacji wykorzystano:
 - kwotę 42.480,00 zł (§ 3030) na diety członków Komisji Wyborczych;
 - kwotę 20.423,25 zł (§§ 4110, 4120, 4170) wynagrodzenia bezosobowe, na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, dotyczące osób realizujących zadania zlecone;
 - kwotę 6.910,21 zł (§ 4210) na m.in.:
 - zakup kabin wyborczych, parawanów, tonerów do drukarek, materiałów do przygotowania lokali wyborczych, art. spożywcze – wydatku dokonano na podstawie faktur VAT – wszystkie zapłacono terminowo;
 - kwotę 16.861,00 zł (§ 4300) na m.in.:
 - wykonanie pieczętek dla Obwodowych Komisji Wyborczych, druk kart do głosowania, obsługę informatyczną wyborów samorządowych 2018, opłaty związane z dostawą towarów – wydatku dokonano na podstawie faktur VAT – wszystkie zapłacono w terminie.

ER
opolech

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 2018 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

§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty otrzymanych i zrealizowanych w 2018 roku dotacji, ujętych w § 2030:

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				
80101 – Szkoły podstawowe	24.000,00	24.000,00	0,00	-
80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	132.890,00	132.890,00	0,00	-
80104 – Przedszkola	1.019.280,00	1.019.280,00	0,00	-
80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	69.870,00	69.870,00	0,00	-
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	53.965,00	53.763,20	201,80	07.01.2019 r.
85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	22.300,00	21.962,06	337,94	07.01.2019 r.
85216 – Zasiłki stałe	629.300,00	629.205,99	94,01	07.01.2019 r.
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	139.782,00	138.778,81	1.003,19	07.01.2019 r.
85230 – Pomoc w zakresie żywienia	247.000,00	247.000,00	0,00	-
85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	62.012,00	61.012,00	1.000,00	17.12.2018 r.
85504 – Wspieranie rodzin	30.143,00	30.143,00	0,00	-
Razem:	2.430.542,00	2.427.905,06	2.636,94	

W 2018 roku Miasto Reda otrzymało dotacje w wysokości 2.429.542,00 zł sklasyfikowane w § 2030, z czego wykorzystało 2.427.905,06 zł.

Odstąpiono od szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji, które były realizowane przez jednostki podległe, a mianowicie:

- dotacje sklasyfikowane w § 2030 ujęte w rozdziałach 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85504 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,



– dotacje sklasyfikowane w § 2010 ujęte w rozdziałach 80101 realizowane były przez szkoły. Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Urząd Miejski w Redzie, tj. z rozdziału **85415**.

Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym – rozdział 85415 § 2030 w kwocie 61.012,00 zł.

W 2018 roku Gmina Miasto Reda otrzymała dotację celową z budżetu państwa (sklasyfikowaną w rozdziale **85415 § 2030**) z przeznaczeniem na dofinansowanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty.

Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismami nr:

- FB-I.3111.68.2018.EP z dnia 18.04.2018 r. – na kwotę 37.180,00 zł,
- FB-I.3111.68.2018.MJ z dnia 26.10.2018 r. – zwiększenie o kwotę 24.832,00 zł.

Łączna kwota przyznanej dotacji 62.012,00 zł.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów, wynika że:

- Środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 61.012,00 zł.
- Z pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych - losowych skorzystało:
 - w okresie styczeń – czerwiec 2018 r. ogółem 144 uczniów uczęszczających do:
 - szkół podstawowych – 100 uczniów – łączna kwota wypłaconych stypendiów i zasiłków 29.317,49 zł,
 - gimnazjów / oddziałów gimnazjalnych – 17 uczniów – łączna kwota wypłaconych stypendiów i zasiłków 5.041,40 zł,
 - szkół ponadgimnazjalnych – 27 uczniów – łączna kwota wypłaconych stypendiów i zasiłków 7.481,09 zł;
 - w okresie wrzesień – grudzień 2018 r. ogółem 115 uczniów uczęszczających do:
 - szkół podstawowych – 81 uczniów – łączna kwota wypłaconych stypendiów i zasiłków 24.229,12 zł,
 - gimnazjów/oddziałów gimnazjalnych – 10 uczniów – łączna kwota wypłaconych stypendiów i zasiłków 3.060,38 zł,
 - szkół ponadgimnazjalnych – 24 uczniów – łączna kwota wypłaconych stypendiów i zasiłków 7.365,30 zł.
- W 2018 roku wypłacono stypendia w łącznej wysokości 76.494,78 zł, w tym: z dotacji – 61.012,00 zł, ze środków własnych gminy – 15.482,78 zł.

Zgodnie z pismem nr FB-I.3111.433.2018.EP1 Wojewody Pomorskiego z dnia 13.12.2018 r., informującego o blokadzie środków dotacji celowej przeznaczonej

ER

podpis

na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, Gmina Miasto Reda dokonała zwrotu nadpłaconej kwoty dotacji w wysokości 1.000,00 zł na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w wyznaczonym terminie, tj. w dniu 17.12.2018 r.

- Pieniądze zostały przekazane rodzicom lub prawnym opiekunom na podstawie sporządzonych list osób uprawnionych do otrzymania świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym.
 - Wydatki na pomoc udzieloną uczniom sklasyfikowano w § 3240 – Stypendia dla uczniów.
- § 2040 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.**

W 2018 roku Gmina Miasto Reda otrzymała dotację celową z budżetu państwa (sklasyfikowaną w rozdziale 85415 § 2040) z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2018 r. – „Wyprawka szkolna”. Zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr:

➤ FB-I.3111.212.2018.MJ z dnia 17.10.2018 r. – na kwotę 1.958,00 zł.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów, wynika że:

- Środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 1.788,00 zł.
- Z pomocy na zakup podręczników skorzystało ogółem 5 uczniów uczęszczających do:
 - liceum ogólnokształcącego - szkoły ogólnodostępnej – 1 uczeń (z autyzmem), wykorzystana kwota dotacji 340,90 zł,
 - technikum - szkoły ogólnodostępnej – 4 uczniów (z niepełnosprawnościami: z autyzmem, z niepełnosprawnością ruchową, niesłyszący, z upośledzeniem umysłowym w stopniu lekkim), wykorzystana kwota dotacji 1.447,10 zł.
- Pieniądze zostały przekazane rodzicom lub prawnym opiekunom na podstawie sporządzonych list uczniów uprawnionych do skorzystania z dofinansowania zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych.
- Wydatki na zakup podręczników zostały sklasyfikowane w § 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów.
- Niewykorzystane środki dotacji w łącznej wysokości 170,00 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 17.12.2018 r., w tym: 100,00 zł

z tytułu blokady środków, o której Wojewoda Pomorski poinformował Gminę Miasto Reda z pismem nr FB-I.3111.433.2018.EP1 Wojewody Pomorskiego z dnia 13.12.2018 r.

§ 2440 – Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych.

W 2018 roku kontrolowana jednostka otrzymała dotację ze środków Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, sklasyfikowaną w rozdziale 90011 § 2440, w wysokości 1.000,00 zł.

- Gmina Miasto Reda w dniu 21.03.2018 r. przekazała do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie *Wniosek o udzielenie dofinansowania w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji za rok 2017* z dnia 16.03.2018 r.
- W dniu 12.07.2018 r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Gminą Miastem Reda, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta – p. H. J. (działająca z upoważnienia Burmistrza Miasta – p. K. K.), została zawarta *Umowa Dotacji Nr 85/2018/UG/WR* na dofinansowanie gminy w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji. NFOŚiGW udzielił Gminie Miasto Reda dofinansowania w formie dotacji w kwocie 1.000,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Reda wydał Zarządzenia:
 - Nr ZK.1.2017 z dnia 6 marca 2017 r. w sprawie *przejęcia na własność Gminy Miasto Reda pojazdu usuniętego z drogi*, w którym zarządził przejęcie na własność Gminy (z mocy ustawy) pojazdu marki SAAB 95 o numerze rejestracyjnym FK 673 usuniętego z drogi na terenie Gminy Miasto Reda,
 - Nr ZK.2.2017 z dnia 20 marca 2017 r. w sprawie *wycofania z eksploatacji i przeznaczenia do recyklingu pojazdu przejętego na własność Gminy Miasto Reda*, którym zatwierdził wycenę wartości pojazdu wymienionego w Zarządzeniu Nr ZK.1.2017 z dnia 6 marca 2017 r.

Ze względu na stopień zniszczenia i skorodowania, spowodowany długotrwałym parkowaniem na drodze i na otwartej przestrzeni parkingu, pojazd nie przedstawiał wartości użytkowej i nie nadawał się do eksploatacji, co zostało potwierdzone w opinii dotyczącej wyceny wartości pojazdu.

ER

—

W związku z powyższym pojazd został przeznaczony do recyklingu - demontażu pojazdu wycofanego z eksploatacji dokonała Firma Handlowo-Usługowa AZM A i M Stacja Demontażu Pojazdów Nr G/51/SD z siedzibą w Gościcinie – Zaświadczenie o demontażu pojazdu Nr G/51SD/75/2017 r zostało dołączone do Wniosku o udzielenie dofinansowania w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji za rok 2017.

- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej przekazał Gminie Miasto Reda dotację w wysokości 1.000,00 zł w dniu 24.10.2018 r. (WB Nr 5/00247).
- Kwotę dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

§ 2020 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Miasto Reda na podstawie porozumień z organami administracji rządowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	wykorzystanych (w zł)	zwróconych (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	-

• § 2020 – rozdział 71035 Cmentarze – kwota 300,00 zł.

W dniu 05.03.2018 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miasta Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Redy – p. K K zawarto Umowę nr 1/2018 w sprawie wykonywania zadań związanych utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy.

Zgodnie z powyższą Umową dotację celową w wysokości 300,00 zł przekazano na rzecz Gminy Miasto Reda w dniu 09.04.2018 r. (WB nr 5/00081).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- z powyższej dotacji wykorzystano:
 - ° kwotę 300,00 zł – na zakup zniczy i kwiatów,
- dotacja celowa została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

§ 2320 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

ER
foolke

oraz § 6620 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Dotacje celowe otrzymane w 2018 roku przez Miasto Reda na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	wykorzystanych (w zł)	zwróconych (w zł)	
§ 2320 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego				
60014 – Drogi publiczne powiatowe	239.523,80	239.523,80	0,00	-
§ 6620 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego				
60014 – Drogi publiczne powiatowe	405.577,63	405.577,63	0,00	-

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr VIII/76/2003 z dnia 15 kwietnia 2003 r. wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z Radą Powiatu Wejherowskiego w sprawie przekazania prowadzenia spraw dotyczących dróg powiatowych w granicach administracyjnych miasta Redy.
- W dniu 28.04.2003 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim a Gminą Miasta Redy, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Redy – p. S W zawarto *Porozumienie*, którego przedmiotem było przekazanie przez Zarząd Powiatu Wejherowskiego, działającego jako zarządca dróg powiatowych, Burmistrzowi Redy, działającemu jako zarządca dróg gminnych, prowadzenie spraw dotyczących dróg powiatowych w granicach administracyjnych miasta Redy, a wynikających m.in. z:
 - ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych,
 - ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Zmiany do Porozumienia wprowadzono Aneksami:

- Nr 1 z dnia 18.10.2012 r.,
- Nr 2 z dnia 25.03.2013 r.,
- Nr 3 z dnia 19.12.2017 r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Zgodnie z *Porozumieniem* z dnia 28.04.2003 r. (ze zmianami) Gmina Miasto Reda wykorzystwała środki dotacji otrzymanej w 2018 roku przeznaczając na realizację zadań wynikających z *Porozumienia*, tj.:

➤ zadania bieżące:

- remonty częściowe nawierzchni, oznakowanie dróg, konserwacja dźwigów osobowych, wykonanie nakładki bitumicznej – wydatki sklasyfikowane w rozdziale 60014 § 4270 w łącznej kwocie 31.529,00 zł;
- oczyszczanie ulic, sporządzenie organizacji ruchu drogowego, dozór techniczny – wydatki sklasyfikowane w rozdziale 60014 § 4430 w łącznej kwocie 207.994,80 zł;

➤ zadania inwestycyjne – wydatki sklasyfikowane w rozdziale 60014 § 6050:

- Budowa i przebudowa ścieżki rowerowej i chodnika na ul. Obwodowej, na odcinku od ronda ul. Młyńska i ~~Movska~~ do ul. Gdańskiej - Etap III – wydatki w łącznej kwocie 280.000,00 zł;
- wykonanie nawierzchni chodnika przy ulicy Lipowej w Redzie - Etap I – wydatki w łącznej kwocie 81.264,96 zł;
- wykonanie nawierzchni chodnika przy ulicy Lipowej w Redzie - Etap II – wydatki w łącznej kwocie 28.304,44 zł;
- roboty związane z budową ścieżki rowerowej i chodnika przy ulicy Obwodowej w Redzie – wydatki w łącznej kwocie 15.279,43 zł;
- Gmina Miasto Reda sporządziła sprawozdanie finansowe i rzeczowe z realizacji zadań wynikających z Porozumienia, które zostało przekazane Powiatowi Wejherowskiemu w terminie do 15.01.2019 r.
- Dotacje celowa zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2018 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- W ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w łącznej wysokości 1.811.182,00 zł w rozdziale:
 - 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – 1.314.163,00 zł,
 - 92116 – „Biblioteki” – 497.019,00 zł.
- W ramach § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” udzielono dotacji w wysokości 8.366.334,93 zł w rozdziałach:
 - 80101 – „Szkoły podstawowe” – 1.120.937,62 zł,
 - 80104 – „Przedszkola” – 6.677.662,20 zł,
 - 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego” – 217.671,47 zł,
 - 80149 – „Wydatki i dochody związane z realizacją zadań

ER

pooler

- wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki
i metod pracy w edukacji przedszkolnej ” – 285.800,85 zł,
– 85404 – „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” – 64.262,79 zł.

§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji przez instytucje kultury zawarto w rozdziale 5.3.1. niniejszego protokołu kontroli.

§ 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr XXXVIII/403/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie: *Budżetu Miasta na 2018 rok* zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty.

Plan dotacji po zmianach uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2018 roku dla jednostek oświatowych przedstawiał się następująco:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty			
80101	Szkoły podstawowe	1.120.940,00	1.120.937,62
80104	Przedszkola	6.677.665,00	6.677.662,20
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	217.673,00	217.671,47
80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	285.801,00	285.800,85
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	64.263,00	64.262,79
Razem:		8.366.342,00	8.366.334,93

Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji placówkom wychowania przedszkolnego i szkołom, dla których Gmina Miasto Reda jest organem rejestrującym oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania ujęto w:

- Uchwale Nr XL/422/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 lutego 2018 r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 1272 z dnia 30 marca 2018 r.]. Powyższa Uchwała była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło nieważność § 4 ust. 4 w zakresie słów: „wraz z pisemnym oświadczeniem rodzica lub opiekuna prawnego o miejscu zamieszkania dziecka”, § 4 ust. 5 i ust. 6, § 8 ust 9 w zakresie słowa „niezwłocznego” oraz Załącznika Nr 5 badanej uchwały, podejmując w dniu 12 kwietnia 2018 r. Uchwałą Nr 086/g124/D/18.

- Burmistrz Gminy Miasta Redy określił wysokości stawek dotacji na 2018 rok:
 - **dla niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych punktów przedszkolnych** – w związku z brakiem na terenie Gminy Miasta Redy przedszkola prowadzonego przez Gminę – w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w najbliższej gminie, tj. Gminie Miejskiej Rumia, prowadzącej przedszkole, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy;
 - **dla niepublicznych szkół podstawowych**, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu Gminy Miasta Redy będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym ustalone przez Burmistrza Gminy Miasta Redy stawki dotacji po zmianach kształtowały się następująco:

- **na jednego wychowanka przedszkola niepublicznego** – w wysokości **646,88 zł** miesięcznie, co stanowiło 75% wysokości środków ustalonych w budżecie Gminy Miejskiej Rumia na utrzymanie przedszkoli publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia (862,51 zł)
- **na dzieci niepełnosprawne w przedszkolu niepublicznym:**
 - z wagą P60 - 2,9 – 1.239,45 zł,
 - z wagą P61 - 3,6 – 1.538,63 zł,
 - z wagą P55 - 9,5 – 4.060,28 zł

oraz na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju z wagą P57 - 0,84 – 359,01 zł;

- **na jednego wychowanka niepublicznego punktu przedszkolnego** – w wysokości **345,00 zł** miesięcznie, co stanowiło 40% wysokości środków ustalonych w budżecie Gminy Miejskiej Rumia na utrzymanie przedszkoli publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia (862,51 zł);
- **na jednego ucznia niepublicznej szkoły podstawowej** – w wysokościach:
 - **447,83 zł** – dotacja na 1 ucznia SOA miesięcznie,
 - **27,78 zł** – dotacja na 1 ucznia SOB miesięcznie (dodatkowo na uczniów klas I, II, III SP dla dzieci i młodzieży),

- 0,45 zł – dotacja na 1 ucznia SOC miesięcznie (dodatkowo na realizację zadań pozaszkolnych gminnych)

oraz na uczniów uczących się języka kaszubskiego:

- 427,40 zł – dotacja na 1 ucznia miesięcznie – w szkole podstawowej, w której liczba uczniów uczących się języka kaszubskiego jest wyższa niż 70 i nie przekracza 98 (waga P20 = 1,0),
- 555,62 zł – dotacja na 1 ucznia miesięcznie – w szkole podstawowej, w której liczba uczniów uczących się języka kaszubskiego nie przekracza 70 (waga P21 = 1,3).

W 2018 roku Gmina Miasta Redy udzieliła dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty:

1 szkoły podstawowej, 12 przedszkoli, 4 punktów przedszkolnych.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji dla 3 wybranych przedszkoli, 1 punktu przedszkolnego oraz dla 1 szkoły podstawowej, tj.:

- Niepubliczne Przedszkole OMNIBUSEK w Redzie – kwota przekazanej w 2018 roku dotacji

w rozdziałach:

- 80104 – w wysokości 1.076.408,32 zł,
- 80149 – w wysokości 184.892,32 zł,
- 85404 – w wysokości 30.874,86 zł;

- Niepubliczne Przedszkole WESOŁE SMYKI w Redzie – kwota przekazanej w 2018 roku dotacji

w rozdziałach:

- 80104 – w wysokości 653.995,68 zł,
- 85404 – w wysokości 4.308,12 zł;

- Niepubliczne Przedszkole PTYSIOWE PRZEDSZKOLE w Redzie – kwota przekazanej w 2018 roku dotacji w rozdziałach:

- 80104 – w wysokości 194.064,00 zł;

- Niepubliczny Punkt Przedszkolny – Placówka nr 56 w Redzie prowadzona przez Fundację Pozytywne Inicjatywy z siedzibą w Pucku – kwota przekazanej w 2017 roku dotacji w rozdziale:

- 80106 – w wysokości 55.890,00 zł;

- Prywatną Szkołę Podstawową im. Tony Halika w Redzie – kwota przekazanej w 2018 roku dotacji w rozdziale:

24

foolch

- 80101 – w wysokości 1.120.937,62 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Dotacji udzielono na podstawie wniosków osób prowadzących placówki oświatowe złożonych do 30.09.2017 r.

Złożone wnioski zawierały m.in.:

- nazwę i adres placówki,
 - dane osoby prowadzącej placówkę,
 - numer i datę wpisu do ewidencji placówek niepublicznych,
 - planowaną liczbą uczniów oraz planowaną liczbę uczniów spoza Gminy Miasta Reda,
 - informację na temat banku i nr rachunku, na który miała być przekazywana dotacja.
- Wysokość przekazanych rat wynikała z przedłożonych przez przedszkola, punkty przedszkolne i szkołę podstawową *Informacji o rzeczywistej liczbie uczniów/ wychowanków* na dany miesiąc, za wyjątkiem:

- Niepublicznego Punktu Przedszkolnego – Placówka nr 56 w Redzie prowadzonego przez Fundację Pozytywne Inicjatywy, którego organ prowadzący złożył *Informację o rzeczywistej liczbie uczniów/ wychowanków* na miesiąc listopad 2018 r. podając liczbę wychowanków (według stanu na dzień 01.11.2018 r.) w ilości 14. Natomiast organ dotujący – Gmina Miasto Reda określił i wypłacił dotację na 13 dzieci, tj.:

13 dzieci x 345,00 zł = 4.485,00 zł

winno być: 14 dzieci x 345,00 zł = 4.830,00 zł

Dotację za miesiąc listopad **zaniżono o kwotę 345,00 zł.**

- Prywatnej Szkoły Podstawowej im. Tony Halika, której organ prowadzący złożył w dniu 05.11.2018 r. korektę do *Informacji o rzeczywistej liczbie uczniów/ wychowanków* za miesiąc wrzesień i październik 2018 r. podając zmniejszoną ilość uczniów uczących się języka kaszubskiego (waga P20 = 1,00), tj.:

- za miesiąc wrzesień 2018 r., według stanu na dzień 01.09.2018 r., w ilości 87 (przed korektą było 88). Dotację za miesiąc wrzesień wypłacono w wysokości:

88 uczniów x 427,40 zł = 37.611,20 zł (przed korektą),

a winna wynieść (po korekcie): 87 uczniów x 427,40 zł = 37.183,80 zł.

Różnica 427,40 zł.

- za miesiąc październik 2018 r., według stanu na dzień 01.10.2018 r., w ilości 87 (przed korektą było 90). Dotację za miesiąc październik wypłacono w wysokości:

90 uczniów x 427,40 zł = 38.466,00 zł (przed korektą),

ER

Forster

a winna wynieść (po korekcie): 87 uczniów x 427,40 zł = 37.183,80 zł.

Różnica 1.282,20 zł.

W związku z powyższym należało pomniejszyć wypłaconą dotację za miesiąc wrzesień i październik o łączną kwotę w wysokości 1.709,60 zł.

Organ dotujący pomniejszył natomiast należną kwotę dotacji za miesiąc listopad 2018r. o kwotę 3.502,72 zł, **zaniżył tym samym dotację o kwotę 1.793,12 zł.**

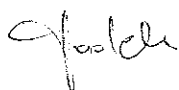
- Raty dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych przekazywane były terminowo.
- Organy prowadzące placówki oświatowe w celu rocznego rozliczenia otrzymanej dotacji w roku 2018, zgodnie z zawartymi uregulowaniami w Uchwale Nr XL/422/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 lutego 2018 r., przedłożyły pisemne rozliczenie dotacji do dnia 10 stycznia 2019 roku.
- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Uchwale Nr XL/422/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 lutego 2018 r. Burmistrz Miasta zlecił przeprowadzenie w 2018 roku kontroli w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji w 2017 roku udzielonych z budżetu Gminy Miasto Reda w następujących placówkach:
 - ° Niepublicznym Przedszkolu „Przy Parku” w Redzie,
 - ° Niepublicznym Przedszkolu „Calineczka” w Redzie,
 - ° Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym „Chatka Puchatka” w Redzie,
 - ° Niepublicznym Punkcie Przedszkolnym – Placówka nr 56 w Redzie prowadzonym przez Fundację Pozytywne Inicjatywy z siedzibą w Pucku.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 10.01.2020 r. przez Zastępcę Skarbnika Miasta – p. A.

D: , dotyczącego zaniżonych kwot dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego oraz dla Prywatnej Szkoły Podstawowej, wynika, że cyt.:

„ (...) W miesiącu listopadzie 2018 r. dotacja dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego Pozytywne Inicjatywy Nr 56 w Redzie, została przeze mnie pomyłkowo pomniejszona o 1 ucznia, co w konsekwencji skutkowało naliczeniem kwot dotacji o 345,00 zł mniej.

Podobnie dotacja dla Prywatnej Szkoły Podstawowej im. Tony Halika w Redzie, została również przez pomyłkę pomniejszona o kwotę 1 793,12 zł (4 uczniów x 448,28 zł) ze względu na błędnie odczytaną przeze mnie korektę wniosku szkoły dotyczącą nauki języka kaszubskiego złożoną w dniu 5 listopada 2018 roku a dotyczącą miesięcy – września i października 2018 r. W tej sytuacji w dniu dzisiejszym złożyłam wniosek do Referatu Oświaty i Spraw Społecznych o sporządzeniu korekty naliczenia dotacji za wyżej wymieniony okres i jej wypłaty.”



Powyższe wyjaśnienie, dokumenty z obliczeniem dotacji oraz wydruki z konta 130 dotyczące przekazanych dotacji ujęto w aktach roboczych, stanowiących **Załącznik Nr 14** do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie trwania niniejszej kontroli Urząd Miasta Redy przełał kwoty dotacji na rzecz:

- Niepublicznego Punktu Przedszkolnego – Placówka nr 56 w Redzie – w wysokości 345,00 zł w dniu 17.01.2020 r.,
- Prywatnej Szkoły Podstawowej im. Tony Halika w Redzie – w wysokości 1.793,12 zł w dniu 17.01.2020 r.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2018 roku Gmina Miasto Reda nie udzieliła dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630, 2650 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Program współpracy na rok 2018 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 Rada Miejska w Redzie przyjęła w drodze Uchwały Nr XXXVI/370/2017 z dnia 25 października 2017 r.

W 2018 roku Miasto Reda udzieliła z budżetu dotacje celowe, sklasyfikowane w §§ 2810, 2820, 2830 i 236, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 281 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom		
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	1 700,00	1 700,00
RAZEM	1.700,00	1 700,00
§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom		
75412 – Ochotnicze straże pożarne	5.500,00	5 500,00
80195 – Pozostała działalność – Oświata i wychowanie	33 650,00	33 650,00
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	101 170,00	98 170,00
85195 – Pozostała działalność – Ochrona zdrowia	10 500,00	10 500,00
85395 – Pozostała działalność – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 000,00	5 000,00
85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	4 000,00	4 000,00
92195 – Pozostała działalność – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	27 755,00	27 755,00
RAZEM	187 575,00	184 575,00
§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych		
80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	18 132,00	18 131,85
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	15 000,00	15 000,00
85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	18 000,00	17 100,00

ER
f. o. l. o. c. h.

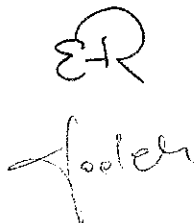
Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	9 000,00	8 800,00
85507 – Dzienni opiekunowie	9 000,00	8 800,00
RAZEM	69 132,00	67 831,85
<i>§ 2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego</i>		
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	7 223,00	7 130,00
85195 – Pozostała działalność – Ochrona zdrowia	3 600,00	3 600,00
92195 – Pozostała działalność – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10 000,00	10 000,00
RAZEM	20 823,00	20 730,00

Na realizację zadań publicznych w 2018 roku Burmistrz Miasta Redy ogłosił trzy Otwarte Konkursy Ofert, tj. **I** – obejmujący realizację zadań publicznych Gminy Miasto Reda w 2018r. **II** – dotyczący realizacji zadań publicznych Gminy Miasto Reda w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, **III** – w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej poprzez prowadzenie nauki pływania dla uczniów klas II szkół podstawowych z terenu miasta Redy.

Kontroli poddano poniżej przedstawione konkursy:

• **I Konkurs**

- Zarządzeniem Nr OK.1.2018 z dnia 02 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta Redy ogłosił otwarty konkurs ofert obejmujący projekty przewidziane do realizacji w formie wsparcia na następujące zadania:
 1. Ochrona i promocja zdrowia,
 2. Nauka, edukacja, oświata i wychowanie,
 3. Wypoczynek dzieci i młodzieży,
 4. Kultura i sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
 5. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
 6. Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym.
- Zarządzeniem Nr OK.4.2018 z dnia 7 lutego 2018 r. Burmistrz Miasta Redy powołał komisję konkursową do zaopiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku.
- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszenia (tablica ogłoszeń Urzędu) oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej w dniu 02.01.2018 r.



- Termin składania ofert konkursowych wyznaczono od dnia 03.01.2018 r. do dnia 26.01.2018r. w Biurze Obsługi Interesanta Urzędu Miasta w Redzie, ul. Gdańskiej 33, do godz. 15¹⁵ lub przesyłając ofertę za pośrednictwem poczty.
- Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami na posiedzeniu w dniu 13.02.2018 r. dokonała analizy poszczególnych ofert.
- Ostateczne rozstrzygnięcie I konkursu ofert nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr OK.5.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 lutego 2018 r.
- W trybie otwartego konkursu ofert z art. 11 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dofinansowanie na realizację zadań Gminy Miasto Reda w 2018 r., w zakresie ochrony i promocji zdrowia, nauki, edukacji, oświaty i wychowania, wypoczynku dzieci i młodzieży, kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym zawarto **25 umów** – na łączną kwotę dotacji w wysokości 200.000,00 zł.
- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert, które zawierało wszystkie dane wymagane przepisami, nastąpiło w dniu 16.02.2018 r. w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej w dniu 16.02.2018 r.

W dokumentach przedstawionych kontrolującym brak informacji dotyczącej ogłoszenia wyników otwartego I konkursu ofert w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszenia – tablica ogłoszeń Urzędu.

• II Konkurs

- Zarządzeniem Nr OK.2.2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta Redy ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2018 rok.
- Zarządzeniem Nr OK.7.2018 z dnia 6 marca 2018 r. Burmistrz Miasta Redy powołał komisję konkursową do zaopiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszenia (tablica ogłoszeń Urzędu) oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej w dniu 31.01.2018 r.

ER

— folder

- Termin składania ofert konkursowych wyznaczono od dnia 01.02.2018 r. do dnia 23.02.2018 r. w Biurze Obsługi Interesanta Urzędu Miasta w Redzie, ul. Gdańska 33, do godz. 15¹⁵ lub przesyłając ofertę za pośrednictwem poczty.
- Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami na posiedzeniu w dniu 08.03.2018 r. dokonała analizy poszczególnych ofert.
- Ostateczne rozstrzygnięcie II konkursu ofert nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr OK.9.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 09 marca 2018 r.
- W trybie otwartego konkursu ofert z art. 11 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dofinansowanie na realizację zadań Gminy Miasto Reda w 2018 r., w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zawarto **14 umów** – na łączną kwotę dotacji w wysokości 120.000,00 zł.
- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert, które zawierało wszystkie dane wymagane przepisami, nastąpiło w dniu 13.03.2018 r. w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.

W dokumentach przedstawionych kontrolującym brak informacji dotyczącej ogłoszenia wyników otwartego II konkursu ofert w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszenia – tablica ogłoszeń Urzędu.

Szczegółowej kontroli poddano 8 wybranych umów (spośród 39 zawartych w ramach I i II konkursu ofert. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli:



Handwritten signature and a circular stamp, likely an official seal or mark.

L.p.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji) - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania
Nauka, edukacja, oświata i wychowanie oraz Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej					
1.	Stowarzyszenie Przyjaciół Biblioteki w Redzie	Uniwersytet Trzeciego Wieku	Nr 10/2018 z dnia 09.03.2018 r. (od dnia 09.03.2018 r. do 31.12.2018 r.)	12 850,00 zł (80195 § 2820)	30.01.2019 r.
2.	Stowarzyszenie Dzieło Pomocy Rodzinie	Turniej Wiedzy Pożarniczej	Nr 1/2018 z dnia 02.03.2018 r. (od dnia 02.03.2018 r. do 31.07.2018 r.) <i>Aneks nr 1 z dnia 14.06.2018 r. do Umowy, którym przesunięto termin wykonania zadania do dnia 31.12.2018 r.</i>	11 800,00 zł (80195 § 2820)	30.01.2019 r.
3.	Uczniowski Klub Sportowy „Reda-Ciechocino”	Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki siatkowej	Nr 3/2018 z dnia 02.03.2018 r. (od dnia 02.03.2018 r. do 31.12.2018 r.)	30 000,00 zł (92695 § 2820)	28.01.2019 r.
4.	Yacht Club Rewa	Redzka piątka pływa na piątkę – żeglarstwo naszą pasją i kuznią charakteru	Nr 24/2018 z dnia 12.04.2018 r. (od dnia 12.04.2018 r. do 30.09.2018 r.)	8 850,00 zł (92695 § 2360)	24.09.2018 r.
Profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych					
5.	Stowarzyszenie Gmin Powiatu Wejherowskiego na Rzecz Wspólnego Rozwiązywania Problemów Alkoholowych „Zdrowa Rodzina – Zdrowa Gmina”	Zwiększenie dostępności leczenia uzależnienia od alkoholu i współuzależnienia dla mieszkańców Miasta Reda w 2018 roku	Nr 18/2018 z dnia 16.03.2018 r. (od dnia 16.03.2018 r. do 31.12.2018 r.)	14 800,00 zł (85154 § 2820)	19.01.2019 r.
6.	Stowarzyszenie Dzieło Pomocy Rodzinie	Dzieło pomocy rodzinie z problemami alkoholowymi 2018	Nr 27/2018 z dnia 20.04.2018 r. (od dnia 20.04.2018 r. do 31.12.2018 r.)	11 820,00 zł (85154 § 2820)	30.01.2019 r.
7.	Stowarzyszenie Twórców Kultury „Kulturalnywa”	Damy Radę IV	Nr 34/2018 z dnia 04.06.2018 r. (od dnia 04.06.2018 r. do 31.12.2018 r.) <i>Aneks nr 1 z dnia 29.06.2018 r. – dot. przetwarzania danych osobowych</i>	5 000,00 zł (85154 § 2820)	30.01.2019 r.
8.	Uczniowski Klub Sportowy „Jedynka” Reda	Poprzez sport przeciwdziałamy alkoholizmowi.	Nr 17/2018 z dnia 15.03.2018 r. (od dnia 15.03.2018 r. do 31.12.2018 r.)	20 000,00 zł (85154 § 2820)	30.01.2019 r.

ER
Jacek

W wyniku kontroli dotacji wykazanych w powyższej tabeli ustalono, co następuje:

- wnioski - oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie oraz zostały złożone w terminie wskazanym w otwartym konkursie ofert,
- 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 merytorycznego i finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania,
- przekazane w terminie wskazanym w umowach dotacje poddane kontroli (8 umów) prawidłowo rozliczono w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej,
- dokumentach przedstawionych kontrolującym brak informacji dotyczącej ogłoszenia wyników otwartego I i II konkursu ofert w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszenia – tablica ogłoszeń Urzędu.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył pan P G Kierownik Referatu Oświaty i Spraw Społecznych, który wyjaśnił, że: „(...) niniejszym oświadczam, iż wyniki otwartych konkursów ofert ogłoszonych zarządzeniami Burmistrza Miasta Redy nr: OK.1.2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. i OK.2.2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. zostały wywieszone w widocznym miejscu tj. na tablicy ogłoszeń znajdującej się przy wejściu do pokoju nr 205 tut. Urzędu w dniach:

- 1) od 16 lutego do 23 lutego 2018 r. – I konkurs,
- 2) od 13 marca do 20 marca 2018 r. – II konkurs”.

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

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 2018 roku Miasto Reda udzieliło z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętych w rozdziale:

- 60016 – Drogi publiczne gminne – 60.000,00 zł.



- **Budżet Miasta Redy na 2017 rok** został uchwalony Uchwałą XXV/266/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie *budżetu miasta Redy na 2017 rok*, w której ustalono, m.in.:
 - planowany deficyt w wysokości 6.401.907,00 zł, którego źródłem pokrycia są wolne środki w wysokości 3.097.469 zł oraz kredyty w wysokości 3.304.438,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów:
 - ✓ na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w wysokości 2.000.000,00 zł
 - ✓ w wysokości 6.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.304.438,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 2.695.562,00 zł,
 - upoważniono Burmistrza Miasta Redy m.in., do:
 - ✓ zaciągania kredytu lub pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł,
 - ✓ Zaciągnięcia w wybranych przez siebie bankach w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych kredytu długoterminowego w wysokości 6 000 000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów, którego zabezpieczeniem będzie weksel własny in blanco, spłata następować będzie w 72 miesięcznych ratach począwszy od miesiąca stycznia 2018 roku w latach 2018-2023, a źródłem pokrycia będą podstawowe dochody własne gminy.
- **Budżet Miasta Redy na 2018 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXXVIII/403/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie *Budżetu Miasta na 2018 rok*, w której ustalono, m.in.:
 - planowany deficyt w wysokości 12.787.638 zł, którego źródłem pokrycia są wolne środki w wysokości 6.983.200,00 zł oraz kredyty w wysokości 5.804.438,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów:
 - ✓ na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w wysokości 2.000.000,00 zł
 - ✓ w wysokości 9.500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5.804.438 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 3.695.562,00 zł,
 - upoważniono Burmistrza Miasta Redy m.in., do:
 - ✓ zaciągania kredytu lub pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł,

ER
foote

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto powyższą dotację ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXXVIII/400/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. udzieliła w 2018 roku Gminie Wejherowo pomocy finansowej w formie dotacji celowej na usprawnienie komunikacji na odcinku Zbychowo – Reda służącemu mieszkańcom Gminy Wejherowo i Gminy Miasto Reda w wysokości do 50% kwoty wydatkowanej przez Gminę Wejherowo na jej utrzymanie, nie więcej niż 60.000,00 zł z budżetu gminy za 2018 r.
- W dniu 26.07.2018 r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta Reda – p. H. G., przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – p. J. D., a Gminą Wejherowo zawarta została Umowa Nr 107.IN.2018. Przedmiotem umowy było udzielenie Gminie Wejherowo pomocy finansowej w formie dotacji do wysokości 60.000,00 zł w celu usprawnienia komunikacji na odcinku Zbychowo – Reda służącemu mieszkańcom Gminy Wejherowo i Gminy Miasto Reda, z przeznaczeniem na utrzymanie letnie i zimowe drogi, w tym: jego oczyszczanie, profilowanie, remonty, dzierżawę, ubezpieczenie i ewentualnych odszkodowań za poniesione szkody.
- Gmina Miasto Reda przekazała dotację w dwóch ratach:
 - w dniu 28.08.2018 r. – 30.000,00 zł (WB nr 00169),
 - w dniu 30.11.2018 r. – 30.000,00 zł (WB nr 00237).
- Zgodnie z Umową Nr 107.IN.2018 z dnia 26.07.2018 r. Gmina Wejherowo przedstawiła informację o faktycznie poniesionych kosztach na drogę – odcinek Zbychowo-Reda, które wyniosły w 2018 roku łączną kwotę 155.843,26 zł.
Do wniosku dołączono kserokopie faktur oraz zestawienia za poszczególne roboty prowadzone na tej drodze, tj. dzierżawę, remonty cząstkowe nawierzchni asfaltowej, odśnieżanie, uzupełnianie poboczy kruszywem.
Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że połowa poniesionych kosztów przez Gminę Wejherowo stanowiła wartość 77.921,63 zł. Gmina Miasto Reda, zgodnie z przedmiotową umową, przekazała dotację w wysokości nieprzekraczającej 60.000,00 zł.
- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolowana jednostka w roku 2017 i 2018 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Redy:

ER
gfoleli

- ✓ zaciągania kredytu w wysokości 9.500.000,00 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5.804.438,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 3.695.562,00 zł.

Z pisemnej informacji Skarbnika Miasta Redy – pani J D wynika, iż cyt.:
 „(...) Miasto Reda w latach 2017 – 2018 oraz w 2019 roku nie zaciągnęło kredytów, pożyczek i innych zobowiązań oraz nie podpisało umów zawierających elementy umowy pożyczki z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe czyli parabankami i innymi instytucjami, w wyniku których Gmina Miasto Reda zaciągnęłaby zobowiązania finansowe”.

Informacja Skarbnika Miasta stanowi **Załącznik Nr 16** 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 2017 i 2018 roku:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2017		2018	
	6 000 000,00	12 589 687,07	13 173 131,00	20 286 572,24
Kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych w tym:	6 000 000,00	6 000 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
Spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	0,00	6 589 687,07	3 673 131,00	10 786 572,24
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2017		2018	
	2 695 562,00	2 695 561,68	3 695 562,00	3 695 557,68
Spłaty kredytów i pożyczek	2 695 562,00	2 695 561,68	3 695 562,00	3 695 557,68
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozchody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodów wynikała z tytułu:

- spłaty zaciągniętych kredytów w roku 2017 i wyniosła 2.695.561,68 zł, a w 2018 r. wyniosła 3.695.557,68 zł,
- w 2017 i w 2018 r. nie udzielono pożyczek oraz nie dokonano wykupu papierów wartościowych.

ER
 J. Poleć

Przychody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że:

- kontrolowana jednostka w roku 2017 uzyskała przychody z tytułu otrzymanego kredytu długoterminowego w wysokości 6.000.000,00 zł zaciągniętego w Banku Polskiej Spółdzielczości z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy nr 26.ZF.PN.U.2017/4393412/229/JST/POZ/17 zawartej w dniu 13 grudnia 2017 r.
- w roku 2018 Miasto Reda uzyskało przychody z tytułu otrzymanego kredytu długoterminowego w wysokości 9.500.000,00 zł zaciągniętego w Banku Polskiej Spółdzielczości z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy nr 4393412/222/JST/POZ/18 zawartej w dniu 27 grudnia 2018 r.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Na dzień 1 stycznia 2017 roku saldo zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 10.614.408,88 zł, a na dzień 31 grudnia 2017 roku wzrosło do kwoty 13.918.847,20 zł. W 2017 roku jednostka zrealizowała rozchody w wysokości 2.695.561,68 zł, w tym: z tytułu spłaty kredytów w wysokości 2.695.562,00 zł oraz w wysokości 0,00 zł z tytułu pożyczek udzielonych, uzyskując jednocześnie przychód w wysokości 6.000.000,00 zł, w tym: z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (0,00 zł) oraz w wysokości 0,00 zł z tytułu spłaty pożyczek udzielonych, oraz w wysokości 0,00 zł z tytułu wolnych środków.

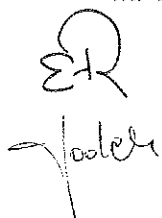
W 2018 roku jednostka zrealizowała rozchody z tytułu spłaty kredytów na kwotę 3.695.557,68 zł oraz pożyczek udzielonych na kwotę 0,00 zł, uzyskując jednocześnie przychód z tytułu zaciągniętego kredytu długoterminowego w wysokości 9.500.000,00 zł, spłaty udzielonych pożyczek na kwotę 0,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w wysokości 10.786.572,24 zł. Saldo zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 19.723.289,52 zł.

Kredyty i pożyczki:

W wyniku kontroli ustalono, że w 2017 roku i w 2018 roku kontrolowana jednostka zawarła łącznie dwie umowy kredytu długoterminowego w wysokości 6.000.000,00 zł (w 2017 r.) i w wysokości 9.500.000,00 zł (w 2018 r.), które przedstawiono poniżej:

2017 r.

1. *Umowa o kredyt długoterminowy nr 26.ZF.PN.U.2017/4393412/229/JST/POZ/17 z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych*



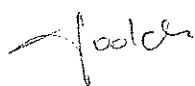
kredytów w wysokości 6.000.000,00 zł. Umowa została zawarta przez Burmistrza Miasta Redy w dniu 13 grudnia 2017 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXV/266/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie budżetu miasta na 2017 rok.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr XXV/266/2016 Rady Miejskiej wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 27 grudnia 2016 r. Uchwałą Nr 085/g124/K/II/17 z dnia 11 lipca 2017 r. skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię, że Miasto Reda posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości 6.000.000,00 zł.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu jest zmienne i stanowi: w dniu zawarcia umowy w wysokości 2,36% w stosunku rocznym i jest sumą zmiennej stawki WIBOR 3 M i stałej przez cały okres kredytowania marży Banku. Stała marża Banku wynosi 0,63 % punktów procentowych.
- Odsetki od kredytu podlegają spłacie w terminie do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca, począwszy od miesiąca, w którym udzielono kredytu.
- Kredyt został udzielony na okres od dnia 31.01.2018 r. do dnia 31.12.2023 r. (całkowita spłata kredytu).
- Kredytobiorca zobowiązał się dokonać spłaty kredytu w 72 równych ratach w wysokości 83.333,00 zł ostatnia płatna w dniu 31.12.2023 r. w wysokości 83.357,00 zł.

2018 r.

1. Umowa o kredyt długoterminowy nr 4393412/222/JST/POZ/18 z Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 9.500.000,00 zł. Umowa została zawarta przez Burmistrza Miasta Redy w dniu 27 grudnia 2018 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

- Decyzję o zaciągnięciu kredytu podjęła Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXXVIII/404/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie zaciągnięcia w 2018 roku kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr XXXVII/404/2017 Rady Miejskiej wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 27 grudnia 2017 r. Uchwałą Nr 130/g124/K/II/18 z dnia 15 maja 2018 r. skład orzekający Regionalnej Izby



Obrachunkowej wydał opinię, że Miasto Reda posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości 9.500.000,00 zł.

- W umowie określono warunki, na jakich przyznano kredyt. Oprocentowanie kredytu jest zmienne i stanowi: w dniu zawarcia umowy w wysokości 2,46% w stosunku rocznym i jest sumą zmiennej stawki WIBOR 3 M i stałej przez cały okres kredytowania marży Banku. Stała marża Banku wynosi 0,74 %.
- Kredyt został udzielony na okres od dnia 31.01.2019 r. do dnia 31.12.2030 r. (całkowita spłata kredytu).
 - Harmonogram spłat stanowi załącznik nr 4 do umowy. Pierwsza rata płać w dniu 31.01.2019 r.

Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki:

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa skrócona banku	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągnięcia zobowiązania	Okres kredytowania (planowana data ostatecznej spłaty)	stan zadłużenia na 31.12.2017	stan zadłużenia na 31.12.2018
1.	Bank Ochrony Środowiska/ Nr 24/W11/TM/2009/098	30.07.2009	1 551 327,03	31.12.2019	309 669,36	154 834,68
2.	Bank Ochrony Środowiska/ Nr 25/W11/TM/2009/098	30.07.2009	569 662,35	31.12.2019	113 731,20	56 865,60
3.	Bank PeKao SA nr FN-3054/05/2009	30.11.2009	3 000 000,00	31.12.2019	600 000,00	300 000,00
4.	mBank SA nr 9/IN/PN/U/2010; 18/015/10/Z/OB.	22.06.2010	12 400 000,00	31.12.2020	3 720 000,28	2 480 000,32
5.	mBank SA/ nr 6/IN/PN/U/2011	8.09.2011	6 438 615,00	31.12.2021	2 575 446,36	1 931 584,92
6.	mBank SA/ nr 18/030/14/Z/OB	16.12.2014	1 500 000,00	31.12.2019	600 000,00	300 000,00
7.	Bank Polskiej Spółdzielczości SA/ nr 26.ZF.PN.U.2017/ 4393412/229/JS/T/POZ/17	13.12.2017	6 000 000,00	31.12.2023	6 000 000,00	5 000 004,00
8.	Bank Polskiej Spółdzielczości SA/nr 4393412/222/JS/T/POZ/18	27.12.2018	9 500 000,00	31.12.2030	0,00	9 500 000,00
Razem:					13 918 847,20	19 723 289,52

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek:

W latach 2017 i 2018 Miasto Reda regulowało spłaty rat kredytów udzielonych na następujące cele:

- 1) Kredyt nr 24/W11/TM/2009/098 z dnia 30 lipca 2009 r. zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska z siedzibą w Warszawie na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego do wysokości 1.906.000,00 zł na okres od dnia 31.10.2010 r. do dnia 31.12.2019 r. Pismem o nr DWRR-0637/FT-2361-2009-T/2009/KB z dnia 16.09.2009r. Banku Gospodarstwa Krajowego została przyznana premia

ER
-poole

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,

- raty płatne w 2017 i w 2018 r. w wysokości 12.902,89 zł ostatniego dnia każdego miesiąca.

Ustalenia kontroli:

- w 2017 roku dokonano spłaty w wysokości $(12.902,89 \text{ zł} \times 12 = \mathbf{154.834,68 \text{ zł}})$
- w 2018 roku dokonano spłaty w wysokości $(12.902,89 \text{ zł} \times 12 = \mathbf{154.834,68 \text{ zł}})$.

2) Kredyt nr 25/W11/TM/2009/098 z dnia 30 lipca 2009 r. zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska z siedzibą w Warszawie na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego do wysokości 703.000,00 zł na okres od dnia 31.10.2010 r. do dnia 31.12.2019 r. Pismem o nr DWRR-0637/FT-2364-2009-T/2009/BM z dnia 16.09.2009 r. Banku Gospodarstwa Krajowego 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.

- raty płatne w 2017 i w 2018 r. w wysokości 4.738,80 zł ostatniego dnia każdego miesiąca.

Ustalenia kontroli:

- w 2017 roku dokonano spłaty w wysokości $(4.738,80 \text{ zł} \times 12 = \mathbf{56.865,60 \text{ zł}})$
- w 2018 roku dokonano spłaty w wysokości $(4.738,80 \text{ zł} \times 12 = \mathbf{56.865,60 \text{ zł}})$.

3) Kredyt inwestycyjny nr FN-3054/05/2009 z dnia 30 listopada 2009 roku zaciągnięty w Banku Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na refinansowanie wydatków inwestycyjnych na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości **3.000.000,00 zł** na okres od dnia 31.01.2010 r. do dnia 31.12.2019 r.

- raty płatne w 2017 i w 2018 r. wg harmonogramu w wysokości 25.000,00 zł 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**,

- raty płatne w 2017 i w 2018 r. w wysokości 25.000,00 zł ostatniego dnia każdego miesiąca.

Ustalenia kontroli:

- w 2017 roku dokonano spłaty w wysokości $(25.000,00 \text{ zł} \times 12 = \mathbf{300.000,00 \text{ zł}})$

ER
palek

– w 2018 roku dokonano spłaty w wysokości (25.000,00 zł x 12=300.000,00 zł).

- 4) Kredyt długoterminowy nr 9/IN/PN/U/2010;18/015/10/Z/OB. z dnia 22 czerwca 2010 r. zaciągnięty w BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie na finansowanie deficytu budżetu Gminy Miasto Reda w 2010 r. do wysokości 21.995.061,00 zł na okres od dnia 31.01.2011 r. do dnia 31.12.2020 r.

Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w wysokości 12.400.000,00 zł.

- raty płatne w 2017 i w 2018 r. w wysokości 103.333,33 zł ostatniego dnia każdego miesiąca,

Ustalenia kontroli:

– w 2017 roku dokonano spłaty w wysokości (103.333,33 zł x 12=1.239.999,96 zł)

– w 2018 roku dokonano spłaty w wysokości (103.333,33 zł x 12=1.239.999,96 zł).

- 5) Kredyt długoterminowy nr 6-IN/PN/U/2011 z dnia 17 czerwca 2011 roku zaciągnięty w BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie na finansowanie deficytu budżetu Miasta Redy w 2011 roku do wysokości 6.834.748,00 zł na okres od dnia 31.01.2012 r. do dnia 31.12.2021 r.,

Aneks nr 1 z dnia 23.01.2012 r. do przedmiotowej umowy, zmieniono 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,

- raty płatne w 2017 i w 2018 r. w wysokości 53.655,12 zł ostatniego dnia każdego miesiąca,

Ustalenia kontroli:

– w 2017 roku dokonano spłaty w wysokości (53.655,12 zł x 12= 643.861,44 zł)

– w 2018 roku dokonano spłaty w wysokości (53.655,12 x 12= 643.861,44 zł).

- 6) Kredyt długoterminowy nr 18/030/14/Z/OB z dnia 16 grudnia 2014 r. zaciągnięty w mBanku Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie Oddział w Gdyni z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w latach poprzednich w kwocie 1.500.000,00 zł na okres od dnia 31.01.2015 r. do dnia 31.12.2019 r.

- Raty płatne w 2017 r. i w 2018 r.: w wysokości 25.000,00 zł ostatniego dnia każdego miesiąca,

ER
forster

Ustalenia kontroli:

- w 2017 roku dokonano spłaty w wysokości (25.000,00 zł x 12= **300.000,00 zł**)
- w 2018 roku dokonano spłaty w wysokości (25.000,00 zł x 12= **300.000,00 zł**).

7) Umowa o kredyt długoterminowy nr 26.ZF.PN.U.2017/4393412/229/JST/POZ/17 z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości **6.000.000,00 zł** na okres od dnia 31.01.2018 r. do dnia 31.12.2023 r. Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w wysokości 6.000.000,00 zł w dniu 28.12.2017 r.

- raty płatne w 2018 r. ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 83.333,00 zł każda,

Ustalenia kontroli:

- w 2017 roku dokonano spłaty w wysokości – **0,00 zł**
- w 2018 roku dokonano spłaty w wysokości (83.333,00 zł x 12= **999.996,00 zł**).

8) Umowa o kredyt długoterminowy nr 4393412/222/JST/POZ/18 z Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości **9.500.000,00 zł**. Kredyt został udzielony na okres od dnia 31.01.2019 r. do dnia 31.12.2030 r. (całkowita spłata kredytu). Zgodnie z ewidencją konta 134 „Kredyty bankowe” kredyt wpłynął na rachunek budżetu w wysokości 9.500.000,00 zł w dniu 28.12.2018 r.

- pierwsza rata płać w dniu **31.01.2019 r.**

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w roku 2017 i 2018 objętym kontrolą raty spłacano każdorazowo w terminie wskazanym w umowach (wydruk z konta 134),
- łącznie dokonano spłaty w 2017 roku (2.965.561,68 zł), w 2018 roku (3.695.557,68 zł).

Pożyczki udzielone:

W latach objętych kontrolą 2017 r. i w 2018 r. kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek.

Odsetki:

W poniższej tabeli wskazano odsetki uiszczone od zaciągniętych zobowiązań:

Lp.	Nazwa skrócona banku	Nr kredytu	Odsetki zapłacone w 2017 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2018 roku (w zł)
1.	Bank Ochrony Środowiska S.A.	24/W11/TM/2009/098	14 562,28	8 776,60
2.	Bank Ochrony Środowiska S.A.	25/W11/TM/2009/098	5 348,23	3 222,99

ER
foolish

3.	Bank PeKao SA	FN-3054/05/2009	27 274,20	16 444,94
4.	mBank SA	9/IN/PN/U/2010; 18/015/10/Z/OB.	109 926,90	78 896,14
5.	mBank SA	6/IN/PN/U/2011	70 876,61	55 263,14
6.	mBank SA	18/030/14/Z/OB.	17 262,74	10 548,94
7.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	26.ZF.PN.U.2017/ 4393412/229/JST/POZ/17	0,00	130 564,86
8.	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	4393412/222/JST/POZ/18	0,00	1 920,82
razem odsetki od kredytów			245 250,96	305 638,43

Wyliczenie wolnych środków:

W poniższej tabeli inspektorzy przedstawili wyliczenia wolnych środków na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku na podstawie bilansów z wykonania budżetu j.s.t. za 2017 i 2018 rok.

Rok 2017

Nazwa	Kwota (w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-)	- 4 024 721,81
Środki z prywatyzacji	0,00
Fundusze pomocowe	0,00
Wynik na operacjach niekasowych	- 1 815,14
Wynik wykonania budżetu (+/-)	894 261,99
Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2017 r.	- 3 132 274,96
Zobowiązania finansowe	13 918 847,20
Należności finansowe (udzielone pożyczki)	0,00
Wolne środki na dzień 31.12.2017 r.	10 786 572,24

Kontrolowana jednostka wolne środki w powyższej kwocie wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2018 roku.

Rok 2018

Nazwa	Kwota (w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-)	- 3 132 274,96
Środki z prywatyzacji	0,00
Fundusze pomocowe	0,00
Wynik na operacjach niekasowych	- 1 812,16
Wynik wykonania budżetu (+/-)	8 199 730,43
Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2018 r.	5 065 643,31
Zobowiązania finansowe	19 723 289,52
Należności finansowe (udzielone pożyczki)	0,00
Wolne środki na dzień 31.12.2018 r.	19 723 289,52

Kontrolowana jednostka wolne środki w powyższej kwocie wykazała w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2019 roku.

ER
Spółka

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Miasto Reda w latach 2017 – 2018 nie emitowała papierów wartościowych i nie posiadała zobowiązań z niniejszego tytułu.

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 2017 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 245.250,96 zł;
- ° w 2018 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 305.662,34 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wydatków związanych ze spłatą odsetek (§ 8110) zawarto w rozdziale 3.8.3. niniejszego protokołu kontroli.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą (lata 2017 – 2018) Miasto Reda nie zawarła umów poręczenia i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto 2018 r.

3.9.1 Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

2016 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Gminy Reda

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: 9.IN.PN.U.2015

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: zamówienie udzielane w częściach, a wartość udzielonego zamówienia została ustalona na kwotę 8.832.209,767 zł

- część I – obejmuje odbieranie i zagospodarowanie odpadów z sektora I,
- część II – obejmuje odbieranie i zagospodarowanie odpadów z sektora II.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 21.09.2015 r. na podstawie zaplanowanych kosztów.



POSTĘPOWANIE

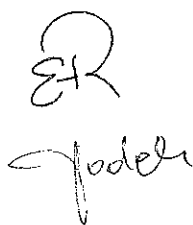
Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2015/S 192-348261	03.10.2015 r.
		Strona internetowa – BIP Gminy	05.10.2015 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	05.10.2015 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	—
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – sekretariat pokój nr 104	10.11.2015 r. godz. 09:30
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	Cena – 95% Wpływ na środowisko – 5%	—
5.	Liczba oferentów	5	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno- Porządkowych SANIPOR Sp. z o.o. G d y n i a	—
9.	Cena wybranej oferty	Część I i część II: 8 832 209,76 zł	—
10.	Termin związania ofertą	60 dni	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% całkowitej ceny brutto za daną część (rozdział 13 pkt 13.3 SIWZ)	—
12.	Data zawartej umowy	9.IN.PN.U.2015	28.12.2015 r.
13.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	17.12.2015 r.
		Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej	– 17.12.2015 r.
		– w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	– 17.12.2015 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2015/S 252-461865	30.12.2015 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Przewidziane w § 12 projektu Umowy. Zawarto: Aneks nr 1.2017 z dnia 20.03.2017 r. Aneks nr 2.2018 z dnia 20.02.2018 r., Aneks nr 3.2019 z dnia 11.03.2019 r.	—
16.	Zamówienia uzupełniające	—	—

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
 - ✓ w Uchwale Nr XV/143/2015 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2016 rok – w rozdziale 90002 § 4300 w wysokości 2.337.725,00 zł (plan finansowy stan na dzień 02.01.2016 r.),
 - Zmiany planu dokonano: Zarządzeniem Burmistrza Miasta Redy Nr 4.FIN.2016 z dnia 29.02.2016 r. (- 2.720,00 zł), Uchwałą Rady Miasta Redy Nr XVIII/178/2016 z dnia 21.03.2016 r. (+ 65.786,00 zł), Zarządzeniem Burmistrza Miasta Redy Nr 23.FIN.2016 z dnia 27.09.2016 r. (- 259,00 zł),

ER

foote

- ✓ w Uchwale Nr XXXV/266/2016 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2017 r. – w rozdziale 90002 § 43000 w wysokości 2.628.473,00 zł (plan finansowy stan na dzień 01.01.2017 r.),
Zmiany planu dokonano: Uchwałą Rady Miasta Redy Nr XXXXVI/374/2017 z dnia 25.10.2017 r. (+ 241.745,00 zł),
- ✓ w Uchwale Nr XXXVIII/403/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2018 rok – w rozdziale 90002 § 4300 w wysokości 2.712.336,00 zł (plan finansowy stan na dzień 01.01.2018 r.),
Zmiany planu dokonano: Zarządzeniem Burmistrza Miasta Redy oraz Uchwałą Rady Miasta Redy (łącznie kwota zaplanowanych środków po zmianach wyniosła 2.691.740,00 zł),
- ✓ w Uchwale Nr III/41/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2019 rok – w rozdziale 90002 § 4300 w wysokości 2.797.761,00 zł (plan finansowy stan na dzień 01.01.2019 r.).
Zmiany planu dokonano: Zarządzeniem Burmistrza Miasta Redy oraz Uchwałami Rady Miasta Redy (łącznie kwota zaplanowanych środków po zmianach wyniosła 2.863.296,00 zł).
- Zarządzeniem Nr IN.5.2015 Burmistrza Miasta Reda z dnia 07 grudnia 2015 r. uzupełniono skład Komisji Przetargowej do przygotowania przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, poniżej i powyżej kwot określonych w przepisach ustawy prawo zamówień publicznych.
Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęło 5 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:



Wymagane dokumenty z SIWZ	PPHU METALPOL Zbigniew Kazub, Ryszard Peta Sp. J. Rumia i PPU METALPOL Wanda Peta Rumia	REMONDIS Sp. z o.o. Warszawa o/Gdynia	Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych SANIFOR Sp. z o.o. Gdynia	Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. Puck	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Rumia
	1	2	3	4	5
Formularz ofertowy	+	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp oraz Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp	+	+	+	+	+
Aktualne zaświadczenie o wpisie do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zgodnie z ustawą z 13.09.1996r. o utrzymaniu czystości i porządku (Dz. U. 2013 poz. 1391)	+	+	+	+	+
Aktualne zezwolenie na zbieranie i przetwarzanie odpadów, o których mowa w ustawie o odpadach w przypadku gdy Wykonawca zamierza prowadzić odzysk lub unieszkodliwianie odpadów we własnym zakresie lub umowa w przypadku gdy Wykonawca zamierza przekazywać odpady innemu podmiotowi prowadzącemu odzysk lub unieszkodliwianie	+	+	+	+	+
Posiadanie umowy z Regionalną Instalacją do Przetwarzania Odpadów Komunalnych Eko Dolina Sp. z o.o. w Łęczycach na przyjmowanie zmieszanych odpadów komunalnych i odpadów zielonych	+	+	+	+	+
Aktualne zaświadczenie na transport odpadów komunalnych, w tym niebezpiecznych odpadów komunalnych, wydane na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku o odpadach	+	+	+	+	+
Wykaz zrealizowanych w okresie ostatnich 3 lat usług związanych z odbieraniem i transportem i unieszkodliwianiem odpadów komunalnych wykonanych lub wykonywanych w sposób ciągły przez okres minimum 12 miesięcy co najmniej: 2.000 Mg rocznie (obsługa sektora I), 2.000 MG rocznie (obsługa sektora II).	+	+	+	+	+
Posiadanie przez Wykonawcę specyficznych samochodów do odbierania odpadów komunalnych uwzględniając przy tym	+	+	+	+	+

ER

Podpis

Wymagane dokumenty z SIWZ	PPHU METALPOL Zbigniew Kazub, Ryszard Peta Sp. J. Rumia i PPU METALPOL Wanda Peta Rumia	REMONDIS Sp. z o.o. Warszawa o/Gdynia	Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno- Porządkowych SANIPOR Sp. z o.o. Gdynia	Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. Puck	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Rumia
	1	2	3	4	5
rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości					
Dysponowanie osobami zdolnymi do wykonywania zamówienia – co najmniej jednego pracownika upoważnionego do kierowania pracami związanymi z odbieraniem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z terenu całej gminy (dla obsługi sektora I i II)	+	+	+	+	+
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 10.08.2015 r.	stan na dzień 21.09.2015 r.	stan na dzień 05.11.2015 r.	stan na dzień 06.11.2015 r.	stan na dzień 06.11.2015 r.
Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzającego o niezaleganiu z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie*	stan na dzień 22.10.2015 r.	stan na dzień 11.08.2015 r.	stan na dzień 31.08.2015 r.	stan na dzień 19.10.2015 r.	stan na dzień 15.10.2015 r.
Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie *	stan na dzień 23.10.2015 r.	stan na dzień 16.09.2015 r.	stan na dzień 27.10.2015 r.	stan na dzień 19.10.2015 r.	stan na dzień 03.11.2015 r.
Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-8 i pkt 9-11 Pzp **	stan na dzień 27.10.2015 r.	stan na dzień 22.07.2015 r.	stan na dzień 08.09.2015 r.	stan na dzień 06.11.2015 r.	stan na dzień 06.11.2015 r.
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: część I – 85.000,00 zł, część II – 85.000,00 zł (lub w innej formie wymaganej przepisami)	Gwarancja nr 03/0902/2015 z dnia 05.11.2015 r. ważna od 10.11.2015 r. – 08.01.2016 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa nr 1492/15-38/2008/BY z dnia 03.11.2015 r. ważna od 10.11.2015 r. – 09.01.2016 r.	Wpłata 170 000,00 zł 09.11.2015 r.	Wpłata 170 000,00 zł 09.11.2015 r.	Gwarancja .nr GW/1721/2015/031-00-00-70 z dnia 09.11.2015 r. ważna od 10.11.2015 – 10.01.2016 r.
Cena oferty brutto (w zł):	Sektor II – 5 667 494,40	Sektor I – 4 943 805,84 Sektor II – 4 901 031,86	Sektor I – 4 466.182,32 Sektor II – 4 555 854,72	Sektor I – 5 334 618,53 Sektor II – 4 642 789,75	Sektor II – 6 283 526,40

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

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

ER
Łoole

- Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości: 8 536 033,02 zł brutto, w tym część I: 4 285 942,18 zł brutto, część II: 4.250 090,84 zł brutto.
Zamawiający zwiększył kwotę, którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do ceny najkorzystniejszej oferty tzn. o kwotę 296.176,74 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej ceny brutto za daną część (rozdział 13 pkt 13.3 SIWZ) – wpłata kwoty $(8.832.209,76 \times 5\% = 441.610,49 \text{ zł})$ w dniu 28.12.2015 r.
- 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 28.12.2015 r. zawarta została Umowa Nr 9.IN.PN.U.2015 pomiędzy Przedsiębiorstwem Robót Sanitarno-Porządkowych „SANIPOR” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, a Gminą Miasto Reda reprezentowanym przez Burmistrza Miasta pana K. K przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani J. D na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych odebranych z terenu Gminy Miasto Reda od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Miasto Reda z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz nieruchomości zamieszkałych, na których prowadzona jest działalność gospodarczą, polegającą na odbieraniu i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z sektorów I i II.

W umowie nr 9.IN.PN.U.2015 określono:	
Termin zawarcia umowy	28.12.2015 r.
Wynagrodzenie	° Wynagrodzenie Wykonawcy łącznie nie przekroczy kwoty: 8 832 209,76 zł brutto, ° Wynagrodzenie ryczałtowe należne za 1 miesiąc świadczenia usług wynosi: 192 004,56 zł brutto, w tym: - Sektor I – 97 090,92 zł brutto, - Sektor II – 94 913,64 zł brutto.
Rozliczenie zamówienia	° Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT, wystawionej po zaakceptowaniu przez Zamawiającego raportu (zawierającego ilość odebranych odpadów [Mg]), ° Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie w terminie 21 dni od otrzymania przez Zamawiającego faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.01.2016 r. – 31.10.2019 r. (odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych,

ER
foolch

W umowie nr 9.IN.PN.U.2015 określono:	
	° Od dnia następnego po podpisaniu umowy – do 31.10.2019 r. (zaopatrzenie nieruchomości w pojemniki i worki na odpady)

- W trakcie kontroli ustalono, że:
 - Zamawiający przewidział poniższe zmiany postanowień zawartej umowy w projekcie umowy stanowiącej załącznik nr 4 do SIWZ oraz określił warunki takiej zmiany (§ 12 projektu umowy). Zawarto poniższe aneksy:

Aneks nr 1.2017 z dnia 20.03.2017 r. dokonano zmiany Umowy nr 9.IN.PN.U.2015 z dnia 20.03.2017 r. i tak:

- ✓ zmianie ulega wynagrodzenie Wykonawcy z kwoty 8.832.209,76 zł brutto na kwotę 9.060.226,00 zł brutto,
- ✓ wynagrodzenie ryczałtowe należne za 1 miesiąc świadczenia usług wynosi: 198.710,92 zł brutto, w tym: Sektor I – 100.482,33 zł brutto, sektor II – 98.228,56 zł brutto,
- ✓ zwiększenie wynagrodzenia przysługuje Wykonawcy od dnia 01.01.2017 r.

Zmiany wynagrodzenia dokonano z uwagi na wzrost opłat za usługi odzysku i unieszkodliwiania odpadów innych niż niebezpieczne i zużyty sprzęt elektryczny, świadczone przez Regionalną Instalację do Przetwarzania Odpadów Komunalnych (§ 12 ust. pkt 1 ppkt 1 umowy nr 9.IN.PN.U.2015 z dnia 28.12.2015 r.).

Aneks nr 2.2018 z dnia 20.02.2018 r. dokonano zmiany Umowy nr 9.IN.PN.U.2015 z dnia 20.02.2018 r. i tak:

zmianie ulega wynagrodzenie Wykonawcy z kwoty 9.060.226,00 zł brutto na kwotę 9.147.388,18 zł brutto.

- ✓ wynagrodzenie ryczałtowe należne za 1 miesiąc świadczenia usług wynosi: 202.685,08 zł brutto, w tym: Sektor I – 102.491,96 zł brutto, sektor II – 100.193,12 zł brutto,
- ✓ zwiększenie wynagrodzenia przysługuje Wykonawcy od dnia 01.01.2018 r.

Zmiany wynagrodzenia dokonano na podstawie § 8 pkt 9 umowy nr 9.IN.PN.U.2015 z dnia 28.12.2015 r., w którym ujęto, że wynagrodzenie po upływie każdego roku podlega waloryzacji przy zastosowaniu rocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Aneks nr 3.2019 z dnia 11.03.2019 r. dokonano zmiany Umowy nr 9.IN.PN.U.2015 z dnia 20.02.2018 r. i tak:

ER
fole

zmianie ulega wynagrodzenie Wykonawcy z kwoty 9.147.388,18 zł brutto na kwotę 9.180.086,66 zł brutto.

✓ wynagrodzenie ryczałtowe należne za 1 miesiąc świadczenia usług wynosi: 205.928,03 zł brutto, w tym: Sektor I – 104.131,83 zł brutto, sektor II – 101.796,20 zł brutto,

✓ zwiększenie wynagrodzenia przysługuje Wykonawcy od dnia 01.01.2019 r.

Zmiany wynagrodzenia dokonano na podstawie § 8 pkt 9 umowy nr 9.IN.PN.U.2015 z dnia 28.12.2015 r., w którym ujęto, że wynagrodzenie po upływie każdego roku podlega waloryzacji przy zastosowaniu rocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,

- wynagrodzenie należne Wykonawcy z tytułu wykonania Umowy nie przekroczyło kwoty wykazanej w *Aneksie nr 3* z dnia 11.03.2019 r., tj. 9.180.086,66 zł,
- Wykonawcy składali miesięczne sprawozdania z ilości odebranych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
- kontroli poddano faktury VAT wystawione przez Wykonawców od miesiąca maja 2019 r. do dnia zakończenia umowy, tj. do 31.10.2019 r. i stwierdzono, że zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie.

3.9.2 Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Gospodarka odpadami w Mieście Reda została uregulowana następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Redzie obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 r.:

- Uchwałą Nr VII/82/2015 z dnia 28 maja 2015 r. w *sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 czerwca 2015 r. pod poz. 1967],
- Uchwałą Nr VIII/86/2015 z dnia 17 czerwca 2015 r. w *sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Miasto Reda* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13 lipca 2015 r. pod poz. 2142],
- Uchwałą Nr VII/83/2015 z 28 maja 2015 r. w *sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 lipca 2015 r. pod poz. 2119],

ER

opole

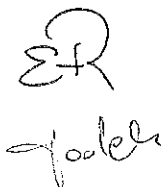
- Uchwałą Nr IV/46/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie stawki tej opłaty [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29 stycznia 2015 r. poz. 237],
- Uchwałą Nr VII/81/2015 z dnia 28 maja 2015 r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 czerwca 2015 r. pod poz. 1963].
- Uchwałą Nr XXIX/324/2013 Z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25 marca 2013 r. pod poz. 1545].

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2018 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Miejskiego w Redzie, objęto 30 wybranych osób, z przedstawionego kontrolującym rejestru, właścicieli nieruchomości od których odbierane są odpady (za miesiące V, VI, VII – 2018 r.) o poniżej przedstawionych numerach kont podatników:

✓ 91-00003936, 91-00002161, 91-00001109, 91-00000186, 91-00001710, 91-00000752, 91-00001268, 91-00002590, 91-00000483, 91-00001758, 91-00000039, 91-00000838, 91-00001392, 91-00001513, 91-00000231, 91-00000631, 91-000000002, 91-00003955, 91-00000023, 91-00000024, 91-00000028, 91-00000326, 91-00000328, 91-00000330, 91-00000333, 91-00000458, 91-00000456, 91-00001944, 91-00001943, 91-00002004.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- właściciele nieruchomości składali deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych albo w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty,
- w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciele nieruchomości składali nowe deklaracje (dotyczy 4 podatników o nr konta: 91-00001109, 91-00000002, 91-00001268, 91-00000186,



- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszone były w terminie poza 4 przypadkami (na 30 objętych kontrolą) oraz w wysokościach zgodnych ze złożoną deklaracją. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

✓ nr konta 91-00000186, 91-00000231, 91-00000024, 91-00002004 – od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach

Kontrolą objęto 2018 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że:

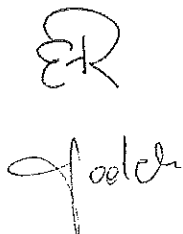
Lp.	W 2018 roku Miasto Reda osiągnęło:	31 grudnia 2018 r. Kwota (w zł)
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	3 168 388,91
2.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	2 983 016,66
	w tym:	
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	2 428 246,77
4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	25 929,07
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	346 483,66
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	35 629,74
7.	5) inne wynikające z ustawy	–
	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	(+) 185 372,25

Miasto Reda w roku objętym kontrolą osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami, którą wykazano w powyższej tabeli. Wyjaśnienie złożyła pani J. D. Skarbnik Miasta Reda, która wyjaśniła, że: cyt. „Do poz. 7 nie jest prowadzona szczegółowa analityczna ewidencja księgowa. Wykaz skumulowanej nadwyżki dochodów nad wydatkami stanowi dodatkową informację dołączoną do niniejszego wyjaśnienia. W części stanowiącej sumę w wysokości 38.300,000 zł nadwyżka w 2019 r. została wykorzystana na cele wskazane w ustawie, na potwierdzenie czego dołącza się wydruk uchwał wraz z uzasadnieniem. Część do tej pory nie wykorzystana jest w założeniach przeznaczona na pokrycie kosztów zagospodarowania i transportu odpadów do przetargu jaki ma być przeprowadzony w m-cu X.2019. część ta w wysokości 746.659,00 zł figuruje w niezaangażowanych wolnych środkach i niezaangażowanej nadwyżce. Na potwierdzenie w/w informacji dołączono zestawienie o równowadze budżetowej sporządzone do ostatniego wydanego Zarządzenia Burmistrza

ER
Jalec

Miasta o zmianie budżetu na 2019, gdzie w informacjach dodatkowych zawarte są dane o nierozdysponowanej nadwyżce systemu gospodarki odpadami”.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta oraz dokumenty dotyczące nadwyżki dochodów nad wydatkami ujęto w aktach roboczych stanowiących Załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

The image shows two handwritten signatures. The first signature, 'ER', is written in a stylized, cursive font. The second signature, 'fodch', is also written in a cursive style, with a long, sweeping horizontal stroke at the end.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2018.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Burmistrz Miasta Redy przyjął zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Redy:

- Zarządzeniem Nr 44.FN.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r., do którego wprowadzono cztery zmiany, ostatnią Zarządzeniem Nr 26.2.FN.2018 z dnia 1 września 2018 r.

Z wyżej podanego Zarządzenia wynika, że:

- Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - podstawowe środki trwałe na koncie 011 – *Środki trwałe*,
 - pozostałe środki trwałe na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe*.
- 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 wielkość ustaloną 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 oraz komputery, drukarki i urządzenia kserograficzne, których wartość początkowa nie przekracza wartości 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;
- Za **pozostałe środki trwałe** uważa się rzeczowe składniki majątku o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok i wartości nie przekraczającej 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.

Do prowadzenia ewidencji środków trwałych, naliczania umorzenia i amortyzacji środków trwałych, prowadzenia wyposażenia i ewidencji ilościowej wykorzystywany jest program STOCK – firmy SmartMedia.

ER
Foder

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 31.12.2018 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2018 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	311 156 271,88	1 324 447,44	3 684 500,00	308 796 219,32
01 – Budynki	18 394 993,66	4 500 125,94	7 689 444,17	15 205 675,43
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	76 346 058,23	12 585 298,12	3 200 352,54	85 731 003,81
03 – Kotły i maszyny energetyczne	167 143,56	87 458,77	0,00	254 602,33
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	900 055,57	138 318,68	0,00	1 038 374,25
06 – Urządzenia techniczne	1 248 897,12	117 321,18	27 162,18	1 339 056,12
07 – Środki transportu	1 374 739,89	0,00	0,00	1 374 739,89
08 – Narzędzia	172 835,27	202 164,84	202 164,84	172 935,27
RAZEM:	409 761 095,18	18 955 134,97	14 803 623,73	413.912.606,42
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	68,55	0,00	0,00	68,55

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie roku 2018 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu konta **011 – Środki trwałe**:

- PK/00001 z dnia 06.02.2018 r. – wartość 487.100,00 zł – zwiększenie wartości gruntów o powierzchni 4.871 m² - przejęcie drogi w wyniku podziału gruntów – Decyzja Nr GN.6831.1.22.2017 Burmistrza Miasta z dnia 29.12.2017 r.;
- PK/00006 z dnia 30.03.2018 r. – wartość 1.800,00 zł – zwiększenie wartości gruntów o powierzchni 18 m² - przejęcie drogi w wyniku podziału gruntów – Decyzja Nr GN.6831.1.3.2018 Burmistrza Miasta z dnia 12.02.2018 r.;
- OT Nr 9.ZF.PN.RB.2017/2 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 245.161,18 zł – Budynek komunalny przy ul. Wodociągowej 68;
Protokół odbioru końcowego – 18.04.2018 r. – numer inwentarzowy: **I / 8/70**;
Przyjęto na stan środków trwałych około 8 miesięcy po odbiorze końcowym;
- OT Nr 9.ZF.PN.RB.2017/3 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 238.703,25 zł – Budynek komunalny przy ul. Wodociągowej 70;
Protokół odbioru końcowego – 18.04.2018 r. – numer inwentarzowy: **I / 8/71**;

ER
podpis

- Przyjęto na stan środków trwałych około 8 miesięcy po odbiorze końcowym;
- OT Nr 89-IN/PN/RB/2014 (korekta) z dnia 22.06.2018 r. – wartość 1.490.722,96 zł – *Budowa ulicy Morskiej w Redzie na odcinku od granicy miasta do ronda w ul. Obwodowej;*
Protokół odbioru końcowego – 10.07.2015 r. – numer inwentarzowy: **II / 120/186;**
Przyjęto na stan środków trwałych około 3 lat po odbiorze końcowym;
 - OT Nr 1-ZF.272.4.2018.2 z dnia 10.07.2018 r. – wartość 69.448,35 zł – *modernizacja chodnika przy ul. Plk. Dąbka w Redzie;*
Protokół odbioru robót – 03.07.2018 r. – numer inwentarzowy: **II / 121/191;**
 - OT Nr 2-ZF.272.4.2018.2 z dnia 10.07.2018 r. – wartość 34.605,02 zł – *modernizacja chodnika przy ul. Puckiej w Redzie;*
Protokół odbioru robót – 03.07.2018 r. – numer inwentarzowy: **II / 121/190;**
 - OT Nr 120.IN.GM.2018/1 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 31.285,71 zł – *zwiększenie wartości środka trwałego – Instalacja grzewcza wraz z kotłami w lokalach budynku przy ul. Wodociągowej 68 w Redzie;*
Protokół odbioru robót – 05.10.2018 r. – numer inwentarzowy: **III / 33/8;**
Przyjęto na stan środków trwałych około 3 miesięcy po odbiorze końcowym;
 - Faktura nr FS-12/18/P z dnia 20.07.2018 r. – wartość 90.159,00 zł – *Zestaw ratownictwa technicznego;*
Protokół odbioru przedmiotu umowy Nr 272.90.2018 z dnia 19.07.2018 r. – numer inwentarzowy: **VI / 82/62;**
Przyjęto na stan środków trwałych dnia 31.07.2018 r.;
 - OT Nr 4.ZF.PN.RB.2017/10 z dnia 08.10.2018 r. – wartość 188.636,15 zł – *Sprzęt lekkoatletyczny – wyposażenie bieżni na obiekcie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie;*
Protokół z przekazania sprzętu sportowego z dnia 12.06.2018 r. – numer inwentarzowy: **VIII / 86/36;**
Przyjęto na stan środków trwałych około 4 miesiące po odbiorze sprzętu sportowego.
- dotyczące zmniejszenia stanu konta **011 – Środki trwałe:**
- PK/00003 z dnia 28.02.2018 r. – wartość 131.700,00 zł – *zmniejszenie wartości gruntów wskutek sprzedaży działek o numerach:*
 - ° 175/2 - powierzchnia 419 m² – akt notarialny Repertorium A numer 691/2018 z dnia 12.02.2018 r.,

ER
footele

- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- Zwiększenie stanu środków trwałych w 5 przypadkach (spośród 10 sprawdzonych) nastąpiło z opóźnieniem od 3 miesięcy do 3 lat.

Z pisemnych wyjaśnień pracowników Urzędu Miejskiego w Redzie, tj.:

- Zastępcy Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej – pana ¹ K², dotyczącego przyjęcia na stan środków trwałych z opóźnieniem na podstawie:

° dokumentów: OT Nr 9.ZF.PN.RB.2017/2 z dnia 31.12.2018 r., OT Nr 9.ZF.PN.RB.2017/3 z dnia 31.12.2018 r., OT Nr 120.IN.GM.2018/1 z dnia 31.12.2018r., wynika że cyt.:

„(...) Dwa budynki komunalne przy ul. Wodociągowej były jednym z elementów dużego zadania na termomodernizację budynków gminnych dofinansowanego przez Urząd Marszałkowski w ramach zadania „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Miejskiej Redy”.

W skład tego zadania wchodziło 5 obiektów komunalnych (2 budynki przedszkoli i budynek Ochotniczej Straży Pożarnej). Zadanie to należało wykonać do 31 grudnia 2018 roku, przy czym termomodernizacja przedmiotowych budynków była wykonywana w różnym czasie. Wyszliśmy z założenia, że dokumenty OT na te obiekty zostaną wykonane po zakończeniu całego zadania. Dokumenty OT na wszystkie 5 obiektów zostały wykonane w dniu 31 grudnia 2018 roku.”

° dokumentu o numerze: OT Nr 4.ZF.PN.RB.2017/10 z dnia 08.10.2018 r., wynika że cyt.:
„Dokument OT na przedmiotowe zadanie został przekazany z opóźnieniem, ze względu na skomplikowane przeliczenia nawierzchni oraz innych prac do każdej z dyscyplin oraz braki kadrowe w naszym Referacie. Na to zadanie składało się 16 dokumentów OT. Wartość nawierzchni z poliuretanu oraz prac ziemnych z podbudową stanowiła jedną kwotę w zadaniu. W celu wykonania poprawnie dokumentów OT, musieliśmy wykonać dokładny obmiar nawierzchni i przeliczyć procentowo jaką powierzchnię i wartość zawierała każda z dyscyplin.”

- Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej – p. A1 a J², dotyczącego przyjęcia na stan środków trwałych z opóźnieniem na podstawie:

° dokumentu OT Nr 89-IN/PN/RB/2014 (korekta) z dnia 22.06.2018 r., wynika że cyt.:

ER
sołtys

- 276/12 - powierzchnia 459 m² – akt notarialny Repertorium A numer 697/2018 z dnia 12.02.2018 r.;
- PT Nr 20/2018 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 921.764,80 zł – przekazanie *Budynku przedszkola przy ul. Gniewowskiej 4* na rzecz Przedszkola nr 1 w Redzie – numer inwentarzowy: **I / 8/72**;
- PT Nr 5/2018 z dnia 31.07.2018 r. – wartość 53.015,50 zł – przekazanie „Fit Park w Piątce łączy pokolenia” – *Siłownia zewnętrzna wyposażona w urządzenia do ćwiczeń na terenie należącym do Szkoły Podstawowej nr 5 z otwartym wejściem dla mieszkańców na rzecz Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie - Budżet Obywatelski - projekt nr 4* – numer inwentarzowy: **II/120/187**;
- PT Nr 6/2018 z dnia 31.07.2018 r. – wartość 44.581,36 zł – przekazanie *Parking dla rowerzystów przy Szkole Podstawowej nr 3, ul. Browowej 30, dz. nr 383/5 w Redzie - Budżet Obywatelski - projekt nr 14* – numer inwentarzowy: **II/121/192**;
- PT Nr 21/2018 z dnia 31.12.2018 r. – wartość 27.162,18 zł – przekazanie *Instalacji fotowoltaicznej dachowej o mocy 4,32 [kWp] na budynku przedszkola przy ul. Gniewowskiej 4* na rzecz Przedszkola przy ul. Gniewowskiej 4 – numer inwentarzowy: **VI/82/63**;
- PT Nr 16/2018 z dnia 08.10.2018 r. – wartość 188.636,15 zł – przekazanie *Sprzętu lekkoatletycznego – wyposażenia bieżni na obiekcie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie* na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie – numer inwentarzowy: **VIII/86/36**.

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
 - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę/ opis przedmiotu, datę zakupu/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.
- Zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania.

ER
fole

„(...) Korekta OT na kwotę 1.490.722,96 zł stanowiąca pełną wartość odszkodowań związanych z „Budową ul. Morskiej” w Redzie na odcinku od granicy miasta do ronda w ul. Obwodowej” podyktowana była:

- ostatecznym zakończeniem postępowań prowadzonych przez Starostę Wejherowskiego o ustalenie odszkodowania za nieruchomości przejęte przez Gminę na podstawie decyzji ZRID pod „Budowę ul. Morskiej w Redzie na odcinku od granicy miasta do ronda w ul. Obwodowej”.

- ostatecznie postępowanie o ustalenie odszkodowań Starostwo Wejherowskie zakończyło w 2018 roku, a zakończenie tego postępowania umożliwiło ustalenie pełnej i końcowej wysokości odszkodowań za nieruchomości przejęte pod „Budowę ul. Morskiej w Redzie na odcinku od granicy miasta do ronda w ul. Obwodowej”. Z tego też względu przygotowano korektę OT w 2018 roku o kwotę odszkodowań w wysokości 1 490 722,96 zł”.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 18 do niniejszego protokołu kontroli.

W ewidencji pozostałych środków trwałych w 2018 roku nie wystąpiły zmiany.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych (z podziałem na grupy rodzajowe) oraz pozostałych środków trwałych w 2018 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2018 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-01 – Budynki	3 187 243,74	397 093,35	906 312,50	2 678 024,00
Konto 071-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 610 954,81	3 632 712,42	0,00	30 243 667,23
Konto 071-03 – Kotły i maszyny energetyczne	163 935,98	4 168,17	0,00	168 104,15
Konto 071-04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	854 459,19	87 662,20	0,00	942 121,39
Konto 071-06 – Urządzenia techniczne	769 223,66	94 207,64	0,00	863 431,30
Konto 071-07 – Środki transportu	1 374 739,89	0,00	0,00	1 374 739,89
Konto 071-08 – Narzędzia	122 307,82	11 967,62	0,00	134 275,44
RAZEM umorzenie środków trwałych:	33 083 414,15	4 227 811,40	906 312,50	36 404 913,05
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowo)				
Konto 072	68,55	0,00	0,00	68,55

ER
faler

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2018 r.
RAZEM umorzenie pozostałych środków trwałych:	68,55	0,00	0,00	68,55

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisuje się je jednorazowo za okres całego roku w księdze głównej na koniec roku budżetowego.
- Umorzenie ujęte zostało na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie to ujmowane jest 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 oraz ich umorzenia.

W roku 2018 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2018 r.
020 (umarzane stopniowo)	164 633,05	0,00	0,00	164 633,05
020 (umarzane jednorazowo)	90 800,64	2 152,50	0,00	92 953,14
RAZEM:	255 433,69	2 152,50	0,00	257 586,19

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku 2018 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

- dotyczące zwiększenia stanu konta 020 – **Wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo):**
 - *Oprogramowanie GstarCAD PRO 2019* – wartość 2.152,50 zł – oprogramowanie do projektowania infrastruktury drogowej i kubaturowej wraz z kluczem licencyjnym – ujęto w ewidencji WNiP pod poz. 111 na podstawie Faktury VAT Nr FV/22/12/2018 z dnia 05.12.2018 r., ujęto na koncie 020 w dniu 12.12.2018 r. (dow. księg. 175/5).

ER
alodek

Ustalono co następuje:

- Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w Urzędzie Miasta Reda na koncie 020.
- Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekraczała kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł), z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansowano ze środków na inwestycje i umarzano stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w tejże ustawie.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości 10.000,00 zł, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupiono ze środków na wydatki bieżące, umarzano jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
- Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:
 - 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ujmując po stronie Ma konta 071 zwiększenia, a na stronie Wn konta 071 zmniejszenia. 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.

Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur pod datą zakupu. Zakupione a nie zużyte paliwo na koniec roku na podstawie protokołu inwentaryzacji paliwa ujmuje się na koncie „310 – Materiały”, zmniejszając jednocześnie w tej wysokości koszty „401 – Zużycie materiałów i energii”.

Stan materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 w roku 2018 roku przedstawiał się następująco:

ER
Tosler

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
310 „Materiały”	1.794,08	6.389,85	5.994,07	2.189,86
Razem	1.794,08	6.389,85	5.994,07	2.189,86

Stan konta 310 – Materiały na dzień 31.12.2018 r. 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 31.12.2018 r.) – 2.189,86 zł.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolowana jednostka nie posiada uregulowań dotyczących gospodarki mieniem Skarbu Państwa.

Z ustnych informacji Inspektor – p. H H Gmina Miasto Reda nie posiada mienia Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

W kontrolowanej jednostce inwentaryzację roczną rzeczowych składników majątku przeprowadzono w 2015 roku. Poprzednia pełna inwentaryzacja przeprowadzona była w 2011 roku.

Obowiązującą w tym czasie *Instrukcję inwentaryzacyjną* wprowadził Burmistrza Miasta Redy w drodze Zarządzenia Nr 46/FIN/2011 z dnia 30 listopada 2011 r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Redy w drodze Zarządzenia Nr 38.1.FIN.2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie inwentaryzacji środków trwałych:
 - zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych – drogą spisu z natury;
 - powołał Komisję ds. przeprowadzenia inwentaryzacji ilościowo-wartościowej środków trwałych będących na stanie w:
 - Urzędzie Miasta,
 - Ochotniczej Straży Pożarnej,
 - na terenie Miasta Reda,
 - ustalił 9-osobowy skład komisji inwentaryzacyjnej,
 - ustalił termin rozpoczęcia inwentaryzacji – dzień 22.12.2015 r. i zakończenia – dzień 15.01.2016 r.

W powyższym Zarządzeniu:

- nie wyznaczono Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

ER
-paleh

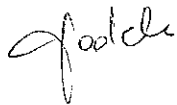
- W dniu 21.12.2015 r. Główna Księgowa – p. I K. udzieliła instrukcji członkom Komisji Inwentaryzacyjnej w zakresie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji.
- Pełną inwentaryzację środków trwałych w Urzędzie Miasta Redy, Ochotniczej Straży Pożarnej, na terenie Miasta Redy przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2015 r.
- 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.
- Weryfikacją na dzień 31.12.2015 r. objęto:
 - środki trwałe trudno dostępne oglądowi (drogi, sieci kanalizacyjne, wodociągowe oraz inne) – *Protokół nr 1/2015 z weryfikacji środków trwałych trudno dostępne oglądowi z dnia 30.01.2016 r.*
 - wartości niematerialne i prawne – *Protokół nr 1/2016 z weryfikacji środków niematerialnych i prawnych z dnia 18.01.2016 r.*
- Ponadto, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Załączniku Nr 2 § 3 pkt 6 i 12 do Zarządzenia Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2017 r., pozostałe środki trwałe, umarzone w 100 % w momencie oddania do użytkowania, które objęte są wyłącznie ewidencją ilościową, podlegały okresowej weryfikacji w drodze porównania stanu rzeczywistego z danymi w księgach ewidencyjnych nie rzadziej niż 1 raz do roku. W związku z powyższym zweryfikowano pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2015 r., objęte ewidencją ilościową – *Protokół nr 8/2015 z dnia 31.12.2015 r.* – różnic nie stwierdzono.
- Na zakończenie inwentaryzacji Komisje Inwentaryzacyjne sporządziły:
 - *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji* – dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Redy,

ER

o/alen

- *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji* – dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji w Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie,
 - *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji* – dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji budynków użytkowych, komunalnych i wiat na terenie Miasta Redy
- oraz
- *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* – dotyczący inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Redy,
 - *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* – dotyczący inwentaryzacji w Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie,
 - *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 JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na terenie Miasta Redy w roku objętym (2018) kontrolą funkcjonowały:

– gminne jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 6 w Redzie,
- Przedszkole Nr 1 w Redzie,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,
- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie,

– instytucje kultury Miasta Redy:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie,
- Miejski Dom Kultury w Redzie.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Miasta Redy z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Gminy Miasta Redy. Kontrolą objęto plany finansowe, sprawozdania roczne/kwartalne i finansowe oraz pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek budżetowych przez Burmistrza Miasta Redy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta stosownymi zarządzeniami,
- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień 31.12.2018 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania złożone przez powyższe jednostki budżetowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów

ER
foder

budżetowych oraz Zarządzeniem Nr FN.27.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 8 września 2017 r. w sprawie *szczegółowości materiałów planistycznych przedkładanych przez jednostki organizacyjne Gminy i komórki Urzędu Miasta do projektu uchwały budżetowej Miasta na 2018 rok*, i tak:

- ✓ kierownicy jednostek budżetowych sporządzali projekty planów finansowych, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które następnie przekazywane były Burmistrzowi Miasta,
- ✓ plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej,
- ✓ dyrektorzy jednostek dokonywali zmian w planach finansowych jednostki, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie,
- jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w tym planie, dyrektorzy jednostek zwracają się do Burmistrza Miasta z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.

Rozliczenia i terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 *Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne*.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Gminy Miasto Redy 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.

Ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie podjęła Uchwałę Nr XLVI/482/2018 z dnia 4 września 2018 r. w sprawie gromadzenia przez oświatowe jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku dochodów oraz wydatków nimi finansowanych, która uchyliła Uchwałę Nr LVI/471/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie gromadzenia przez oświatowe jednostki budżetowe inne niż przedszkola na wydzielonym rachunku dochodów oraz wydatków nimi finansowanych.

ER
2018

zmiany wprowadzono: Uchwałą XXXVI/368/2017 z dnia 25 października 2017 r. oraz Uchwałą Nr XXXIX/415/2018 z dnia 25 stycznia 2018r. do Uchwały Nr LVI/471/2010 z dnia 9 listopada 2010 r.

- wszystkie wykazane w Uchwale Nr XLVI/482/2018 jednostki budżetowe tworzące rachunek dochodów złożyły sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. w terminie do 01.02.2019 r.,
- sprawozdania zostały podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki,
- 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 31.12.2018 r., tj.:
 - ✓ Szkoła Podstawowa nr 3 – w dniu 31.12.2018 r. przekazała kwotę 111,50 zł, (WB/302) i w dniu 31.12.2018 r. kwotę 302,71 zł (WB/302),
 - ✓ Szkoła Podstawowa nr 4 – w dniu 31.12.2018 r. przekazała kwotę 26,75 zł, (WB/302) i w dniu 02.01.2019 r. kwotę 65,00 zł (WB/1),
 - ✓ Przedszkole nr 1 – w dniu 31.12.2018 r. przekazało kwotę 20.932,23 zł, (WB/301),
 - ✓ Przedszkole nr 2 – w dniu 31.12.20018 r. przekazało kwotę 16.148,01 zł, (WB/302).

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Miasta Redy w okresie objętym kontrolą (2018 r.) funkcjonowały dwie Instytucje Kultury, jak wynika z przedstawionego kontrolującym Rejestru Instytucji Kultury (stan na dzień 31.12.2018 r.).

Kontrolą objęto wszystkie instytucje Kultury z wyżej wymienionego Rejestru uwzględniającego stan prawny na dzień 31.12.2018 r., tj.:

1. Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie,
2. Miejski Dom Kultury w Redzie.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2018 r., składane były przez powyższe Instytucje Kultury z zachowaniem ustawowych terminów za wyjątkiem Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie, która sprawozdanie Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz sprawozdanie

ER
falek

Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych złożyła w dniu 04.02.2019 r., tj. 3 dni po terminie,

- powyższe sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z złożone przez instytucje kultury Miasta Redy zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- kwoty dotacji (podmiotowych w § 2480) przekazanych dla wyżej wymienionych Instytucji Kultury z budżetu Miasta Redy oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa instytucji kultury	Kwoty dotacji w 2018 roku			
		Przekazanych dla instytucji kultury (w zł)	Wykorzystanych przez instytucje kultury (w zł)	Do zwrotu	Data zwrotu dotacji
1.	Miejska Biblioteka Publiczna	497 019,00	497 019,00	0,00	-
2.	Miejski Dom Kultury w Redzie	1 314 163,00	1 314 163,00	0,00	-
Razem		1 811 182,00	1 811 182,00	0,00	-

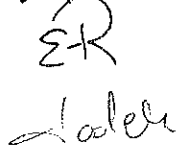
- powyższe kwoty dotacji ujęto w Załączniku nr 8 do Uchwały Nr XXXVIII/403/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu miasta na 2018 r.,
- jednostki otrzymujące dotację podmiotową z budżetu przedstawiały sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2018 rok (sprawozdania zawierały dane na temat przychodów, kosztów, stanu należności i zobowiązań na koniec roku).

Ponadto kontrolujący ustalili, że w 2018 r. kontrolowana jednostka nie otrzymała środków finansowych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących – sklasyfikowanych w rozdziale 92116 § 2460.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Miasta Redy nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.



Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

Załącznik nr 1 – Informacje dotyczące oświadczeń majątkowych.

Załącznik nr 2 – Informacja dotycząca oświadczeń o kontroli zarządczej.

Załącznik nr 3 – Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania.

Załącznik nr 4 – Akta robocze dotyczące wynagrodzeń nauczycieli.

Załącznik nr 5 – Wyjaśnienie Burmistrza Miasta dotyczące naliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych.

Załącznik nr 6 – Informacja Burmistrz Miasta Redy dotycząca pojemników na odzież używaną.

Załącznik nr 7 – Akta robocze dotyczące wynagrodzenia Burmistrza Miasta Redy.

Załącznik nr 8 – Pismo Sekretarza Miasta – p. H. J. [...] dotyczące Radnych Miasta Redy, będących pracownikami podległych jednostek organizacyjnych.

Załącznik nr 9 – Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi – p. G. L. [...] dotyczące wyboru Wykonawcy do realizacji zadania: *Letnie i zimowe utrzymanie dróg, pielęgnację zieleni oraz utrzymanie czystości na terenie miasta Redy w latach 2019 – 2022.*

Załącznik nr 10 – Informacja Skarbnika Miasta dotycząca wykorzystania nadwyżki uzyskanej w 2018 r. pomiędzy uzyskanymi dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu a wykonanymi wydatkami.

Załącznik nr 11 – Wyjaśnienie Kierownika Referatu Bezpieczeństwa i Ochrony Środowiska – p. J. F. [...] dotyczące kontrolowania realizacji umów na realizację zadań związanych z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami.

Załącznik nr 12 – Wyjaśnienie Z-cy Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej – p. M. K. [...] dotyczące opóźnień w przyjęciu na stan środków trwałych.

Załącznik nr 13 – Wyjaśnienie Z-cy Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej – p. M. K. [...] dotyczące zawarcia aneksów do umów oraz opóźnień w przyjęciu na stan środków trwałych.

Załącznik nr 14 – Wyjaśnienie Z-cy Skarbnika – p. A. D. [...] dotyczące zaniżonych kwot dotacji dla niepublicznych jednostek oświatowych.

Załącznik nr 15 – Wyjaśnienie pana P. G. [...] Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych.

Załącznik nr 16 – Informacja Skarbnika Miasta w sprawie nie zawierania umów z bankami lub z innymi podmiotami (parabankami itp.) w latach 2017 – 2018 oraz w 2019.

Załącznik nr 17 – Akta robocze dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi.

ER
f. cołch

Załącznik nr 18 – Akta robocze dotyczące opóźnień w przyjęciu na stan środków trwałych.

Załącznik nr 19 – Pismo dotyczące przekazania Burmistrzowi Miasta Redy projektu protokołu kontroli.

W dniu 20 stycznia 2020 r. projekt protokołu niniejszej kontroli przekazano panu Krzysztofowi Krzemińskiemu Burmistrzowi Miasta Redy, w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo dotyczące przekazania projektu protokołu kontroli stanowi *Załącznik Nr 19* do protokołu kontroli.

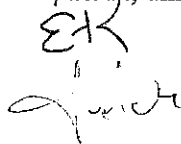
Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 28 stycznia 2020 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta 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 5/2019.

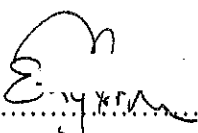
Reda, dnia 28 stycznia 2020 roku



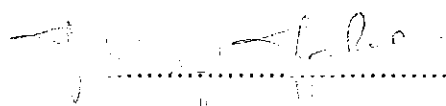
PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

Przedstawiciele Miasta:

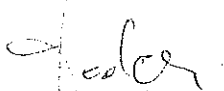
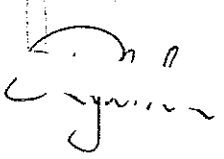

.....
Elżbieta Ry

.....
Burmistrz Miasta

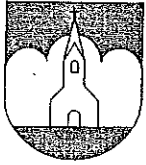
• 
.....
Tadeusz T

.....
Skarbnik Miasta

Dane Burmistrz i Pani Skarbnik
skorzystali z adresem
zapewnienia protokołu kontroli

28.01.2020 


Załącznik Nr 1
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

Reda, dnia 26.09.2019r.

OR.2124.37.2019

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku

Inspektor Wydziału Kontroli

E. R.

ul. Wały Jagiellońskie 36

80-853 GDAŃSK

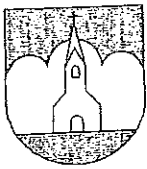
Informuje się, że wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych za 2018 złożyły je w terminie tj: Burmistrz Miasta, Zastępca Burmistrza, Sekretarz Miasta, Skarbnik Miasta, dyrektorzy jednostek organizacyjnych miasta Redy, osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza oraz wszyscy radni Rady Miejskiej w Redzie.

Riechunik
Referat: Referatowyjnego
mgr He

Otrzymują:

1. Adresat

2. A/a



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

OR.0043.8.2018

Reda, dnia 30 października 2018r.

Urząd Skarbowy
ul. Sobieskiego 346
84-200 Wejherowo

Działając na podstawie art.24h pkt.6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2018 poz.994 z późn. zm.) przekazuję komplet 20-tu oświadczeń majątkowych Radnych Rady Miejskiej w Redzie.

Ponadto informuję, że wszystkie oświadczenia zostały złożone w ustawowym terminie na dwa miesiące przed upływem kadencji.

z poważaniem

Przewodniczący
Rady Miejskiej w Redzie
Inż. Wiesław Ortyl

Wykaz przesłanych oświadczeń:

- | | |
|-------|------|
| 1. L | |
| 2. L | M |
| 3. C | De |
| 4. B | K |
| 5. B | A |
| 6. F | K |
| 7. F | Z |
| 8. H | L |
| 9. K | Ł |
| 10. K | Z |
| 11. K | Je |
| 12. K | S |
| 13. K | |
| 14. L | Ł |
| 15. Ł | U |
| 16. M | Gr |
| 17. O | a-B |
| 18. P | ki P |
| 19. R | M |
| 20. T | T |

Potwierdzam odbiór pisma

Nr przesyłki listowej



(00)359007734580679791

Datownik placówek
nadawczej

URZĄD SKARBOWY

aczenie adresata pisma)

UL. SOBIESKIEGO 346
84-200 WEJHEROWO

Kontroler Skarbowy

Bogusław Dziuda

(czytelny podpis odbiorcy)

1. Oznaczone wyżej pismo doręczono

☐ adresatowi

☐ pełnoletniemu domownikowi, sąsiadowi, dozrycy (domu), który podjął się oddania pisma adresatowi (zawiadomienie o doręczeniu pisma umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe, na drzwiach mieszkania adresata).

2. Z powodu niemożności doręczenia, w sposób wskazany w punkcie 1, pismo pozostawiono na okres 10 dni do dyspozycji adresata w UP.

(zawiadomienie o pozostawieniu pisma w UP, wraz z informacją o możliwości jego odbioru w terminie 7 dni od dnia pozostawienia zawiadomienia, umieszczono w oddawczej skrzynce pocztowej adresata, a jeżeli nie jest to możliwe: na drzwiach mieszkania adresata, jego biura, innego pomieszczenia, w którym adresat wykonuje swoje czynności zawodowe; w widocznym miejscu przy wejściu na posesję adresata).

3. Z powodu niepodjęcia w terminie 7 dni, pismo awizowano повторно w dniu 20.11.2018 r. (data awizowania pisma)

4. Pismo zwrócono do nadawcy, gdyż adresat:

☐ odmówił przyjęcia ☐ zmarł ☐ pod wskazanym adresem jest nieznany ☐ wyprowadził się

☐ nie podjął awizowanego pisma

*) właściwe zaznaczyć 13948/2018

dn. 20.11.2018 r. (data i podpis doręczającego / wydającego)

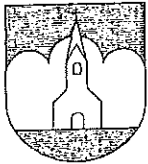
Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Sporządził/Zatwierdził
20.10.2018r.

Za zgodność kserokopii z oryginałem
stwierdzam, Reda, 2.7.11.2020r.

URZĄD MIASTA
ul. Gdańska 33, 84-240 Reda
tel. (0-58) 678-80-26, fax: 58 678-31-24
NIP 588-100-10-00, REGON 000523583



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

OR.0043.1.2019.H.F

Reda, dnia 20.02.2019r.

Urząd Skarbowy
ul. Sobieskiego 346
84-200 Wejherowo

Działając na podstawie art.24h pkt.6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2018 poz.994 z późn. zm.) przekazuję komplet 20-tu oświadczeń majątkowych Radnych Rady Miejskiej w Redzie.

Ponadto informuję, że wszystkie oświadczenia zostały złożone w ustawowym terminie 30 dni od złożenia ślubowania.

Radny: Karol Kreft oraz Zbigniew Frybezowski złożyli ślubowanie 29 listopada 2018r. natomiast wszyscy pozostali radni dnia 21 listopada 2018r.

z poważaniem

Przewodniczący
Rady Miejskiej w Redzie

(m. p.)

Wykaz przesłanych oświadczeń:

1. B... Ka
2. B... ki A
3. Cz... ki D
4. F... Ra
5. F... le Ka
6. Fryt... ki Z
7. H... l L
8. K... l Z
9. K... l S
10. K... t K
11. K... t M
12. L... r Lu
13. L... a Ma
14. Ma... s
15. Me... s
16. Os... s
17. Ri... i
18. Sa... i
19. Śl... M
20. Tl... k Te

Potwierdzam własnoręcznym podpisem

odbiór przesyłki / kwoty przekazu

Kontroler Skarbowy

(data i podpis odbiorcy)

Datownik placówki
oddawczej

URZĄD SKARBOWY
W WEJHEROWIE

WPŁYNĘŁO

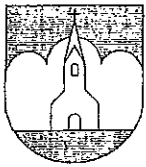
2019-02-25

(Miejsce na dodatkowe informacje Nadawcy)

Otrzymują:

1. Adresat

Poczta Polska



PRZEWODNICZĄCY RADY MIEJSKIEJ W REDZIE

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-26, faks: 58 678-31-24 e-mail: rada.miejska@reda.pl

OR.0043.4.2019

Reda, dnia 23.07.2019r.

Urząd Skarbowy w Wejherowie
ul. Sobieskiego 346
84-200 Wejherowo

Działając na podstawie art. 24h pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2019r. poz. 506) w załączeniu przekazuję komplet 20-tu oświadczeń majątkowych Radnych Rady Miejskiej w Redzie.

Ponadto informuję, że wszystkie oświadczenia zostały złożone w ustawowym terminie tj. do dnia 30 kwietnia 2019r.

Z poważaniem

Przewodniczący
Rady Miejskiej w Redzie

Wykaz przesłanych oświadczeń:

- | | | | |
|-----|----|------|----|
| 1. | A | B | |
| 2. | Da | Cz | i |
| 3. | M | | La |
| 4. | K | Bc | |
| 5. | R | v Fa | |
| 6. | Ka | na F | |
| 7. | Zl | v Fr | i |
| 8. | Le | c He | |
| 9. | Zl | v K | |
| 10. | Se | in K | t |
| 11. | K | Kr | |
| 12. | Mi | i Kr | |
| 13. | E | z Le | |
| 14. | Vi | a Ma | |
| 15. | Ki | i Mc | |
| 16. | Ka | na O | |
| 17. | Ma | Ri | |
| 18. | Er | Sav | |
| 19. | Mc | Śle | |
| 20. | Te | Ti | |

POTWIERDZENIE ODBIORU

Wypełnia Nadawca

Adresat przesyłki/kwoty przekazu

Urząd Skarbowy w Wejherowie
ul. Sobieskiego 346

Numer nadawczy



000559007734674801569

84-200

Wejherowo

kod pocztowy

miejsowość

ZWRÓCIĆ DO NADAWCY:

Do wiadomości:

1. Adresat
2. a/a

- ☐ przesyłka polecona
☐ przesyłka listowa z zadeklarowaną wartością
☐ paczka pocztowa
☐ kwota przekazu
☐ przesyłka

Sporządził/Zatwierdził:

Reda, dnia 23.07.2019r.

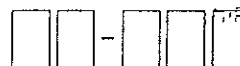
OR.0043.4.2019

URZĄD MIASTA W REDZIE

ul. Gdańska 33 84-240 Reda

tel. 58 678 80 25

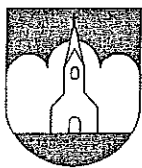
faks 588-100-46-96



kod pocztowy

miejsowość

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli



URZĄD MIASTA REDY

REFERAT ORGANIZACYJNY

84-240 Reda, ul. Gdańska 33 tel. 58 678-80-25, fax: 58 678-31-24 e-mail: organizacyjny@reda.pl

Reda, dnia 26.09.2019r.

OR.170.1.2019

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku

Inspektor Wydziału Kontroli

E. a R.

ul. Wł. 1

80-853 GDANSK

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 2014r. w sprawie sposobu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Reda, w terminie do 15 lutego 2019r. złożyli oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2018 rok oraz informację o sposobie zarządzania ryzykiem.

Kierownik
Referatu Organizacyjnego

mgr

Otrzymują:

1. Adresat

2. A/a

Załącznik Nr 3
do protokołu kontroli

PROTOKÓŁ

kontroli druków ścisłego zarachowania Urzędu Miejskiego w Redzie przeprowadzonej w dniu 30 października 2019 roku w godzinach 9:00 – 9:12 przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- E. R;
- T. T.

działających na podstawie upoważnień o numerach odpowiednio: 54/19, 55/19 wydanych w dniu 9 września 2019 r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Skarbnika Miasta – Pani J. i D.
- Głównego Księgowego - Kierownika Referatu Finansów i Planowania – Pani K.
- O.

W Urzędzie Miejskim w Redzie osobą odpowiedzialną za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania jest:

- Księgowa Referatu Finansów i Planowania – Pani P. G.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania wprowadzono Zarządzeniem Nr 32/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy *w sprawie ustalenia zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Redzie* z dnia 31 grudnia 2010 r. [zmiany wprowadzono: Zarządzeniem Nr 10.1/FIN/2016 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 maja 2016 r.].

Kontrolą objęto druki ścisłego zarachowania, których stan przedstawiał się następująco:

1) Kwitariusze przychodowe:

- seria AH od nr 004201 – do nr 004500, tj. 3 bloczki,
- seria AH od nr 006001 – do nr 006600, tj. 6 bloczków.

Razem: 9 bloczków.

2) Bloczki opłaty targowej – 8,00 zł:

- od nr 401 – do nr 500, tj. 1 bloczek.

Stan i ewidencja druków są zgodne z księgą druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

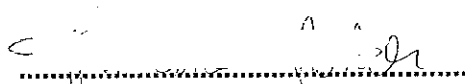
Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Reda, dnia 30 października 2019 r.

PODPISY

**Inspektorzy
Regionalnej Izby Obrachunkowej**

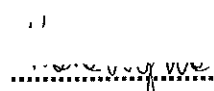

.....
EŁ RŁ


.....
T ra To

**Przedstawiciele
Miasta Redy**

Podpisano

mgr *mgr*
.....
P Go


.....
Ka Or


.....
JaŁ Do

Załącznik Nr 4
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

23.09.2019 r. – 28.01.2020 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

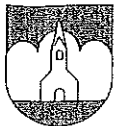
L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
Rozdział 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.		
1.	Odpowiedź Zastępcy Burmistrza Miasta z dnia 07.11.2019 r. wraz z siedmioma Załącznikami (pisma Dyrektorów Szkół i Dyrektorów Przedszkoli) i zapytaniem inspektora kontroli z dnia 31.10.2019 r.	11
2.	Uchwała Nr XXVI/288/2012 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28.11.2012 r.	8
3.	Uchwała Nr VIII/83/2019 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30.05.2019 r.	2
4.	Uchwała Nr XII/125/2019 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19.09.2019 r.	2

Sporządził
inspektor kontroli:

T2 a Tc

/podpis/

Załącznik Nr 5
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

OR. 1710.9 2019

Reda, dnia 10.10.2019 roku

Pani
El R
Inspektor kontroli finansowej
RIO Gdańsk

W odpowiedzi na zapytanie z dnia 08.10.2019 roku uprzejmie informuję, że w latach 2015-2019 nie wydano żadnych decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych.

14.10.2019 r.

z poważaniem

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Krzemiński

Otrzymują:

1. Adresat
- (2) a/a

Załącznik Nr 6
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

Reda, dnia 29 października 2019r.

Ref. GN/IN

Pani El R;
Inspektor Kontroli Finansowej RIO Gdańsk

Odnosząc się do treści pisma w sprawie udzielenia informacji pisemnej w niżej wskazanym zakresie:

1. Czy gmina posiada informację na temat ilości i miejsc usytuowania na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. Jeżeli tak, to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na usytuowanie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. Czy w przypadku usytuowania pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Burmistrz, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

uprzejmie wyjaśniam, iż w tut. Urzędzie wyżej opisane zagadnienia są realizowane w dwóch Referatach, tj. w Referacie Gospodarki Nieruchomościami tematyka dotycząca lokalizacji kontenerów na nieruchomościach gminnych poza pasami drogowymi, natomiast lokalizacja kontenerów w pasie drogowym i wszelkie procedury z tym związane są realizowane w Referacie Inwestycji i Inżynierii Miejskiej.

Ad.1

Gmina posiada wyznaczonych 13 punktów na 12 gminnych nieruchomościach, na których dopuszczono lokalizację kontenerów na odzież używaną. W każdym wyznaczonym miejscu istnieje możliwość zlokalizowania więcej niż jednego kontenera (maksymalnie 3 kontenery).

Ad. 2

Wszystkie kontenery zlokalizowane na nieruchomościach gminnych są usytuowane legalnie. Z każdym podmiotem, który usytuował kontener, po uprzednim złożeniu stosownego wniosku i uzgodnieniu lokalizacji, została podpisana umowa dzierżawy.

Ad. 3

W pasie drogowym dróg, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Redy nie wydano żadnych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego w celu usytuowania pojemników (kontenerów) na odzież używaną. W przypadku umieszczenia pojemników w pasie drogowym, bez zgody zarządcy drogi, wymierzana jest, w drodze decyzji administracyjnej, kara pieniężna. Ostatnią taką decyzję wydano w 2013 roku.

Ad. 4

Na terenie miasta Redy do tej pory nie odnotowano nielegalnego usytuowania kontenerów na nieruchomościach gminnych (niestanowiących pasa drogowego). Gdyby jednak taka okoliczność powstała w przyszłości, to zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta Redy Nr GN.50.2014 z dnia 18 listopada 2014r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości lub ich części, stanowiących własność Gminy Miasto Reda, podmiot dopuszczający się takiej samowoli, zostanie obciążony opłatą/karą za bezumowne korzystanie z nieruchomości gminnej.

Sporządziła: HI i IA
29.10.2019r.

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Krzemiński

Załącznik Nr 7
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

23.09.2019 r. – 28.01.2020 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

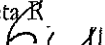
rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie
od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
Rozdział 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń		
1.	Kartoteka wynagrodzeń Burmistrza Miasta Redy wraz z wykazem rozliczeń podatku dochodowego za rok 2018	2
2.	Uchwała Nr II/19/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Redy	2
3.	Uchwała Nr II/20/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia dodatku specjalnego dla Burmistrza Miasta Redy	2
4.	Uchwała Nr II/21/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Redy	2
5.	Zawiadomienie o zwołaniu XLV sesji Rady Miejskiej w Redzie wraz z protokołem nr XLV/2018 z obrad sesji Rady Miejskiej w Redzie z dnia 27 czerwca 2018 r.	4
6.	Projekt uchwały Rady Miejskiej w Redzie w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Redy	2

Sporządził

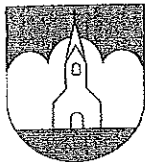
inspektor kontroli:

Elżbieta R. 

.....

/podpis/ 

Załącznik Nr 8
do protokołu kontroli



URZĄD MIASTA REDY

REFERAT ORGANIZACYJNY

84-240 Reda, ul. Gdańska 33 tel. 58 678-80-25, fax: 58 678-31-24 e-mail: organizacyjny@reda.pl

Reda, dnia 9 grudnia 2019r.

OR.170.2.2019

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku
Inspektor Wydziału Kontroli
El i R;
ul. V
80-853 GDAŃSK

W związku z otrzymaniem zapytania dotyczącego wynagrodzenia Radnych Rady Miejskiej w Redzie za czas nieobecności w pracy, z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miasta w załączeniu dostarczam wyjaśnienia Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Redzie.

Sup. BURMISTRZA MIASTA

mgr *[signature]* Ja
Sekretarz Miasta

Załącznik:

- 1) Wyjaśnienia Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Redzie.

Otrzymują:

1. Adresat
2. A/a



Szkoła Podstawowa nr 4

im. płk. Kazimierza Pruszkowskiego w Redzie

Reda,

3/38

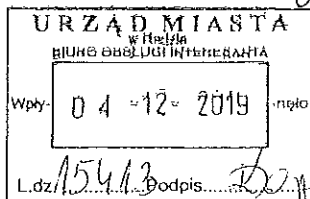
strona internetowa: sp4reda.pl

tel./faks.: (58)73 86 401

e-mail: sekretariat@sp4reda.pl

047/2019/DK

Reda, 2019-12-04



Pan Krzysztof Krzemiński
Burmistrz Miasta Redy

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 w Redzie informuje, że pracownicy będący Radnymi Miasta Redy zachowali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w sesjach i komisjach Rady, ponieważ brali urlop wypoczynkowy lub posiedzenia odbywały się poza godzinami pracy. W przypadku jednego z radnych nie uwzględniono dwóch godzin dydaktycznych z 6 czerwca 2018r.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 4

Załącznik Nr 9
do protokołu kontroli

Informacja dla RIO

Pytanie: dlaczego do negocjacji na odsnieżanie dróg do postępowania w trybie wolnej ręki na okres 3-mcy (styczeń – marzec 2019) zaproszono tylko firmę ZOMBRUK

Zimowe utrzymanie dróg jest jednym z najważniejszych działań Burmistrza w zakresie bezpieczeństwa nie tylko mieszkańców Redy ale i osób przejeżdżających przez Redę. W związku z powyższym dbając o bezpieczeństwo mieszkańców Burmistrz nie może dopuścić do jakiegokolwiek przerwy w wykonywaniu usług w tym zakresie.

Przedsiębiorstwo ZOMBRUK wykonywało tego typu zadania w latach poprzednich i do końca roku 2018 bez zastrzeżeń i uwag zarówno ze strony mieszkańców miasta jak i urzędników kontrolujących realizowanie umów z w/w Wykonawcą, dając rękojmię prawidłowo wykonanej usługi.

Dodatkową przesłanką decydującą o zaproszeniu przedsiębiorstwa ZOMBRUK do negocjacji był fakt uzyskania informacji, iż drugi wykonawca tj. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych sp. z o.o. w Rumi realizuje w tym samym czasie znaczną ilość usług tego samego typu w Rumi i okolicznych gminach. Istniała obawa, iż inny Wykonawca nie zapewni kontynuacji usług na dotychczasowym poziomie wynikającym z konieczności natychmiastowego podjęcia działań w trakcie sezonu zimowego, a brak znajomości i specyfiki terenu oraz konieczność dostosowania sprzętu spowodują przerwy w świadczeniu usług wpływających na bezpieczeństwo. Przytoczone okoliczności nie dawały rękojmi prawidłowej realizacji umowy przez inny podmiot w oczekiwanych standardach utrzymania dróg.

Z uwagi na to, iż postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „letnie i zimowe utrzymanie dróg, pielęgnacja zieleni oraz czystości na terenie miasta Redy w latach 2019 – 2022” wszczęte na podstawie wniosku z dnia 17 października 2018 roku nie zostało zakończone przed planowym rozpoczęciem realizacji umowy tj. przed 1 stycznia 2019 roku z powodu złożenia odwołania w toku procedury przetargowej jednego z Wykonawców - zawarcie mowy z wolnej ręki na 3 zimowe m-ce (styczeń, luty i marzec) pozwoliło uzyskać czas niezbędny na przygotowanie i przeprowadzenie nowego postępowania oraz zapewniło ciągłość w realizacji w/w zadań.

Burmistrz Miasta zaprosił do negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia w trybie wolnej ręki, na zimowe utrzymanie dróg przedsiębiorstwo ZOMBRUK, czyli podmiot realizujący w/w zadanie do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r.

(Dz.U. z 2019 r., poz. 1843) zamówienie z wolnej ręki to tryb udzielenia zamówienia, w którym zamawiający udziela zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą. W trybie zamówienia z wolnej ręki zatem nie mogą podlegać porównaniu oferty kilku wykonawców złożone w innym postępowaniu, tym bardziej w postępowaniu, które zostało unieważnione w związku ze złożeniem przez wykonawców nieprawidłowych ofert.

Mierownik
Referatu Gospodarki
Odpadami Komunalnymi

Załącznik Nr 10
do protokołu kontroli

J. i D.
Skarbnik Miasta Redy

Reda, dnia 3 grudnia 2019 r.

Pani

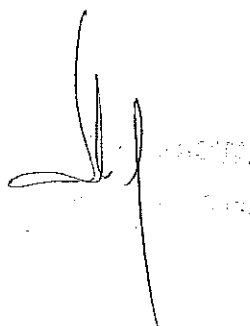
T. i T.

inspektor kontroli finansowej RIO Gdańsk

Dnia 2 grudnia 2019r. Pani T. i T. - inspektor kontroli finansowej RIO w Gdańsku przedłożyła wniosek o udzielenie informacji pisemnej w sprawie zapytania - na jakie cele została wykorzystana nadwyżka uzyskana w 2018 roku w wysokości 28.196,11 zł pomiędzy uzyskanymi dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (rozdział 75618 § 0480) a wykonanymi wydatkami (rozdział 85153 oraz 85154) w terminie do dnia 6.12.2019r.

W odpowiedzi na wyżej wymieniony wniosek na wstępie informuję, że zgodnie z art. 52 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 roku poz. 869 ze zm.) ujęte w budżetach dochody stanowią prognozy ich wielkości a wydatki stanowią nieprzekraczalny limit a według art. 263 ust. 1 tejże ustawy niezrealizowane kwoty wydatków, co do zasady wygasają z upływem roku budżetowego. Powyższe zasady powodują, iż nadwyżka uzyskanych dochodów nad wydatkami staje się nadwyżką ogólną i może być wykorzystana w kolejnym roku bez żadnych ograniczeń na cele wskazane wyłącznie w zależności od woli organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. Wobec zaś wygaśnięcia wydatków z upływem roku budżetowego nie ma obowiązku przeznaczenia środków niewykorzystanych w roku poprzednim na wskazane powyżej cele w roku następnym. Powyżej przytoczone objaśnienia były prezentowanym stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, na które pragnę się w niniejszej informacji powołać. Wobec powyższego nadwyżka opisana we wniosku uzyskana w 2018 roku jako różnica pomiędzy dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w rozdziale 75618 § 0480 a wykonanymi wydatkami w rozdziałach 85153 oraz 85154 stała się nadwyżką ogólną wykorzystaną na uzupełnienie zaplanowanego deficytu budżetu roku 2019.

Z poważaniem



Załącznik Nr 11
do protokołu kontroli

Reda, dnia 7 stycznia 2020 r.

**Pani
Elżbieta R.
Inspektor Kontroli Finansowej
RIO Gdańsk**

Dot.: sposobu kontrolowania realizacji zawartych umów przez Gminę Miasto Reda.

W odpowiedzi na Pani pismo z dnia 30 grudnia 2019 r. informuję, że Gmina Miasto Reda kontrolowała wykonywanie zawartych umów w następujący sposób:

- 1) p. S. T. prowadzący działalność gospodarczą pn. Ośrodek Tresury Psów, Hotel i schronisko dla psów „BAJER” z siedzibą w Małoszycach, z którym była zawarta umowa nr ZK.1.2018.OZ z dnia 03.01.2018 r. przekazywał okresowo zestawienia psów i kotów, które trafiły do schroniska z terenu Gminy Miasto Reda z podaniem informacji o ich dalszych losach, a dodatkowo p. Krzysztof Linard w swoich miesięcznych zestawieniach informował o zwierzętach dostarczonych do schroniska,
- 2) p. K. L. prowadzący działalność pod nazwą „CANIS” z siedzibą w Pucku, z którym była zawarta umowa nr ZK.2.2018.OZ z dnia 03.01.2018 r. na koniec każdego miesiąca do faktury dołączał zestawienie przeprowadzonych interwencji z podaniem zleceńodawcy (Policja lub pracownik Urzędu Miasta w Redzie) z informacją o dalszych losach zwierzęcia (np. odebrane przez właściciela, przekazane do leczenia lub do schroniska itp.),
- 3) p. D. H. prowadzący działalność pod nazwą Gabinet Weterynaryjny z siedzibą w Redzie, z którym była zawarta umowa nr ZK.4.2018.OZ z dnia 03.01.2018 r. do każdej faktury załączał karty informacyjne dotyczące leczenia zwierząt, które trafiły do Gabinetu w wyniku interwencji przeprowadzonych na zlecenie Policji lub pracownika Urzędu Miasta w Redzie oraz zabiegów sterylizacji kotek przeprowadzanych na pisemne zlecenie Gminy Miasto Reda.

Z poważaniem

Bezpłatny Referat
Bezpieczeństwo i Ochrona Środowiska

Reda, dnia 7 stycznia 2020 r.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Załącznik Nr 12
do protokołu kontroli

E R

Inspektor kontroli finansowej RIO Gdańsk

Reda, dnia 10 grudnia 2019 r.

Pan M : K

Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji
i Inżynierii Miejskiej

Urzędu Miasta w Redzie

Na podstawie art. 8 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U.2019.2137 j.t.) – proszę o udzielenie informacji pisemnej dotyczącej zamówienia publicznego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych na zadania pod nazwą:

1. Przebudowa ul. Obwodowej: budowa chodnika i ścieżki rowerowej przy ul. Obwodowej od kanału Łyskiego do ul. Łękowej w Redzie – Etap I, do którego zawarta została umowa 7.ZF.PN.RB.2016 z dnia 08.09.2016 r. na kwotę 376 522,31 zł z wykonawcą Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. z siedzibą w Gdyni.

Kontrolujący ustalili, że protokół odbioru końcowego robót został podpisany w dniu 16.11.2016 r. natomiast obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania dopiero w dniu 30.10.2019 r. na podstawie dokumentu OT nr 7.ZF.PN.RB.2016, tj. ponad 2 lata i 11 miesięcy po odbiorze technicznym.

2. Przebudowa istniejącej bieżni żużlowej na poliuretanową wraz z infrastrukturą wewnątrz bieżni, budowę kanalizacji deszczowej i parkingu na obiekcie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie oraz dostawę sprzętu – do którego zawarta została umowa nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r. na kwotę 2 758 984,02 zł z wykonawcą Gardenia Sport Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Protokół odbioru technicznego robót został podpisany w dniu 29.06.2018 r. natomiast obiekt został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentów OT w dniu 08.10.2018 r., tj. ponad 3 miesiące po odbiorze technicznym.

Zgodnie z treścią § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) – okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Proszę o wyjaśnienie przyczyny zaistniałej sytuacji.

Na podstawie art. 27 cytowanej ustawy uprzedzam o odpowiedzialności za złożenie nierzetelnych informacji.

Proszę o potraktowanie sprawy jako pilnej i udzielenie odpowiedzi do dnia 16 grudnia 2019 r.

El ta Ry

(podpis inspektora)

Otrzymałam/em/ dnia 10.12.2019

(podpis)



GMINA MIASTO REDA

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

sekretariat@reda.pl

tel. 58 678-80-23, faks: 58 678-31-24 e-mail:

Reda, dnia 2019.12.13

Pani

E R

Inspektor kontroli finansowej RIO
Gdańsk

Sprawa: OT na zadanie „Przebudowa ul. Obwodowej – Etap I” i OT na zadanie „Przebudowa bieżni żuźlowej na poliuretanową”

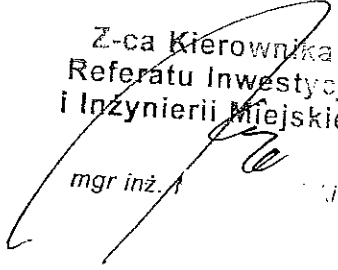
Dot. Zadania „Przebudowa ul. Obwodowej: budowa chodnika i ścieżki rowerowej przy ul. Obwodowej”

Informujemy, że dokument OT na przedmiotowe zadanie został przygotowany przez merytorycznego pracownika i podpisany przez kierownika zgodnie z przepisami po zakończeniu I etapu inwestycji. Dokument też został wpięty do segregatora z dokumentami budowy, ale nie przekazany do Referatu Finansowego. Opóźnienie w przekazaniu dokumentu OT do Referatu Finansowego wynikało z braku kontroli i sprawdzenia przez Kierowników Referatu.

Dot. Zadania „Przebudowa istniejącej bieżni żuźlowej na poliuretanową”

Informujemy, że dokument OT na przedmiotowe zadanie został przekazany z opóźnieniem, ze względu na skomplikowane przeliczenia m.in. nawierzchni oraz innych prac do każdej z dyscyplin oraz braki kadrowe w naszym Referacie. Na to zadanie składało się 16 dokumentów OT. Wartość nawierzchni z poliuretanu oraz prac ziemnych z podbudową stanowiła jedną kwotę w zadaniu. W celu wykonania poprawnie dokumentów OT, musieliśmy wykonać dokładny obmiar nawierzchni i przeliczyć procentowo jaką powierzchnię i wartość zawierała każda z dyscyplin.

Z-ca Kierownika
Referatu Inwestycji
i Inżynierii Miejskiej

mgr inż. 

Załącznik Nr 13
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

23.09.2019 r. – 28.01.2020 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie
od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
Rozdział 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty. Postępowanie na udzielenie zamówienia publicznego na: <i>Przebudowa istniejącej bieżni żużlowej na poliuretanową wraz z infrastrukturą wewnątrz bieżni, budowa kanalizacji deszczowej i parkingu na obiekcie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie oraz dostawa sprzętu – 2017 r.</i>		
1.	Pismo Inspektorów z dnia 9 grudnia 2019 r. skierowane do Kierownika Referatu Inwestycji	1
2.	Wyjaśnienie Z-cy Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej wraz z załącznikami do wyjaśnienia: 1. Pismo Firmy Gardenia Sport skierowane do Zamawiającego z dnia 27.09.2017 r., 2. Informacja pogodowa Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej Oddział Morski w Gdyni nr OGa-DSPOExss-543/558-17 z dnia 26.09.2017 r. wraz z załącznikami dotyczącymi temperatury powietrza, wilgotności, opadów atmosferycznych – łącznie 12 za załączników) 3. Faktura Vat nr 2017/09/00071/G z dnia 27.09.2017 r. wystawiona przez Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej Państwowy Instytut Badawczy Oddział Morski w Gdyni	19
3.	1. Pismo Firmy Gardenia Sport z dnia 27.10.2017 r. skierowane do Zamawiającego wraz z informacją pogodową Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej Oddział Morski w Gdyni dotycząca opadów atmosferycznych w rejonie miejscowości Reda w okresie od 01-31.10.2017 r. 2. Pismo CONICA Swiss Surfacing Solutions z dnia 28.09.2017 r. 3. Pismo CONICA Sports Flooring dot. Technologii wykonywania nawierzchni sportowej CONIPURM	6
4.	Pismo Firmy Gardenia Sport z dnia 21.11.2017 r. skierowanie do Zamawiającego wraz z informacją dotyczącą temperatury powietrza w rejonie miejscowości Reda, wilgotności względnej powietrza, opadów atmosferycznych w okresie od 01-30.11.2017 r.	4
5.	Pismo Firmy Gardenia Sport z dnia 09.02.2018 r. skierowanie do Zamawiającego wraz z załącznikami: 1. Informacją Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej Państwowy Instytut Badawczy Oddział Morski w Gdyni nr OGa-DSPOExss-543/120-18 z dnia 31.01.2018 r., 2. Informacja dot. temperatury powietrza w okresie od 01-31.12.2017 r., 3. Informacja dot. opadów atmosferycznych w okresie od 01-31.12.2017 r.,	10

	4. Informacja dot. wilgotności względnej powietrza w okresie od 01-31.12.2017 r., 5. Informacją Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej Państwowego Instytut Badawczy Oddział Morski w Gdyni nr OGa-DSPOExss-543/120-18/133/2018 z dnia 06.02.2018 r., 6. Informacja dot. temperatury powietrza w okresie od 01-31.12.2017 r., 7. Informacja dot. wilgotności względnej powietrza w okresie od 01-31.01.2018 r., 8. Informacja dot. opadów atmosferycznych w okresie od 01-31.01.2018 r., 9. Faktura Vat nr 2018/02/00017/G z dnia 02.02.2018 r. wystawiona przez Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej Państwowego Instytut Badawczy Oddział Morski w Gdyni	
6.	Pismo inspektorów z dnia 10.12.2019 r. skierowanie do pani Grażyny Białkowskiej Kierownika Referatu Zamówień Publicznych	1
7	Wyjaśnienie pani Grażyny Białkowskiej Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych z dnia 13 grudnia 2019 r	
8.	Opinia prawna pana K. v. Radcy Prawnego dotycząca obowiązku zamieszczania ogłoszenia o wszystkich dokonanych zmianach umowy	2
10.	Wyjaśnienie pana M. K. o Zastępcy Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej dotyczące przyjęcia po terminie inwestycji.	1
11.	Umowa nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r. plus załącznik nr 8 do umowy dotyczący istotnych postanowień umowy i zmiany do umowy	23 (umowa) 10 (załącznik)
12.	Aneks nr 1 z dnia 28.09.2017 do umowy nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r.	1
13.	Aneks nr 2 z dnia 30.10.2017 do umowy nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r.	2
14.	Aneks nr 3 z dnia 30.11.2017 do umowy nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r.	2
15.	Aneks nr 4 z dnia 28.02.2018 do umowy nr 4.ZF.PN.RB.2017 z dnia 23.06.2017 r.	2

Sporządził

inspektor kontroli:

E

/podpis/

Załącznik Nr 14
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

23.09.2019 r. – 28.01.2020 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
Rozdział 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.		
1.	Wyjaśnienie Z-cy Skarbnika – p. A; D z dnia 10.01.2020 r.	1
Dotyczy: Niepublicznego Punktu Przedszkolnego Nr 56 Fundacji Pozytywne Inicjatywy		
2.	Naliczenie dotacji na miesiąc listopad 2018 r. wraz z Informacją o rzeczywistej liczbie dzieci/uczniów za listopad 2018	2
Dotyczy: Prywatnej Szkoły Podstawowej im. Tony Halika		
3.	Naliczenie dotacji na miesiąc wrzesień 2018 r. wraz z Informacją o rzeczywistej liczbie dzieci/uczniów za wrzesień 2018	3
4.	Naliczenie dotacji na miesiąc październik 2018 r. wraz z Informacją o rzeczywistej liczbie dzieci/uczniów za październik 2018	3
5.	Pismo Prezesa Zarządu Spółki Prywatna Szkoła Podstawowa w Redzie z dnia 05.11.2018 r. informujące o korekcie Informacji o rzeczywistej liczbie uczniów za wrzesień i październik 2018	1
6.	Naliczenie dotacji na miesiąc listopad 2018 r. wraz z Informacją o rzeczywistej liczbie dzieci/uczniów za listopad 2018	3
7.	Wydruk: Wykaz stanów sald dla konta 130-801-80106-254-0200 – Rach. bież. jedn. – Fund. Pozyt. Inicjatywy 40%, za okres 2018.01.01 – 2018.12.31 (Jednostka: 1 – Urząd Miasta Reda) -	2
8.	Wydruk: Wykaz stanów sald dla konta 130-801-80101-254-0000 – Rach. bież. jedn. – Szkoły Podst., za okres 2018.01.01 – 2018.12.31 (Jednostka: 1 – Urząd Miasta Reda)	2

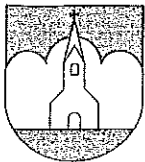
**Sporządził
inspektor kontroli:**

T: T

/podpis/

Załącznik Nr 15

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

Reda, dnia 24 stycznia 2020r.

P. G.
Kierownik Referatu
Oświaty i Spraw Społecznych

Wyjaśnienie w sprawie braku informacji dotyczącej ogłoszenia wyników otwartych konkursów ofert w siedzibie organu administracji publicznej.

Niniejszym oświadczam, iż wyniki otwartych konkursów ofert ogłoszonych zarządzeniami Burmistrza Miasta Redy nr: OK.1.2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. i OK.2.2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. zostały wywieszone w widocznym miejscu tj. na tablicy ogłoszeń, znajdującej się przy wejściu do pokoju nr 205 tut. Urzędu w dniach:

- 1) od 16 lutego do 23 lutego 2018 r. – I konkurs
- 2) od 13 marca do 20 marca 2018 r. – II konkurs

Załącznik Nr 16
do protokołu kontroli

J D

Skarbnik Miasta Redy

Reda, dnia 16 grudnia 2019 r.

Pani

E R

inspektor kontroli finansowej RIO Gdańsk

Dnia 11 grudnia 2019r. Pani E R – inspektor kontroli finansowej RIO w Gdańsku przedłożyła wniosek o udzielenie informacji pisemnej w sprawie zapytania - czy w latach 2017–2018 oraz w 2019 roku Miasto Reda zaciągnęło kredyty, pożyczki itp. lub podpisało umowy zawierające elementy umowy pożyczki z podmiotami prowadzący działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe, czyli parabankami itp. instytucjami, w wyniku których jednostka zaciągnęła zobowiązania finansowe.

W odpowiedzi na wyżej wymieniony wniosek na informuje, że Miasto Reda w latach 2017–2018 oraz w 2019 roku nie zaciągnęło kredytów, pożyczek i innych zobowiązań oraz nie lub podpisało umów zawierających elementy umowy pożyczki z podmiotami prowadzącymi działalność charakterystyczną dla banków w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe, czyli parabankami i innymi instytucjami, w wyniku których Gmina Miasto Reda zaciągnęłaby zobowiązania finansowe.

Z poważaniem

SKARBNIK MIASTA

mgr

Załącznik Nr 17
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

23.09.2019 r. – 28.01.2020 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie
od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
Rozdział 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach		
1.	Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące przeznaczenia nadwyżki dochodów nad wydatkami	1
2.	Rozliczenie systemu gospodarowania odpadami	1
3.	Uchwała Nr VII/76/2019 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 kwietnia 2019 r. o zmianie Uchwały Nr III/41/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie Budżetu Miasta Redy na 2019 rok (1-wsza strona)	1
4.	Uzasadnienie do Uchwały Nr VII/76/2019 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 kwietnia 2019 r. (1-wsza strona)	1
5.	Uchwała Nr XII/123/2019 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 września 2019 r. o zmianie Uchwały Nr III/41/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie Budżetu Miasta Redy na 2019 r. (1-wsza strona)	1
6.	Uzasadnienie do Uchwały Nr XII/123/2019 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 września 2019 r. (strony 1, 2 i 3)	3
7.	Zestawienie stanów kont	1
8.	Równowaga budżetowa do Zarządzenia Burmistrza Miasta w sprawie zmian budżetu z dnia 09.10.2019 r. – wydruk	1

Sporządził

inspektor kontroli:

El

AR

/podpis/

Załącznik Nr 18
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

Kontrola kompleksowa

23.09.2019 r. – 28.01.2020 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
Rozdział 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.		
1.		
2.	Wyjaśnienie Z-cy Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej – p. M z dnia 20.01.2020 r. wraz z pismem Inspektora kontroli RIO	2
3.	Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej – p. A z dnia 22.01.2020 r.	1

Sporządził

inspektor kontroli:

T: T:

/podpis/

Załącznik Nr 19

do protokołu kontroli

El. i Ry

Reda, dnia 20 stycznia 2020 r.

.....
inspektor kontroli finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

Pan
Krzysztof Kr. remiński
Burmistrz Gminy Miasta Redy

W załączeniu przekazuję projekt protokołu kontroli kompleksowej miasta Redy w Urzędzie Miasta Redy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w celu zapoznania się i wniesienie ewentualnych uwag/wyjaśnień.

Uwagi / wyjaśnienia proszę wnosić pisemnie do dnia 23 stycznia 2020 r.

.....
podpis inspektora kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Otrzymałam/em dnia:

20.01.2020

.....
podpis