

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta Reda, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Redy w okresie od dnia 4 czerwca 2007 roku do 26 października 2007 roku.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Marek Bojke – inspektor kontroli
- Artur Wolski – inspektor kontroli

W poprzednim okresie stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta Redy zajmowali:

- p. Andrzej Jaworek – powołany na to stanowisko:
 - Zarządzeniem Nr OR/7/2006 z dnia 26.04.2006r. – powołany na okres od 01.05.2006r. do 20.11.2006r.
 - Zarządzeniem Nr OR/16/2006 z dnia 21.11.2006r. – powołany na okres od 01.12.2006r. do 15.12.2006r.
 - Zarządzeniem Nr OR/17/2006 z dnia 5.12.2006r. – powołany na okres od 05.12.2006r. do 31.12.2006r.
 - p. Kazimierz Grubba – powołany na to stanowisko:
 - Zarządzeniem Nr 16/2002 z dnia 16.12.2002r. – powołany na okres od 16.12.2002r. do 25.02.2004r.
 - Zarządzeniem Nr 1a/2004 z dnia 26.02.2004r. – powołany na dzień 26.02.2004r.
 - Zarządzeniem Nr OR/2/2004 z dnia 01.04.2004r. – powołany na okres od 01.04.2004r. do 30.03.2006r.
- 3) Skarbnikiem Miasta jest Pani Jadwiga Dobrzyńska.
Obowiązki Skarbnika pełni nieprzerwanie od dnia 19 czerwca 1990 roku, powołana na to stanowisko uchwałą Nr III/12/90 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 czerwca 1990 roku.
- 4) Sekretarza Miasta nie powołano.
- 5) Przewodniczącym Rady Miejskiej w Redzie V kadencji jest Pan Kazimierz Okrój wybrany uchwałą Nr IV/33/2007 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 12 stycznia 2007 roku. W poprzednim okresie Przewodniczącym Rady był pan Janusz Mołak, wybrany uchwałą Nr I/2/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 27 listopada 2006 roku.
Przewodniczącym Rady Miejskiej poprzedniej kadencji był wybrany uchwałą Nr I/2/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 18 listopada 2002 roku, a od 3 marca 2003 roku Pan Jerzy Madej wybrany uchwałą Nr VI/60/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 3 marca 2003 roku.
- 6) Zastępcą Przewodniczącego Rady Miejskiej w Redzie V kadencji jest Pan Zbigniew Kisiel, wybrany uchwałą Nr I/4/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 27 listopada 2006 roku.

Zestawienie zawierające dane dotyczące kierownictwa kontrolowanej jednostki zostało przedstawione w tabeli roboczej stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

Handwritten signature

Handwritten signature

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

Zestawienie zawierające dane dotyczące wewnętrznych regulacji prawnych kontrolowanej jednostki oraz dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w czasie kontroli zostało przedstawione w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

1.2.1. Statut gminy.

1) Tekst jednolity statutu Miasta Redy obowiązującego w czasie kontroli stanowi załącznik do uchwały Nr II/12/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 grudnia 2002 roku. Statut wszedł w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 3 lutego 2003 roku Nr 17, poz. 182. Zmiany w przedmiotowym statucie wprowadzono następującymi uchwałami:

- Nr VIII/78/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15 kwietnia 2003 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 86 poz. 1490 z dnia 10 lipca 2003 roku),
- Nr XII/120/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24 lipca 2003 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 104 poz. 1869 z dnia 5 września 2003 roku),
- Nr III/27/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20 grudnia 2006 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 61 poz. 898 z dnia 14 marca 2007 roku),
- Nr III/28/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20 grudnia 2006 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 61 poz. 899 z dnia 14 marca 2007 roku).

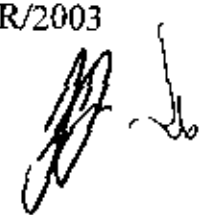
2) Zasady oświadczenia woli ustalono w § 85 Statutu Gminy, zgodnie z którym: „oświadczenie woli w imieniu miasta w zakresie zarządu mieniem komunalnym, składa jednoosobowo Burmistrz albo działający na podstawie jego upoważnienia Zastępca Burmistrza samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez Burmistrza osobą”.

3) Statut oraz wszystkie zmiany zostały ogłoszone w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym.

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Obowiązujący w okresie objętym kontrolą Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Redzie wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Nr 2/OR/2003 Burmistrza Miasta Redy z dnia 27 lutego 2003 roku.

hvv



Zakres kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.	5
1.1. Dane ogólne.	5
1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.	5
1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.	5
1.1.3. Kierownictwo jednostki.	5
1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.	7
1.2.1. Statut gminy.	7
1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.	7
1.2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.	8
1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.	10
1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.	10
1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.	11
1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.	11
1.2.8. Pełnomocnictwa.	11
1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.	12
1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.	12
1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.	13
1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.	14
1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.	14
1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.	15
1.3.6. Audyt wewnętrzny.	21
1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.	21
II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.	22
2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.	22
2.1.1. Gospodarka kasowa.	22
2.1.2. Obsługa bankowa.	25
2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.	28
2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.	28
2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.	28
2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.	29
2.3. Rozrachunki i rozszczenia.	30
2.3.1. Rodzaje rozrachunków.	30
2.3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.	31
2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.	32
2.3.4. Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.	33
2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.	34
2.3.6. Zobowiązania wymagalne.	34
2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.	35
2.3.8. Wydatki niewygasające.	35
2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.	37
2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań.	37
2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.	37
2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.	38
2.5.1. Kredyty.	39
2.5.2. Pożyczki.	44



2.5.3.	Gwarancje i poręczenia.	45
III.	WYKONANIE BUDŻETU.	46
3.1.	Dochody budżetowe.	46
3.1.1.	Subwencje i dotacje.	47
3.1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat.	50
3.1.3.	Dochody z majątku.	71
3.1.4.	Inne dochody.	80
3.2.	Przychody budżetowe.	84
3.2.1.	Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.	84
3.2.2.	Przychody z prywatyzacji majątku.	84
3.2.3.	Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.	84
3.2.4.	Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.	84
3.2.5.	Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.	85
3.2.6.	Nadwyżka z lat ubiegłych.	85
3.2.7.	Przychody z tytułu innych rozliczeń.	85
3.3.	Wydatki budżetowe.	86
3.3.1.	Wydatki bieżące.	86
3.3.2.	Wydatki majątkowe.	117
3.4.	Rozchody budżetowe.	131
3.4.1.	Wykup papierów wartościowych.	131
3.4.2.	Udzielanie pożyczek z budżetu gminy.	131
3.4.3.	Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek.	131
3.4.4.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.	132
IV.	MIENIE KOMUNALNE.	133
4.1.	Gospodarka nieruchomościami.	133
4.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.	133
4.1.2.	Obrót nieruchomościami.	133
4.1.3.	Ewidencja nieruchomości.	134
4.1.4.	Umorzenia nieruchomości.	134
4.2.	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.	135
4.2.1.	Środki trwałe.	135
4.2.2.	Wartości niematerialne i prawne.	137
4.2.3.	Finansowy majątek trwały.	138
4.2.4.	Materiały.	139
4.3.	Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.	139
5.1.	Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.	141
5.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.	141
5.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.	142
5.1.4.	Plan finansowy zadań zleconych.	142
5.2.	Prawidłowość wykorzystania dotacji.	143
5.3.	Środki na realizację porozumień.	144
5.3.2.	Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.	144
5.3.3.	Prawidłowość wykorzystywania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.	145

VI. ROZLICZENIA.	146
6.1. Jednostki budżetowe.	146
6.1.1. Realizacja planu finansowego.	146
6.1.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.	148
6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.	148
6.2. Zakłady budżetowe.	149
6.3. Gospodarstwa pomocnicze.	149
6.4. Środki specjalne i dochody własne.	149
6.5. Samorządowe osoby prawne.	150
6.5.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.	150
6.5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.	150
VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA.	151
7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.	151
7.2. Sprawozdawczość budżetowa.	152
7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.	152
Na tym protokół zakończono.	153
WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW.	154

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- 1) Tematyka kontroli: kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące:
 - Marek Bojke – inspektor kontroli – do dnia 12.10.2007r.
 - Artur Wolski – inspektor kontroli
 działający na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 8 maja 2007 roku o numerach odpowiednio: 43/07, 44/07.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2003 – 2007.
- 4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od 4 czerwca do 26 października 2007 roku.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Urząd Miasta w Redzie
 ul. Pucka 9
 84-240 Reda
 Powiat wejherowski.

1.1.3. Kierownictwo jednostki.

- 1) Burmistrzem Miasta Redy jest Pan Krzysztof Krzemiński, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 roku.
 Obowiązki na tym stanowisku objął z dniem złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej – 4 grudnia 2006 roku.
 W poprzedniej kadencji stanowisko Burmistrza Miasta Redy zajmował Pan Stanisław Wicki.
- 2) Zastępcą Burmistrza Miasta Redy jest Pan Janusz Molak powołany na to stanowisko od dnia 1 stycznia 2007 roku Zarządzeniem Nr OR/19/2006 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2006 roku.

Jan

Artur Wolski

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

W kontrolowanej jednostce obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:

- Zarządzenie Nr 3/2002 Burmistrza Miasta Redy z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu gminy miasta Redy oraz Urzędu Miejskiego w Redzie, zmienione:
 - Zarządzeniem Nr 16/1/FIN/2005 Burmistrza Miasta Redy z dnia 1 sierpnia 2005 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miejskiego w Redzie,
 - Zarządzeniem Nr 22/1/FIN/2006 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 października 2006 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie.
- Zarządzenie Nr 6/98 Burmistrza Miasta Redy z dnia 20 listopada 1998 roku w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta w Redzie.
- Zarządzenie Nr 10/96 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 listopada 1996 roku w sprawie Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta w Redzie.
- Zarządzenie Nr 26/2002 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Redzie.

W wyniku kontroli wymienionej dokumentacji ustalono, że:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono metody wyceny aktywów i pasywów,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu informatycznego,
- 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,

Nm

[Signature]

- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz prowadzonych kont pozabilansowych,
- w przyjętej przez jednostkę dokumentacji ustalono technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy pomocy systemu informatycznego RADIX,
- jednostka posiadała dokumentację zawierającą wykaz programów i zbiorów systemu finansowo-księgowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- w przyjętej przez kontrolowaną jednostkę instrukcji inwentaryzacyjnej:
 - uregulowano sprawy techniczno-organizacyjne, przygotowawcze i proceduralne inwentaryzacji z uwzględnieniem metod inwentaryzacji,
 - określono dokumentację przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji,
 - wskazano osoby odpowiedzialne za wykonanie czynności organizacyjnych, przygotowawczych, związanych z przebiegiem i rozliczeniem inwentaryzacji oraz za sporządzenie wymaganej dokumentacji.
- w przyjętej przez kontrolowaną jednostkę instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania:
 - ustalono wykaz dowodów stanowiących druki ścisłego zarachowania, do druków ścisłego zarachowania zaliczono:
 - bilety opłaty targowej,
 - czek gotówkowe i rozrachunkowe,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - dowody wpłat KP,
 - dowody wypłat KW,
 - świadectwa pochodzenia zwierząt,
 - druki arkuszy inwentaryzacyjnych,
 - mandaty karne.
 - określono zasady ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, w tym m.in.: oznaczanie druków, ewidencję przychodu oraz sposób rozliczania,
 - określono, że księga druków ścisłego zarachowania prowadzona jest przez wyznaczonego przez Skarbnika Miasta pracownika Referatu Finansowego, tj. inspektora ds. finansowych – panią Małgorzatę Kwiecień.

Nor



1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miejskim w Redzie złożona przez Informatyka Urzędu Miasta Redy – pana Jarosława Domarusa stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu z kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

- 1) W kontrolowanej jednostce opracowano przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 10/96 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 listopada 1996 roku w sprawie Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta w Redzie.
- 2) W zakładowej instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych określono:
 - a) rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania z określeniem nazwy i symbolu,
 - b) operacje gospodarcze, do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
 - c) harmonogram splywu dokumentów finansowo-księgowych określający:
 - miejsce powstania określonego dokumentu, osobę lub komórkę organizacyjną upoważnioną do jego wystawienia,
 - liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu,
 - miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu,
 - terminy dostarczania dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych.
 - d) określono stanowiska osób upoważnionych do:
 - sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym,
 - sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
 - zatwierdzania dowodów księgowych.
- 3) Do przedmiotowej instrukcji nie załączono wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów.
- 4) Brak dokumentu potwierdzającego fakt zapoznania się z przepisami instrukcji przez pracowników, których instrukcja dotyczy.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Na terenie Gminy Miasta Redy nie utworzono jednostek pomocniczych.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

Według stanu na okres kontroli w Gminie Miasta Redy funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- Jednostki budżetowe:
 - *Urząd Miasta w Redzie,*
 - *Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie,*
 - *Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,*
 - *Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie,*
 - *Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie,*
 - *Szkoła Podstawowa Nr 6 w Redzie,*
 - *Zespół Szkół Nr 1 w Redzie,*
 - *Zespół Szkół Nr 2 w Redzie,*
 - *Miejskie Przedszkole Nr 1 w Redzie,*
 - *Miejskie Przedszkole Nr 2 w Redzie.*
- Samorządowe osoby prawne:
 - *Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie.*

Zestawienie jednostek organizacyjnych kontrolowanej jednostki zostało przedstawione w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.

W Urzędzie Gminy prowadzono wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych. Zaprowadzono również rejestr instytucji kultury.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym kierownikom poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy udzielono następujących pełnomocnictw:

- Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Hieronima Derdowskiego w Redzie – pełnomocnictwo do wykonywania czynności w zakresie zwykłego zarządu związanych z działalnością wymienionej Biblioteki – udzielone Zarządzeniem Nr 111/99 Zarządu Miasta Redy z dnia 29 grudnia 1999 roku.

Nm

[Signature]

Kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy Miasta Reda w roku objętym kontrolą pełnomocnictw nie udzielono.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.

Ustalono, że zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej zostały określone szczegółowo w Załączniku Nr 2 do Statutu Miasta Redy.

W § 5 Załącznika Nr 2 do Statutu Miasta Redy określono, że Komisja Rewizyjna dokonuje kontroli:

- 1) na podstawie planu pracy Komisji zatwierdzonego przez Radę Miejską,
- 2) na zlecenie Rady Miejskiej zawarte w odrębnej uchwale.

Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że Komisja Rewizyjna w latach 2005-2006 sporządziła plan pracy, zatwierdzony przez Radę Miasta Redy. We wskazanych latach Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole zgodnie z przyjętym planem:

Rok 2005

- Kontrola umorzeń i odroczeń podatkowych oraz ulg jakie zastosowano do prowadzących działalność gospodarczą za rok 2004, kontrola postępowania z należnościami do których nie stosuje się przepisów Ordynacji Podatkowej oraz zasady umarzania nieściągalnych dochodów z mienia komunalnego za rok 2004 – ze sporządzonego przez komisję Protokołu z dnia 30.06.2005r. wynikało, że Komisja zwróciła uwagę:
 - że istnieje konieczność prowadzenia wykazu podatników, którym umorzono nieściągalne zaległości podatkowe – takiego wykazu komisji nie przedstawiono,
 - istnieje obowiązek udostępniania poprzez wywieszenie w miejscu ogólnie dostępnym, wykazu podatników, którym umorzono lub odroczone wpłatę podatków.
- Kontrola wykorzystania środków przyjętych w Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych do miesiąca sierpnia 2005 roku – ze sporządzonego przez komisję Protokołu z dnia 30.09.2005r. wynikało, że wykorzystanie środków przyjętych w Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych do miesiąca sierpnia 2005 roku jest właściwe i celowe.

hbu



Rok 2006

- Kontrola ściągłości podatków od nieruchomości i środków transportowych za rok 2005 – ze sporządzonego przez komisję Protokołu z dnia 23.01.2006r. wynikało, że ściągłość podatków od nieruchomości i środków transportowych za rok 2005 jest zadowalająca.
- Kontrola wydatków budżetu miasta przeznaczonych dla Ochotniczej Straży Pożarnej – ze sporządzonego przez komisję Protokołu z dnia 29.06.2006r. wynikało, że Komisja nie dopatrzyła się uchybień i nieprawidłowości w gospodarowaniu i wydatkowaniu środków budżetowych dla OSP w Redzie.
- Kontrola wykonania remontów w szkołach i przedszkolach – ze sporządzonego Protokołu z dnia 03.10.2006r. wynikało, że Komisja Rewizyjna uznała, że środki budżetowe wydatkowane na remonty w obiektach oświaty były wydatkowane celowo, oszczędnie i pożytecznie.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy.

- 1) Zakres czynności Skarbnika Gminy Miasta Redy – Pani Jadwigi Dobrzyńskiej – określony Zarządzeniem Nr 19/2002 Burmistrza Miasta Redy z dnia 16 grudnia 2002 roku, podpisanym przez Skarbnika Gminy wskazuje, że do zadań kontrolnych Skarbnika należy:
 - nadzór i kontrola nad działalnością finansową miejskich jednostek organizacyjnych,,
 - kontrasygnata dokumentów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych,
 - nadzór nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,
 - wykonywanie zadań i obowiązków wynikających z ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.
- 2) W okresie objętym kontrolą Skarbnikowi Gminy nie powierzono obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, o których mowa w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- 3) Zakres czynności Głównego Księgowego Urzędu Miasta Redy –
 - podpisany w dniu 25.02.2000r. wskazuje, że do zadań kontrolnych Głównego Księgowego Urzędu należy:
 - sprawdzanie i kontrola dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym,
 - rozliczanie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku,

Non



- rozliczanie i uzgadnianie przekazywanych dotacji dla jednostek i zakładów budżetowych podporządkowanych Radzie Miasta,
 - wykonywanie wszelkich innych czynności związanych z prawidłowym prowadzeniem rachunkowości jednostki.
- 4) W okresie objętym kontrolą Głównemu Księgowemu Urzędu nie powierzono obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, o których mowa w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto do stosowania „Instrukcję o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu” stanowiącą załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 31/FIN/2006 Burmistrza Miasta Reda z dnia 29 grudnia 2006 roku.

W § 8 przedmiotowego zarządzenia powierzono skarbnikowi miasta – pani Jadwidze Dobrzyńskiej funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (GIIF).

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym za rok 2006 przez pracowników samorządowych oraz w latach 2005-2006 przez radnych gminy miejskiej Reda. Ustalono, co następuje:

- Radni Miejscy w Redzie składali oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie, za wyjątkiem 2 radnych którzy nie składali oświadczeń majątkowych, zrzekając się jednocześnie prawa do diety.

Informacja sporządzona przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Redzie stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu z kontroli.

- Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Skarbnik Gminy, kierownicy jednostek organizacyjnych złożyli oświadczenia w ustawowym terminie.

Informacja w sprawie terminowości składania oświadczeń majątkowych złożona przez Burmistrza Miasta Redy stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu z kontroli.

Nbr

[Signature]

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

- Zarządzeniem Nr 15/FIN/2003 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 sierpnia 2003 roku w sprawie procedury gromadzenia, badania i pobierania oraz zwrotu środków publicznych z dochodów z tytułu podatków i opłat oraz innych niepodatkowych należności budżetowych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych w Urzędzie Miejskim w Redzie wprowadzono procedury kontroli finansowej.
- Wprowadzone procedury kontroli finansowej obejmują procesy:
 - gromadzenia środków publicznych,
 - wydatkowania środków publicznych,
 - zaciągania zobowiązań,
 - zwrotu środków publicznych.

W ustalonych procedurach kontroli nie określono procesów udzielania zamówień publicznych. Procedury kontroli finansowej obejmujące procesy gospodarowania mieniem określono Zarządzeniem Nr 31/FIN/2003 Burmistrza Miasta Redy z dnia 24 grudnia 2003 roku w sprawie procedury przeprowadzania wstępnej oceny celowości wydatków, zgodności z planem finansowym oraz kontroli finansowej gospodarowania mieniem w Urzędzie Miasta w Redzie.

- Sprawdzeniu poddano czy zarząd kontrolowanej jednostki w latach 2005-2006 dokonywał kontroli przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w jednostkach organizacyjnych obejmującej w każdym roku, co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki.

Ustalono, że w roku 2005 przeprowadzono kontrolę w następujących podległych jednostkach:

- *Miejskim Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie w dniu 7.07.2005r.*

Kontrolę przeprowadziła komisja w składzie: Skarbnik Miasta – pani Jadwiga Dobrzyńska oraz inspektor –

Kontroli poddano rozliczenie kosztów organizacji Dni Redy w dniach 18-19.06.2005r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że rozliczenie nie zawiera błędów rachunkowych, sporządzono je w oparciu o faktyczne poniesione koszty.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 35.499,60 zł, co stanowiło 4,42 % planowanych wydatków jednostki na rok 2005.

Wg-



- *Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Redzie w dniu 25.11.2005r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii, pozostałych usług za miesiące od stycznia do października 2005r. oraz wydatki dotyczące wypłaty zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych, stałych, stałych okresowych i innych za m-c październik 2005r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 473.959,22 zł, co stanowiło 11,20 % planowanych wydatków jednostki na rok 2005.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Miejskiej Bibliotece Publicznej w Redzie w dniu 25.09.2005r.*

Kontrolę przeprowadziła Skarbnik Miasta – pani Jadwiga Dobrzyńska.

Kontroli poddano wydatki na wynagrodzenie oraz prawidłowość naliczenia składki ZUS i FP za miesiąc sierpień 2005 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 15.089,73 zł, co stanowiło 5,96 % planowanych wydatków jednostki na rok 2005.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Przedszkolu nr 2 w Redzie w dniu 22.11.2005r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii, gazu, ogrzewania oraz wody i kanalizacji za miesiące styczeń + październik 2005r oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc październik 2005r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 63.059,70 zł, co stanowiło 8,45 % planowanych wydatków jednostki na rok 2005.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Przedszkolu nr 1 w Redzie w dniu 01.12.2005r.*

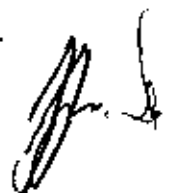
Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii, gazu, ogrzewania oraz wody i kanalizacji za miesiące styczeń + październik 2005r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc październik 2005r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 66.172,03 zł, co stanowiło 8,77 % planowanych wydatków jednostki na rok 2005.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

hbu



- *Szkole Podstawowej nr 6 w Redzie w dniu 24.11.2005r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii oraz usług pozostałych za miesiące styczeń ÷ październik 2005r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc październik 2005r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 87.390,41 zł, co stanowiło 10,43 % planowanych wydatków jednostki na rok 2005.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Szkole Podstawowej Nr 5 w Redzie w dniu 13.12.2005r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii za miesiąc styczeń ÷ październik 2005r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc październik 2005r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 49.722,39 zł, co stanowiło 8,42 % planowanych wydatków jednostki na rok 2005.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Szkole Podstawowej Nr 2 w Redzie w dniu 09.12.2005r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii za miesiące styczeń ÷ listopad 2005r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc październik 2005r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 154.637,58 zł, co stanowiło 8,95 % planowanych wydatków jednostki na rok 2005.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Zespole Szkół nr 2 w Redzie w dniu 15.12.2005r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii, usług remontowych za miesiące styczeń ÷ listopad 2005r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc listopad 2005r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 332.874,48 zł, co stanowiło 11,93 % planowanych wydatków jednostki na rok 2005.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Zespole Szkół nr 1 w Redzie w dniu 14.12.2005r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii, usług remontowych za miesiące styczeń ÷ listopad 2005r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc październik 2005r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 455.949,23 zł, co stanowiło 10,31 % planowanych wydatków jednostki na rok 2005.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono że w roku 2006 (oraz 2007 w przypadku niektórych jednostek) przeprowadzono kontrole w następujących podległych jednostkach:

- *Miejskim Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie w dniu 19.01.2007r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii i materiałów za miesiące styczeń ÷ grudzień 2006r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 163.551,71 zł, co stanowiło 18,34 % planowanych wydatków jednostki na rok 2006.

- *Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Redzie w dniu 19.12.2006r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii, pozostałych usług za miesiące styczeń ÷ grudzień 2006r. oraz wydatki na zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne, stałe, stałe okresowe i inne za m-c listopad 2006r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 423.470,42 zł, co stanowiło 7,49 % planowanych wydatków jednostki na rok 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Miejskiej Bibliotece Publicznej w Redzie w dniu 30.04.2006r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na wynagrodzenie oraz prawidłowość naliczenia składki ZUS i FP za miesiąc marzec oraz kwiecień 2006 roku.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 25.682,79 zł, co stanowiło 8,03 % planowanych wydatków jednostki na rok 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Przedszkolu nr 2 w Redzie w dniu 08.02.2007r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii, gazu, ogrzewania oraz wody i kanalizacji za miesiące styczeń ÷ grudzień 2006r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc grudzień 2006r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 79.173,64 zł, co stanowiło 11,27 % planowanych wydatków jednostki na rok 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Przedszkolu nr 1 w Redzie w dniu 01.12.2006r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii, gazu, ogrzewania oraz wody i kanalizacji za miesiące styczeń ÷ listopad 2006r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc listopad 2006r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 51.493,22 zł, co stanowiło 7,38 % planowanych wydatków jednostki na rok 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Szkole Podstawowej nr 6 w Redzie w dniu 18.12.2006r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii oraz usług pozostałych za miesiące styczeń ÷ listopad 2006r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc listopad 2006r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 78.597,72 zł, co stanowiło 8,79 % planowanych wydatków jednostki na rok 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli za wyjątkiem przypadków stosowania błędnej klasyfikacji innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Szkole Podstawowej Nr 5 w Redzie w dniu 20.12.2006r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii za miesiące styczeń ÷ październik 2006r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc październik 2006r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 61.336,31 zł, co stanowiło 7,55 % planowanych wydatków jednostki na rok 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Szkole Podstawowej Nr 2 w Redzie w dniu 20.12.2006r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii za miesiące styczeń ÷ listopad 2006r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc listopad 2006r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 162.474,84 zł, co stanowiło 9,37 % planowanych wydatków jednostki na rok 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Zespole Szkół nr 2 w Redzie w dniu 30.11.2006r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii, usług remontowych za miesiące styczeń ÷ październik 2006r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc październik 2006r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 312.913,42 zł, co stanowiło 10,86 % planowanych wydatków jednostki na rok 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

- *Zespole Szkół nr 1 w Redzie w dniu 06.02.2007r.*

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta –

Kontroli poddano wydatki na zakup energii, usług remontowych za miesiące styczeń ÷ grudzień 2006r. oraz wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc grudzień 2006r.

Łącznie poddano kontroli dowody księgowe dotyczące wydatków na kwotę 746.759,24 zł, co stanowiło 14,60 % planowanych wydatków jednostki na rok 2006.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

hbr

[Signature]

- Zarządzeniem Nr 31/FIN/2003 Burmistrza Miasta Redy z dnia 24 grudnia 2003 roku w sprawie procedury przeprowadzania wstępnej oceny celowości wydatków, zgodności z planem finansowym oraz kontroli finansowej gospodarowania mieniem w Urzędzie Miasta w Redzie określono szczegółowe procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

1.3.6. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w Książce Kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 4 lutego 2003 roku do 16 maja 2003 roku do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Miasta Redy przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- *W 2006 roku:*
 - Kontrola w zakresie wykorzystania dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa na prowadzenia stałego rejestru wyborców w 2005 roku oraz zadania związane z organizacją przygotowań i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu, do Senatu oraz Prezydenta RP przeprowadzona przez inspektorów Krajowego Biura Wyborczego – Delegatura w Gdańsku w dniu 31 maja 2006 roku.
 - Kontrola realizacji dochodów Skarbu Państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych w 2005 roku przeprowadzona przez inspektorów wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach od 19 czerwca do 30 czerwca 2006 roku.

Ustalono ponadto, że zalecenia pokontrolne wynikające z poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową zostały wykonane.

Nm



II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

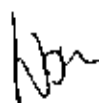
2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

Kontrolą w zakresie gospodarki kasowej objęto lata 2005-2006.

2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

- W wewnętrznej strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Redzie przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.
- Kasa znajduje się w budynku Urzędu Miejskiego w wydzielonym pomieszczeniu z okratowanymi oknami i drzwiami antywłamaniowymi. Kasa została wyposażona w szafę pancerną do przechowywania środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania.
- Zasady gospodarki kasowej ustalono w „Instrukcji Kasowej w Urzędzie Miasta w Redzie”, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 16/FIN/2003 Burmistrza Miasta Redy z dnia 16 września 2003 roku, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 2/FN/2004 Burmistrza Miasta Redy z dnia 6 stycznia 2004 roku.
- W przedmiotowej instrukcji określono m.in.:
 - warunki organizacyjno-techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
 - sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
 - termin odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki,
 - zasady transportu i przechowywania środków pieniężnych,
 - wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
 - terminy przeprowadzania inwentaryzacji kasy.
- Pracownik Urzędu pełniący funkcję kasjera – podpisał deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.
- Kasjerka dysponowała aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką wraz z wzorem podpisów tych osób.




2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w raportach kasowych z wybranych miesięcy 2005 oraz 2006 roku:

2005 rok:

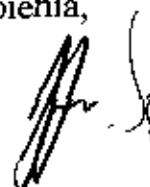
- styczeń-marzec (od RK 1/05 z 3.01.05r. do RK 63/06 z 31.03.05r.),
- czerwiec-wrzesień (od RK 122/05 z 27.06.05r. do RK 190/05 z 29.06.05r.),

2006 rok:

- styczeń-marzec (od RK 1/06 z 02.01.06r. do RK 65/06 z 31.03.06r.),
- lipiec-wrzesień (od RK 127/06 z 3.07.06r. do RK 190/06 z 29.09.06r.).

Ustalono, co następuje:

- W obowiązującej „Instrukcji kasowej” przyjętej Zarządzeniem Nr 16/FIN/2003 Burmistrza Miasta z dnia 16 września 2003 roku określono, że w kasie przechowywana jest:
 - gotówka na niezbędne wydatki bieżące tzw. „pogotowie kasowe” w kwocie 2.000 zł,
 - maksymalna kwota zapasu 30.000 zł.
 Ponadto w przedmiotowej instrukcji ustalono, iż w kasie przechowywane są środki pieniężne w wysokości zapewniającej właściwą ochronę nie przekraczającą 0,5 jednostek obliczeniowych.
- Nie odnotowano przypadku przekroczenia wysokości maksymalnej kwoty zapasu.
- Operacje kasowe dokumentowane były prawidłowo w następujący sposób:
 - operacje kasowe były dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
 - wypłaty gotówkowe były dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
 - dowody źródłowe zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników, tj. Głównego Księgowego oraz Burmistrza lub osoby upoważnione,
 - odbiór gotówki z kasy był potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
 - stosowane dowody wpłat „KP” – Kasa przyjmie, „KW” – Kasa wypłaci były objęte ewidencją druków ścisłego zachowania.
- Kontroli poddano raporty kasowe sporządzone w wyżej wymienionym okresie i ustalono co następuje:
 - operacje kasowe ujmowano w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia,

- zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie oraz czekami i wyciągami bankowymi,
- do raportów kasowych załączane są prawidłowe i kompletne dowody kasowe zawierające numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- w raporcie kasowym ujmowane były operacje tylko z jednego dnia.
- Raporty kasowe zawierają potwierdzenia przeprowadzonej kontroli.
- Zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.
- Dokonywano inwentaryzacji kasy w obowiązujących terminach.
- Przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazywanie kasy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

- Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie w 2005 oraz 2006 roku metodą spisu z natury dokonywano na koniec każdego kwartału, tj. na dzień: 31 marca, 30 czerwca, 30 września oraz na ostatni dzień roku.
- Ponadto w dniach: 29 lipca, 26 sierpnia 2005 roku oraz 10 kwietnia, 13 kwietnia, 28 kwietnia, 5 maja, 21 lipca, 21 sierpnia 2006 roku dokonano protokolarnego przekazania obowiązków kasjera.
- Protokoły przekazania kasy zawierały informację o stanie gotówki w kasie wg stanu na dzień przekazania kasy.
- Przeprowadzone inwentaryzacje oraz kontrole nie wykazały różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

1) Obsługa bankowa Urzędu Gminy Reda i gminnych jednostek organizacyjnych w okresie od dnia 01.01.2004r. do dnia 31.12.2006r.:

- Obsługę bankową prowadził Kaszubski Bank Spółdzielczy w Wejherowie. Bank wybrano w trybie zapytania o cenę.
- Dnia 25.11.2003r. wystąpiono do banków z zaproszeniem do udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne, którego przedmiotem miała być obsługa bankowa budżetu miasta Redy. Zaproszenie wystosowano do następujących banków:
 - Bank Millenium S.A., ul. O.O. Reformatorów 9, Wejherowo,
 - Kaszubski Bank Spółdzielczy, ul. Pucka 5, Wejherowo,
 - Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. ul. Łąkowa 35a, Reda,
 - Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni, ul. Jana III Sobieskiego 14, Rumia,
 - Bank Przemysłowo – Handlowy PBK S.A., ul. Gdańska 146, Wejherowo,
 - Bank Pocztowy S.A., ul. Jana III Sobieskiego 219, Wejherowo,
- W postępowaniu określono następujące kryteria wyboru ofert:

Kryterium	[%]
Oплата stała miesięczna	20
Oprocentowanie środków z lokat	30
Oprocentowanie środków na rachunku bieżącym	10
Oprocentowanie kredytu krótkoterminowego	40

- Termin składania ofert określono na 17.12.2003r. W wyznaczonym terminie oferty złożyły dwa banki:

	Bank Millenium S.A	Kaszubski Bank Spółdzielczy
Oплата stała miesięczna	1.000,00 zł	176,66 zł
Oprocentowanie środków z lokat	3,97 %	4,60 %
Oprocentowanie środków na rachunku bieżącym	3,25 %	1,75 %
Oprocentowanie kredytu krótkoterminowego	6,20 %	5,80 %

- W wyniku postępowania wybrano ofertę Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie. Protokół z postępowania o zamówienie

Now

publiczne oraz prace komisji przetargowej zatwierdził Burmistrza Miasta Redy. Oświadczenia z art. 20 nie zostały złożone.

- Uchwałą Nr XVII/179/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2003 roku w sprawie wyboru banku do obsługi bankowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Miasta dokonano wyboru Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie.
- Dnia 19 grudnia 2003 roku Burmistrz Miasta podpisał z Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym umowę o prowadzenie rachunków bankowych Miasta Redy. Umowa obowiązywała do dnia 31 grudnia 2006 roku. Umowa zakładała możliwość zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego do kwoty 700.000 zł. Zgodnie z umową, posiadacz rachunku uzyskał prawo umieszczania wolnych środków na lokatach terminowych, oprocentowanie w dniu podpisania umowy wynosiło 4,60% w stosunku rocznym (WIBOR 1M oraz stała marża 0,67%). Zgodnie z umową bank prowadził rachunek bieżący oraz rachunki pomocnicze tj.
 - Urząd Miasta
 - Depozyty
 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
 - Gminny Fundusz Ochrony Środowiska
 - Budowa kanalizacji miasta
 - Budowa skrzyżowania ul. Gniewowskiej z torami PKP
 - Rozbudowa MOKSiR
 - Budowa dróg
 - Budowa wodociągów
 - Budowa budynków komunalnych
 - Budowa Szkoły Podstawowej nr 4
 - Inwestycyjne czyny społeczne
 - Kaucja PI „Reda”
 - Kaucja „Budrem”
 - Realizacja Programu Unijnego
 - Wydatki nie wygasające

2) Obsługa bankowa Urzędu Miasta Redy w okresie od dnia 1.01.2007r. do dnia 31.12.2009r.:

- Dnia 4.12.2006r. Z-ca Burmistrza Miasta Redy wystąpił do Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie z zapytaniem, czy bank jest zainteresowany prowadzeniem obsługi bankowej na dotychczasowych warunkach.

Nor

[Signature]

- Pismem z dnia 29.12.2006r. Kaszubski Bank Spółdzielczy potwierdził zainteresowaniem prowadzeniem obsługi bankowej na dotychczasowych warunkach.
- Szacunkową wartość zamówienia określono w wysokości 6.360 zł w okresie trzyletnim.
- Dnia 1 stycznia 2007 roku Burmistrz Miasta podpisał z Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym umowę o prowadzenie rachunków bankowych Miasta Redy zgodnie z warunkami obowiązującymi w umowie poprzedniej z dnia 19 grudnia 2003 roku z tym zastrzeżeniem, że nowa umowa zakładała możliwość zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego do kwoty 500.000 zł. Zgodnie z umową, bank prowadził rachunek bieżący oraz rachunki pomocnicze tak jak w umowie poprzedniej.
- W związku z brakiem zmiany banku świadczącego obsługę bankową, Burmistrz nie przygotował oraz nie przedłożył projektu uchwały w sprawie wyboru banku obsługującego budżet miasta.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

W wyniku kontroli prawidłowości księgowania operacji bankowych w 2005 roku na podstawie dowodów księgowych z wybranych losowo miesięcy (lipiec, wrzesień, grudzień 2005r.) oraz zapisów księgowych na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” ustalono, że zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością urzędu.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Ustalono, że na ostatni dzień każdego roku obrachunkowego objętego kontrolą tj. roku 2005 oraz 2006, kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald.

Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach w Kaszubskim Banku Spółdzielczym w Wejherowie.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania sprawdzono w oparciu o lata 2005 – 2006.

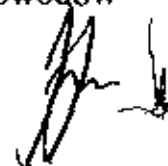
2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

- W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano Zarządzeniem Nr 26/2002 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Redzie.
- Zgodnie z treścią przedmiotowej instrukcji w kontrolowanej jednostce do druków ścisłego zarachowania zalicza się:
 - bilety opłaty targowej,
 - чеки gotówkowe i rozrachunkowe,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - dowody wpłaty KP – „Kasa przyjmie”,
 - dowody wypłaty KW – „Kasa wypłaci”,
 - świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt,
 - druki arkuszy inwentaryzacyjnych,
 - mandaty karne.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- Druki ścisłego zarachowania w zostały ujęte w następującej ewidencji:
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 2 stycznia 2001 roku, zakończona dnia 30 grudnia 2005 roku – przesnurowana, zalakowana i opieczetowana przez Z-cę Burmistrza Miasta i Główną Księgową Urzędu Miasta, w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych, mandatów gotówkowych, dowodów wpłaty – KP, dowodów wypłaty – KW, kwitariuszy przychodowych K-103, biletów opłaty targowej.
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 2 stycznia 2006 roku – przesnurowana, zalakowana i opieczetowana przez Burmistrza Miasta i Główną Księgową Urzędu Miasta, w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych, dowodów wpłaty – KP, dowodów

Nor



wypłaty – KW, kwitariuszy przychodowych K-103, biletów opłaty targowej.

- Ewidencja druków ścisłego zarachowania zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan.
- Wystąpiły przypadki nieprawidłowego poprawiania zapisów w księgach druków ścisłego zarachowania – przez zamazanie korektorem.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 19 lipca 2007 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, w trakcie której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Z ustaleń zawartych w protokole z kontroli kasy, stanowiącym Załącznik nr 4 do niniejszego protokołu z kontroli wynika, że nie stwierdzono żadnych różnic w tym zakresie.

W toku kontroli ustalono, że druki ewidencjonowane inwentaryzowano na ostatni dzień każdego roku kalendarzowego.



2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W prowadzonej w roku 2006 syntetycznej ewidencji księgowej dla Urzędu Gminy Miasta Redy oraz budżetu Gminy Miasta Redy, założono następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami”,
- 202 – „Rozrachunki z dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
- 225 – „Rozliczenie z budżetami”,
- 226 – „Długotrwałe należności budżetowe”,
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki wewnętrzne”,
- 241 – „Rozrachunki środków inwestycyjnych”,
- 245 – „Pozostałe rozrachunki zewnętrzne”,
- 247 – „Rozrachunki z tytułu innej działalności niż bieżąca i specjalna”,
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,
- 281 – „Rozrachunki inwestycyjne”,
- 282 – „Pozostałe rozrachunki inwestycyjne”,
- 289 – „Rozrachunki z tytułu funduszy specjalnych”,
- 290 – „Odpisy aktualizacyjne należności”.

Dla budżetu Gminy:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,

Hor

[Signature]

- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

Ustalono ponadto, że:

- Ewidencja rozrachunków była prowadzona na właściwych kontach zespołu – „2”.
- Do kont zespołu „2” prowadzono ewidencję analityczną.

2.3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2006 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty,
- przestrzeganie zasad funkcjonowania w roku 2006 poszczególnych kont rozrachunkowych.

W wyniku szczegółowej kontroli zapisów w księgach rachunkowych oraz dowodów księgowych za miesiące: grudzień 2006 roku oraz styczeń, luty 2007 roku ustalono, że:

- W księgach rachunkowych Urzędu Miasta w roku 2006 ujęto wszystkie koszty dotyczące tego roku.
- W księgach rachunkowych Urzędu Miasta ujmowano rozrachunki tylko Urzędu.
- W księgach rachunkowych budżetu ujmowano wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów.
- Na funkcjonujących w urządzeniach księgowych Urzędu Miasta kontach rozrachunkowych ujmowano wyłącznie rozrachunki i rozliczenia.
- Wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty.
- Obroty na kontach rozrachunkowych ewidencjonowano terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych.

Nb

[Signature]

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

- Kontroli poddano terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2005 na podstawie zapisów na koncie analitycznym 225/.../00 – „Rozliczenia z budżetem/.../podatek dochodowy” na którym ewidencjonowano rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu naliczonego i odprowadzonego przez Urząd Miasta podatku dochodowego od osób fizycznych.
- W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były odprowadzane terminowo.
- Urząd jako płatnik podatku pobierał zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania pobranego na rzecz budżetu państwa podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

- Kontroli w powyższym zakresie poddano terminowość odprowadzania przez Urząd Miasta Redy składek na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy za rok 2005 oraz 2006.
- Na podstawie zapisów księgowych na koncie rozrachunkowym 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne/.../składki ZUS” ustalono, że składki odprowadzano z zachowaniem terminów określonych przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.

2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek PFRON w latach 2005-2006.

Ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w kontrolowanej jednostce w roku 2005 wynosił powyżej 3 %, w związku z czym kontrolowana jednostka nie miała obowiązku odprowadzania składek PFRON za ten okres. W miesiącu styczniu 2005 roku wydatkowano 678,20 zł (WB nr 9 z dnia 18.01.2005r.) z tytułu składki za miesiąc grudzień 2004 roku.

W miesiącach styczeń-maj roku 2006 wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w kontrolowanej jednostce wynosił poniżej 4 %, w związku

Nbr



z czym kontrolowana jednostka miała obowiązek odprowadzania składek na PFRON za ten okres.

W miesiącach od stycznia do maja 2006 roku naliczono składki w łącznej kwocie 1.332,00 zł. Składki odprowadzono terminowo w łącznej kwocie 1.101,00 zł. Nie zapłacono w terminie składki za miesiąc maj 2006 roku w kwocie 231 zł. Składkę powyższą uregulowano 16 stycznia 2007 roku. Z tytułu nieterminowej wpłaty składki naliczono odsetki w kwocie 15 zł.

W miesiącach od czerwca do grudnia 2006 roku wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w kontrolowanej jednostce wynosił powyżej 4 %, w związku z czym kontrolowana jednostka nie miała obowiązku odprowadzania składek na PFRON za ten okres.

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

Sprawdzeniu poddano naliczanie odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w roku 2005.

Analizy prawidłowości naliczania dokonano na podstawie wyliczeń dla 10 losowo wybranych podatników którzy w roku 2005 dokonali spłat zaległości w podatku od nieruchomości. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Identyfikator podatnika	Wpłata wpłacony w terminie	Odsetki naliczone	Kwota odsetek
11-00002862-00	235,00 wpłata dnia 21.11.05r.	20,10 + 8,80	32,92
11-00002051-00	868,60 wpłata dnia 22.12.05r.	26,80 + 8,80	26,56
11-00002724-00	5.746,80 wpłata dnia 24.11.05r.	129,10 + 8,80	127,24
11-00003145-00	2.022,50 wpłata dnia 09.09.05r.	63,90	83,96
11-00000485-00	3.009,75 wpłata dnia 19.12.05r.	83,45 + 8,80	82,63
11-00002936-00	292,60 wpłata dnia 27.12.05r.	9,30 + 8,80	9,21
11-00001436-00	5.444,10 wpłata dnia 20.12.05r.	114,60 + 8,80	112,83
11-00001291-00	948,30 wpłata dnia 12.12.05r.	12,80	17,38
11-00002645-00	898,80 wpłata dnia 30.12.05r.	32,50 + 8,80	36,57
11-00002811-00	67,70 wpłata dnia 09.09.05r.	7,20	8,09

W kontrolowanej jednostce odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności były naliczane automatycznie przez program RADIX wykorzystywany w księgowości podatkowej.

Do

[Signature]

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t. .

Na podstawie ustaleń zawartych w punkcie 2.5 niniejszego protokołu ustalono, że Burmistrz Miasta Redy przestrzegał uprawnień do zaciągania kredytów i pożyczek.

Ustalono ponadto, że w kontrolowanej jednostce:

- występowały zobowiązania przyszłe, tj. wynikające z zawartych umów będących w toku realizacji i z przyszłymi terminami płatności,
- zobowiązania przyszłe z terminem płatności w następnych latach budżetowych zostały zaciągnięte przez osoby uprawnione na podstawie stosownych upoważnień,
- sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – księgowanie na koncie pozabilansowym 999 – „Zaangażowanie przyszłych lat”, do którego zaprowadzono ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne.

Kontrolą w zakresie zobowiązań wymagalnych objęto rok budżetowy 2005 oraz 2006.

W sporządzonym w dniu 28.02.2006r. sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2005r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano, że na koniec roku 2005 w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sporządzonym w dniu 02.03.2007r. sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2006r. oraz sprawozdaniu rocznym Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych wykazano, że na koniec roku 2006 w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na podstawie kontroli zapisów w kartotekach analitycznych prowadzonych do konta 202 – „Rozrachunki z dostawcami” oraz dowodów źródłowych ustalono, że na dzień 31.12.2005r. oraz 31.12.2006r. w Urzędzie Miasta Redy nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.

Obowiązujące w roku 2005 oraz 2006 unormowania wewnętrzne w zakresie udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia zawarto w „Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta Reda” stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 10/96 z dnia 30 listopada 1996 roku.

W przedmiotowej instrukcji ustalono m.in., że:

- Wypłata gotówki następuje po rozliczeniu się pracownika z uprzednio pobranej zaliczki.
- Pobrana zaliczka winna być rozliczona w ciągu 7 dni po dokonaniu transakcji, w związku z którą udzielono zaliczki, jednakże nie później niż przed terminem sporządzenia listy płac na dany miesiąc.
- Rozliczenie kosztów podróży winno być dokonane w ciągu 7 dni od daty powrotu.

W wyniku kontroli wybranych dowodów księgowych oraz zapisów księgowych na kontach analitycznych zaprowadzonych do konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami-zaliczki” ustalono co następuje:

- W okresie objętym kontrolą (tj. w roku 2005 oraz 2006) wypłacono łącznie 7 zaliczek na wydatki do rozliczenia, tj.: w 2005 oraz 2006 roku po jednej zaliczce stałej dla kasjerki na zakup znaków skarbowych oraz pozostałe 4 zaliczki w roku 2005 i jedną zaliczkę w roku 2006 na wydatki do rozliczenia.
- Wnioski o zaliczki sporządzane były w jednym egzemplarzu w którym wnioskujący określał kwotę zaliczki oraz jej przeznaczenie.
- Wnioski o zaliczki były zatwierdzane do wypłaty przez Główną Księgową, po sprawdzeniu pod względem merytorycznym i zatwierdzeniu przez Burmistrza. We wniosku określano również termin rozliczenia zaliczki.
- Zaliczkobiorcy rozliczali pobrane zaliczki w terminie określonym w obowiązującej w kontrolowanej jednostce instrukcji lub terminie wskazanym we wnioskach o zaliczkę. Nie odnotowano przypadków udzielania kolejnych zaliczek przed rozliczeniem poprzedniej.

2.3.8. Wydatki niewygasające.

Kontrolowana jednostka w roku 2005 objętym kontrolą nie realizowała wydatków niewygasających. Rada Miasta Redy nie ustaliła też wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2005.

Now

[Signature]

Ustalono, że w roku 2006 objętym kontrolą:

- Rada Miejska w Redzie uchwalała Nr III/22/2006 z dnia 20 grudnia 2006 roku ustaliła wykaz wydatków budżetu miasta, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2006.

W przedmiotowej uchwale określono:

- ostateczny termin dokonania poszczególnych wydatków,
- plan finansowy wydatków w podziale na działy, rozdziały (bez podziału na paragrafy) klasyfikacji wydatków.

Wykaz wydatków niewygasających przedstawiał się następująco:

Lp.	Nazwa wydatku	Ostateczny termin dokonania wydatku	Kwota wydatku (zł)
1.	Nabycie mienia – nieruchomości gruntowych zajętych pod drogi w rejonie ul Leśnej wg m.p.z.p.	30.06.2007	500.000
2.	Wydatki pośrednie związane z nabycia mienia oraz wypłatą odszkodowania	30.06.2007	50.000
3.	Wypłata odszkodowań za nieruchomości gruntowe zajęte pod drogi	30.06.2007	452.993
Łącznie			1.002.993

Plan finansowy wydatków nie wygasających:

Lp.	Dział	Rozdział	Wykazano w planie	W tym: wydatki nie wygasające
1.	700	70005	1.002.993 zł	500.000 zł

- Środki zaplanowane na wydatki niewygasające gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- Wydatki niewygasające ujęto w sprawozdawczości wydatków roku, w którym nie uległy wygaszeniu.
- Środków przeznaczonych na niewygasające wydatki do dnia ostatecznego dokonania wydatków nie wykorzystano i całą kwotę wraz z odsetkami w łącznej wysokości 1.003.738,63 zł odprowadzono na rachunek dochodów gminy w dniu 02.07.2007r. (WB nr 9 z dn. 02.07.2007r.).
- W sprawozdaniu rocznym Rb-28s o wydatkach budżetowych za rok 2006 w kolumnie „wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” wykazano odpowiednie kwoty wydatków niewygasających.

Abu

[Signature]

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań.

Wewnętrzne unormowania dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań obowiązujące w kontrolowanej jednostce w roku 2005 zawarto w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/98 Burmistrza Miasta Redy z dnia 20 listopada 1998 roku.

Przedmiotowa instrukcja zawierała postanowienia zapewniające sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji tj. ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

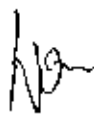
Jako metodę inwentaryzacji należności i zobowiązań wskazano w przedmiotowej instrukcji uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów i pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

W trakcie niniejszej kontroli zmieniono Instrukcję Inwentaryzacyjną Zarządzeniem Nr 16/FIN/2007 Burmistrza Miasta Redy z dnia 20 sierpnia 2007 roku w sprawie Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta w Redzie.

Zmiana instrukcji wprowadzona w trakcie niniejszej kontroli zawierała m.in. zmianę metody inwentaryzacji zobowiązań w drodze weryfikacji stanów ewidencyjnych.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Ustalono, że na koniec każdego roku objętego kontrolą dokonywano inwentaryzacji należności w drodze uzgodnienia sald w formie pisemnej oraz zobowiązań w drodze weryfikacji.



2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2003-2006.

Kwoty zaciąganych przez Gminę Miejską Reda kredytów i pożyczek w latach objętych kontrolą, zadłużenie gminy na koniec danego roku budżetowego oraz łączną kwotę przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z przypadającymi od tych kredytów i pożyczek odsetek przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok	Zadłużenie gminy na koniec roku (zł)	Kredyty i pożyczki zaciągane w danym roku (zł)	Spłata rat kredytów i pożyczek w danym roku (zł)	Saldo odsetek w danym roku (zł)	Ogólna suma długu w danym roku (zł)	Długość w stosunku do planu w danym roku (zł)	I	II
2003	3 549 600	0	1 284 362 ³⁾	47 552	1 331 914	23 454 905/ 22 658 537	15,13	5,88
2004	1 475 238	926 767	184 021 ⁴⁾	30 283	214 304	24 894 716/ 22 135 496	5,93	0,97
2005	926 767	364 821	463 383	45 021	508 584	26 974 759/ 24 684 886	3,44	2,06
2006	828 205	788 500	392 352 ⁵⁾	29 580	421 932	30 842 981/ 27 302 767	2,69	1,55

¹⁾ - I – łączna kwota zadłużenia w stosunku do wykonanych dochodów,

²⁾ - II – łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku rat kredytów (pożyczek) wraz z odsetkami od tych kredytów (pożyczek) w stosunku do planowanych na dany rok budżetowy dochodów gminy.

³⁾ w 2003r. umorzono pożyczkę o wartości 790.000 zł,

⁴⁾ w 2004r. umorzono pożyczkę o wartości 1.291.217 zł,

⁵⁾ w 2006r. umorzono pożyczkę o wartości 247.500 zł.

Na podstawie danych zawartych w powyższej tabeli oraz ustaleń zawartych w dalszej części niniejszego protokołu ustalono, że:

- Łączna kwota długu gminy na koniec każdego roku budżetowego objętego kontrolą nie przekraczała 60% wykonanych dochodów ogółem jednostki w tym roku budżetowym.
- Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, nie przekraczała 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów Gminy Miasta Redy.

Non

[Signature]

2.5.1. Kredyty.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2003-2006 Gmina Miejska Reda zaciągnęła następujące kredyty:

1) Kredyt inwestycyjny z Nordea Bank Polska S.A. na realizację zadania inwestycyjnego pn. Reda – kompleksowa kanalizacja – zadania 2004 – w kwocie 854.000 zł.

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XIX/194/2004 z dnia 05.03.2004r. w sprawie budżetu miasta na 2004r. upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytu w kwocie 854.000 zł na sfinansowanie realizacji kanalizacji sanitarnej. W uchwale nie określono źródła dochodów, z których zobowiązania te zostaną pokryte.
- Gmina nie występowała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę kredytu.
- Wyboru banku dokonano w trybie zapytania o cenę. Dnia 30.03.2004r. Burmistrz Miasta Reda wystąpił do banków z zaproszeniem do udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne. Termin składania ofert określono na 07.04.2004r. W postępowaniu wskazano oprócz ceny wyrażonej w wysokości oprocentowania (waga 90%) dodatkowe kryterium niezwiązane z ceną tj. zabezpieczenie kredytu (waga 10%). Zaproszenie wystosowano do następujących banków:
 - Bank Millenium S.A., ul. O.O. Reformatorów 9, Wejherowo,
 - Kaszubski Bank Spółdzielczy, ul. Pucka 5, Wejherowo,
 - Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. ul. Sobieskiego 231, Wejherowo,
 - Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni, ul. Jana III Sobieskiego 14, Rumia,
 - Bank Rumia Spółdzielczy, ul. Morska 21, Rumia
- W terminie określonym przez Zamawiającego wpłynęły trzy oferty
 - Nordea Bank Polska S.A., oprocentowanie 5,76% (marża 0,4%), zabezpieczenie – weksel in blanco z deklaracją wekslową,
 - PKO Bank Polski S.A., oprocentowanie 5,85% (marża 0,49%), zabezpieczenie – weksel in blanco z deklaracją wekslową,
 - Kaszubski Bank Spółdzielczy, oprocentowanie 5,96% (marża 0,6%), zabezpieczenie – weksel in blanco z deklaracją wekslową,
- Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Nordea Bank Polska S.A. Protokół z postępowania dnia 22.04.2004r. zatwierdził Burmistrz.




- Oświadczenia z art. 20 uzp złożyli członkowie komisji przetargowej, którą tworzyli Burmistrz, Z-ca Burmistrza oraz Skarbnik
- W dniu 27.04.2004r. roku zawarto umowę kredytu Nr BK-PLN-RUM1-04-000001 pomiędzy Gminą Reda reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Nordea Bank Polska S.A. Przedmiotowa umowa określała istotne elementy kredytu, a w szczególności:
 - kwotę i walutę: 854.000,00 zł,
 - cel kredytu: finansowanie inwestycji pn. Reda – kompleksowa kanalizacja – zadania 2004r.
 - zasady i termin jego spłaty: kredyt spłacany w 24 ratach miesięcznych płatnych w terminie do końca danego miesiąca, pierwsza rata płatna dnia 31.01.2005r., ostatnia 31.12.2006r.,
 - wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany: oprocentowanie według zmiennej stopy procentowej opartej na stawce WIBOR dla depozytów 1. miesięcznych powiększonej o marżę w wysokości 0,4 % punktu procentowego w stosunku rocznym (na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 5,79%),
 - sposób zabezpieczenia spłaty kredytu: weksel własny in blanco,
 - zakres uprawnień banku związanych z kontrolą wykorzystania i spłaty kredytu,
 - terminy i sposób postawienia do dyspozycji kredytobiorcy środków pieniężnych,
 - wysokość prowizji: 0% kwoty przyznanego kredytu,
 - warunki dokonywania zmian i rozwiązywania umowy: wymagające formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Kredyt wykorzystano częściowo tj. zgodnie z pismem Burmistrza z dnia 24.09.2004r. zrezygnowano z części kredytu, wykorzystana kwota - 176.767,00 zł.

2) Kredyt ze środków funduszu rozwoju inwestycji komunalnych z Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie zadania pn. Dolina Redy i Chylonki – zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w ramach programu „Ochrona Wód Zatoki Puckiej i Wód Bałtyku oraz Głównego Zbiornika Wód Podziemnych nr 110” – w kwocie 364.821 zł.

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr 347/2005 z dnia 29.06.2005r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na refinansowanie kosztów przygotowania projektów inwestycji komunalnej pn. Dolina Redy i Chylonki – zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w ramach

Non



programu „Ochrona Wód Zatoki Puckiej i Wód Bałtyku oraz Głównego Zbiornika Wód Podziemnych nr 110” przy udziale dotacji Przedakcesyjnego Instrumentu Polityki Infrastrukturalnej ISPA z środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytu w kwocie 365.000 zł na sfinansowanie realizacji kanalizacji sanitarnej. W uchwale określono źródła dochodów, z których zobowiązanie zostanie pokryte tj. dochody budżetu.

- Uchwałą Nr 74/I/2005 skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 4 sierpnia 2005 roku uznał, że Miasto Reda posiada możliwość spłaty przez Gminę kredytu.
- Kredytu udzielono na podstawie wniosku o udzielenie kredytu preferencyjnego FRIK z dnia 05.08.2005r.
- W dniu 17.10.2005r. roku zawarto umowę kredytu Nr 08/05/1172 pomiędzy Gminą Reda reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Kredyt został udzielony ze środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych na podstawie Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 4 lutego 2004 roku. Przedmiotowa umowa określała istotne elementy kredytu, a w szczególności:
 - kwotę i walutę: 364.821,00 zł,
 - cel kredytu: refinansowanie kosztów przygotowania projektów inwestycji komunalnej pn. Dolina Redy i Chylonki – zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w ramach programu „Ochrona Wód Zatoki Puckiej i Wód Bałtyku oraz Głównego Zbiornika Wód Podziemnych nr 110”,
 - zasady i termin jego spłaty: kredyt spłacany w 33. ratach miesięcznych płatnych w terminie do końca danego miesiąca, począwszy od dnia 30.01.2006r.
 - wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany: oprocentowanie według zmienne w wysokości 0,5 stopy redyskontowej weksli przyjmowanych od banków do redyskonta przez Narodowy Bank Polski (na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 2,38%),
 - sposób zabezpieczenia spłaty kredytu: weksel własny in blanco,
 - zakres uprawnień banku związanych z kontrolą wykorzystania i spłaty kredytu,
 - terminy i sposób postawienia do dyspozycji kredytobiorcy środków pieniężnych,
 - wysokość prowizji: 1% kwoty przyznanego kredytu tj. 3.648,21 zł,

Don

[Signature]

- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy: wymagające formy pisemnej pod rygorem nieważności.

3) Kredyt inwestycyjny z Nordea Bank Polska S.A. na budowę budynku socjalnego wielorodzinnego przy ul. Leśnej w Redzie – w kwocie 1.678.470,00 zł oraz kredyt na pokrycie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach – w kwocie 481.826,00 zł.

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXX/275/2004 z dnia 21.12.2004r. w sprawie Budżetu Miasta na 2005 rok upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytu długoterminowego na wydatki nie znajdujące pokrycia w dochodach budżetowych o wysokości 1.995.992 zł oraz do zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego do wysokości 500.000 zł.
- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXVIII/259/2004 z dnia 03.11.2004r. w przystąpieniu do realizacji budowy domu socjalnego wielorodzinnego w Redzie przy ul. Leśnej upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie budowy. W uchwale nie określono kwoty kredytu oraz źródła dochodów, z których zobowiązania te zostaną pokryte. W uzasadnieniu Uchwały wskazano, że nakłady na realizację budynku wyniosą ok. 1,7 mln zł. Uchwałą Nr XXXVII/348/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29.06.2005r. dokonano zmiany Uchwały Nr XXVIII/259/2004 z dnia 03.11.2004r. tj. wprowadzono zapis „*w celu realizacji przedsięwzięcia wymienionego w paragrafie pierwszym Rada Miejska w Redzie upoważnia Burmistrza Miasta do 1. zaciągnięcia zobowiązań finansowych oraz zaciągnięcia kredytu wynikającego z harmonogramu finansowo – rzeczowego stanowiących załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, 2. wyłonienie wykonawcy realizacji budowy budynku domu socjalnego wielorodzinnego w drodze przetargu nieograniczonego*”...
- Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Uchwałą Nr 286/2005 z dnia 3.11.2005r. orzekło nieważność Uchwały Nr XXVIII/259/2004 z dnia 03.11.2004r. wynikającą z braku wskazania źródeł dochodów z których zobowiązanie zostanie pokryte.
- Dnia 30.11.2005r. Rada Miejska w Redzie podjęła Uchwałę Nr XL/373/2005 w sprawie realizacji budowy domu socjalnego wielorodzinnego w Redzie przy ul. Leśnej. Uchwałą upoważniono Burmistrza do zaciągnięcia zobowiązania do kwoty 1.969.600 zł, zaciągnięcia kredytu do wysokości 1.678.470 zł. Spłata kredytu miała nastąpić z dochodów własnych gminy wg harmonogramu stanowiącego załącznik do Uchwały. Uchwałą Nr XLVI/384/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 21.12.2005r. dokonano zmiany wysokości kredytu tj. do kwoty 1.488.470 zł.

Non



- Dnia 18.09.2006r. Rada Miejska w Redzie podjęła Uchwałę Nr XLVII/448/2006 w sprawie zmiany uchwały Nr XL/373/2005 z dnia 30.11.2005r. w sprawie realizacji budowy domu socjalnego wielorodzinnego w Redzie przy ul. Leśnej. Zmianie uległa wysokość kredytu tj. do kwoty 788.500 zł. Uchwałą upoważniono także Burmistrza do podpisania umowy i zaciągnięcia zobowiązania do kwoty 700.000 zł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie w sprawie udzielenia wsparcia finansowego ze środków Funduszu Dopląt.
- Dnia 04.10.2005r. ogłoszono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie kredytu na budowę budynku socjalnego wielorodzinnego przy ul. Leśnej w Redzie – w kwocie 1.678.470,00 zł oraz kredytu na pokrycie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach – w kwocie 481.826,00 zł. Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych, wykonawcy zostali zobowiązani do przedstawienia cen poszczególnych kredytów oraz sumy cen.
- Termin składania ofert określono na 20.10.2005r. W postępowaniu złożono następujące oferty

Bank	Koszt kredytu		Łączny koszt
	481.826 zł	1.678.470 zł	
Bank Pocztowy S.A.	41.449,16	188.495,31	229.944,47
Bank Gospodarstwa Krajowego	40.483,75	180.930,64	221.414,39
Nordea Bank Polska S.A.	36.163,36	168.176,21	204.339,57
Kaszubski Bank Spółdzielczy w Wejherowie	36.568,94	169.629,28	206.198,22

- Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Nordea Bank Polska S.A. Protokół z postępowania zatwierdził Burmistrz. Zawiadomienia o rozstrzygnięciu postępowania wysłano wystosowano dnia 08.11.2005r.
- Oświadczenia z art. 17 pzp złożyli jedynie członkowie komisji przetargowej.
- W dniu 15.12.2005r. roku zawarto dwie umowy kredytu tj. Nr BKI-PLN-CBKGD-05-000049 na kwotę 1.678.470 zł oraz Nr BKO-PLN-CBKGD-05-000030 na kwotę 481.826 zł pomiędzy Gminą Reda reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Nordea Bank Polska S.A.. Przedmiotowe umowy określały istotne elementy kredytu, zakres uprawnień banku związanych z kontrolą wykorzystania i spłaty kredytu, terminy i sposób postawienia do dyspozycji kredytobiorcy środków pieniężnych, warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.




- Ostatecznie z kredytu w wysokości 481.826 zł nie skorzystano, kredyt inwestycyjny uruchomiono w wysokości 788.500,00 zł.

Umowa	BKI-PLN-CBKGD-05-000049	BKO-PLN-CBKGD-05-000030
kwota i waluta	1.678.470 zł	481.826 zł
cel kredytu	budowa budynku socjalnego wielorodzinnego przy ul. Leśnej w Redzie	wydatki nie znajdujące pokrycia w dochodach
zasady spłaty	spłata w miesięcznych ratach, ostatnia rata 31.10.2009	spłata w miesięcznych ratach, ostatnia rata 30.11.2008
Oprocentowanie	WIBOR 1M oraz marża w wysokości 0,15%	WIBOR 1M oraz marża w wysokości 0,15%
Zabezpieczenie	weksel In blanco z deklaracją wekslową	weksel In blanco z deklaracją wekslową
Prowizję	brak prowizji	brak prowizji

2.5.2. Pożyczki.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2003 – 2006 Gmina Miejska Reda zaciągnęła następującą pożyczkę:

1) Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację zadania pn. „Reda – kompleksowa kanalizacja miasta – zadania 2003 ” w kwocie 750.000 zł.

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr IX/80/2003 z dnia 4 czerwca 2003 roku upoważniła Burmistrza Miasta do zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 800.000 zł na sfinansowanie budowy kanalizacji sanitarnej w mieście Reda.
- Nie występowano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki.
- W dniu 10.12.2003 roku zawarto umowę o pożyczkę na finansowanie inwestycji Nr WFOŚ/P/96/2003 pomiędzy Gminą Miasta Reda reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki i okres na jaki została przyznana, tj.: 750.000 zł na okres do 30.12.2006r.,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP,
 - łączny planowany koszt zadania: 1.640.940,00 zł,

- terminy i kwoty wykorzystania transz pożyczki przez Pożyczkobiorcę:
 - 1 transza do dnia 29.02.2004r. w kwocie 158.000 zł,
 - 2 transza do dnia 30.04.2004r. w kwocie 592.000 zł,
- terminy spłat kolejnych rat pożyczki:
 - 1 -24 rata każda w kwocie 31.250 zł (30.01.2005r.- 30.12.2006),
- odsetki od kapitału spłacane w okresach miesięcznych – I spłata do dnia 30.03.2004r.,
- forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny „in blanco”,
- zobowiązanie pożyczkobiorcy do dostarczenia rozliczenia finansowego całego zadania w terminie do dnia 30.01.2005r. wraz z udokumentowaniem osiągnięcia efektu ekologicznego.
- Do umowy podpisano następujące aneksy
 - Aneks nr 1 z dnia 09.01.2004r. zmieniający błędne zapisy ilości rat kredytu,
 - Aneks nr 2 z dnia 01.03.2004r. zmieniający termin wykorzystania pożyczki tj. do dnia 30.03.2004r. transza kwocie 158.000 zł, do dnia 30.04.2004r. transza w kwocie 592.000 zł,
 - Aneks nr 3 z dnia 28.04.2004r. zmieniający termin wykorzystania pożyczki tj. do dnia 30.03.2004r. transza kwocie 158.000 zł, do dnia 30.04.2004r. transza w kwocie 200.000 zł, do dnia 30.09.2004r. transza w kwocie 392.000,00 zł.
- Pożyczka została spłacona terminowo, wystąpiło jednocześnie opóźnienie w spłacie odsetek od pożyczki, co skutkowało obniżeniem przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o 2% kwoty umorzenia części pożyczki tj. zamiast umorzenia 35% wystąpiło umorzenie 33% pożyczki.

2.5.3. Gwarancje i poręczenia.

W latach 2003 – 2006 kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Non



III. Wykonanie budżetu.

3.1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów kontrolowanej jednostki w latach objętych kontrolą (2003-2006) przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie (%)
2003	22.846.218	23.454.905	102,66
2004	24.456.917	24.897.716	101,79
2005	26.773.671	26.974.759	100,75
2006	30.257.668	30.842.981	101,87

Rodzaje i tytuły dochodów Gminy Miejskiej Reda w 2005 roku:

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Subwencja ogólna	8.313.799	8.313.799
- część oświatowa (rozdział 75801 § 292)	7.280.145	7.280.145
- część wyrównawcza (rozdział 75807 § 292)	581.067	581.067
- część równowaząca (rozdział 75831 § 292)	452.587	452.587
Dotacje celowe, dofinansowanie	3.814.169	3.787.563
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących (§§ 201, 202, 203)	3.575.807	3.549.201
- dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (§ 232)	179.845	179.845
- dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących (§ 244)	44.798	44.798
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł (§ 2705)	10.219	10.219
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 631)	3.500	3.500
Dochody własne	14.645.703	14.873.397
- udziały w podatkach dochod. od osób fiz. i prawnych (§§ 001, 002)	6.525.442	6.577.304
- podatek od nieruchomości (§ 031)	4.190.000	4.203.605
- podatek rolny (§ 032)	33.687	33.479
- podatek leśny (§ 033)	18.053	18.076
- podatek od środków transportowych (§ 034)	177.685	181.772
- podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej (§ 035)	62.400	62.702
- podatek od spadków i darowizn (§ 036)	40.000	42.567
- podatek od posiadania psa (§ 037)	17.734	17.772
- wpływy z opłaty skarbowej (§ 041)	64.000	66.004
- wpływy z opłaty targowej (§ 043)	10.000	10.752
- wpływy z opłaty administracyjnej (§ 045)	10.000	10.828
- wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 048)	200.000	202.379
- wpływy z innych opłat lokalnych (§ 049)	316.000	344.361
- podatek od czynności cywilnoprawnych (§ 050)	535.000	649.812
- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności (§ 057)	7.000	7.181
- wpływy z różnych opłat (§ 069)	3.050	3.101
- dochody z majątku gminy (§§ 047, 074, 075, 076, 077)	1.461.235	1.464.393
- wpływy z usług (§ 083)	787.200	789.806
- odsetki od nieterminowych wpłat oraz pozostałe (§§ 091, 092)	112.230	115.573
- otrzymane spadki i darowizny w postaci pieniężnej (§ 096)	7.500	7.500
- pozostałe dochody (§ 089, 097, 236, 239)	67.487	64.430
Razem:	26.773.671	26.974.759

Now

3.1.1. Subwencje i dotacje.

Kontroli poddano realizację oraz ewidencję dochodów z tytułu subwencji i dotacji w roku 2005.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

W 2005 roku gmina miejska Reda otrzymała subwencję ogólną w łącznej kwocie **8.313.799 zł.**

- Pismem Ministra Finansów nr ST3-4820-3/2005 z dnia 06.01.2005r. poinformowano gminę miejską Reda o wysokości przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2005 rok:

– część oświatowa	–	7.146.640 zł
– część wyrównawcza	–	581.067 zł
– część równoważąca	–	452.587 zł
razem:		8.180.294 zł

Powyższe kwoty przyznanej subwencji Rada Miejska w Redzie uwzględniła w budżecie i zadecydowała o ich przeznaczeniu podejmując uchwałę Nr XXXII/304/2005 z dnia 16 marca 2005 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXX/275/2004 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 21 grudnia 2004 roku w sprawie budżetu miasta na 2005 rok.

- Pismem Ministra Finansów Nr ST5-4820-37g/2005 z dnia 19.12.2005r. poinformowano Burmistrza Miasta Redy o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej dla Miasta Reda na rok 2005 o kwotę 133.505 zł. W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta Reda na 2005 rok po zwiększeniu wynosiła 7.280.145 zł.

Środki w powyższej kwocie ujęto w budżecie miasta uchwałą Nr XLI/378/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 21 grudnia 2005 roku zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu miasta na 2005 rok.

Ostateczne kwoty otrzymanych subwencji oraz plan dochodów w zakresie subwencji przedstawiono w poniższej tabeli:

Subwencja ogólna	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
część oświatowa (rozdział 75801 § 292)	7.280.145	7.280.145
część wyrównawcza (rozdział 75807 § 292)	581.067	581.067
część równoważąca (rozdział 75831 § 292)	452.587	452.587
Razem:	8.313.799	8.313.799

Now

Ustalono ponadto, że:

- Skutki finansowe ulg pozaustawowych w podstawowych dochodach podatkowych wykazane w sprawozdaniach finansowych były zgodne z ewidencją księgową.
- Minister Finansów przekazywał gminie:
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25 dnia każdego miesiąca), w tym rata za marzec wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji,
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w 12 równych ratach do 15 dnia każdego miesiąca.
- Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych (zleconych) gminy.

Rodzaje i kwoty przyznanych i otrzymanych z budżetu państwa przez miasto Reda w roku 2005 dotacji z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin (§§ 203 klasyfikacji dochodów środków publicznych) przedstawiono w tabeli:

Przeznaczenie dotacji		Plan	Wykonanie	Wzrost
801 – „Oświata i wychowanie”				
80101 – „Szkoły Podstawowe”	dofinansowanie wyprawki szkolnej obejmującej podręczniki szkolne o wartości do 100 zł dla uczniów I klas szkół podst.	3.903	3.903,00	0,27
80195 – „Pozostała działalność”	- dofinansowanie kosztów kształcenia pracodawcom, którzy zawarli umowę z młodocianymi pracownikami w celu przyuczenia ich do wykonywania określonej pracy (19.200) - sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego (900)	20.100	20.100,00	19.200,00
852 – „Pomoc społeczna”				
85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne”	dofinansowanie wypłat zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia społeczne	82.000	85.715,00	3.901,98
85219 – „Ośrodki pomocy społecznej”	utrzymanie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej	78.300	78.300,00	–
85295 – „Pozostała działalność”	dofinansowanie realizacji Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących”	63.000	63.000,00	–
854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”				
85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	na pokrycie kosztów udzielania edukacyjnej pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym	78.734	78.734,00	466,50

Don

[Signature]

Planowane kwoty dotacji były zgodne z informacjami dot. planu dotacji celowych na 2005 rok przesyłanymi do Urzędu Miejskiego w Redzie przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.

Ustalono, że kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miasta Reda w okresie od 19 czerwca do 30 czerwca 2006 roku przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, objęła swoim zakresem między innymi wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych otrzymanych w roku 2005 z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (wymienionych w rozdziale 3.1.1.2. niniejszego protokołu z kontroli). W związku z powyższym odstąpiono od szczegółowej kontroli prawidłowości wykorzystania niniejszych dotacji.

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych.

Ustalono, że w roku objętym kontrolą, tj. w roku 2005 kontrolowana jednostka nie uzyskiwała dochodów z tytułu dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych ujętych w § 633 klasyfikacji dochodów środków publicznych.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

Ustalono, że w roku objętym kontrolą gmina miejska Reda zrealizowała następujące dochody otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących ujętych w § 2440 klasyfikacji dochodów środków publicznych:

- 44.798 zł (ujęte w rozdziale 75615) – otrzymane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach rekompensaty utraconych dochodów z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Not



3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- 1) W księgowej ewidencji podatków i opłat stosowane są zasady określone przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.).

W kontrolowanej jednostce nie określono innych zasad prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

- 2) W referacie księgowości Urzędu prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat w księgach głównych Urzędu oraz ewidencja analityczna przy pomocy programu WIP.

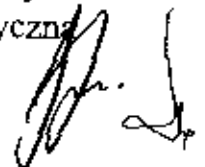
Kwoty zrealizowanych dochodów podatkowych wpływających bezpośrednio na rachunek bankowy organu przeksięgowywano na podstawie sporządzanego sprawozdania Rb-27s na koniec każdego kwartału w księdze głównej Urzędu na stronie Ma konta 221 w korespondencji ze stroną Wn konta 750. (dekret na wyciągach bankowych rachunku budżetu gminy zawierał wtórne księgowanie na kontach Wn130-Ma221 dla dochodów przypisanych oraz Wn130-Ma750 dla dochodów nieprzypisanych).

- 3) Zgodnie z przyjętymi wewnątrz jednostki zasadami rachunkowości Zarządzeniem Nr 16/1/FIN/2005 Burmistrza Miasta Redy z dnia 1 sierpnia 2005 roku oraz obowiązującymi w okresie wcześniejszym zasadami przyjętymi Zarządzeniem Nr 3/2002 Burmistrza Miasta Redy z dnia 2 stycznia 2002 roku, rachunkowość budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej – Urzędu Gminy prowadzona jest w odrębnych urządzeniach księgowych.

Na koniec miesiąca sporządza się zbiorcze zestawienie dzienników prowadzonych w jednostce.

- 4) Zaprowadzono w księdze głównej wszystkie konta określone w w/w rozporządzeniu.
- 5) Przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych w ewidencji Urzędu Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywano na koniec każdego kwartału na podstawie sporządzanych sprawozdań Rb-27s.
- 6) Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników (konta podatników) oraz ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej (ewidencja analityczna).

Now



do konta 901 – „Dochody budżetowe” prowadzonego w organie). Ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat). Ustalono ponadto, że w części zapisów operacji na koncie 901 nie wpisywano treści operacji.

- 7) Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej (konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”) z ewidencją analityczną.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W wyniku kontroli w powyższym zakresie obejmującej rok 2005, ustalono co następuje:

- 1) Z ustnych informacji uzyskanych od inspektora – pani wynikało, że w roku objętym kontrolą przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego.
- 2) Ustalono, że w roku 2005 decyzje wymiarowe podatnikom będącym mieszkańcami Miasta Reda doręczała osoba z którą Urząd Miasta w Redzie zawarł umowę-zlecenie na doręczanie przesyłek.

W wyniku kontroli terminowości doręczania przez osobę z którą zawarto umowę-zlecenie decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości i rolnego (próba decyzji objęta kontrolą zgodna z próbą określoną w punkcie 3.1.2.3) ustalono, iż decyzje doręczano w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności.

Podatnikom zamieszkałym poza terenem gminy decyzje wymiarowe doręczano z odpowiednim wyprzedzeniem za pośrednictwem poczty. Odbiór decyzji był kwitowany „potwierdzeniem odbioru” dołączanym do kopii decyzji znajdującej się w aktach podatnika.

- 3) Z ustnych wyjaśnień inspektora – pani wynikało, że w roku 2005 przestrzegano zasady doręczania decyzji – właściwego, zastępczego lub fikcyjnego. W przypadku nie doręczenia decyzji przeprowadzano postępowanie wyjaśniające.
- 4) W roku objętym kontrolą nie wystąpił przypadek wystąpienia organu podatkowego do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej.

W przypadku adnotacji poczty że „adresat wyprowadził się” organ podatkowy występował do organu właściwego zgodnie z ostatnim adresem meldunkowym z zapytaniem o aktualny adres zameldowania adresata.

Now



- 5) Przypisów zobowiązania podatkowego dokonywano z dniem wystawienia decyzji – również w przypadkach kiedy decyzji wymiarowej nie doręczono podatnikowi.
- 6) W przypadku zaległości podatkowych dokonywano wpisu na hipotekę.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

- 1) Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie miasta Reda w roku 2005 określone zostały Uchwałą Nr XXIX/267/2004 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 1 grudnia 2004 roku w sprawie obowiązujących na terenie miasta Redy stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 8 grudnia 2004 roku Nr 151, poz. 2862.

W uchwale określono stawki podatkowe dotyczące gruntów i budynków, które nie przekraczały maksymalnych stawek ustawowych.

- 2) W roku 2005 w Gminie Miejskiej Reda obowiązywały wzory informacji i deklaracji podatkowych stanowiących załączniki do uchwały Nr XXIX/268/2004 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 1 grudnia 2004 roku w sprawie ustalenia obowiązujących na terenie miasta Redy wzorów informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego dla osób fizycznych oraz ustalenia wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny dla osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej.
- 3) Deklaracje podatkowe składane przez osoby prawne były weryfikowane przez inspektorów pod względem stosowania przez podatnika właściwych stawek.

Kwoty podatków były automatycznie wyliczane m.in. podczas wprowadzania do ewidencji podatkowej prowadzonej przy pomocy komputera, w której wcześniej wprowadzone zostały stawki podatków ustalone przez Radę Miasta.

W Gminie Miejskiej Reda w 2005 roku było 73 podatników – osób prawnych. Szczegółową kontrolą przeprowadzoną pod względem prawidłowości stosowania stawek podatkowych oraz poprawności ustalenia kwoty podatku objęto dokumentację 10 losowo wybranych podatników – osób prawnych, tj.: „Bagomar” PPHU Sp. z o.o., „Eco Complex” Sp. z o.o., GS „Samopomoc Chłopska”, „Lammex” Sp. z o.o., „Moschetti” Sp. z o.o., „Polskie Pierze i Puch” Sp. z o.o., „Semeko” Grupa Inwestycyjna Sp. z o.o., „Tryton Polska” Sp. z o.o., Weinhaus Jakob Gerhardt Polonia Sp. z o.o., Wenaas Poland Ltd Sp. z o.o.




Na podstawie porównania danych wykazanych przez podatników z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków ustalono, że w deklaracjach wykazywano prawidłowe dane dotyczące powierzchni nieruchomości.

- 4) Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku od nieruchomości osób fizycznych.

Ustalono, że w 2005 roku było 2635 podatników – osób fizycznych.

Sprawdzeniem objęto losowo wybranych podatników przedmiotowego podatku o numerach kont: 1720, 1857, 2460, 2556, 2840, 3177, 3179, 3180, 3275, 3607.

Ustalono, że decyzje wydawano w oparciu o właściwą podstawę prawną oraz wprowadzone do ewidencji podstawy wymiaru podatków. W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miejską w Redzie.

- 5) Na podstawie analitycznej ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od nieruchomości w roku 2005:

	Nadpłaty początkowe (zł)	Zaległości początkowe (zł)	Przychy (zł)	Odpisy (zł)	Wpłaty zwroty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości (zł)
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	8.077,39	272.115,21	1.592.221,80	91.625,90	1.510.732,51	10.132,05	270.824,13
Podatek od nieruchomości osoby prawne	1.157,13	67.922,00	2.708.845,00	10.794,50	2.707.125,76	3.016,95	60.706,76

3.1.2.4. Podatek rolny.

- 1) Rada Miejska w Redzie nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny żyta o której mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o podatku rolnym, obowiązującej w roku 2005.

W związku z powyższym w roku 2005 na terenie gminy do celów obliczenia wysokości należnego podatku rolnego należało przyjąć średnią cenę skupu żyta ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 15 października 2004 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2004 roku (M.P. Nr 43, poz. 765), która wynosiła 37,67zł za 1q.

- 2) Podatnicy podatku rolnego przestrzegali obowiązku złożenia pisemnej informacji o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub wysokość podatku.
- 3) Deklaracje podatkowe złożyli wszyscy podatnicy będący osobami prawnymi.

W roku 2005 na terenie Gminy było 3 takich podatników. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

- 4) Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną.
- 5) W deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne, wykazano ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej.
- 6) Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla I okręgu podatkowego, do którego zaliczona została gmina miejska Reda.
- 7) Prawidłowo pod względem rachunkowym ustalono osobom fizycznym w decyzjach wymiarowych należny podatek.
- 8) Gmina naliczyła i przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w pięciu ratach następujące kwoty:
 - w dniu 29.04.2005r. (WB/00070) – 159,40 zł,
 - w dniu 01.06.2005r. (WB/00088) – 184,10 zł,
 - w dniu 03.10.2005r. (WB/00165) – 189,50 zł,
 - w dniu 07.12.2005r. (WB/00206) – 85,70 zł,
 - w dniu 17.01.2006r. (WB/00009) – 57,10 zł.

Łącznie odprowadzono 675,80 zł składki, tj. 2,02 % rocznych wpływów uzyskanych w roku 2005 z podatku rolnego.

- 9) Na podstawie danych analitycznej ewidencji podatkowej ustalono następujące salda rozrachunkowe dotyczące podatku rolnego w roku 2005:

	Nadpłaty początkowe (zł)	Zaległości początkowe (zł)	Przypis (zł)	Odpis (zł)	Wpłaty zwroty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości końcowe (zł)
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00	1.286,50	0,00	1.287,10	0,60	0,00
Podatek rolny – osoby fizyczne	229,70	2.600,80	32.359,50	462,20	32.198,20	1.301,20	3.371,40

3.1.2.5. Podatek leśny.

- 1) W wyniku kontroli i ustnych wyjaśnień inspektora – ustalono, że egzekwowano obowiązek składania przez podatników będących osobami fizycznymi informacji o zaistnieniu okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku leśnym.
- 2) W roku 2005 obowiązek podatkowy ciążył na 2 osobach prawnych i jednostkach organizacyjnych nie mających osobowości prawnej. Podatnicy

będący osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie mającymi osobowości prawnej złożyli deklaracje na podatek leśny w ustawowym terminie.

- 3) Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji co do:
 - zgodności wykazanych powierzchni lasów z rejestrem geodezyjnym,
 - zgodności zastosowanej stawki podatkowej,
 - zgodności rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.
- 4) Na podstawie analitycznej ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku leśnego w roku 2005:

	Nadpłaty początkowe (zł)	Zaległości początkowe (zł)	Przypis (zł)	Odpis (zł)	Wpłaty (zł)	Nadpłaty końcowe (zł)	Zaległości końcowe (zł)
Podatek leśny – osoby prawne	0,00	22,84	17.720,60	0,00	17.751,04	7,60	0,00
Podatek leśny – osoby fizyczne	9,20	18,30	349,40	0,00	325,20	0,60	33,90

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

W wyniku kontroli zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za okres 2005 roku, ustalono że:

- 1) Stawki podatku od środków transportowych na terenie miasta Reda w roku 2005 określone zostały Uchwałą Nr XXIX/269/2004 z dnia 1 grudnia 2004 roku, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 151 poz. 2864 z dnia 8 grudnia 2004.
- 2) Egzekwowano od podatników obowiązek przedkładania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku nie złożenia przez podatników deklaracji w terminie wzywano podatników do złożenia deklaracji. W roku 2005 wysłano 90 wezwań do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadkach kiedy pomimo wezwania podatnicy nie złożyli deklaracji wszczynano postępowanie podatkowe w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego. W roku 2005 wszczęto 45 postępowań zakończonych wystawieniem 23 decyzji w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych.
- 3) Podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Miejskiej w Redzie.
- 4) Podatnicy wpłacali podatek do kasy miejskiej lub na rachunek bankowy.

- 5) Ewidencja podatników prowadzona w roku 2005 zawierała następujące dane dotyczące środków transportowych:
- rodzaj pojazdu,
 - marka pojazdu,
 - numer rejestracyjny,
 - dopuszczalna masa całkowita pojazdu,
 - ładowność,
 - liczba osi środka transportowego,
 - ilość miejsc.
- 6) W roku 2005 podatkiem objęto 86 podatników – osoby fizyczne oraz 11 podatników – osoby prawne.
- 7) Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono następujące wielkości dotyczące podatku od środków transportowych w roku 2005:

	Nadpłaty początek (zł)	Zaległości początek (zł)	Przypisy (zł)	Odpisy (zł)	Wpłaty (zł)	Nadpłaty końcówce (zł)	Zaległości końcówce (zł)
Podatek od środków transp. – osoby fizyczne	0	19.020,00	160.757,00	107,00	165.807,00	0	13.545,00
Podatek od środków transp. – osoby prawne	0	0	17.185,00	222,00	15.965,00	0	998,00

3.1.2.7. Podatek od psów.

- 1) Uchwałą Nr XXIX/271/2004 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 1 grudnia 2004 roku wprowadzono uregulowania w zakresie podatku od posiadania psów na terenie miasta Redy.

W § 1 przedmiotowej uchwały określono wysokość stawki podatku od posiadania psa na terenie miasta Redy od każdego posiadanego psa w wysokości 38 zł.

- 2) Zaprowadzono rejestr osób podatników – na podstawie zgłoszeń osób posiadających psy oraz danych z lat poprzednich.
- 3) W roku 2005 roku zrealizowano dochody ujęte w rozdziale 75616 w § 037 z tytułu podatku od psów w wysokości 17.772 zł.

3.1.2.8. Opłata administracyjna.

- 1) Uchwałą Nr XVII/180/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2003 roku, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 163 poz. 3394 z dnia 17 grudnia 2003 roku ustalono opłatę

administracyjną za czynności urzędowe, nie objęte opłatą skarbową, w wysokości:

- a) za wydanie wypisu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta – 65 zł,
- b) za wydanie wyrysu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta – 65 zł,
- c) za przeprowadzenie na żądanie strony oględzin (wizji lokalnej) zakończonych sporządzeniem protokołu – 100 zł,
- d) za wykonanie na żądanie obywatela kserokopii dokumentu – 1 zł za każdą stronę.

Uchwałą Nr XXXII/319/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16 czerwca 2005 roku którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 63 poz. 1177 z dnia 28 czerwca 2005 roku ustalono opłatę administracyjną za czynności urzędowe, nie objęte opłatą skarbową:

- a) – c) – opłaty takie same jak w obowiązującej poprzednio uchwale,
- e) za wykonanie na żądanie obywatela kserokopii dokumentu:
 - za pierwszą stronę formatu A4 – 40gr, a za dwie strony tego formatu – 60 gr,
 - za pierwszą stronę formatu A3 – 60gr, a za dwie strony tego formatu – 1 zł,

Uchwałą Nr XL/370/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30 listopada 2005 roku, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 134 poz. 2923 z dnia 30 listopada 2005 roku ustalono opłatę administracyjną za czynności urzędowe, nie objęte opłatą skarbową, w wysokości:

- a) za wydanie wypisu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta – 65 zł,
- b) za wydanie wyrysu z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta – 65 zł,
- c) za wydanie wypisu ze Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Redy – 65 zł,
- d) za wydanie wyrysu ze Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Redy – 65 zł,
- e) za przeprowadzenie na żądanie strony oględzin (wizji lokalnej) zakończonych sporządzeniem protokołu – 100 zł,
- f) za wykonanie na żądanie obywatela kserokopii dokumentu:
 - za pierwszą stronę formatu A4 – 40gr, a za dwie strony tego formatu – 60 gr,

- za pierwszą stronę formatu A3 – 60gr, a za dwie strony tego formatu – 1 zł,
- 2) Rada Miejska w § 2 przedmiotowych uchwał wymienionych wyżej określiła, iż opłata administracyjna jest płatna w kasie Urzędu Miasta w Redzie z chwilą złożenia wniosku o wykonanie czynności urzędowych wymienionych w § 1.
- 3) Dochody budżetu Miasta Reda w roku 2005 ujęte w ewidencji księgowej w rozdziale 75616 w § 045 – „Wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe” wyniosły łącznie 10.828,00 zł.

3.1.2.9. Opłata miejscowa.

W okresie objętym kontrolą jednostka kontrolowana nie realizowała dochodów z tytułu opłaty miejscowej – miasto Reda nie jest miejscowością uprawnioną do pobierania przedmiotowej opłaty.

3.1.2.10. Opłata targowa.

- 1) Rada Miejska w Redzie ustaliła stawkę opłaty targowej Uchwałą Nr XXIX/272/2004 z dnia 1 grudnia 2004 roku (którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 151 poz. 2867 z 2004 roku) w sprawie określenia stawek opłaty targowej.
- 2) W § 1 przedmiotowej uchwały Rada Miejska określiła stawkę dzienną opłaty targowej za prowadzenie handlu na targowiskach:
 - za sprzedaż ze stoiska, straganów, samochodów, namiotów:
 - artykułów spożywczych, rolnych i leśnych – 9 zł;
 - artykułów przemysłowych i mieszanych – 16 zł;
 - za sprzedaż z ręki, kosza, wiadra, skrzynki:
 - artykułów spożywczych, rolnych i leśnych – 4 zł;
 - artykułów przemysłowych i mieszanych – 6 zł;
- 3) Zgodnie z § 2 uchwały pobór opłaty następował w drodze inkasa. Określono ponadto, że inkasentem będą osoby dające rękojmię należytego sprawowania powierzonej funkcji, po złożeniu zabezpieczenia finansowego w wysokości ustalonej w odrębnej umowie.
- 4) Wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 20 % pobranej opłaty.
- 5) W roku 2005 gmina miejska Reda zrealizowała dochód z tytułu opłaty targowej w wysokości 10.752,00 zł.

3.1.2.11. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat.

- 1) Rada Miejska w Redzie następującą uchwałą obowiązującą w roku 2005 zarządziła pobór podatków i opłat lokalnych w drodze inkasa:
 - Uchwałą Nr XXIX/272/2004 z dnia 1 grudnia 2004 roku w sprawie określenia stawek opłaty targowej określono, że inkasentem opłaty targowej będą osoby dające rękojmię należytego sprawowania powierzonej funkcji, po złożeniu zabezpieczenia finansowego w wysokości ustalonej w odrębnej umowie.

Wyboru inkasenta dokonywał Burmistrz Miasta zawierając umowę-zlecenie z wybraną osobą. W roku 2005 obowiązywała umowa-zlecenie zawarta w dniu 22 grudnia 2004 roku pomiędzy Burmistrzem a

Zgodnie z ustaleniami umowy-zlecenia Inkasent winien złożyć zabezpieczenie finansowe w wysokości 100 zł. Ustalono, że w roku 2005 inkasent nie złożył wymaganego zabezpieczenia.
- 2) Inkasent opłaty targowej wydawał osobom wpłacającym opłatę bilety opłaty targowej o określonych nominałach, które otrzymywał z Urzędu Miasta. Bilety opłaty targowej zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta.
- 3) Właściwy organ gminy nie określił innych niż wynikające z Ordynacji podatkowej terminów płatności przez inkasentów podatków i opłat lokalnych.
- 4) Ustalono, że w roku 2005 inkasent opłaty targowej wносił pobrane kwoty podatków na rachunek gminy w obowiązujących terminach.
- 5) Dokonywano kontroli prawidłowości rozliczania przez inkasenta pobranych kwot – rozliczając liczbę wydanych inkasentowi biletów opłat.
- 6) Wynagrodzenie za inkaso wypłacano miesięcznie w prawidłowych wysokościach.

3.1.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- 1) Ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie ustalono zasad dotyczących podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych zaległości podatkowych powyżej 100 zł.
- 2) W kontrolowanej jednostce wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy Uchwałą Nr XLI/319/98 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 14 maja 1998 roku.




Przedmiotowa uchwała wprowadzała opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych ogłoszonej przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

W § 4 przedmiotowej uchwały określono, że nie ustala się opłaty prolongacyjnej gdy przyczyną wydania decyzji była klęska żywiołowa lub wypadek losowy.

- 3) W roku 2005 w kontrolowanej jednostce udzielono następujących ulg w podatkach:
- 25 decyzji umarzających zaległości oraz odsetki w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym w tym:
 - osobom fizycznym – 22 decyzje na łączną kwotę zaległości 9.112,90 zł oraz odsetki w kwocie 2.742,00 zł;
 - osobom prawnym – 3 decyzje na łączną kwotę zaległości 1.155,70 zł oraz odsetki w kwocie 6.932,40 zł;
 - 2 decyzje o odroczeniu terminu płatności (rozłożenie na raty) podatku od nieruchomości na łączną kwotę 28.729,30 zł,
- 4) Prawidłowość umarzania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę oraz prawidłowość odraczania terminu zapłaty podatków sprawdzono w oparciu o decyzje wydane w roku 2005 ujęte w „Rejestrze umorzeń”. Kontroli poddano losowo wybrane decyzje (ujęte w rejestrze pod pozycjami: 1,4,7,10,13,16,19,23) wydane podatnikom osobom fizycznym oraz wszystkie decyzje wydane podatnikom – osobom prawnym.

Podatek od nieruchomości

• *Podatnik – Polski Związek Hodowców Gołębi Pocztowych*

- Pismem z dnia 06.06.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2005, motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową oraz tym, że Stowarzyszenie ma charakter sportowo-rekreacyjny, które skupia głównie emerytów, rencistów a także młodych ludzi którzy są często bezrobotni.

W odpowiedzi Decyzją Nr FN.I/3110/153/05 z dnia 17.06.2005r. Z-ca Burmistrza Miasta Reda powołując się na art. 67 § 1 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2005 w kwocie 481,60 zł wraz z odsetkami 16,30 zł.

- Pismem z dnia 03.12.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2005, motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową oraz tym, że Stowarzyszenie

ma charakter sportowo-rekreacyjny, które skupia głównie emerytów, rencistów a także młodych ludzi którzy są często bezrobotni.

W odpowiedzi postanowieniem nr FN.I/3110/430/05 z dnia 14.12.2005r. Z-ca Burmistrza Miasta Reda postanowił wyznaczyć podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

Decyzją Nr FN.I/3110/439/04 z dnia 21.12.2005r. Burmistrz Miasta Reda powołując się na art. 67a § 1 pkt.3 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2005 w kwocie 674,10 zł wraz z odsetkami 18,90 zł.

- *Podatnik – PKP S.A.*

- Pismem z dnia 18.08.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie odsetek od zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2004 i 2005, motywując swoją prośbę trudną i kosztowną restrukturyzacją.

W odpowiedzi postanowieniem nr FN.I/3110/276/05 z dnia 12.09.2005r. Burmistrz Miasta Reda postanowił wyznaczyć podatnikowi siedmiodniowy termin do przedłożenia dokumentów potwierdzających trudną sytuację finansową spółki.

Decyzją Nr FN.I/3110/309/2005 z dnia 18.10.2005r. Burmistrz Miasta Reda powołując się na art. 67 § 1 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć odsetki od zaległości podatkowych w wysokości 6.897,20 zł z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2004 i 2005.

- *Podatnik o nr akt 1002*

- Pismem z dnia 18.01.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za lata 2003 – 2004, motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową i rodzinną.

Decyzją Nr FN.I/3110/9/05 z dnia 27.01.2005r. Burmistrz Miasta Reda powołując się na art. 67 § 1 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2003 oraz 2004 w kwocie 302,80 zł wraz z odsetkami w wysokości 29,30 zł.

- *Podatnik o nr akt 143*

- Pismem z dnia 23.03.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie I raty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za rok 2005, motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową.

W odpowiedzi postanowieniem nr FN.I/3110/32/05 z dnia 11.04.2005r. Burmistrz Miasta Reda postanowił wyznaczyć podatnikowi siedmiodniowy termin do stawienia się w Urzędzie celem przesłuchania.

Decyzją Nr FN.I/3110/49/05 z dnia 14.04.2005r. Burmistrz Miasta Reda powołując się na art. 67 § 1 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2005 w kwocie 476,70 zł.

- *Podatnik o nr akt 1057*

- Pismem z dnia 12.05.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2003, motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową i rodzinną.

W odpowiedzi Decyzją Nr FN.I/3110/49/05 z dnia 14.04.2005r. Burmistrz Miasta Reda powołując się na art. 67 § 1 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2003 w kwocie 59,20 zł.

- *Podatnik o nr akt 927*

- Pismem z dnia 13.06.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie II raty podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za rok 2005, motywując swoją prośbę trudną sytuacją materialną i rodzinną.

W odpowiedzi postanowieniem nr FN.I/3110/154/05 z dnia 17.06.2005r. Burmistrz Miasta Reda postanowił wezwać do uzupełnienia wniosku poprzez spisanie protokołu z przesłuchania strony.

Decyzją Nr FN.I/3110/156/05 z dnia 30.06.2005r. Burmistrz Miasta Reda powołując się na art. 67 § 1 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2005 w kwocie 39,80 zł.

- *Podatnik o nr akt 935*

- Pismem z dnia 13.09.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za lata 2003-2004, motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową i rodzinną.

W odpowiedzi decyzją Nr FN.I/3110/288/05 z dnia 20.09.2005r. Burmistrz Miasta Reda powołując się na art. 67 § 1 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2003 i 2004 w kwocie 317,90 zł wraz z odsetkami w wysokości 62,20 zł.

- *Podatnik o nr akt 932*

- Pismem z dnia 11.09.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2005 wraz z odsetkami, motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową firmy i rodziny.

W odpowiedzi postanowieniem nr FN.I/3110/289/05 z dnia 20.09.2005r. Burmistrz Miasta Reda postanowił wyznaczyć

podatnikowi siedmiodniowy termin do przedłożenia w Urzędzie Miasta dokumentów potwierdzających trudną sytuację finansową oraz informację o otrzymanej pomocy publicznej.

Decyzją Nr FN.I/3110/308/05 z dnia 14.10.2005r. Burmistrz Miasta Reda powołując się na art. 67b § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2005 w kwocie 3.848,10 zł wraz z odsetkami w kwocie 306,80 zł.

- *Podatnik o nr akt 2167*

- Pismem z dnia 16.11.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie IV raty podatku od nieruchomości za rok 2005, motywując swoją prośbę trudną sytuacją materialną i rodzinną.

W odpowiedzi decyzją Nr FN.I/3110/399/05 z dnia 25.11.2005r. Burmistrz Miasta Reda powołując się na art. 67 § 1 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć zaległość podatkową z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2005 w kwocie 71,50 zł.

- *Podatnik o nr akt 2650*

- Pismem z dnia 18.12.2005r. podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie I raty podatku od nieruchomości i podatku rolnego wraz z odsetkami za rok 2005, motywując swoją prośbę trudną sytuacją finansową.

W odpowiedzi Decyzją Nr FN.I/3110/441/05 z dnia 27.12.2005r. Burmistrz Miasta Reda powołując się na art. 67a § 1 pkt.3 Ordynacji podatkowej postanowił umorzyć zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego za rok 2005 w kwocie 644,50 zł wraz z odsetkami w kwocie 25,30 zł.

Na podstawie kontroli wyżej wymienionych umorzeń ustalono co następuje:

- Organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania wyłącznie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę.
- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika.
- Nie stosowano w roku 2005 umorzeń podatkowych z urzędu.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.
- Decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2005 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów § 210 Ordynacji podatkowej.

3.1.2.13. Powszechność opodatkowania.

Powszechność opodatkowania nieruchomości gruntowych

Kontroli powszechności opodatkowania nieruchomości gruntowych dokonano na podstawie sprawdzenia opodatkowania niżej wskazanych 10 losowo wybranych działek z ewidencji gruntów:

Numer działki	Powierzchnia działki
1213/1	0.0959 ha
536/10	0.2290 ha
948	0.0418 ha
505	0.1004 ha
907	0.0390 ha
73/8	0.5601 ha
614/2	0.0578 ha
1318	0.1410 ha
280/3	0.0540 ha
36/2	0.2425 ha

Ustalono, że wszystkie wymienione nieruchomości zostały prawidłowo opodatkowane odpowiednim podatkiem.

Powszechność opodatkowania nieruchomości lub ich części zajętych na działalność gospodarczą

Na podstawie wpisów do rejestru działalności gospodarczej skontrolowano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W prowadzonej ewidencji działalności gospodarczej w roku 2005 dokonano 210 wpisów. Kontroli poddano 10 losowo wybranych wpisów do ewidencji dokonanych w roku 2005, które dotyczyły osób rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Miasta Reda i tak:

Numer wpisu	Nazwa działalności gospodarczej	Data rozpoczęcia działalności
1	4004	11.01.2005r.
2	4011	26.01.2005r.
3	4014	01.02.2005r.
4	4055	15.04.2005r.
5	4071	09.05.2005r.
6	4110	14.07.2005r.
7	4126	15.09.2005r.
8	4140	01.10.2005r.
9	4172	02.01.2006r.
10	4194	01.01.2006r.

Handwritten signature

Handwritten signature

Organ podatkowy wzywał osoby dokonujące wpisu w ewidencji działalności gospodarczej do złożenia informacji w sprawie zajmowania nieruchomości związanej z prowadzoną działalnością.

W wyniku kontroli opodatkowania podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej ustalono, że:

- w przypadku wymienionym w tabeli pod pozycją 8 osoba prowadząca działalność złożyła oświadczenia, iż nie zajmuje nieruchomości na terenie miasta Reda w związku z prowadzoną działalnością,
- w pozostałych przypadkach wymienionych w tabeli podatnicy zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowopowstałych obiektów budowlanych

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości nowo oddanych budynków w roku 2005 na podstawie 10 losowo wybranych zawiadomień o zakończeniu budowy przesyłanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wejherowie do Urzędu Miasta Reda. Próba dotyczyła podatników o numerach kont: 170, 453, 1498, 1670, 1705, 3202, 3301, 3310, 3369, 3435.

W wyniku kontroli akt wymienionych podatników ustalono że we wszystkich przypadkach opodatkowano podatkiem od nieruchomości nowopowstałe obiekty budowlane.

Podatek od środków transportowych

W roku 2005 Starostwo Powiatowe w Wejherowie przysyłało do Gminy Miejskiej Reda w okresach miesięcznych informacje o nowo zarejestrowanych pojazdach z terenu Gminy Miejskiej Reda. Na podstawie kontroli informacji z miesięcy styczeń, kwiecień, sierpień 2005 roku, oraz ewidencji podatkowej ustalono, że wszystkich podatników objęto podatkiem od środków transportowych.

3.1.2.14. Windykacja należności podatkowych.

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w latach 2005 i 2006 sporządzony przez pracownika kontrolowanej jednostki przedstawiono w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu z kontroli.

Ustalono, że w roku 2005 w kontrolowanej jednostce podjęto następujące czynności zmierzające do wyegzekwowania należności podatkowych:

- Wysłano łącznie 2019 upomnień dotyczących zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym na łączną kwotę 1.118.819,62 zł.
- Wystawiono 163 tytuły wykonawcze dotyczące zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym na łączną kwotę 122.342,79 zł oraz 75 tytułów wykonawczych dotyczących należności z tytułu podatku od środków transportowych
- Dokonano 17 wpisów na hipotekę na łączną kwotę 38.601,50 zł.

3.1.2.15. Dochody z opłat adiacenckich.

Uchwałą Nr XLIII/410/2002 z dnia 28 czerwca 2002 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XVI/182/2000 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 marca 2000 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału ustalono wysokość opłaty adiacenckiej w wysokości 25 % różnicy wartości nieruchomości stosowanej do ustalenia opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Uchwałą Nr XXXIV/331/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20 kwietnia 2005 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XVI/182/2000 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 marca 2000 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału zmienionej uchwałą Nr XLIII/410/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 czerwca 2002 roku ustalono stawkę procentową w wysokości 37% różnicy wartości nieruchomości stosowanej do ustalenia opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, w przypadku gdy w wyniku podziału nieruchomości następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub pod poszerzenie istniejących dróg publicznych.

Na podstawie rejestru „Opłaty adiacenckiej” ustalono, że w roku 2005 wydano 23 decyzje określające wysokość opłaty adiacenckiej. Ponadto ustalono, że w roku 2005 zrealizowano dochody w wysokości 196.841,60 zł z tytułu opłaty adiacenckiej które ujęto w rozdziale 75618 w § 0490 klasyfikacji dochodów środków publicznych.

3.1.2.16. Opłata planistyczna.

W wyniku kontroli naliczania i pobierania opłaty planistycznej ustalono co następuje:

- 1) W kontrolowanej jednostce prowadzono rejestr miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80 poz. 717).
- 2) Ustalono, że Rada Miejska określała w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego stawkę procentową służącą do naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości. Na podstawie wykazu uchwał dotyczących zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego ustalono, że w latach 2002-2007 opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego opublikowano 29 uchwał sprawie miejscowego planu zagospodarowania. Szczegółowej kontroli poddano 6 wybranych uchwał. Wykaz uchwał objętych kontrolą i wysokość określonych stawek w przedmiotowych uchwałach przedstawiono w poniższej tabeli:

Uchwała Rady Miejskiej w Redzie w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego	Stawka planistyczna
Uchwała Nr XXXV/350/2001 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 grudnia 2001 roku (opub. w Dz.Urz.Woj.Pom. nr 11 poz. 184 z dnia 14 lutego 2002 roku)	20%
Uchwała Nr XXXV/352/2001 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 grudnia 2001 roku (opub. w Dz.Urz.Woj.Pom. nr 11 poz. 186 z dnia 14 lutego 2002 roku)	20%
Uchwała Nr XLI/404/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 czerwca 2002 roku (opub. w Dz.Urz.Woj.Pom. nr 62 poz. 1446 z dnia 18 września 2002 roku)	20%
Uchwała Nr VIII/75/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15 kwietnia 2003 roku (opub. w Dz.Urz.Woj.Pom. nr 91 poz. 1590 z dnia 29 lipca 2003 roku)	10%
Uchwała Nr XI/96/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 9 lipca 2003 roku (opub. w Dz.Urz.Woj.Pom. nr 62 poz. 2128 z dnia 16 października 2003 roku)	20%
Uchwała Nr XXX/227/2004 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 21 grudnia 2004 roku (opub. w Dz.Urz.Woj.Pom. nr 15 poz. 324 z dnia 17 lutego 2005 roku)	20%

- 3) Na podstawie kontroli ustalono, że w przypadkach wystąpienia sprzedaży nieruchomości, w kontrolowanej jednostce nie wystawiano decyzji administracyjnych w sprawie ustalenia i pobrania opłaty planistycznej objętych zmianami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego na podstawie Uchwał Rady Miejskiej w Redzie.

Zgodnie z ustną informacją przedstawioną przez kierownika referatu Architektury Urzędu Miasta Reda w latach 2003-2007 odstąpiono od naliczania opłaty planistycznej. Pisemne wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone przez kierownika Referatu Architektury stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu z kontroli.

- 4) W 2005 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

3.1.2.17. Opłata eksploatacyjna.

W roku objętym kontrolą jednostka kontrolowana nie realizowała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.1.2.18. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Uchwałą nr XX/201/2004 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24 marca 2004 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Redy ustalono wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 84, poz. 1553 z dnia 13 lipca 2004 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2005 roku wydano 39 decyzji udzielających zezwolenie na zajęcie pasa drogowego w których ustalono opłatę za zajęcie pasa drogowego.

Kontroli poddano 10 losowo wybranych decyzji wydanych w 2005 roku:

- Nr IN/5548/04/2005 z dnia 18.03.2005r. – opłata w wysokości 2.340,00 zł,
- Nr IN/5548/08/2005 z dnia 11.04.2005r. – opłata w wysokości 360,00 zł,
- Nr IN/5548/12/2005 z dnia 17.05.2005r. – opłata w wysokości 570,00 zł,
- Nr IN/5548/16/2005 z dnia 10.06.2005r. – opłata w wysokości 126,00 zł,
- Nr IN/5548/20/2005 z dnia 29.06.2005r. – opłata w wysokości 6,00 zł,
- Nr IN/5548/24/2005 z dnia 05.08.2005r. – opłata w wysokości 1.788,00 zł,
- Nr IN/5548/28/2005 z dnia 16.08.2005r. – opłata w wysokości 145,50 zł,
- Nr IN/5548/32/2005 z dnia 02.09.2005r. – opłata w wysokości 135,00 zł,
- Nr IN/5548/36/2005 z dnia 14.10.2005r. – opłata w wysokości 1.296,00 zł,
- Nr IN/5548/39/2005 z dnia 25.10.2005r. – opłata w wysokości 297,00 zł.

Dr



W trakcie kontroli ustalono, że w opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczono w prawidłowych wysokościach zgodnie ze stawkami przyjętymi uchwałą Rady Miasta.

W roku 2005 Gmina Miejska Reda zrealizowała dochód z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w wysokości 116.359,67 zł ujęty w § 0490 w rozdziale 75618 klasyfikacji dochodów środków publicznych.

3.1.2.19. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Miejskiej Reda w roku 2005.

Ustalono, że w roku 2005 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	21	13	10
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	44	36	34
Zezwolenia jednorazowe	2	-	-

W kontrolowanej jednostce prowadzono „Rejestr zezwoleń”.

Na podstawie kontroli losowo wybranych zezwoleń na sprzedaż alkoholu i dowodów wpłat ustalono, co następuje:

- 1) Prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od jego procentowej zawartości.
- 2) Opłatę pobierano przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia.
- 3) Urząd Miasta żądał złożenia od dokonujących sprzedaży napojów alkoholowych informacji o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym, które składano do dnia 31 stycznia 2005 roku.
- 4) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w roku 2005 dochody Gminy Miejskiej Reda z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły kwotę 202.378,87 zł którą ujęto w § 0480 w rozdziale 75618 klasyfikacji dochodów środków publicznych.

3.1.2.20. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym.

W kontrowanej jednostce w roku 2005 nie wystąpiły przypadki ulg i zwolnień ustawowych w podatku rolnym.

Zwolnienia ustawowe z podatku leśnego.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Miejskiej Reda nie odnotowano przypadku złożenia wniosku w sprawie zwolnienia od podatku leśnego i nie dokonywano zwolnień z podatku leśnego z powyższego tytułu.

Zwolnienia ustawowe z podatku od nieruchomości.

- 1) W roku 2005 w kontrolowanej jednostce wystąpił przypadek zwolnienia ustawowego z podatku od nieruchomości. Przypadek ten dotyczył podatnika o przyznanej statusie pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej – Polskie Pierze i Puch Sp. z o.o.
- 2) W aktach podatnika znajdowała się obowiązująca do 19 kwietnia 2005 roku decyzja wojewody w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej.
- 3) Skutki zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości w objętym kontrolą roku 2005 wyniosły 13.166 zł.
- 4) Prawidłowo wykazano skutki zwolnień we wniosku o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnień z podatku od nieruchomości zakładów pracy chronionej.



3.1.3. Dochody z majątku.

Kontroli poddano realizację dochodów z majątku gminy w roku 2005.

Ustalono, że Rada Miejska w Redzie nie określiła zasad gospodarowania nieruchomościami w zakresie nabycia, zbycia, obciążania oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata. W przypadku wystąpienia takich operacji Rada Miasta każdorazowo podejmowała indywidualne decyzje w formie uchwały.

Inne przyjęte przez Radę Miejską oraz Burmistrza Miasta uregulowania dotyczące gospodarowania mieniem z zasobu gminy obowiązujące w okresie objętym kontrolą:

- Uchwała Nr XLI/381/2005 Rady Miejskiej Redy z dnia 21 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia zasad najmu i dzierżawy oraz ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych oraz gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Reda. W okresie wcześniejszym obowiązywały zasady przyjęte Uchwałą Nr XXVI/220/96 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 1996 roku w sprawie określenia zasad ustalania na terenie miasta Redy opłat za dzierżawę lub najem gruntów stanowiących własność komunalną.
- Uchwała Nr XX/200/2004 Rady Miejskiej Redy z dnia 24 marca 2004 roku w sprawie ustalenia zasad sprzedaży spółdzielniom mieszkaniowym nieruchomości gruntowych będących w ich użytkowaniu wieczystym, ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr XXXIII/324/2005 Rady Miejskiej Redy z dnia 30 marca 2005 roku.
- Uchwała Nr XXXVIII/370/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 lutego 2002 roku w sprawie ustalania bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Ustalono, że w roku 2005 w kontrolowanej jednostce dokonano:

- 14 operacji sprzedaży gruntów w drodze przetargu,
- 2 operacje sprzedaży w drodze bezprzetargowej,
- 2 operacje zamiany nieruchomości,
- przeniesienia własności nieruchomości na leasingobiorcę.
- wniesienia nieruchomości aportem do spółki
- zawarcia 30 umów najmu lokali użytkowych/dzierżawy nieruchomości,
- zawarcia 6 umów najmu lokali mieszkalnych w tym 2 umowy najmu lokali socjalnych.




3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

Ustalono, że dochód Gminy Miejskiej Reda uzyskany w roku 2005 z tytułu sprzedaży mienia ujęty w rozdziale 70005 w § 077 klasyfikacji dochodów środków publicznych wyniósł kwotę 798.868,17 zł.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W roku 2005 w kontrolowanej jednostce dokonano sprzedaży w drodze przetargu 14 działek. Szczegółowej kontroli poddano 7 operacji sprzedaży działek w roku 2005:

L.p.	Nr działki/ Nr ks. wieczystej	Powierzchnia działki	Nr aktu notarialnego	Cena oszacowana/ wywoławcza (zł)	Cena zbycia (zł)
1	128/124 KW 5792	836 m ²	Rep.A. nr 374/2005 Z dnia 04.02.2005r.	40.738,00/ 50.000,00	51.000,00 (I przetarg)
2	206/2 KW 30980	1239 m ²	Rep.A. nr 827/2005 Z dnia 18.03.2005r.	92.826,00/ 106.000,00	107.600,00 (I przetarg)
3	12/3 KW 9746	1012 m ²	Rep.A. nr 1300/2005 Z dnia 17.05.2005r.	45.100,00/ 57.000,00	57.570,00 (I przetarg)
4	128/127 KW 5792	856 m ²	Rep.A. nr 1306/2005 Z dnia 17.05.2005r.	41.713,00/ 51.000,00	51.510,00 (III przetarg)
5	128/136 KW 5792	849 m ²	Rep.A. nr 1971/2005 Z dnia 21.07.2005r.	41.372,00/ 50.800,00	51.310,00 (IV przetarg)
6	128/143 KW 5792	1095 m ²	Rep.A. nr 2134/2005 Z dnia 04.08.2005r.	53.395,00/ 59.200,00	60.000,00 (IV przetarg)
7	478/3 KW 22656	634 m ²	Rep.A. nr 3450/2005 Z dnia 07.12.2005r.	31.500,00/ 35.000,00	35.350,00 (I przetarg)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Zbycie nieruchomości każdorazowo poprzedzała Uchwała Rady Miejskiej w Redzie w sprawie przeznaczenia do zbycia nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasta Redy i tak:
 - Uchwała Nr XV/149/2003 z dnia 29.10.03r. – dotyczyła sprzedaży nieruchomości wymienionej w tabeli pod poz. 1, 4, 5, 6,
 - Uchwała Nr VII/63/2003 z dnia 25.03.03r. – dotyczyła sprzedaży nieruchomości wymienionej w tabeli pod poz. 2,
 - Uchwała Nr XXVI/266/2001 z dnia 06.02.01r. – dotyczyła sprzedaży nieruchomości wymienionej w tabeli pod poz. 3,
 - Uchwała Nr XXXV/338/2005 z dnia 08.06.05r. – dotyczyła sprzedaży nieruchomości wymienionej w tabeli pod poz. 7.

- Burmistrz Miasta każdorazowo podejmował decyzje w formie Zarządzenia o sporządzeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz o podaniu do publicznej wiadomości wykazów poprzez wywieszenie na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta w Redzie. Informacja o wywieszeniu wykazów zgodnie z treścią przedmiotowych zarządzeń winna być podana w prasie lokalnej i w Internecie.
W załącznikach do przedmiotowych zarządzeń ustalano wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.
- Sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszano na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej – „Dzienniku Bałtyckim”. W przedmiotowych wykazach ujęto wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603).
- Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem określonym w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego.
- Cena wywoławcza sprzedaży została w każdym przypadku ustalona na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
- We wszystkich kontrolowanych przypadkach sprzedaży nieruchomości dokonywano w formie przetargu ustnego nieograniczonego. Każdorazowo sporządzano ogłoszenie o przetargu i podawano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej – w „Dzienniku Bałtyckim”.
W ogłoszeniach o przetargu zamieszczano wszystkie określone w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami informacje.
- W ogłoszeniach o przetargu ustalono wysokość wadium w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami.
- Wadium było wnoszone przez uczestników przetargu w prawidłowej wysokości i właściwym terminie.
- Przetarg każdorazowo przeprowadzała komisja przetargowa powoływana Zarządzeniem Burmistrza w sprawie ogłoszenia przetargu na sprzedaż danej nieruchomości.
- Z przeprowadzonych postępowań sporządzano każdorazowo protokół.
- Zapłaty dokonywano w prawidłowych wysokościach nie później niż do dnia zawarcia umowy.
- Umowy sprzedaży zawierano w każdym przypadku w formie aktu notarialnego.




3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W roku 2005 w kontrolowanej jednostce dokonano 2 operacji sprzedaży w drodze bezprzetargowej, w tym:

- sprzedaż w celu poprawienia warunków zagospodarowania działki przyległej,
- sprzedaż w celu realizacji urządzeń infrastruktury technicznej.

Dodatkowe informacje dotyczące wymienionych sprzedaży mienia przedstawiono w poniżej tabeli:

Lp.	Nr działki	Powierzchnia działki	Nr aktu notarialnego	Cena zbycia (zł)	Cel zbycia
1.	144	92 m ²	Rep.A. nr 1288/2005r. z dnia 17.05.2005r.	3.904,00	Poprawienie warunków zagosp. Działki przyległej
2.	128/82, 11/1, 12/1	128 m ²	Rep.A. nr 2158/2005r. z dnia 05.08.2005r.	11.100,00	Realizacja urządzeń infrastruktury technicznej

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Zbycie powyższych nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło tylko w przypadkach określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz.2603).
- Zbycie nieruchomości każdorazowo poprzedzała Uchwała Rady Miejskiej w Redzie w sprawie przeznaczenia do zbycia mienia gminy z gminnego zasobu nieruchomości i tak:
 - Uchwałą Nr XXXI/290/2005 z dnia 16 lutego 2005 roku – dotyczyła sprzedaży nieruchomości wymienionej w tabeli pod poz. 1,
 - Uchwałą Nr XIX/2006/2000 z dnia 15 czerwca 2000 roku – dotyczyła sprzedaży nieruchomości wymienionej w tabeli pod poz. 2.
- Sporządzono każdorazowo wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym zawarto informacje wymagane przepisami.
- W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń oraz informację o wywieszeniu wykazu w lokalnej prasie – Dzienniku Bałtyckim oraz w internecie.
- Wartość nieruchomości została każdorazowo określona przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Cenę nieruchomości ustalano zgodnie z unormowaniami określonymi w art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Każdorazowo sporządzano protokół z rokowań pomiędzy Burmistrzem Miasta a nabywcą.
- Zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w rokowaniach i przed sporządzeniem aktu notarialnego.




- Umowy sprzedaży zostały w każdym kontrolowanym przypadku zawarte w formie aktu notarialnego.
- Ponadto ustalono, że w roku 2005 wystąpił przypadek bezprzetargowego zbycia nieruchomości na rzecz leasingobiorcy. Zgodnie z treścią zawartej umowy leasingu z dnia 1.10.1995r. po upływie 10 lat oraz po uiszczeniu opłat należnych z tytułu umowy leasingu przeniesiono na leasingobiorcę własność budynku o powierzchni użytkowej 477,10 m², a grunt o powierzchni 1.622 m² został oddany w użytkowanie wieczyste. Dokumenty dotyczące przedmiotowego zbycia nieruchomości stanowią załącznik nr 7 do niniejszego protokołu z kontroli.

3.1.3.2. Dochody z oddania nieruchomości komunalnych w wieczyste użytkowanie.

W roku 2005 w kontrolowanej jednostce nie odnotowano przypadku oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Łączne dochody uzyskane w roku 2005 przez Miasto Reda z tytułu opłat rocznych za oddane w latach poprzednich nieruchomości w użytkowanie wieczyste ujętych w rozdziale 70005 w § 0470 klasyfikacji dochodów środków publicznych wyniosły 212.483,13 zł.

3.1.3.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W roku 2005 w jednostce kontrolowanej wystąpiły 2 przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:

	Adres	Wzrost powierzchni	Numery sprawy	Dochód (zł)	Uwagi
1.	293	192 m ²	GN.II.7224-II/82/2005 z dnia 19.04.2005r.	538,00	Zastosowano bonifikatę 50% opłatę wpłacono jednorazowo
2.	341/23	1.611 m ²	GN.II.7224-II/124/2005 z dnia 30.09.2005r.	38.655,00	opłatę rozłożono na 10 równych rat

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- W obu przypadkach osoby fizyczne posiadające prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gminnych wystąpiły z wnioskiem o przekształcenie tego prawa w prawo własności.
- Powyższych przekształceń dokonano w obu przypadkach odpłatnie na podstawie art. 4 ustawy z dnia 4 września 1997 roku o przekształceniu

prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (Dz. U. z 2001r. Nr 120, poz. 1299 ze zm.).

- Każdorazowo sporządzono operat szacunkowy w celu ustalenia wartości rynkowej nieruchomości będącej przedmiotem prawa użytkowania wieczystego w celu przekształcenia tego prawa w prawo własności.

W przypadku wymienionym w tabeli pod pozycją 1 do ustalenia wartości rynkowej nieruchomości wykorzystano operat szacunkowy sporządzony we wrześniu 2000 roku w celu ustalenia wartości rynkowej nieruchomości gruntowej w celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu prawa użytkowania wieczystego gruntu. W 2005 roku sporządzono jedynie operat szacunkowy w celu ustalenia wartości nieruchomości gruntowej jako przedmiotu prawa użytkowania wieczystego. Do wyliczenia opłaty za przekształcenie w tym przypadku przyjęto wartość rynkową nieruchomości (na podst. operatu sporządzonego w 2000 roku) pomniejszoną o wartość prawa użytkowania wieczystego (oszacowana na podst. operatu sporządzonego w 2005 roku) oraz zastosowano ponadto bonifikatę w wysokości 50 % na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/370/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19.02.2002r. w sprawie ustalenia bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Wybrane dokumenty oraz wyjaśnienie kierownika Referatu Nieruchomości

stanowią Załącznik nr 8 do niniejszego protokołu z kontroli.

- Osoby nabywające nieruchomość na podstawie decyzji Burmistrza Miasta, uiściły opłatę (lub I ratę w przypadku wymienionym pod poz. 2 tabeli) w prawidłowej wysokości.
- W przypadku rozłożenia na raty niespłacona część ceny podlegała oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski zgodnie z art. 70 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami. Okres rozłożenia na raty wynosił 10 lat.
- Została ustanowiona przymusowa hipoteka na nieruchomości objętej przekształceniem w celu zabezpieczenia należności związanych z opłatą za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w przypadku rozłożenia opłaty na raty.
- Dochody uzyskane w roku 2005 przez Miasto Reda z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gminnej ujęte w rozdziale 70005 w § 076 klasyfikacji dochodów środków publicznych wyniosły 44.321,10 zł.




3.1.3.4. Dochody z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

W roku objętym kontrolą Gmina Miejska Reda nie realizowała dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.1.3.5. Dochody z oddania nieruchomości w trwały zarząd.

W roku objętym kontrolą oddano nieodpłatnie nieruchomości w trwały zarząd 3 podległym jednostkom oświatowym.

W roku 2005 gmina zrealizowała dochód z tytułu opłat za trwały zarząd nieruchomości gminy w wysokości 1.291,51 zł ujętych w ewidencji dochodów w § 0470 w rozdziale 70005 klasyfikacji dochodów środków publicznych.

Powyższe opłaty roczne wnosili jednostki organizacyjne – MOKSiR w kwocie 1.280,10 zł oraz Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie w kwocie 11,41 zł którym oddano nieruchomości w trwały zarząd w latach wcześniejszych.

3.1.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości gminnych i najmu lokali użytkowych.

Ustalono, że w roku 2005 (objętym kontrolą) zawarto 30 umów dzierżaw, najmu. Szczegółową kontrolą objęto 7 losowo wybranych umów:

Dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości gminnych i najmu lokali użytkowych				
1.	Najmu nr 638/05 z dnia 06.01.2005r.	nr 19/12, 19/14 – 1.923 m ² (prowadzenie parkingu)	10.01.2005r. – 30.12.2007r.	1.200,00 (miesięcznie)
2.	Najmu nr 641/05 z dnia 10.01.2005r.	część dz. nr 417/14 – 40 m ² (działalność handlowa)	10.01.2005r. – 30.12.2006r.	200,00 (miesięcznie)
3.	Najmu nr 649/05 z dnia 10.01.2005r.	część dz. nr 570/13 – 85 m ² (ogród przydomowy)	10.01.2005r. – 30.12.2006r.	70,00 (rocznie)
4.	Najmu nr 655/05 z dnia 08.02.2005r.	nr 23/31 – 1.327 m ² oraz budynek o pow. 66 m ² (działalność rolnicza)	08.02.2005r. – 28.02.2006r.	200,00 (miesięcznie)
5.	Najmu nr 657/05 z dnia 24.02.2005r.	nr 1228 – 51 m ² (ogród przydomowy)	01.03.2005r. – 28.02.2006r.	130,00 (rocznie)
6.	Najmu nr 660/05 z dnia 01.04.2005r.	część dz. nr 418/8 – 10 m ² (działalność handlowa)	01.04.2005r. – 30.12.2006r.	100,00 (miesięcznie)
7.	Najmu nr 662/05 z dnia 30.05.2005r.	część dz. nr 74/4 – 311 m ² oraz budynek o pow. 56 m ² (działalność handlowa)	01.06.2005r. – 31.12.2007r.	1.200,00 (miesięcznie)

Na

[Signature]

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Nie sporządzano wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę.
- W umowach najmu stawki czynszu określał każdorazowo Burmistrz Miasta w wysokości nie mniejszej niż opłaty minimalne określone Uchwałą Nr XXVI/220/96 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 1996 roku w sprawie określenia zasad ustalania na terenie miasta Redy opłat za dzierżawę lub najem gruntów stanowiących własność komunalną.
- W umowach dzierżawy i najmu określono termin wnoszenia czynszu.
- Czynsze były wnoszone terminowo, a w przypadku zwłoki naliczono odsetki.
- W roku 2005 Gmina Miejska Reda osiągnęła dochód z tytułu dzierżawy gruntów i lokali użytkowych w kwocie 289.062,20 zł ujęty w rozdziale 70005 w § 075 klasyfikacji dochodów środków publicznych.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

W wyniku kontroli w zakresie realizacji w roku 2005 dochodów z najmu lokali mieszkalnych ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie określiła zasady gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy oraz zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego gminy Uchwałą Nr XLI/406/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 czerwca 2002 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr VIII/77/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15 kwietnia 2003 roku.
- Rada Miejska w Redzie uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Uchwałą Nr XLI/405/2002 z dnia 4 czerwca 2002 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy na lata 2002-2006.
- Burmistrz Miasta Redy określił stawki czynszu Zarządzeniami:
 - Nr 10/IN/GM/2003 z dnia 11 września 2003 roku w sprawie określenia stawek czynszu dla lokali mieszkalnych zlokalizowanych w zasobach Gminy Reda, zasiedlonych przed 10 lipca 2001 roku, w którym to ustalono stawkę bazową czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w wysokości 2,70 zł.
 - Nr 11/IN/GM/2003 z dnia 11 września 2003 roku w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne zlokalizowane na terenie miasta Redy zasiedlane po 10 lipca 2001 roku, w którym to ustalono stawkę bazową czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w wysokości 4,07 zł.

Nm

[Signature]

- Nr 12/IN/GM/2003 z dnia 11 września 2003 roku w sprawie określenia stawek czynszu za lokale socjalne zlokalizowane w zasobach Gminy Reda, w którym to ustalono stawkę bazową czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu socjalnego w wysokości 0,70 zł.
- Wybrane losowo do kontroli umowy najmu lokali mieszkalnych zawarte w roku 2005 zostały zawarte na czas nieokreślony. Umowy najmu lokali socjalnych zawierano na czas określony.
- W umowach najmu określano stawki czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela związanych z eksploatacją mieszkania, zgodnie z zarządzeniem.
- W umowach określano terminy i warunki płatności czynszu.
- Czynsze wpłacano terminowo a w przypadku zwłoki naliczono odsetki.
- W roku 2005 Gmina Reda osiągnęła dochód z najmu lokali mieszkalnych w kwocie 117.879,69 zł ujęty w rozdziale 70005 w § 0750 klasyfikacji dochodów środków publicznych.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W roku objętym kontrolą Gmina Miejska Reda zrealizowała dochody z tytułu zbycia praw majątkowych w kwocie 132 zł które ujęto § 0740 w rozdziale 40001 klasyfikacji dochodów środków publicznych. Wymienione dochody stanowiły wpłatę ze zbycia praw majątkowych z Miejskiego Przedsiębiorstwa Ciepłowniczo - Komunalnego. Kwota 132 zł stanowiła różnicę pomiędzy wartością zbywanych udziałów w spółce niepokrytych wartościami niepieniężnymi. Wartościami niepieniężnymi otrzymanymi w zamian za zbycie praw majątkowych były nieruchomości gruntowe oraz samodzielny lokal użytkowy.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku gminy.

W roku 2005 kontrolowana jednostka nie realizowała innych dochodów z majątku gminy.

3.1.3.10. Windykacja dochodów z majątku gminy.

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w latach 2005 i 2006 sporządzony przez inspektora ds. finansowych – panią Grażynę Lemańczyk przedstawiono w tabeli stanowiącej Załącznik nr 5 do niniejszego protokołu z kontroli.

3.1.4. Inne dochody.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej budżetu gminy Miasta Redy prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu”, w rozdziale 75814 w § 092 ustalono, że w roku 2005 Urząd Miasta Reda zrealizował dochody z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych w wysokości 62.438,68 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i przekazywania przez bank odsetek na rachunek budżetu gminy Miasta Reda w 2005 roku.

Zgodnie z umową rachunku bankowego określono, że zmienne oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych ustalane będzie za dany miesiąc jako stawka WIBID 2W z ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego okres obrachunkowy skorygowanego o marżę Banku w wysokości 3,5000 p.p. W przypadku braku notowań WIBID 2W w ostatnim dniu miesiąca poprzedzającym okres obrachunkowy, do wyliczenia stopy bazowej stosuje się odpowiednio notowania z dnia poprzedzającego, w którym było prowadzone notowanie stawki WIBID 2W.

W wyniku kontroli naliczania i odprowadzania odsetek na rachunek bankowy budżetu gminy Miasta Reda w wybranych miesiącach (lipiec, wrzesień, grudzień) ustalono, że odsetki naliczane przez bank były naliczane w wysokości zgodnej z umową – bank naliczał i przelewał odsetki w każdym dniu roboczym ujmując kwoty i stawkę stosowanego oprocentowania na każdym wyciągu.

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Ustalono, że w roku 2005 kontrolowana jednostka zrealizowała dochód w wysokości 10.218,62 zł, które ujęto w § 2705 – „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych środków bezzwrotnych” w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80195 – „Pozostała działalność”.

Powyższe środki Miasto Reda otrzymała ze środków Programu Wspólnoty Europejskiej Sokrates-Comenius na podstawie umowy nr 05/SPC/05-6236/C1 z dnia 28.09.2005 zawartej pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Agencją Narodową Programu Sokrates a Urzędem Miasta w Redzie

z przeznaczeniem na realizację przez placówki oświatowe projektu p.t.: „Nasze regiony dawniej i dziś” w okresie od 1 sierpnia 2005 roku do 31 lipca 2006 roku.

Kwota przyznanego grantu zgodnie z treścią umowy wynosiła 3.360 EURO, w tym pierwsza rata grantu (80%) miała być przekazana w ciągu 45 dni od podpisania umowy i wynosiła 2.680 EURO. Pozostała kwota grantu miała zostać wypłacona w ciągu 4 dni od momentu zaakceptowania przez Agencję Narodową otrzymanych raportów końcowych.

Otrzymana pierwsza rata grantu wpłynęła na rachunek gminy 13.10.2005 roku w kwocie 10.218,62 zł (WB/00226 z 13.10.05r.).

Aneks nr 1/028 do umowy nr 05/SPC/05-6236/C1 zawartej pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Agencją Narodową Programy Sokrates podwyższono kwotę zmienną granty o 2.200 EURO w związku z powyższym łączna kwota przyznanego dofinansowania z przeznaczeniem na realizację przez placówki oświatowe Miasta Reda projektu p.t.: „Nasze regiony dawniej i dziś” wyniosła 5.580 EURO.

W związku z powyższym wpłacono na rachunek gminy w dniu 07.04.2006r. kwotę 6.927,27 zł (dow. ks. nr WB/00080 z dnia 07.04.2006r.).

Środki rozliczono składając raport końcowy w dniu 07.09.2006r. na podstawie którego po zaakceptowaniu przez Agencję Narodową przekazano pozostałą kwotę grantu w wysokości 4.171,98 zł która wpłynęła na rachunek Miasta Reda w dniu 20.12.2006r. (dow. ks. nr WB/00287 z dnia 20.12.2006r.).

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

W roku 2005 Gmina Miejska Reda zrealizowała łącznie 7.500 zł dochodów z tytułu darowizn, które ujęto w § 096 w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71004 – „Plany zagospodarowania przestrzennego” klasyfikacji dochodów środków publicznych.

Powyższą kwotę darowizn w roku 2005 kontrolowana jednostka otrzymała od osoby fizycznej z przeznaczeniem na rozwój miasta zgodnie z opisem w tytule wpłaty na wyciągu bankowym. Kwotę darowizny wykorzystano na sporządzenie planu zagospodarowania przestrzennego.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

W 2005 roku Gmina Miejska Reda nie udzielała pożyczek ze środków budżetowych i nie realizowała dochodów z tytułu odsetek od pożyczek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowego przekazu.

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Reda nie realizowała dochodów z tytułu odsetek za nieterminowe rozliczenia, płacone przez urząd skarbowy.

3.1.4.6. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania zbiorczego z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s za 2005 rok wynikało, że w okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Reda zrealizowała następujące dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien ujętych w klasyfikacji środków publicznych:

- w § 0570 – „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności”:
 - rozdział 75023 – dochody z pobrane z tytułu kosztów upomnienia podatników – 7.080,64 zł.
 - rozdział 80110 – kary pieniężne w kwocie 120 zł – dochód zrealizowano w jednostce budżetowej Miasta Reda – Gimnazjum w Redzie.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.

Na podstawie ewidencji księgowości oraz sprawozdania Rb-27s sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę za rok 2005 ustalono, że jednostka w roku objętym kontrolą nie realizowała dochodów ujętych w § 6300 – „Wpływy z tytułu udzielonej pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”. Kontrolowana jednostka w 2005 roku nie realizowała też wpływów z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710 – klasyfikacji dochodów środków publicznych).

h~



3.1.4.8. Wpływy z usług.

W roku 2005 Miasto Reda uzyskało dochody sklasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” w łącznej kwocie 789.806 zł.

Zestawienie wpływów z usług ujętych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji dochodów środków publicznych przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział klasyfikacji dochodów	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
71035 – „Cmentarze”	85.000	91.090
75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”	6.400	9.492
80104 – „Przedszkola”	467.800	460.149
85228 – „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiek.”	18.000	18.394
92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	210.000	210.681

Ustalono, że Urząd Miasta Reda w roku 2005 realizował dochody z usług ujęte w rozdziałach 71035 oraz 75023. Pozostałe dochody z usług wymienione w powyższej tabeli realizowane były przez podległe jednostki gminy tj. MOKSiR (dochody ujęte w rozdziale 92605), MOPS (dochody ujęte w rozdziale 85228) oraz Przedszkola (dochody ujęte w rozdziale 80104).

Dochody z usług ujęte w rozdziale 71035 – „Cmentarze” pobierano z tytułu korzystania z cmentarzy komunalnych według stawek ustalonych na podstawie uchwały Nr XXIX/270/2004 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 1 grudnia 2004 roku w sprawie obowiązujących na terenie miasta Redy opłat z tytułu korzystania z cmentarzy komunalnych.

Dochody z usług ujęte w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” realizowano z tytułu dzierżawy powierzchni (budynków, masztów) z przeznaczeniem na reklamy na podstawie umów dzierżaw.

3.2. Przychody budżetowe.

Kontrolą objęto przychody budżetowe realizowane przez Gminę Miejską Reda w roku 2005.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Miejskiej Reda nie występowały przychody z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie realizowała przychodów z prywatyzacji majątku.

3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.

W latach 2005r. w Gminie Miejskiej Reda nie występowały przychody budżetowe z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu gminy.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Przychody z zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek w 2005r. wyniosły 364.821 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Rada Miasta podejmowała uchwały w sprawie zaciągania wymienionych kredytów i pożyczek.
- Wymienione kredyty i pożyczki były przekazywane na rachunek budżetu w terminach określonych umową i były ujmowane w ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Reda zgodnie z klasyfikacją budżetową i symboliką kont.
- Obsługi udzielonych pożyczek dokonywano terminowo a ich wielkość była zgodna z zawartymi umowami.

Szczegółowe ustalenia dotyczące przedmiotowych kredytów i pożyczek zawarto w punkcie 2.5.2 niniejszego protokołu z kontroli.




3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.

Gmina Miejska Reda nie zaciągała pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w okresie objętym kontrolą.

3.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych.

W roku 2005 w kontrolowanej jednostce nie wystąpiła nadwyżka z lat ubiegłych.

3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń.

W 2005 roku kontrolowana jednostka nie planowała i nie realizowała przychodów z tytułu innych rozliczeń.



3.3. Wydatki budżetowe.

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w 2005 roku, które przedstawiały się następująco:

- wydatki 2005r. – 26.247.123 zł, w tym:
 - wydatki bieżące 24.885.517 zł,
 - wydatki majątkowe 1.361.606 zł.

3.3.1. Wydatki bieżące.

Kontroli poddano realizację planu wydatków realizowanych przez Urząd Miasta Reda we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych w losowo wybranych dniach:

- 7.05, 3.08, 17.10, 14.11, 28.12 z 2005r.
- 19.06, 21.09, 16.10, 30.11, 27.12 z 2006r.

Przekroczeń planu wydatków nie stwierdzono.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

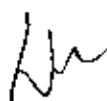
3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń osobowych w 2005 roku pracownikom Urzędu Miasta Reda.

Sprawdzeniu poddano czy zgodnie z obowiązującymi przepisami ustalono wysokość wynagrodzenia oraz kategorię zaszerzegowania, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny dla burmistrza, zastępcy burmistrza, skarbnika, kierownika USC oraz losowo wybranych: radcy prawnego, 3 kierowników, 2 inspektorów, podinspektora, specjalisty, referenta i 2 pracowników na stanowiskach pomocniczych.

- Burmistrz Miasta – Stanisław Wicki – wysokość wynagrodzenia w roku 2005 ustalona na podstawie Uchwały Nr XXII/222/2004 Rady Miejskiej w Redzie, z dnia 12 maja 2004 roku oraz na podstawie Uchwały Nr XXII/223/2004 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 12 maja 2004 roku w sprawie przyznania dodatku specjalnego Burmistrzowi Miasta w wysokości 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.
- Z-ca Burmistrza Miasta – Kazimierz Grubba – wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r. Dodatek specjalny w wysokości 25% ustalonym pismem Burmistrza Or.1121/1/2005 z dnia 25.01.2005r.

- Skarbnik Gminy – Jadwiga Dobrzyńska – wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r. Dodatek specjalny w wysokości 20% ustalonym pismem Burmistrza Or.1121/7/2005 z dnia 06.04.2005r.)
- Radca Prawny – – wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r.
- Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich – Kierownik USC –
– wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r. Dodatek specjalny w wysokości 10% ustalonym pismem Burmistrza Or.1121/10/2005 z dnia 03.10.2005r.
- Kierownik Referatu Organizacyjnego – – wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r. Dodatek specjalny w wysokości 10% ustalonym pismem Burmistrza Or.1121/10/2005 z dnia 06.04.2005r.)
- Kierownik Referatu Urbanistyki, Architektury i Budownictwa –
– wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r. Dodatek specjalny w wysokości 10% ustalonym pismem Burmistrza Or.1121/7/2005 z dnia 06.04.2005r.
- Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami – –
wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/9/2005 Burmistrza Miasta z dnia 14.09.2005r. Dodatek specjalny w wysokości 10% ustalonym pismem Burmistrza Or.1121/10/2005 z dnia 14.09.2005r.
- Inspektor ds. finansowych - kasjer – – wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r.
- Inspektor ds. organizacyjnych – – wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r.
- Inspektor ds. ewidencji ludności – – wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r.
- Podinspektor ds. oświatowych – – wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/11/2005 Burmistrza Miasta z dnia 30.09.2005r.
- Specjalista – – wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r.
- Referent w biurze obsługi klienta – – wynagrodzenie ustalone umową z dnia 20.06.2005r.
- Robotnik gospodarczy – – wynagrodzenie ustalone pismem Or.1121/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r.




- Robotnik gospodarczy – – wynagrodzenie ustalone pismem Or.II21/6/2005 Burmistrza Miasta z dnia 06.04.2005r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Zastępcę burmistrza p. Kazimierza Grubbę powoływano Zarządzeniem Nr 16/2002 Burmistrza Miasta z dnia 16.12.2002r. na okres od 16.12.2002r. do 25.02.2004r.

Zarządzeniem Nr 1a/2004 Burmistrza Miasta z dnia 26.02.2004r. powołano z-cę burmistrza p. Kazimierza Grubbę na dzień 26 luty 2004r.

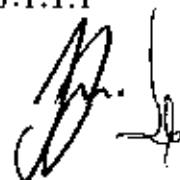
Następnie Zarządzeniem Nr 2/2004r. z dnia 01.04.2004r. z-cę burmistrza p. Kazimierza Grubbę powołano na okres od 01.04.2004 do 30.11.2006r.

Skarbnika powołano Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie nr III/12/90 z dnia 19 czerwca 1990 roku. Stosunek pracy z Kierownikiem Urzędu Stanu Cywilnego w Redzie nawiązano na podstawie powołania – Uchwałą Nr II/70/90 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 09.06.1990r.

- Listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach.
- Listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej oraz formalnej.
- Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało wysokości określonej w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 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.).
- Ustalenia wysokości wynagrodzenia w każdym z przypadków dokonywał organ uprawniony.
- Wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych były zgodne z planem finansowym wg stanu na koniec roku objętego kontrolą.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

- W kontrolowanej jednostce wypłacano dodatkowe wynagrodzenia roczne przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).
- Szczegółowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczania i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia w 2005r. (za rok 2004) pracowników kontrolowanej jednostki wymienionych w rozdziale 3.3.1.1.1 niniejszego protokołu.

- Wydatki z tytułu wypłacenia pracownikom Urzędu Miejskiego w Redzie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2004 ujęte w budżecie gminy w rozdziale 75023 w § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wyniosły 95.800,00 zł, co stanowiło 100 % planu.

Ustalono, co następuje:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania,
- prawidłowo naliczano wysokość wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenie wypłacono w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie,
- za 2004r. kierownictwu jednostki dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w połowie wysokości.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Zrealizowane w 2005 roku wydatki z tyt. składek Urzędu Miejskiego w Redzie sklasyfikowane w rozdziale 75023 w § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne i w § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” wyniosły odpowiednio: 252.883 zł oraz 38.988 zł.

3.3.1.1.4. Nagrody.

Ustalono, że w kontrowanej jednostce utworzono funduszu nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników przyznawane za wykonywaną pracę. Opracowano regulamin nagród wprowadzony Zarządzeniem nr 9/96 Burmistrza Miasta Redy z dnia 26 listopada 1996 roku.

Zgodnie z regulaminem, decyzje w sprawie przyznania nagród podejmowano, po dokonaniu oceny pracy. Oceny mieli dokonywać Burmistrz – dla stanowisk kierowniczych oraz kierownicy referatów – dla pozostałych pracowników. Decyzje w sprawie przyznania nagród podejmował Burmistrz. Kontrolujący nie przedstawił udokumentowania czynności oceny pracowników. Plan oraz łączne wydatki (ujęte w rozdziale 75023 w § 4010) z tytułu wynagrodzeń oraz udzielonych nagród pracownikom Urzędu Miasta Redy w 2005 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Plan wydatków na wynagrodzenia i nagrody (zł)	1 484 101
Wykonanie wydatków na wynagrodzenia i nagrody (zł)	1 484 085
Wydatki na nagrody (zł)	64 565

3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Redzie” opracowanym na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335) wprowadzonym Zarządzeniem Nr 5/97 Burmistrza Miasta Redy z dnia 28 maja 1997 roku, zmienionym Zarządzeniem Nr 4/2005 Burmistrza Miasta Redy z dnia 6 kwietnia 2005 roku.
- W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2005 zaplanowano odpis w wysokości 28.403 zł. Przeciętny stan zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Redzie w przeliczeniu na pełen etat wynosił na dzień 31.12.2005r. – 37,53. Ustalono, że odpisu dokonano dla stanu 37,25 będące stanem planowanym w uchwale budżetowej. Łączna kwota jaką jednostka kontrolowana powinna przekazać na rachunek bankowy funduszu w roku 2005 winna wynieść:

$$37,53 \times 733,25 \text{ zł} + 10 \times 122,21 \text{ zł} = 28.740,76 \text{ zł}$$

Na podstawie zapisów księgowych ustalono, że w roku 2005 na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odprowadzono kwotę 28.403,00 zł w dniu 22.03.2005r. (wb nr 47/2005). Nie dokonano zwiększenia odpisu w wysokości 337,76 zł.

Ponadto, ustalono co następuje:

- Planowane dochody i wydatki na 2005 rok Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Plan		2005
Kontrola wydatków na 31.12.2005r.		1.526
2	Odpis Funduszu ogółem	28 403
3	Odsetki od środków na rachunku bankowym	547
4	Spląty pożyczek mieszkaniowych	13 127
Planowane wydatki		42 342
7	- dofinansowanie wypożyczni	16 290
8	- udzielenie pożyczek mieszkaniowych	10 000
9	- udzielenie zapomóg	4 150
10	- organizacja pracowniczych imprez integracyjnych	2 938
11	- zakup paczek świątecznych	8 361
12	- inne wydatki	703
Środki na rachunku bankowym na 31.12.2005r.		1.161

Nm

[Signature]

- Wyliczenia odpisu na ZFŚS dokonano na podstawie planowanej liczby osób zatrudnionych w 2005 roku, odpisu nie skorygowano pod koniec roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników. Odpisu dokonano na 8 emerytów, natomiast odpisu należało dokonać dla 10 emerytów.
- Przyznawane świadczenia prawidłowo dokumentowano i były one zgodne z przyjętym regulaminem.
- Odpis i wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe – krajowe – pracowników.

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990) oraz Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.) w zakresie wydatków na krajowe podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego w Redzie w roku 2005.

Ustalono, że suma zrealizowanych przez kontrolowaną jednostkę wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 w § 4410 w 2005 roku wyniosła kwotę 21.013 zł., tj. 99,6 % planu.

Kontrolą objęto wydatki dokonane na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które ujęto w dowodach księgowych w miesiącach: październik, listopad, grudzień, 2005 roku.

Regulacje dotyczące wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Miejskiego w Redzie zawarto w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych”.

Ustalono, co następuje:

- We wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Burmistrza lub Z-cę Burmistrza. Polecenie dla Burmistrza wystawiał Przewodniczący Rady.

- W kontrolowanej jednostce prowadzono rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych zawierający takie dane jak: nr delegacji, nazwisko delegowanego, miejsce delegowania i datę wyjazdu.

W 2005 roku zarejestrowano 222 krajowe polecenia wyjazdu służbowego pracowników oraz 8 poleceń wyjazdu służbowego radnych.

Prowadzono oddzielnie rejestr poleceń wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miasta i radnych.

- Rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało nie później niż w ciągu 7 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.
- W części dokumentów stwierdzono brak daty przedłożenia polecenia podróży służbowej – polecenia nr 156/05, 164/5, 166/05, 167/05, 168/05, 172/5, 197/05, 199/05, 200/05, 201/05, 222/05. Stwierdzono także brak daty i podpisu osoby odbywającej podróż służbową – polecenie nr 182/05.
- Daty odbycia podróży oraz daty zatwierdzenia do wypłaty wskazują, że przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.
- Prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych, tj. :
 - z pracownikami zawierano umowy cywilno-prawne na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych, w których określono m.in. miesięczny limit kilometrów, okres na który została zawarta umowa oraz zasady użytkowania pojazdów i zwrotu kosztów.

Ustalono, że w 2005 roku obowiązywały umowy z następującymi pracownikami:

- ♦ Z-ca Burmistrza – Kazimierz Grubba – umowa z dnia 30 grudnia 2004 roku zawarta na okres od dnia 01.01.2005r. do dnia 31.12.2005r. w której pracodawca ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km,
- ♦ Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami – umowa z dnia 30 grudnia 2004 roku zawarta na okres od dnia 01.01.2005r. do dnia 31.12.2005r. w której pracodawca ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 150 km,
- ♦ Kierownik Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska – umowa z dnia 30 grudnia 2004 roku zawarta na okres od dnia 01.01.2005r. do dnia 31.12.2005r. w której pracodawca ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 300 km,

- ♦ Inspektor ds. gospodarki cmentarzami – – umowa z dnia 30 grudnia 2004 roku zawarta na okres od dnia 01.01.2005r. do dnia 31.12.2005r. w której pracodawca ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 150 km,
 - ♦ Radca Prawny – – umowa z dnia 30 grudnia 2004 roku zawarta na okres od dnia 01.01.2005r. do dnia 31.12.2005r. w której pracodawca ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 180 km,
 - ♦ Inspektor ds. budownictwa – – umowa z dnia 15 września 2005 roku zawarta na okres od dnia 01.09.2005r. do dnia 31.12.2005r. w której pracodawca ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 150 km,
 - ♦ Inspektor ds. inwestycji – – umowa z dnia 10 października 2005 roku zawarta na okres od dnia 10.10.2005r. do dnia 09.01.2006r. w której pracodawca ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 150 km,
 - ♦ Konserwator – – umowa z dnia 30 grudnia 2004 roku zawarta na okres od dnia 01.01.2005r. do dnia 31.12.2005r. w której pracodawca ustalił miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 50 km,
- Koszty rozliczano na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności lub z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).
 - Przy rozliczaniu kosztów przyjmowano prawidłowe stawki za 1 km przebiegu określone w § 2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).




3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe – zagraniczne – pracowników.

Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991) w zakresie wydatków na zagraniczne podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego w Redzie w roku 2005.

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano w oparciu o polecenia wyjazdu służbowego ujęte w dowodach księgowych w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec 2005 roku.

Ustalono, co następuje:

- Suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 w § 4420 w 2005 roku wyniosła kwotę 2.076 zł, co stanowiło 100,00 % planu wg stanu na koniec roku.
- Wydatki na podróże służbowe – zagraniczne w roku 2005 dotyczyły 4 podróży służbowych zagranicznych.
- Polecenia zostały ujęte w rejestrze wydanych poleceń wyjazdów służbowych.
- Rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało nie później niż w ciągu 7 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.
- Diety z tytułu podróży służbowej zagranicznej naliczono w prawidłowej wysokości,
- Przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe – krajowe i zagraniczne – radnych gminy.

Kontrolowana jednostka w roku 2005 zrealizowała następujące wydatki na krajowe i zagraniczne podróże służbowe radnych ujęte w rozdziale 75022 – „Rady gmin”:

- w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” w wysokości 755 zł
- w § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” w wysokości 881 zł

Wydatki stanowiły 97,32% wykonania planu.




Wydatki powyższe dotyczyły 7 podróży krajowych oraz 4 podróży służbowych zagranicznej radnych Gminy Miejskiej Reda. Wszystkie polecenia wyjazdu radnych zostały ujęte w rejestrze wydanych poleceń wyjazdów służbowych.

W wyniku kontroli wszystkich poleceń wyjazdów służbowych radnych ustalono, co następuje:

- Termin i miejsce wykonywania zadania, środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej określał:
 - przewodniczący rady w stosunku do radnych,
 - v-ce przewodniczący rady (wskazany przez radę) w stosunku do przewodniczącego rady.
- Radnym naliczano i wypłacano dietę w wysokości 1% nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu, której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
- Diety z tytułu podróży służbowej zagranicznej naliczano w prawidłowej wysokości.
- Rada Miejska w Redzie określiła stawki za jeden kilometr przebiegu w przypadku przejazdu w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy Nr XII/119/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24 lipca 2003 roku w sprawie zmiany Uchwałą Nr II/20/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Redzie. Zgodnie Uchwałą zwrot kosztów podróży odbywał się według stawek określanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2005 wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym ustalono Uchwałą Nr XII/119/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24 lipca 2003 roku w sprawie zmiany Uchwałą Nr II/20/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Redzie.

W §1 przedmiotowej uchwały ustalono, że radny otrzymuje miesięczną, zryczałtowaną dietę z tytułu pełnionych obowiązków radnego w wysokości osiemnastokrotnej pełnej diety określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości

należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

Radny pełniący funkcję Przewodniczącego Rady otrzymuje dietę w wysokości trzydziestoosmiokrotnej pełnej diety określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Radny pełniący funkcję Wiceprzewodniczącego Rady otrzymuje dietę w wysokości dwudziestopięciokrotnej pełnej diety określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Radny pełniący funkcję Przewodniczącego Komisji otrzymuje dietę w wysokości dwudziestokrotnej pełnej diety określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

W treści uchwały nie zawarto odniesienia do kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Zgodnie z zasadą przyjętą w §1 Uchwale Nr XII/119/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24 lipca 2003 roku diety wynosiły odpowiednio:

- dla Przewodniczącego Rady Miejskiej – 1.536,00 zł
- dla V-ce przewodniczących Rady Miejskiej – 1.050,00 zł
- dla przewodniczących stałych Komisji RM – 1.050,00 zł
- dla pozostałych radnych Rady Miejskiej – 756,00 zł

Ponadto, przedmiotowa uchwała zawierała ustalenia dotyczące naliczania i wypłacania diet radnym w przypadku nieobecności radnego powodowała zmniejszenie zryczałtowanej diety:

- za nieobecność na sesji 30%
- za nieobecność na posiedzeniach Komisji 15%

Potrącenie nie występuje w przypadku kiedy nieobecność jest spowodowana wypełnianiem innych zadań wynikających z pełnionej funkcji w Radzie Miejskiej.

Zryczałtowane diety miesięczne płatne były na dzień 10 każdego następnego miesiąca po tym miesiącu, w którym obowiązek wypłaty diety powstał.

W wyniku kontroli prawidłowości wypłat diet radnym Gminy Miejskiej w Redzie w roku 2005 na podstawie zapisów księgowych oraz miesięcznych zestawień obecności radnych na posiedzeniach komisji i sesjach Rady Miejskiej ustalono, co następuje:

- Radnym wypłacano ryczałt w wysokości zgodnej z ustaleniami uchwały Rady Miejskiej z uwzględnieniem potrąceń za nieobecności na sesjach Rady i posiedzeniach komisji stałych.




- Suma zrealizowanych w roku 2005 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosła kwotę 147.055 zł (co stanowiło 100 % wykonania planu).

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie występowały jednostki pomocnicze.

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ustalono, że suma zrealizowanych w 2005 roku:

1) wydatków ujętych w rozdziale 85154 wyniosła kwotę 198.085 zł (tj. 99,04 % zaplanowanych wydatków) w następujących paragrafach:

- § 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” – 56.475 zł,
- § 2830 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” – 7.000 zł,
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne” – 1.357 zł,
- § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” – 184 zł,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” – 57.306 zł,
- § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” – 5.465 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych” – 1.520 zł,
- § 4300 – „Zakup usług pozostałych” – 64.472 zł.
- § 4430 – „Różne opłaty i składki” – 157 zł,
- § 6060 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” – 4.198 zł, z przeznaczeniem na zakup laptopa z oprogramowaniem

2) dochody ujęte w rozdziale 75618 w § 0480 wyniosły kwotę 202.389 zł – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Miejskiej Reda na rok 2005 przyjęto Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr XXIX/274/2004 z dnia 1 grudnia 2004 roku.

W Programie określono m.in. rodzaje zadań oraz wydatków przewidzianych do sfinansowania środkami pochodzącymi z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

- W uchwale budżetowej określono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określonych przepisami ustawy z dnia 26.10.1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Nr 35, poz. 230 z późn. zm.) oraz art. 24 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
- Na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych gmina przeznaczała środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które w 2005r. wynosiły 202.389 zł.
- W 2005r. prowadzono świetlice socjoterapeutyczne w Szkole Podstawowej nr 3 nr 5 i nr 6. Zrealizowano wydatki na kwotę 17.944,07 zł.
- Dnia 24.10.2005r. podpisano umowy, na podstawie których przeprowadzono program „7 kroków” zapobiegający uzależnieniom od alkoholu. Podpisano 18 umów z osobami pełniącymi funkcje terapeutów, wartość każdej z umów wynosiła 472 zł, okres realizacji każdej z umów 24.10.2005r. – 09.12.2005r.
- Jednostka kontrolowana ogłosiła dwa konkursy dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego z terminami składania ofert 28.02.2005r. oraz 07.10.2005r. w wyniku których :
 - Miejski Klub Sportowy „Orleń” w Redzie otrzymał dotację na zorganizowanie zajęć sportowych. Umowę Nr 10/2005 podpisano dnia 17.03.2005r. Koszt całkowity zadania wyniósł 34.000,00 zł. Wysokość dotacji 20.000,00 zł. Dotacja została przeznaczona na pokrycie kosztu przejazdu oraz zakwaterowania i wyżywienia.
 - Klub Sportowy „Błyskawica” Reda Rekowo otrzymał dotację na zorganizowanie zajęć sportowych. Umowę Nr 8/2005 podpisano dnia 17.03.2005r. Koszt całkowity zadania wyniósł 7.224,79 zł – w ofercie wskazano 8.400,00 zł. Wysokość dotacji 4.000,00 zł. Dotacja została przeznaczona na pokrycie kosztu sprzętu sportowego oraz wynagrodzenia sędziów i ubezpieczenia.
 - Towarzystwo Przyjaciół Sportu „Celtic” otrzymało dotację na organizację letnich zajęć sportowych. Umowę Nr 9/2005 podpisano dnia 17.03.2005r. Koszt całkowity zadania wyniósł 24.013,59 zł – w ofercie wskazano 21.600,00 zł. Wysokość dotacji 4.000,00 zł. – w ofercie wnioskowano o kwotę 6.000,00 zł. Dotacja została przeznaczona na pokrycie kosztu sprzętu sportowego oraz kosztu przejazdu.
 - Parafia Rzymsko Katolicka Wniebowzięcia N.M.P w Redzie otrzymała dotację na organizację wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży. Umowę Nr 4/2005 podpisano dnia 20.06.2005r. Koszt całkowity zadania wyniósł 40.000,00 zł. Wysokość dotacji 5.000,00 zł. Dotacja została




przeznaczona na pokrycie kosztu przejazdu, noclegu i organizacji wypoczynku.

- Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Wejherowie otrzymało dotację na organizację spotkań oraz konkursu dla młodzieży „Moja kukiełka”. Umowę Nr 6/2005 podpisano dnia 20.06.2005r. Koszt całkowity zadania wyniósł 6.066,31 zł. Wysokość dotacji 5.000,00 zł. Dotacja została przeznaczona na zakup materiałów koniecznych do organizacji spotkań oraz nagród.
- Stowarzyszenie Gmin Powiatu Wejherowskiego na Rzecz Wspólnego Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Wejherowie otrzymało dotację na organizację zajęć terapeutycznych. Umowę Nr 21/2005 podpisano dnia 13.10.2005r. Koszt całkowity zadania wskazany we wniosku wyniósł 24.000 zł. Wysokość dotacji 11.000,00 zł. Dotacja została przeznaczona na wynagrodzenia terapeutów. W sprawozdaniu wskazano okres realizacji zadania od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. Zgodnie z §3 umowy, termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2005r. W rozliczeniu przedstawiono wydatki m-cy listopada i grudnia 2005r. na kwotę 33.683,97 zł.
- Miejski Klub Sportowy „Orlęta” w Redzie otrzymał dotację na zorganizowanie zajęć sportowych. Umowę Nr 20/2005 podpisano dnia 13.10.2005r. Koszt całkowity zadania wyniósł 22.860,11 zł. Wysokość dotacji 11.475,00 zł. Dotacja została przeznaczona na pokrycie kosztu przejazdu oraz zakwaterowania i wyżywienia.
- Stowarzyszenie „Stop Przemocy w Rodzinie” w Wejherowie otrzymało dotację na prowadzenie grupy interwencyjno - edukacyjnej. Umowę Nr 22/2005 podpisano dnia 13.10.2005r. Koszt całkowity zadania wyniósł 1.500,00 zł. Wysokość dotacji 1.000,00 zł. Dotacja została przeznaczona na prowadzenie grupy interwencyjno - edukacyjnej, konsultacje indywidualne oraz obsługę księgową.
- Gminna Komisja ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana Zarządzeniem Zarządu Miasta Redy Nr 92/2001 z dnia 10 października 2001 roku składała się z 5 osób. Żaden z członków komisji nie był pracownikiem urzędu lub radnym Rady Miejskiej w Redzie.
- Zasady wynagradzania członków Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Rada Miasta określono w Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 80 zł brutto za każde posiedzenie.

Na podstawie kontroli wybranych list płac oraz na podstawie zapisów księgowych ustalono, że członkom komisji wypłacano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości.

- Obsługa Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych spowodowała wydatek – wynagrodzenie pełnomocnika 13.800,00 zł, wynagrodzenie radcy prawnego 13.800,00 zł, wynagrodzenie osoby przeprowadzającej wywiady środowiskowe 960,0 zł.
- Wydatek związany z pracą Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wyniósł 14.000,00 zł.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ustalono, co następuje:

- Na terenie Gminy Miejskiej Reda występują 2 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej (OSP) tj. w m.Redą oraz Rekowo, utworzone w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach. Jednocześnie jednostka w Rekowie nie jest włączona do struktur krajowego systemu ratowniczo gaśniczego. Zgodnie z wyjaśnieniem Inspektora ds. Zarządzania Kryzysowego p. Zbigniewa Ziółkowskiego, jednostka w 2005r. nie uczestniczyła w działaniach ratowniczych.
- Na terenie Gminy Miejskiej Reda nie utworzono zawodowych jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz. 351 ze zm.).
- Szczegółowe zadania i organizację OSP określono w statucie.
- Gmina przekazała OSP niezbędne mienie w użytkowanie.
- Przekazane składniki majątkowe zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych gminy.
- W kontrolowanej jednostce występowały imienne listy osób uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniowych. Informacje dotyczące udziału poszczególnych osób w akcjach potwierdzała odrębnymi pismami Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie.
- Nie występowały oświadczenia członków ochotniczej straży pożarnej wskazujące utratę wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy. Jednocześnie Członkom OSP, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną wypłacano ekwiwalent pieniężny w oparciu o art. 28 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 147, poz. 1229).
- W roku 2005 obowiązywało pięć umów zawartych z członkami OSP – umowy-zlecenia na wykonywanie obowiązków związanych funkcjonowaniem OSP (mechanika – konserwatora – kierowcy itd.)

- W urzędzie miasta ustalono normy zużycia paliwa. Weryfikowano dokumentację i rozliczenie zużycia paliwa.
- Suma zrealizowanych w 2005 roku wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75412 – „Ochotnicze Straże Pożarne” wyniosła kwotę 139.856,72 zł co stanowiło 99,81 % zaplanowanych wydatków i tak:
 - § 3020 – „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń” – 4.463,39 zł,
(mundury)
 - § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 292,92 zł,
 - § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne” – 2.059,50 zł,
 - § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” – 292,85 zł,
 - § 4170 – „Umowy zlecenia” – 42.546,44 zł,
 - § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” – 44.125,35 zł,
(zakup paliwa, oleju silnikowego, materiałów budowlanych)
 - § 4260 – „Zakup energii” – 10.292,14 zł,
 - § 4270 – „Zakup usług remontowych” – 15.536 zł,
(remont pomieszczeń OSP)
 - § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” – 1.728,50 zł,
(badania profilaktyczne)
 - § 4300 – „Zakup usług pozostałych” – 15.556,21 zł,
(badania techniczne pojazdów, rachunki telefoniczne)
 - § 4350 – „Opłaty internetowe” – 41,81 zł,
 - § 4430 – „Różne opłaty i składki” – 2.922,00 zł,

W wyniku kontroli ustalono, iż wydatek ujęty w § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kwocie 292,92 zł, dotyczył dodatkowego wynagrodzenia rocznego Konserwatora Mienia Komunalnego OSP zatrudnionego na tym stanowisku do końca lutego 2004r. Z pracownikiem rozwiązano umowę z powodu likwidacji stanowiska pracy.

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjne).

w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast)” przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wykazanie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	89.990	89.985
2	Zakup energii	4260	31.000	29.589
3	Zakup usług remontowych	4270	42.300	42.045
4	Zakup usług zdrowotnych	4280	3.500	3.368
5	Zakup usług pozostałych	4300	166.604	162.451

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej – wydatków ujętych w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” w paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300 klasyfikacji wydatków środków publicznych oraz dowodów księgowych za miesiące: styczeń, luty, maj, 2006 roku ustalono, co następuje:

- Dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej i zaopatrzone w symbolikę kont (na druku zaangażowania).
- Dokumenty wydatków sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- Wydatki w wymienionych podziałkach były zgodne z planem wydatków.
- Wydatków dokonywano przestrzegając przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych.
- Sporządzano zaangażowanie środków budżetowych przed ich wydatkowaniem.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki wodnej.

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony i Gospodarki Wodnej (GFOŚiGW) na rok 2005 Rada Miejska w Redzie zatwierdziła Uchwałą Nr XXX/275/2004 z dnia 21 grudnia 2004 roku – Załącznik Nr 4 do uchwały.

Przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w 2005 roku – Rozdział 90011 przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa podziałki	Kod	Plan dot.	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie	
				wg Rb-33 (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)
I. Stan środków obrotowych na 01.01.2005r.		26.544	26.544	10.611	10.611
II. Przychody		32.000	32.000	24.763	24.763
1. Różne przelewy	2960	32.000	32.000	24.763	24.763
III. Razem (I + II)		58.544	58.544	35.374	35.374
IV. Wydatki ogółem		41.000	41.000	22.550	22.550
1. Zakup usług pozostałych	4300	41.000	41.000	22.550	22.550
V. Stan środków obrotowych netto na koniec roku (III – IV)		17.544	17.544	12.824	12.824

W wyniku kontroli zapisów ewidencji księgowej oraz wszystkich dowodów księgowych dotyczących Funduszu ustalono, co następuje:

- Dochody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.
- Roczne sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za rok 2005 sporządzono zgodnie z faktycznym wykonaniem wynikającym z ewidencji księgowej.
- Środki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w roku 2005 objętym kontrolą wydatkowano zgodnie z przepisami ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62 poz. 627), tj.:
 - § 4300 – 22.550 zł – z przeznaczeniem m.in. selektywną zbiórką odpadów, porządkowanie terenów zielonych.
- Przychody Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w roku 2005 wyniosły łącznie 24.763 zł i pochodziły z przelewów redystrybucyjnych z Urzędu Marszałkowskiego.
- Przychody Funduszu nie przekraczały 10 – krotności średniej krajowej przychodów z roku poprzedniego przypadających na 1 mieszkańca w związku z czym nie nastąpiła nadwyżka, którą zgodnie z obowiązującymi przepisami art. 404 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62 poz. 627) należałoby przekazać do właściwego terytorialnie funduszu wojewódzkiego.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W 2005 roku w kontrolowanej jednostce poza Gminnym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej nie funkcjonował żaden innych fundusz celowy.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

W 2005 roku z budżetu Gminy Miejskiej Reda udzielono następujących dotacji podmiotowych:

- samorządowym instytucjom kultury – § 2480:
 - rozdział 92116 – „Biblioteki” w kwocie 243.941 zł – dotacja udzielona Miejskiej Bibliotece Publicznej,
- niepublicznym jednostkom systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostką samorządu terytorialnego – § 2590:
 - rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe” w kwocie 134.520 zł – dotacja udzielona Prywatnej Szkole Podstawowej w Redzie,
 - rozdział 80110 – „Gimnazja” w kwocie 74.748 zł – dotacja udzielona Gimnazjum Prywatnemu w Redzie,

Kwoty dotacji udzielonych w roku 2005 niepublicznym jednostkom systemu oświaty ustalono na podstawie uchwały Nr IX/95/99 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 6 lipca 1999 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji dla niepublicznych szkół posiadających uprawnienia szkoły publicznej.

Wymienione dotacje dla niepublicznych jednostek systemu oświaty zostały udzielone oraz rozliczone zgodnie z postanowieniami przedmiotowej uchwały.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

W budżecie roku objętego kontrolą tj. 2005 Gmina Miejska Reda nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe.

W roku 2005 w kontrolowanej jednostce przyznano następujące dotacje celowe:

„Nauka, oświata i wychowanie”				
1.	Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw na Rzecz Edukacji „INERA”	Wyjazd w ramach przygotowania do projektu Sokrates Comenius	Nr 1/2005 z dnia 04.01.2005r.	a) 2.000 b) 4.178 c) 12.758 d) 5.061,28
2.	Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw na Rzecz Edukacji „INERA”	Organizacja Uniwersytetu Trzeciego Wieku	Nr 4 z dnia 21.01.2005r.	a) 2.000 b) 2.000 c) 14.600 d) 4.402
3.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział w Redzie	Wyjazd zespołu „Redzanie” na Litwę	Nr 18/2005 z dnia 26.08.2005	a) 2.000 b) 5.000 c) 12.000 d) 14.880
„Pomoc niepełnosprawnym”				
4.	Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SPON Filia w Redzie	Organizacja zajęć rehabilitacyjnych, hipoterapia, wyjazdy na basen	Nr 14/2005 z dnia 18.05.2005	a) 4.000 b) 4.000 c) 10.328, lub 5.000 d) 5.000
5.	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Rejonowy w Redzie	Organizacja spotkań integracyjnych z okazji „Dnia Inwalidy”	Nr 12 z dnia 04.04.2005	a) 200 b) 4.000 c) 5.000 d) 480

6.	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Rejonowy w Redzie	Organizacja spotkań integracyjnych z okazji „Dnia Inwalidy”	Nr 15/2007 z dnia 27.05.2005r.	a) 800 b) 4.000 c) 5.000 d) 3.112,73
„Rekreacja i wypoczynek dzieci i młodzieży”				
7.	Parafia Rzymskokatolicka p.w. Św. Antoniego Reda	Prowadzenie półkolonii letnich	Nr 16/2005 z dnia 01.07.2005r.	a) 2.000 b) 2.000 c) 6.000 d) brak sprawozdania
8.	Związek Ochotniczych Straży Pożarnych RP Zarząd Miejski w Redzie	Organizacja wypoczynku letniego w bazie szkoleniowo – wypoczynkowej w Wambierzycach	Nr 7 z dnia 06.05.2005r.	a) 2.000 b) 4.000 c) 8.030 d) 4.550
„Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”				
9.	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział w Redzie	Szkolenie w zakresie poszerzenia repertuaru zespołu „Redanie”	Nr 18/2005 z dnia 26.08.2005r.	a) 1.000 b) 2.000 c) 3.000 d) 2.500
„Kultura fizyczna i sport”				
10.	Miejski Klub Sportowy „Orleń” Reda	Organizacja zajęć i rozrywek sportowych	Nr 2 z dnia 14.01.2005r.	a) 14.500 b) 14.500 c) 14.500 d) 14.938,73
11.	Towarzystwo Przyjaciół Sportu „Celtic” Reda	Organizacja zajęć i rozrywek sportowych	Nr 13 z dnia 05.04.2005r.	a) 2.000 b) 4.000 c) 21.500 d) 7.892,14
12.	Klub Sportowy „Błyskawica” Reda - Rekowo	Organizacja zajęć i rozrywek sportowych	Nr 5/2005 z dnia 18.02.2005	a) 1.000 b) 6.000 c) 12.200 w tym opłaty bankowe 500,00 d) 8.224,79
13.	Uczniowski Klub Sportowy Półwysp-Małkor	Organizacja zajęć tenisa stołowego	Nr 3/2005 z dnia 18.01.2005r.	a) 1.000 b) 9.200 c) 15.200 d) 2.103
14.	Towarzystwo Sportowe Reda	Amatorskie Mistrzostwa Polski w Piłce Siatkowej	Nr 17/2005 z dnia 02.08.2005r.	a) 500 b) 5.400 c) 10.300 d) 1.056,74
„Ratownictwo i ochrona ludności”				
15.	Związek Ochotniczych Straży Pożarnych Zarząd Miejski Reda	Organizacja i przeprowadzenie XXVIII Ogólnopolskiego Turnieju Wiedzy Pożarniczej	Nr 6/2005 z dnia 12.04.2005	a) 1.000 b) 1.000 c) 2.000 d) 1.149 zł

Zgodnie z uzasadnieniem wyboru organizacji, którym przyznano dotacje:
„Dokonano wyboru ofert przy uwzględnieniu oceny formalnej wniosków oraz kryteriów oceny merytorycznej podanych w ogłoszeniu konkursowym”.

Udzielone dotacje zostały wykorzystane na zadanie określonymi w umowach – zastrzeżeniem poz. 10 poniższej tabeli. Jednocześnie zakres zadania określony w ofertach i umowach odbiegał od zakresu zadań zrealizowanych. Kwota dotacji przedstawiona w ofertach odbiegała od kwoty dotacji przyznanej i zapisanej w umowach:

LP	Organizacja	Dotacja
1	Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw na Rzecz Edukacji „INERA”	Przyznano dotacje 2.000,00 zł, wnioskowano o kwotę 4.178 zł. Wartość zadania w ofercie określono na kwotę 12.758 zł, oferty nie skorygowano. W sprawozdaniu wskazano koszt zadania wykonanego 5.061,28 zł.
2	Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw na Rzecz Edukacji „INERA”	Przyznano dotacje 2.000,00 zł, wnioskowano o kwotę 2.000 zł. Wartość zadania określono na kwotę 14.600,00 zł. W sprawozdaniu wskazano koszt zadania wykonanego 4.402,00 zł
3	Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SPON Filia w Redzie	Przyznano dotacje 4.000,00 zł, wnioskowano o kwotę 4.008 zł. Wartość zadania określono na dwie różne kwoty 10.328,00 zł i 5.000,00 zł. W sprawozdaniu wskazano koszt zadania wykonanego 5.000,00 zł.
4	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Rejonowy w Redzie	Złożono jedną ofertę na podstawie której podpisano dwie umowy na poszczególne elementy zadania przedstawionego w ofercie.
5	Związek Ochotniczych Straży Pożarnych RP Zarząd Miejski w Redzie	Przyznano dotację 2.000,00 zł, wnioskowano o kwotę 4.000 zł, Wartość zadania określono na projekt 8.030,00 zł. W sprawozdaniu wskazano koszt zadania wykonanego 4.550,00 zł.
6	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział w Redzie	Przyznano dotacje 1.000,00 zł, wnioskowano o kwotę 2.000,00 zł. Wartość zadania określono na kwotę 3.000,00 zł, W sprawozdaniu wskazano koszt zadania wykonanego 2.000,00 zł.
7	Miejski Klub Sportowy „Orleń” Reda	Przyznano dotacje 14.500,00 zł, wnioskowano o kwotę 14.500 zł, Wartość zadania określono na kwotę 14.500,00 zł. W sprawozdaniu wskazano koszt zadania wykonanego 14.938,00 zł.
8	Towarzystwo Przyjaciół Sportu „Celtic” Reda	Przyznano dotacje 2.000,00 zł, wnioskowano o kwotę 4.000,00 zł, wartość zadania określono na kwotę 21.500,00 zł, W sprawozdaniu wskazano koszt zadania wykonanego 7.892,14 zł
9	Uczniowski Klub Sportowy Półwysep-Malkor	Przyznano dotacje 1.000,00 zł, wnioskowano o kwotę 9.200,00 zł, Wartość zadania określono na kwotę 15.200,00 zł. W sprawozdaniu wskazano koszt zadania wykonanego 2.103,00 zł
10	Towarzystwo Sportowe Reda	Przyznano dotacje 500,00 zł, wnioskowano o kwotę 5.400,00 zł. Wartość zadania określono na kwotę 10.300,00 zł. W sprawozdaniu wskazano koszt zadania wykonanego 1.056,74 zł W ofercie wskazano, zadanie jako mistrzostwa polski, zgodnie z umową i sprawozdanie rozegrano mistrzostwa powiatowe. Zawody rozegrano w dniach 10-11.07.2005r. umowę podpisano 2.08.2005r.
11	Związek Ochotniczych Straży Pożarnych Zarząd Miejski Reda	Przyznano dotacje 1.000,00 zł, wnioskowano o kwotę 1.000,00 zł. Wartość zadania określono na kwotę 2.000,00 zł. W sprawozdaniu wskazano koszt zadania wykonanego 1.149,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXVII/264/2004 z dnia 3 listopada 2004 roku uchwaliła Program współpracy Gminy Miasta Redy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego:
 - pomoc społeczna,
 - ochrona i promocja zdrowia,
 - działania na rzecz osób niepełnosprawnych,
 - nauka, edukacja, oświata i wychowanie,
 - krajoznawstwo i wypoczynek dzieci i młodzieży,
 - kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji,
 - upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
 - z zakresu działań na rzecz integracji europejskiej raz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami,
 - w zakresie ratownictwa i ochrony ludności,
 - promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy,

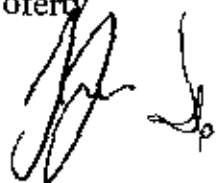
- Ogłoszono otwarty konkurs ofert mający na celu przyznanie dotacji podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego na realizację zadań publicznych w roku 2005. Zgodnie z zapisami uchwały, informację opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Urzędu Miasta oraz na stronach portalu internetowego www.reda.pl

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało informacje o:

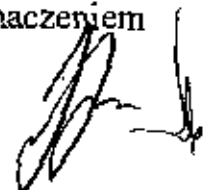
- rodzaju zadania;
- wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania;
- terminach i warunkach realizacji zadania;
- terminie składania ofert;

Ogłoszenie nie zawierało informacji o

- zasadach przyznawania dotacji;
 - terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty;
 - zrealizowanych przez Urząd Miejski w Redzie w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju.
- Wnioskodawcy składali wnioski w określonym w ogłoszeniu terminie. Zgodnie z adnotacjami w dzienniku korespondencji przychodzącej oferty złożono terminowo.

- Złożone wnioski o udzielenie dotacji zawierały m.in.:
 - szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji;
 - termin i miejsce realizacji zadania publicznego;
 - kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego;
 - informację o wcześniejszej działalności podmiotu składającego ofertę w zakresie, którego dotyczy zadanie,
 - informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania, w tym o wysokości środków finansowych uzyskanych na realizację danego zadania z innych źródeł;
 - deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania.
- Do wniosków o udzielenie dotacji dołączano:
 - sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności podmiotu za ubiegły rok,
 - aktualny wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego rejestru, za wyjątkiem podmiotu wymienionego w tabeli pod pozycją 24,
 - w ogłoszeniu nie przedstawiono wymogu złożenia statutu oraz oświadczenia o nie prowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wobec powyższego część wnioskodawców nie załączyło statutu lub oświadczenia.
- Wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli.
- W protokołach sporządzonych przez Komisje opiniujące wnioski uzasadnienie wyboru ofert ustosunkowano się do spełniania wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu, o którym mowa w art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 69 poz. 873 z późn. zmianami).
- Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.
- Podano do publicznej wiadomości kwoty dotacji celowych udzielonych z budżetu gminy na stronie www.reda.pl.
- Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej. Środki przeznaczone na dotacje zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu w odpowiednim rozdziale oraz dziale klasyfikacji środków publicznych.
- Dotacje celowe udzielane ze środków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z przeznaczeniem

na prowadzenie świetlic opiekuńczo-wychowawczych wsparcia dziennego udzielano z zastosowaniem przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- Ponadto na podstawie umowy przekazano z budżetu miasta Reda dotację celową w kwocie 4.986 zł – dla Przedszkola Niesamorządowego w Wejherowie, gdzie uczęszczało dwoje uczniów zameldowanych w Redzie. Dotację ujęto w rozdziale 80104 – „Przedszkola” w § 4330 klasyfikacji wydatków środków publicznych.
- Dokumenty dotyczące udzielonych dotacji wraz z wyjaśnieniem skarbnika p. Jadwigi Dobrzyńskiej oraz Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.
- Osoba odpowiedzialna za przedmiotowe wydatki Burmistrz Stanisław Wicki, Z-ca Burmistrza Kazimierz Grubba.

3.3.1.2.13. Różne dotacje.

Ustalono, że w 2005 roku nie udzielono żadnych innych dotacji budżetowych poza przedstawionymi już w niniejszym protokole.

3.3.1.2.14. Inne wydatki bieżące.

Kontrolę pozostałych wydatków bieżących (nie objętych wcześniej kontrolą) przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia.

W wymienionych poniżej umowach sprawdzono m.in.: prawidłowość ich zawarcia, sprecyzowanie zakresu zadań powierzonych do wykonania, potwierdzenie wykonania zadań przez Zamawiającego, zgodność z umową naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń.

W 2005r. zawarto łącznie 68 umów – zleceń. Kontroli poddano wybrane losowo na podstawie sporządzonych list płać za 2005 rok:

Nazwa zadania	Przebieg umowy	Wartość umowy	Data rozpoczęcia	Data zakończenia
	Dowózienie niepełnosprawnych dzieci	0,7846 zł/km	01.09.2004	24.06.2005
	Konserwacja i nadzór kotłowni UM w Redzie	200,00 zł	01.10.2004	30.04.2005
	Pełnienie funkcji pełnomocnika ds. rozwiązywania problemów alkoholowych	1.150 zł miesięcznie	01.01.2005	31.12.2005

	Obsługa prawna MOPS oraz Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	1.150 zł miesięcznie	01.01.2005	31.12.2005
	Prowadzenie wywiadów środowiskowych	30 zł za jeden wywiad	01.01.2005	31.12.2005
	Inkasent	20% pobranej opłaty targowej	01.01.2005	31.12.2005
	Nadzór nad wykonaniem aktualizacji rejestru wyborców	370 zł	02.01.2005	31.12.2005
	Nadzór nad wykonaniem aktualizacji rejestru wyborców	370 zł	02.01.2005	31.12.2005
	Nadzór nad wykonaniem aktualizacji rejestru wyborców	370 zł	02.01.2005	31.12.2005
	Dostarczanie korespondencji	1,79 zł za przesyłkę za pokwitowaniem 1,00 zł za list polecony lub zwykły	07.01.2005	30.06.2005
	Dostarczenie mieszkańcom Miejskiego Biuletynu Informacyjnego o mieście Reda	700 zł	03.03.2005	07.03.2005
	Dostarczanie korespondencji	1,79 zł za przesyłkę za pokwitowaniem 1,00 zł za list polecony lub zwykły	05.07.2005	31.12.2005
	Dowozenie niepełnosprawnych dzieci	0,9250 zł/km	01.09.2005	30.09.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowej Komisji Wyborczej	200 zł	22.09.2005	26.09.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowej Komisji Wyborczej	200 zł	22.09.2005	26.09.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowych Komisji Wyborczych	400 zł	22.09.2005	26.09.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowych Komisji Wyborczych	400 zł	22.09.2005	26.09.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowych Komisji Wyborczych	400 zł	22.09.2005	26.09.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowej Komisji Wyborczej	200 zł	22.09.2005	26.09.2005
	Przygotowanie lokalu wyborczego	150 zł	23.09.2005	24.09.2005
	Przygotowanie lokalu wyborczego	250 zł	23.09.2005	26.09.2005
	Plakatowanie obwieszczeń dotyczących wyborów	200 zł	23.09.2005	30.09.2005
	Przygotowanie spisu wyborców	500 zł	23.09.2005	30.09.2005
	Przygotowanie spisu wyborców	500 zł	23.09.2005	30.09.2005

	Przygotowanie spisu wyborców	500 zł	23.09.2005	30.09.2005
	Przygotowanie spisu wyborców	250 zł	23.09.2005	30.09.2005
	Przygotowanie spisu wyborców	250 zł	30.09.2005	30.09.2005
	Plakatowanie obwieszeń dotyczących wyborów	150 zł	03.10.2005	21.10.2005
	Obsługa rachunkowo księgowa wyborów	200 zł	07.10.2005	21.10.2005
	Nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia głosowania	300 zł	07.10.2005	24.10.2005
	Przygotowanie dodatkowego spisu wyborców	300 zł	07.10.2005	24.10.2005
	Przygotowanie dodatkowego spisu wyborców (skreślenia)	300 zł	07.10.2005	24.10.2005
	Obsługa materialno - techniczna komisji wyborczych	200 zł	15.10.2005	24.10.2005
	Przyuczenie i wdrażanie pracownika	2000 zł	17.10.2005	16.11.2005
	Wdrażanie zagadnień z zakresu wymiaru podatków	800 zł	17.10.2005	31.10.2005
	Obsługa materialno - techniczna komisji wyborczych	300 zł	19.10.2005	24.10.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowych Komisji Wyborczych	500 zł	23.10.2005	24.10.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowych Komisji Wyborczych	500 zł	23.10.2005	24.10.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowych Komisji Wyborczych	500 zł	23.10.2005	24.10.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowej Komisji Wyborczej	300 zł	23.10.2005	24.10.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowej Komisji Wyborczej	300 zł	23.10.2005	24.10.2005
	Obsługa informatyczna Obwodowej Komisji Wyborczej	300 zł	23.10.2005	24.10.2005
	Przygotowanie lokalu wyborczego	200 zł	22.10.2005	25.10.2005
	Uporządkowanie akt w archiwum	1.800 zł	28.11.2005	02.12.2005
	Opracowanie i napisanie na komputerze materiałów z zakresu obrony kraju	830 zł	01.12.2005	31.12.2005

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenie z tytułu zawartych umów-zleceń wypłacano terminowo oraz zgodnie ze stawkami ustalonymi w umowach.

5



3.3.1.3. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano stosowanie ustawy – Prawo zamówień publicznych w 2005 roku w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, że do części zrealizowanych w 2005r. bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Spośród wydatków realizowanych w 2005 roku kontroli poddano wydatki na:

1. Remonty częściowe nawierzchni oraz oznakowanie poziome dróg powiatowych i gminnych w Redzie w roku 2005
2. Poszerzenie zatoki autobusowej w ul. Jana Pawła II w Redzie
3. Usunięcie awarii przepustu na kanale „Łyski” w drodze powiatowej nr 1463 – Obwodowa – Kazimierska w Redzie
4. Remont chodnika w ul. Kazimierskiej na odcinku od Wiśniowej do mostu na rzece Reda w Redzie
5. Remont chodnika w ul. 1 Maja w Redzie

Remonty częściowe nawierzchni oraz oznakowanie poziome dróg powiatowych i gminnych w Redzie w roku 2005

Rozpoczęcie zadania: 17.01.2005r.

Zakończenie zadania: 20.12.2005r.

Szacunkowa wartość zamówienia: 84.700 zł

Tryb: przetarg nieograniczony

- Ogłoszenie o postępowaniu opublikowano w siedzibie zamawiającego oraz na stronie www.reda.pl dnia 17.01.2005r.
- Zamawiający powołał komisję przetargową. Oświadczenia z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji przetargowej oraz Kierownik jednostki.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Z-ca Burmistrza Miasta. Termin wykonania zamówienia określono na 31.12.2005 – wykonanie remontów częściowych, 15.05.2005r. – wykonanie oznakowania poziomego. Termin składania ofert określono na 8.02.2004r. Zapisu daty nie sprostowano w trakcie procedury przetargowej, oferty złożono w terminie 8.02.2005r. Rozliczenie prac miało nastąpić w oparciu o fizycznie wykonany zakres robót. W postępowaniu zastosowano kryterium ceny z podziałem:

Cena jednostkowa – remonty częściowe	Znaczenie 70%
Cena jednostkowa – oznakowanie poziome	Znaczenie 20%
Wartość roboczogodziny brutto	Znaczenie 10%

- W terminie do dnia 8.02.2005r. wpłynęły oferty:
 - Zombruk, ul. Pucka 21 Reda, cena jednostkowa – remonty cząstkowe 402,60 zł/t, cena jednostkowa oznakowania 18,30 zł/m², cena roboczogodziny 5,50 zł, cena łączna 98.820,00 zł,
 - Firma G.M.M. Leśniewo Tyłowo – Dąbrowa – remonty cząstkowe 427,00 zł/t, cena jednostkowa oznakowania 18,30 zł/m², cena roboczogodziny 5,00 zł, cena łączna 103.700,00 zł,
 - NORDVIK, ul. Kasztanowa 3, Reda, – remonty cząstkowe 451,40 zł/t, cena jednostkowa oznakowania 15,86 zł/m², cena roboczogodziny 5,50 zł, cena łączna 106.140,00 zł,
- W wyniku postępowania wybrano ofertę firmy Zombruk, ul. Pucka 21 Reda, cena łączna 98.820,00 zł,
- Protokół z postępowania zatwierdził Burmistrz Miasta.
- Umowę na kwotę zgodną z ofertą podpisano dnia 24.02.2005r. Termin zakończenia prac określono w umowie na 31.12.2005r.
- Odbioru robót związanych z remontem nawierzchni dokonano dnia 12.08.2005r. Odbioru oznakowania poziomego dokonano dnia 20.12.2005r.
- Wykonawca złożył następujące faktury nr 42/05 z dnia 17.08.2005r. na kwotę 41.018,50 zł, nr 43/05 z dnia 17.08.2005r. na kwotę 51.061,76 zł, nr 82/05 z dnia 26.12.2005r. na kwotę 16.049,10 zł. Podstawę do złożenia faktur stanowiły obmiary wykonanych robót uzgodnione i zweryfikowane przez inspektora nadzoru.

Poszerzenie zatoki autobusowej w ul. Jana Pawła II w Redzie

Rozpoczęcie zadania:	30.11.2005r.
Zakończenie zadania:	22.12.2005r.
Szacunkowa wartość zamówienia:	24.280,00 zł
Tryb:	bez zastosowania trybów zamówień publicznych

- Dnia 30.11.2005r. Z-ca Burmistrza podpisał z wykonawcą firmą Nordvik ul. Kasztanowa 3 Reda umowę na wykonanie zadania polegającego na poszerzeniu zatoki autobusowej w ul. Jana Pawła II w Redzie.
- Wartość umowy określono na kwotę 29.621,60 zł brutto, 24.280,00 zł netto (tj. 5.999,80 Euro)
- Termin wykonania umowy określono na 23.12.2005r.
- Odbioru robót dokonano dnia 22.12.2005r.
- Wykonawca złożył fakturę VAT nr 190/XII/2005 na kwotę 29.621,60 zł.




Usunięcie awarii przepustu na kanale „Łyski” w drodze powiatowej nr 1463
Obwodowa – Kazimierska w Redzie

Rozpoczęcie zadania: 09.05.2005r.
Zakończenie zadania: 06.06.2005r.
Szacunkowa wartość zamówienia: 96.839,18 zł
Tryb: wolna ręka

- Dnia 09.05.2005r. Burmistrz Miasta udzielił zamówienia firmie NORDVIK ul. Kasztanowa 3 Reda usunięcie awarii przepustu na kanale „Łyski” w drodze powiatowej nr 1463 – Obwodowa – Kazimierska w Redzie (zlecenie z dnia 09.05.2005r.).
W zleceniu wskazano czynniki cenotwórcze, które należało zastosować przy wycenie. Zgodnie ze zleceniem, umowa na wykonanie robót miała zostać podpisana po odkryciu przepustu i określeniu zakresu i wartości robót.
- Jako podstawę prawną udzielenia zamówienia przywołano art.67 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Oświadczeń z art. 17 pzp nie składano.
- Umowę na wykonanie robót podpisano dnia 03.06.2005r. W umowie wskazano wartość 93.39,18 zł oraz termin rozpoczęcia robót 10.05.2005r. – wynikający ze zlecenia z dnia 09.05.2005r. Termin zakończenia robót określono na 06.06.2005r.
- Odbioru robót dokonano dnia 06.06.2005r.
- Wykonawca złożył fakturę VAT nr 78/VI/2005 z dnia 15.06.2005r. na kwotę 93.839,18 zł.
- Osoba odpowiedzialna za zamówienie Burmistrz Stanisław Wicki.

Remont chodnika w ul. Kazimierskiej na odcinku od Wiśniowej do mostu
na rzece Reda w Redzie

Rozpoczęcie zadania: 09.08.2005r.
Zakończenie zadania: 21.10.2005r.
Szacunkowa wartość zamówienia: 54.819,83 zł
Tryb: przetarg nieograniczony

- Ogłoszenie o postępowaniu opublikowano w siedzibie zamawiającego oraz na stronie www.reda.pl dnia 09.08.2005r.
- Zamawiający powołał komisję przetargową. Oświadczenia z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji przetargowej oraz kierownik jednostki.




- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Burmistrza Miasta. Zamawiający wskazał kryteria – cena 70%, wartość roboczogodziny 30%. Termin wykonania zamówienia określono na 30.09.2005r. Termin składania ofert określono na 02.09.2005r.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty:
 - Przedsiębiorstwo Usługowo-Transportowe OL-TRANS, ul. Lipowa 6, Połchowo – Mrzezino, cena 60.659,11 zł, cena roboczogodziny 8,80 zł,
 - Zombruk, ul. Pucka 21 Reda, cena 59.466,26 zł, cena roboczogodziny 7,61 zł,
 - Komel, sp. z o.o., ul. Sportowa 36, Reda, cena 49.278,47 zł, cena roboczogodziny 3,96 zł,
- Z postępowania wykluczono wykonawcę Komel, sp. z o.o., ul. Sportowa 36, Reda w związku z brakiem aktualnych zaświadczeń ZUS i US
- W wyniku postępowania wybrano ofertę firmy Zombruk, ul. Pucka 21 Reda, cena 59.466,26 zł,
- Protokół z postępowania zatwierdził Burmistrz Miasta.
- Umowę na kwotę zgodną z ofertą podpisano dnia 23.09.2005r. Termin zakończenia prac określono w umowie na 20 dni roboczych od dnia podpisania umowy.
- Odbioru robót dokonano dnia 21.10.2005r.
- Wykonawca złożył fakturę nr 62/05 z dnia 31.10.2005r. na kwotę 59.466,26 zł.

Remont chodnika w ul. 1 Maja w Redzie

Rozpoczęcie zadania:	20.09.2005r.
Zakończenie zadania:	28.10.2005r.
Szacunkowa wartość zamówienia:	52.434,15 zł
Tryb:	przetarg nieograniczony

- Ogłoszenie o postępowaniu opublikowano w siedzibie zamawiającego oraz na stronie www.reda.pl dnia 20.09.2005r.
- Zamawiający powołał komisję przetargową. Oświadczenia z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji przetargowej.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Z-ca Burmistrza Miasta. Zamawiający wskazał kryteria – cena 70%, wartość roboczogodziny

30%. Termin wykonania zamówienia określono na 31.10.2005r. Termin składania ofert określono na 06.10.2005r.

- W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty:
 - Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Uni-Inwest, cena 45.447,76 zł, cena roboczogodziny 8,65 zł,
 - Zombruk, ul. Pucka 21 Reda, cena 41.96,09 zł, cena roboczogodziny 7,61 zł,
- W wyniku postępowania wybrano ofertę firmy Zombruk, ul. Pucka 21 Reda, cena 41.496,09 zł,
- Protokół z postępowania zatwierdził Z-ca Burmistrz Miasta pełniący jednocześnie funkcję przewodniczącego komisji przetargowej.
- Umowę na kwotę zgodną z ofertą podpisano dnia 17.10.2005r. Termin zakończenia prac określono w umowie na 14 dni roboczych od dnia podpisania umowy.
- Odbioru robót dokonano dnia 28.10.2005r.
- Wykonawca złożył fakturę nr 61/05 z dnia 31.10.2005r. na kwotę 41.496,09 zł.



3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Wydatki w przedmiotowym zakresie skontrolowano w oparciu o lata 2003 – 2006.

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja.

W wyniku analizy uchwał Rady Miejskiej w Redzie ustalono, że w latach 2003 – 2006 w załącznikach do uchwały budżetowej nie określano limitu wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne finansowane z budżetu w rozumieniu art. 184 ust.1 o finansach publicznych. W przypadku inwestycji wieloletniej podejmowano indywidualną uchwałą upoważniającą organ wykonawczy do zaciągnięcia zobowiązania.

Rok	Nr i data podjęcia uchwały budżetowej	Wydatki inwestycyjne		
		Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie (%)
2003	IV/36/2002 z dnia 30.12.2003r.	1 786 345	1 730 171	96,85
2004	XIX/194/2004 z dnia 5.03.2004r.	3 127 637	3 107 713	99,36
2005	XXX/275/2004 z dnia 21.12.2004r.	1 441 623	1 361 606	94,94
2006	XLI/377/2005 z dnia 21.12.2005r.	4 410 463	4 231 991	95,95

Zadania objęte kontrolą szczegółową przedstawiono w poniższej tabeli:

Zadanie i zakres inwestycji	Termin rozpoczęcia – zakończenia zadania	Źródła finansowania (zł)					Wydatki (zł)
		Środki własne	Dotacje	Kredyty	Inne	Razem	
Wzrost poziomu wydatków na inwestycje w 2003	19.09.2003r. – 31.12.2004r.	796.970	750.000			1.546.970	1.546.970
Przebiegłostwo krytycznych dróg w 2004	31.12.2004r. – 13.9.2003r.	179.876				179.876	179.876
Modernizacja komunalnej sieci kanalizacji w 2005	22.04.2005r. – 10.11.2006r.	909.012		788.500	700.000	2.397.512	2.397.512
Modernizacja sieci kanalizacji w 2006	21.07.2006r. – 31.10.2006r.	647.784				647.784	647.784

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.

Kontrolę rzetelności ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych przeprowadzono porównując zapisy dot. kosztów inwestycyjnych na koncie 080 – „Inwestycje” ze źródłowymi dowodami księgowymi ujęte w rozdziale 90001 w § 6050 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”.

Kwoty zaksięgowane były zgodne z kwotami wynikającymi z dowodów księgowych objętych kontrolą.

3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.

3.3.2.1.3.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych).

Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Spółdzielczej i Kazimierskiej w Redzie

Rozpoczęcie zadania:	19.09.2003r.
Zakończenie zadania:	31.12.2004r.
Wartość zamówienia:	280.277,79 zł
Tryb:	nie stosowano przepisów o zamówieniach publicznych

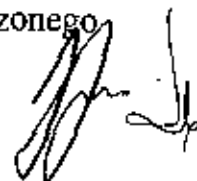
Umowa szczegółowa

- Dnia 19.09.2003r. podpisano umowę szczegółową Nr 68 i 69 z wykonawcą Przedsiębiorstwem Inżynieryjnym Reda Stanisław Gruba ul. Wejherowska 42 Reda, obejmującą wykonanie kolektorów sanitarnych zlewni w ul. Spółdzielczej i Polnej w Redzie na odcinkach S57-S67, S58-S76, S9-S54, S49-S56 (umowa nr 68) oraz wykonanie kolektorów sanitarnych zlewni ul. Kazimierskiej na odcinkach S47-S55, S46-S70 (umowa nr 69). Wartość zamówienia określono odpowiednio na kwoty 1.152.952,43 zł i 312.866,14 zł.
- Umowy szczegółowe podpisano na podstawie kontraktu Nr 1/12/94 z dnia 30.12.1994r., którego przedmiotem było opracowanie dokumentacji technicznej i kompleksowa realizacja kanalizacji sanitarnej miasta Redy.
- Dnia 15.12.2004r. podpisano aneks do umowy szczegółowej nr 68 zmieniający wartość zamówienia na kwotę 1.233.376,87 oraz aneks do umowy nr 69 zmieniający wartość zamówienia na kwotę 280.277,79 zł.
- Odbioru robót wynikających z umów nr 68 i nr 69 dokonano dnia 31.12.2004r.

- Na podstawie umowy nr 68 Wykonawca złożył faktury:
 - Nr 3/2004 z dnia 19.04.2004r. na wartość 236.214,00 zł,
 - Nr 6/2004 z dnia 08.07.2004r. na wartość 80.000,00 zł,
 - Nr 8/2004 z dnia 23.08.2004r. na wartość 130.000,00 zł,
 - Nr 9/2004 z dnia 14.09.2004r. na wartość 106.129,02 zł,
 - Nr 10/2004 z dnia 09.10.2004r. na wartość 313.632,79 zł,
 - Nr 11/2004 z dnia 29.12.2004 na wartość 68.594,34 zł,
 - faktury korygujące nr 1/2004 z dnia 09.10.2004r., nr 2/1004 z dnia 09.10.2004r., nr 3/2004 z dnia 09.10.2004r. (jako uzasadnienie korekty wskazano zmianę ustawy o VAT),
- Na podstawie umowy nr 69 Wykonawca złożył fakturę Nr 1/2004 z dnia 01.03.2004r. na wartość 334.766,77 zł. Fakturę uregulowano częściowo dnia 10.03.2004r. – kwota 158.000,00 zł, dnia 28.04.2004r. – kwota 176.766,77 zł. Różnicę wynikającą z zapisów Aneksu z dnia 15.12.2004r. potrącono z innej faktury (faktura Nr 11/2004 z dnia 29.12.2004r. potrącenie 40.472,24 zł),
- W wyniku realizacji inwestycji sporządzono dokumenty OT datowane na dzień 3.01.2005r. – nr 3/U68/05 na wartość 299.857,08 zł, nr 4/U68/05 na wartość 91.704,38 zł, nr 5/U68/05 na wartość 93.356,74, nr 6/U68/05 na wartość 178.091,20 zł, nr 7/U68/05 na wartość 27.020,48 zł, nr 8/U68/05 na wartość 249.822,05 zł, nr 9/U68/05 na wartość 87.816,05 zł, nr 10/U68/05 na wartość 133.964,10 zł, nr 11/U68/05 na wartość 57.442,82 zł, nr 12/U68/05 na wartość 175.418,18 zł, nr 13/U68/05 na wartość 22.889,65 zł, nr 1/U69/05 na wartość 240.772,68 zł o nr 2/U69/05 na wartość 65.582,27 zł.

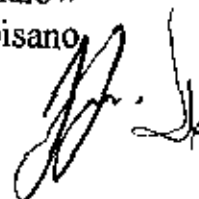
Kontrakt Nr 1/12/94

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr IV/40/94 z dnia 28.09.1994r. w sprawie realizacji kanalizacji sanitarnej w mieście wyraziła zgodę na rozpoczęcie kompleksowej realizacji w latach 1994-1998 kanalizacji sanitarnej w mieście. Zgodnie z §2 Uchwały zobowiązano Zarząd Miasta do podjęcia kroków zmierzających do przygotowania i realizacji przedmiotowego zadania. Uchwała upoważniała Zarząd Miasta do podjęcia działań zmierzających do pozyskania środków finansowych z funduszy celowych i kredytów. Szczegółowe warunki zaciągnięcia i spłaty kredytów określone miały być odrębnymi uchwałami,
- Dnia 30.12.1994r. podpisano kontrakt Nr 1/12/94 na „Opracowanie dokumentacji technicznej i kompleksowa realizacja kanalizacji sanitarnej miasta Redy”. Kontrakt podpisano w wyniku przetargu przeprowadzonego

przed wejściem w życie ustawy o zamówieniach publicznych. W zakres kontraktu wchodziło sprawdzenie i uszczegółowienie koncepcji posiadanej przez gminę, opracowanie dokumentacji technicznej, dostawa maszyn i urządzeń, wykonanie robót. Zgodnie z kontraktem, wykonawca zobowiązany był przekazać zamawiającemu w terminie 20 dni od podpisania kontraktu wstępnego harmonogramu rzeczowo-finansowego robót. W terminie 1 m-ca od otrzymania od zamawiającego koncepcji, wykonawca zobowiązany był dokonać sprawdzenia i uszczegółowienia koncepcji. Projekty techniczne należało przedkładać sukcesywnie dla poszczególnych etapów, z zachowaniem 4 tygodniowego wyprzedzenia przed rozpoczęciem robót. Zgodnie z pkt 4.3 kontraktu, zakończenie prac powinno nastąpić w terminie 36 miesięcy od daty opracowania pierwszego projektu, pod warunkiem zabezpieczenia przez zamawiającego pełnego pokrycia finansowego. Kontrakt zakładał wykonanie inwestycji w trzech etapach:

- I etap – kanalizacja dzielnicy Ciechocino oraz rejon ul. 12 Marca i wzdłuż drogi Wejherowskiej (jednostka A),
 - II etap – kanalizacja w rejonie ul. 12 Marca i wzdłuż drogi Wejherowskiej (jednostka A),
 - II etap – kanalizacja w rejonie między torami a droga Wejherowo – Gdańsk (jednostka B),
- W kontrakcie posługiwano się pojęciem ceny kontraktowej, która była iloczynem wartości kosztorysowej, pomniejszonej o wartość dostaw z importu, które rozliczano odrębnie według kursu waluty z uwzględnieniem kosztów granicznych. Przy kalkulacji ceny kontraktu należało stosować mnożnik o wartości 0,8529 ustalony w drodze przetargu.
 - Wartość kontraktu wstępnie określono na kwotę 66.667 mln zł.
 - Zgodnie z kontraktem, zamawiającemu przysługiwały kary za zwłokę w oddaniu umowy szczegółowej tj. etapu, w wysokości 0,05% ceny określonej umową szczegółową. Integralną część kontraktu miały stanowić umowy szczegółowe określające dla każdego etapu realizacji szczegółowy zakres rzeczowy, terminy realizacji oraz cenę.
 - Zgodnie z pkt 14.5 kontrakt wchodził w życie z chwilą uzyskania zgody Rada Miasta Redy w zakresie zaciągnięcia przez Zarząd Miasta zobowiązania na pokrycie kontraktu. Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr IX/76/95 z dnia 14.02.1995r. upoważniła Zarząd Miasta do zaciągnięcia zobowiązań w zakresie inwestycji pn. „Opracowanie dokumentacji technicznej i kompleksowa realizacja kanalizacji sanitarnej miasta Redy”, wynikającej z kontraktu Nr 1/12/94.
 - Dnia 20.10.1995r. podpisano Aneks Nr 1 do kontraktu. Zgodnie z aneksem zmianie uległy zasady ustalanie ceny kontraktowej dla materiałów dostarczanych na podstawie odrębnych umów. Dnia 16.01.1998. podpisano

Aneks Nr 2, zgodnie z którym zakończenie prac miało nastąpić do dnia 31.12.2001r. – pod warunkiem zabezpieczenia przez zamawiającego pełnego pokrycia finansowego. Wprowadzono także możliwość zmiany zakresu określonego umową szczegółową, wprowadzono także zmiany sposobu płatności.

- Dnia 14.05.2003r. podpisano porozumienie, w którym wskazano, że Gmina Miasta Reda przystępując do programu ISPA została zobowiązana do stosowania procedur przetargowych co wykluczało możliwość dalszej realizacji kontraktu. Postanowienia porozumienia nie dotyczyły umów będących w trakcie realizacji tj. budowy kanalizacji w ul. Kazimierskiej oraz budowy kanalizacji w rejonie ul. Puckiej, Spółdzielczej i Polnej (umowa szczegółowa Nr 68 z dnia 19.09.2003r., wartość pierwotna 1.152.952,43 zł, wartość po podpisaniu aneksu Nr 1 z dnia 15.12.2004r. – 1.233.376,87 zł. Odbioru robót dokonano dnia 31.12.2004r. ostatnia płatność – faktura Nr 11/2004 z dnia 29.12.2004r.). Jednocześnie zgodnie z zapisami porozumienia, w przypadku, kiedy współfinansowanie ze środków ISPA nie będzie możliwe, zapisy porozumienia dotyczące braku możliwości dalszej realizacji kontraktu nie będą obowiązujące.
- W trakcie kontroli, dnia 4.10.2007r. Burmistrz Miasta podpisał w wykonawcę kolejne porozumienie, zgodnie z którym kontrakt został ostatecznie rozwiązany.
- Dokumenty związane z kontraktem oraz umowami szczegółowymi stanowią załącznik nr 10 do niniejszego protokołu.
- Osoby odpowiedzialne za przedmiotowy wydatek Burmistrz Stanisław Wicki, Przewodniczący Zarządu Antoni Jaks, Z-ca Przewodniczącego Zarządu Krzysztof Krzemiński.

Wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej oraz budowa krytej pływalni i łodowiska w Redzie

Rozpoczęcie zadania: 13.09.2003r.

Zakończenie zadania: 28.12.2004r.

Szacunkowa wartość zamówienia: 7.800.000 zł

Tryb: przetarg dwustopniowy

- Ogłoszenie o postępowaniu w trybie przetargu dwustopniowego opublikowano, w siedzibie Zamawiającego oraz w Biuletynie UZP z dnia 13.09.2003r. Nr 152 poz. 65915 a także na stronie www.reda.pl
- Zamawiający uzyskał decyzję Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na zastosowanie trybu przetargu dwustopniowego Nr ZT/9755/03 z dnia 23.07.2003r.




- Oferty wstępne złożyło pięciu wykonawców, kontrolującym nie przedłożono ofert wstępnych. Kierownik Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska oświadczył, że nie posiada odpowiednich dokumentów wymaganych do kontroli, gdyż wygaś obowiązek ich przechowywania – 3 lata od zakończenia postępowania. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska stanowi załącznik nr 11 do niniejszego protokołu. Zgodnie z udostępnioną dokumentacją negocjacje z wykonawcami: MITEK SA, SKANSKA SA, Konsorcjum WARBUD SA – BIPRORAF sp. z o.o. przeprowadzono dnia 05.12.2003r. Do złożenia ofert ostatecznych zaproszono wszystkich wykonawców uczestniczących w negocjacjach.
- Zamawiający powołał komisję przetargową. Kontrolujący nie przedłożono oświadczeń z art. 20 uzp.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził z-ca Burmistrza Kazimierz Gruba. Termin wykonania zamówienia określono na 18 miesięcy od daty podpisania umowy (termin uzyskania pozwolenia na budowę do 3 miesięcy od daty podpisania umowy).
- W postępowaniu złożono następujące oferty ostateczne:
 1. Mitex SA, ul. Żagnańska 65, Kielce, cena 7.170.308,88 zł
 2. Konsorcjum Warbud SA, ul. Raławicka 146 Warszawa, Biproraf sp. z o.o. ul. Elbląska 135 Gdańsk, cena 7.739.366,82 zł
- W wyniku postępowania wybrano ofertę Mitex SA, Kielce, cena 7.170.308,88 zł
- W dokumentacji postępowania stwierdzono brak części szczegółowej protokołu z postępowania wraz z załącznikami. W trakcie kontroli Kierownik Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska p. Andrzej Jaworek przedstawił duplikat części szczegółowej protokołu, sporządzony w trakcie kontroli na podstawie informacji zawartych w innych dokumentach. Załączników do protokołu nie przedłożono. Zgodnie z pismem z dnia 04.02.2004r. podpisanym przez Burmistrza Miasta, poinformowano, że w wyniku postępowania wybrano ofertę firmy MITEK SA ul. Żagnańska 65, Kielce z ceną 7.170.308,88 zł.
- Umowę Nr IN/4/R/2004 na kwotę zgodną z ofertą podpisano dnia 8 marca 2004r. Termin zakończenia prac określono w umowie na 8 czerwca 2005r. Termin uzyskania pozwolenia na budowę obiektu określono na 31 lipca 2004r.
- Dnia 31.05.2004r. Burmistrza Miasta wypowiedział umowę z wykonawcą MITEK S.A. Jako powody podano zmniejszenie dofinansowania przez Urząd




Marszałkowski. Wykonawcę zobowiązano do sporządzenia inwentaryzacji robót na dzień 31 maja 2004r. celem ich rozliczenia.

- Dnia 19.07.2004r. podpisano w wykonawcę protokół przekazania dokumentacji, zgodnie z którym wykonawca zrealizował projekt w zakresie 79 – 90 % (w zależności od branży) na wartość 115.640 zł netto (141.080,80 zł brutto).
- Wykonawca złożył fakturę Nr 71/K-07/2004 na kwotę 141.080,80 zł.
- Dnia 19.07.2004r. podpisano z firmą BIPRORAF sp. z o.o. umowę na sporządzenie dokumentacji projektowej krytej pływalni wraz z lodowiskiem oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu. Wartość umowy określono na kwotę 24.360 zł netto. W wyniku kontroli ustalono, że wykonawca BIPRORAF jako członek konsorcjum z podmiotem WARBUD SA złożyło ofertę ostateczną w postępowaniu na wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej oraz budowa krytej pływalni i lodowiska w Redzie. Następnie po wyborze innej firmy tj. MITEK SA, wykonawca BIPRORAF rozpoczął współpracę w zakresie sporządzenia dokumentacji z firmą MITEK SA. Jak ustalono, przedmiotem umowy z dnia 19.07.2004r. zawartej przez Gminę Reda z firmą BIPRORAF było jedynie dokończenie dokumentacji technicznej, od etapu określonego protokołem przekazania dokumentacji z dnia 19.07.2004r. Dnia 19.07.2007r. dokumentacja przejęta od firmy MITEK SA została przekazana firmie BIPRORAF.
- Wykonawca złożył dwie faktury nr 230/MD/2004 oraz nr 289/MD/2004, każda z faktur na kwotę 14.859,60 zł.

Nadzór nad inwestycją

- Dnia 23 kwietnia 2004r. podpisano z wykonawcą Biurem Obsługi Inwestycji „Invest – Wybrzeże” spółka z o.o., ul. Kielecka 7, Gdynia umowę, której przedmiotem było prowadzenie nadzoru nad przygotowaniem dokumentacji technicznej i realizacją budowy krytej pływalni i lodowiska w Redzie.
- Umowę podpisano na podstawie postępowania w trybie zapytania o cenę. Umowa określała wynagrodzenie w wysokości 124.000 zł netto, z czego kwota 7.440 zł netto stanowiła wynagrodzenie w zakresie nadzoru nad przygotowaniem dokumentacji, kwota 109.120 zł stanowiła wynagrodzenie w zakresie nadzoru nad realizacją budowy.
- Dnia 31.05.2004r. Burmistrza Miasta wypowiedział umowę z wykonawcą INWEST – WYBRZEŻE. Jako powody podano zmniejszenie dofinansowania przez Urząd Marszałkowski. Wykonawcę zobowiązano do sporządzenia inwentaryzacji dokumentacji technicznej na dzień 31 maja 2004r.




- Wykonawcy wypłacono całość wynagrodzenia za nadzór nad realizacją projektu. Wykonawca przedłożył cztery faktury za realizację umowy – Nr 0041/04/04, Nr 0051/05/04, Nr 0069/06/04, Nr 0165/11/04), każda z faktur o wartości 2.269,20 zł.

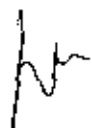
Budowa budynku socjalnego wielorodzinnego wraz z uzbrojeniem technicznym oraz drogą i chodnikami

Rozpoczęcie zadania:	22.04.2005r.
Zakończenie zadania:	24.11.2006r.
Szacunkowa wartość zamówienia:	1.700.000 zł
Tryb:	przetarg nieograniczony

- Ogłoszenie o postępowaniu opublikowano, w siedzibie Zamawiającego oraz w Biuletynie UZP z dnia 22.04.2005r. Nr 78 poz. 17731 a także na stronie www.reda.pl
- Zamawiający powołał komisję przetargową. Oświadczenia z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji przetargowej
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Burmistrz Gminy. Termin wykonania zamówienia określono na 30.06.2006r. Termin składania ofert określono na 08.06.2005r.
- W trakcie postępowania wykonawcy składali pytania do zapisów Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Dnia 16.05.2005r. wystąpiono z pytaniem o zasadność składania części dokumentów. Zgodnie z zapisami zamawiającego, na potwierdzenie spełniania warunku posiadania niezbędnej wiedzy oraz doświadczenia, potencjału technicznego należało złożyć w pkt 4.5 zaświadczenie podmiotu uprawnionego do kontroli jakości potwierdzającego, iż poprzez odpowiednie odniesienie dokładnie oznaczone produkty będące przedmiotem dostawy odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym, pkt 4.6 zaświadczenie podmiotu uprawnionego do kontroli jakości potwierdzające, iż wykonawca spełnia określone wymagania jakościowe w zakresie świadczenia usług będących przedmiotem zamówienia lub równoważne dokumenty potwierdzające jakość świadczonych usług, jeżeli wykonawca nie może w terminie uzyskać wymaganego zaświadczenia, pkt 4.7 wynik kontroli dotyczący zdolności produkcyjnych
- Pismem z dnia 17.05.2005r. L.dz. IN/2228/budkom/7/05 poinformowano wykonawców o wykreśleniu zapisów i wymogów pkt 4.5 – 4.7. Dnia 17.05.2007r. złożono także protest dotyczący powyższych warunków. Pismem z dnia 18.05.2005r. L.dz. IN/2228/budkom/9/05 protest odrzucono,

w związku z wcześniejszym wykreśleniem warunków pismem z dnia 17.05.2005r.

- W związku z pytaniami dotyczącymi zakresu przetargu, pismem z dnia 06.06.2005r. L.dz. IN/2228/budkom/13/05 przesunięto termin składania ofert na dzień 13.06.2005r.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty:
 1. Przedsiębiorstwa VOLFRAM sp. jawna, ul. Żytńia 3 Władysławowo, cena 2.482.621,48 zł,
 2. Przedsiębiorstwo Budowlane INWESTBUD, ul. Gdańska 15, Wejherowo, cena 1.892.726,46 zł,
- W wyniku postępowania wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Budowlanego INWESTBUD, cena 1.892.726,46 zł.
- Protokół z postępowania zatwierdził Zastępca Burmistrza, pełniący jednocześnie obowiązki przewodniczącego komisji przetargowej.
- Umowę Nr 3/IN/R/2005 na kwotę zgodną z ofertą podpisano dnia 08.07.2005r. Termin zakończenia prac określono w umowie na 30.06.2006r.
- Do umowy wprowadzono następujące zmiany
 - Aneks Nr z dnia 27.12.2005r. zmieniający termin wykonania na dzień 15.08.2006r. oraz zmieniający terminy płatności,
 - Aneks Nr 2 z dnia 11.07.2006r. zmieniający termin wykonania na dzień 30.09.2006r. oraz zmieniający terminy płatności,
 - Umowa dodatkowa Nr 69/IN/R/2006 z dnia 11.07.2006r. wprowadzająca roboty dodatkowe o wartości 374.502,77 zł. Podstawą określenia zakresu robót dodatkowych był protokół konieczności z dnia 10.06.2006r. Roboty dodatkowe obejmowały zasypianie przegród fundamentowych, wykonanie wieńców na ścianach fundamentów, wykonanie izolacji fundamentów, usunięcie kolizji z siecią wodociagową, wykonanie ścianek działowych, wykonanie deskowań i zbrojenia konstrukcji monolitycznych słupów, nadproży wykonanie prac związanych z konstrukcją dachu, montaż podnośników dla niepełnosprawnych,
 - Aneks Nr 3 z dnia 05.10.2006r. zmieniający termin wykonania a dzień 31.10.2006r. Jako powody zmiany terminu wskazano niekorzystne warunki atmosferyczne.
- Dnia 14.11.2006r. podpisano porozumienie zgodnie z którym wprowadzono terminy uregulowania płatności – część wynagrodzenia w kwocie 531.899,21 zł płatna do dnia 17.11.2006r., część wynagrodzenia w kwocie 700.000,00 zł z terminem płatności do dnia 14.12.2006r. Zgodnie z porozumieniem termin




płatności zawarty w umowie podstawowej nie był terminem obowiązującym, a wykonawca zrezygnował z odsetek ustawowych.

- Protokół odbioru podpisano dnia 24.11.2006r.
- W wyniku realizacji inwestycji sporządzono dwa dokumenty OT nr 3/IN/R/2005 na kwotę 75.589,89 zł oraz 3/1/IN/R/2005 na kwotę 2.321.922,81 zł oba datowane na 31.12.2006r.
- Wybrane dokumenty dotyczące przedmiotowego postępowania stanowią załącznik nr 12 do niniejszego protokołu.
- Osoba odpowiedzialna za przedmiotowe zamówienie – Burmistrz Stanisław Wicki.

Budowa ul. Szkolnej w Redzie

Rozpoczęcie zadania:	21.07.2006r.
Zakończenie zadania:	31.10.2006r.
Szacunkowa wartość zamówienia:	369.210 zł
Tryb:	przetarg nieograniczony

- Ogłoszenie o postępowaniu opublikowano, w siedzibie Zamawiającego dnia 21.07.2006r. na stronie www.reda.pl. W Biuletynie UZP ogłoszenie opublikowano z dnia 28.07.2006r. Nr 193 poz. 38873,
- Zamawiający powołał komisję przetargową. Oświadczenia z art. 17 pzp złożyli członkowie komisji przetargowej. Przewodniczącym komisji przetargowej był Burmistrz.
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Z-ca Burmistrz Gminy. W postępowaniu obowiązywało wynagrodzenie kosztorysowe, termin wykonania zamówienia określono na 30.09.2006r. Natomiast ogłoszenie określało termin wykonania na 1 miesiąc. Termin składania ofert określono na 22.08.2006r. W wyznaczonym terminie wpłynęła oferta:
 - Przedsiębiorstwa Usługowo – Transportowego OL-Trans, ul.Lipowa 6, Brzezino, cena 646.811,44 zł,
- Protokół z postępowania zatwierdził Burmistrz. W postępowaniu wybrano złożoną ofertę Przedsiębiorstwa OL-Trans. Umowę Nr 8/IN/R/2006 na kwotę zgodną z ofertą podpisano dnia 28.09.2006r. Termin wykonania prac określono na 31.10.2006r.
- Protokół odbioru podpisano dnia 31.10.2006r.
- Wykonawca złożył kosztorys powykonawczy na kwotę 627.080,63 zł. Przy inwestycji wykonano także prace dodatkowe o wartości 8.540,00 zł.

- Wykonawca złożył dwie faktury, nr FS-06/BA/883 z dnia 31.10.2006r. na kwotę 582.130,30 zł, nr FS-06/B/6714 z dnia 15.12.2006r. na kwotę 53.490,33 zł
- W wyniku realizacji inwestycji sporządzono dokument OT nr 78-IN-R-2006. Wartość środka trwałego 647.784,63 zł obejmowała oprócz robót koszt projektu. Dokument nie zawiera informacji o dacie sporządzenia.

3.3.2.1.3.2. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji ustalono co następuje:

- Ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań oraz ustalenie na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych,
- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia zaprowadzono konto – „080 – Środki trwałe w budowie”.
- Do konta „080 – Środki trwałe w budowie” prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych przedsięwzięć inwestycyjnych.
- Na stronie Wn konta „080 – Środki trwałe w budowie” ujmowano poniesione koszty a na stronie Ma rozliczone efekty realizowanych inwestycji.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano przyjęto datę przyjęcia do użytkowania.

Ponadto ustalono:

- Nie prowadzono ewidencji księgowej rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz udzielonych zaliczek z poszczególnymi podmiotami – na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Operacje księgowano w dacie zapłaty na kontach 080 – 130.
- Prowadzono ewidencję księgową zakupionych przez jednostkę materiałów do realizacji przedsięwzięć i zadań inwestycyjnych – na koncie 310 – „Materiały”.
- Prowadzono ewidencję księgową dotacji oraz środków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego przekazywanych na realizację inwestycji – na koncie 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”.
- Prowadzono ewidencję księgową stan zwiększenia oraz zmniejszenie funduszu jednostki w wyniku realizacji inwestycji – na koncie 800 – „Fundusz jednostki”.




- Prowadzono ewidencję księgową nowych środków trwałych lub zwiększenia ich wartości początkowej uzyskanego w wyniku zrealizowania inwestycji – na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Do powyższych kont syntetycznych prowadzono ewidencję analityczną.

Ponadto ustalono, że:

- kwoty wpłaconych wadów przyjmowano na rachunek sum depozytowych,
- ujmowano w ewidencji księgowej środki trwałe przyjęte z inwestycji i nie pozostawiano na koncie 080 kosztów inwestycji zakończonych i przyjętych do użytkowania w latach poprzednich,
- prawidłowo prowadzono karty wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne i ewidencjonowano poniesione nakłady w sposób ciągły od momentu rozpoczęcia inwestycji do jej zakończenia,
- 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 ustalono zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowość uwzględniając koszty bezpośrednie oraz koszty pośrednie.

3.3.2.1.3.3. Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej.

Ustalono, co następuje:

- Powstałe w wyniku zakończenia inwestycji i przekazania do użytkowania nowe środki trwałe przyjmowano do ewidencji na podstawie sporządzanych dokumentów „OT”. Do dowodu „OT” dołączano protokół odbioru technicznego.
- Zgodnie z zapisami obowiązującej w jednostce „Instrukcji obiegu i dokumentów w Urzędzie Miasta Reda” dokumenty „OT” sporządzane są w 3 egzemplarzach z przeznaczeniem :
 - oryginał wraz z fakturą – do Referatu Finansowego celem ujęcia w ewidencji syntetycznej,
 - kopia – do Referatu Finansowego celem ujęcia w wykazie środków trwałych
 - druga kopia – pozostaje w komórce merytorycznej jednostki.

Dowody „OT” wypełnia się według wskazań na druku z podpisem osoby sprawującej pieczę nad przyjętym środkiem trwałym.

- Dowody „OT” zawierały następujące informacje dotyczące środka trwałego:

- nazwę i charakterystykę, wartość wytworzenia lub nabycia, miejsce użytkowania lub przeznaczenia, wykonawcę – dostawcę, klasyfikację rodzajową, podpisy przyjmujących środki trwałe, nadany numer i datę przyjętego środka trwałego, nr inwentarzowy, procent stopy umorzenia, datę i podpis osoby dokonującej polecenia księgowania, kwotę (z zastrzeżeniem OT nr 78-IN-R-2006) oraz dekretnację,

3.3.2.1.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

W okresie objętym kontrolą z budżetu Gminy Miejskiej Reda nie udzielono dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych ujętych w §§ 6210, 6220, 6230 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

3.3.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

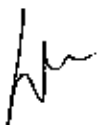
W okresie objętym kontrolą, tj. w 2005 roku w kontrolowanej jednostce wydatkowano kwotę 164.100 zł na podwyższenie kapitału zakładowego spółki prawa handlowego. Wydatek dotyczył podwyższenia udziału w spółce Eko-Dolina i został ujęty w budżecie w rozdziale 90002 w § 6010.

Dnia 25 maja 1999 roku Rada Miejska w Redzie podjęła Uchwałę Nr VIII/90/99 w sprawie przystąpienia do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością „Zakład Unieszkodliwiania Odpadów” z siedzibą w Łęczycach. Zgodnie z uchwałą, Rada Miejska upoważniła Zarząd Miasta do wnoszenia wkładów pieniężnych do spółki do wysokości określonej w uchwale budżetowej.

Uchwałą Nr 15/05 z dnia 17 grudnia 2005 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników „Eko-Dolina” Spółka z z o.o. z siedzibą Łęczycach podwyższono kapitał zakładowy spółki z kwoty 18.279.200 zł do kwoty 20.510.200 zł. Gmina Miasta Redy objęła 1.641 udziałów po 100,00 zł każdy udział. O łącznej wartości 164.100,00 zł w zamian za wkład pieniężny w kwocie 164.100,00 zł.

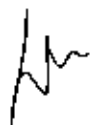
Przekazanie kwoty 164.100 zł nastąpiło przelewem z dnia 13.12.2005r. (WB 209/2005)

Operacja gospodarcza została potwierdzona aktem notarialnym /Repetytorium A numer 3929/2005/ podpisanym dnia 19.12.2005r.




3.3.2.2.2. Wydatki z tytułu kar i odszkodowania, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

- Kontrolowana jednostka w sprawozdaniu rocznym Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2005 oraz w ewidencji księgowej wydatków wykazała następujące wydatki z tytułu zapłaconych kar, odszkodowań oraz odsetek sklasyfikowanych w §§ 4590, 4610 klasyfikacji wydatków środków publicznych:
 - § 4590 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”:
 - 177.144 zł (ujęte w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami) odszkodowania z tyt. przejmowanych nieruchomości.
 - § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”
 - 9.184 zł (ujęte w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami) związane z kosztami postępowań związanych z gospodarką mieszkaniową i lokalową.
- Zapłacone odszkodowania i odsetki były prawidłowo dokumentowane.
- Poniesione wydatki z tytułu odsetek i odszkodowań zostały wprowadzone do planu budżetu.
- Nie stwierdzono innych wydatków z tytułu kar i odszkodowań na podstawie kontroli zapisów księgowych oraz wybranych dowodów księgowych za rok 2005.



3.4. Rozchody budżetowe.

Kontroli poddano rozchody budżetowe realizowane w latach 2003-2006.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych.

Gmina Miejska Reda nie planowała i nie realizowała rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych w latach 2003-2006.

3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu gminy.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Reda nie udzieliła z budżetu pożyczek.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek.

Rozchody Gminy Miejskiej Reda w okresie objętym kontrolą (lata 2003-2006) z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek krajowych (§ 992 klasyfikacji rozchodów) przedstawiały się następująco:

Rok	Rozchody budżetowe z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek krajowych
2003	1 284 362
2004	184 021
2005	463 383
2006	392 352

Szczegółowy harmonogram spłat wynikający z zawartych umów kredytów, pożyczek i obligacji oraz terminy dokonanych spłat przedstawiono w poniższej tabeli:

Kredyty i Pożyczki	Harmonogram spłat	Dokonane spłaty rat
Kredyt inwestycyjny z Nordea Bank Polska S.A. na realizację zadania inwestycyjnego pn. Reda – kompleksowa kanalizacja – zadania 2004 – w kwocie 854.000 zł	kredyt spłacany w 24 ratach miesięcznych płatnych w terminie do końca danego miesiąca, pierwsza rata płatna dnia 31.01.2005r., ostatnia 31.12.2006r	Wykorzystano tylko część kredytu tj. 176.767,00 zł. W terminie do dnia 31.12.2006r. uregulowano raty kapitałowe na łączną wartość 176.767,00 zł.
Kredyt ze środków funduszu rozwoju inwestycji komunalnych z Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie zadania pn. Dolina	kredyt spłacany w 33 ratach miesięcznych płatnych w terminie do końca danego miesiąca, począwszy	Kredyt wykorzystano częściowo tj. zgodnie z pismem Burmistrza z dnia 24.09.2004r. zrezygnowano z części kredytu w kwocie 677.233,00 zł.

Redy i Chylonki – zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w ramach programu „Ochrona Wód Zatoki Puckiej i Wód Bałtyku oraz Głównego Zbiornika Wód Podziemnych nr 110” – w kwocie 364.821 zł.	od dnia 30.01.2006r.	W terminie do dnia 31.12.2006r. uregulowano raty kapitałowe na łączną wartość 132.662,16 zł. W 2007 r. dokonywano dalszych spłat zgodnie z postanowieniami umowy.
Kredyt inwestycyjny z Nordea Bank Polska S.A. na budowę budynku socjalnego wielorodzinnego przy ul. Leśnej w Redzie – w kwocie 1.678.470,00 zł	spłata w 36 miesięcznych ratach, ostatnia rata 31.10.2009	Ostatecznie skorzystano tylko z części kredytu w kwocie 788.500 zł. W terminie do dnia 31.12.2006r. uregulowano raty kapitałowe na łączną wartość 132.662,16 zł. W 2007 r. dokonywano dalszych spłat zgodnie z postanowieniami umowy.
Kredyt na pokrycie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach – w kwocie 481.826,00 zł	kredytu nie uruchomiono, zakładano spłatę w miesięcznych ratach, ostatnia rata 30.11.2008	Z kredytu zrezygnowano przed uruchomieniem wypłaty
Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację zadania pn. „Reda – kompleksowa kanalizacja miasta – zadania 2003.” w kwocie 750.000 zł.	Spłata w 24 miesięcznych ratach każda w kwocie 31.250 zł (30.01.2005r.- 30.12.2006)	Spłacono raty w wysokości 502.500,00 zł pozostała część kredytu WFOŚiGW umorzył zgodnie z pismem WFOŚ - 41/(P/96/2003/1730/2006/MS)

Tabela 3.4.3

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Ustalono, że w 2005r. jednostka dokonywała lokat wolnych środków budżetowych na lokatach.

W 2004 roku podpisano dwie prowadzenia rachunku lokaty terminowej tj. umowa z dnia 14.05.2004r. zgodnie z którą gmina zakładała lokaty w wysokości 300.000,00 zł na okres 7 dni oraz umowa z dnia 07.06.2004r. zgodnie z którą gmina zakładała lokaty w wysokości 300.000,00 zł na okres 14 dni. Oprocentowanie lokat wynikało z oferty oraz umowy na prowadzenie obsługi bankowej. Odsetki naliczone w 2005r. z tyt. umowy na okres 7 dni wyniosły 13.712,29 zł, odsetki naliczone w 2005r. z tyt. umowy na okres 14 wyniosły 13.902,98 zł.

kr

[Signature]

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

W okresie objętym kontrolą, w zakresie obrotu nieruchomościami obowiązywały w Mieście Reda następujące unormowania wewnętrzne:

- Uchwała Nr XLI/381/2005 Rady Miejskiej Redy z dnia 21 grudnia 2005 roku w sprawie ustalenia zasad najmu i dzierżawy oraz ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych oraz gruntów stanowiących własność Gminy Miejskiej Reda. W okresie wcześniejszym obowiązywały zasady przyjęte Uchwałą Nr XXVI/220/96 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 1996 roku w sprawie określenia zasad ustalanie na terenie miasta Redy opłat za dzierżawę lub najem gruntów stanowiących własność komunalną.
- Uchwała Nr XX/200/2004 Rady Miejskiej Redy z dnia 24 marca 2004 roku w sprawie ustalenia zasad sprzedaży spółdzielniom mieszkaniowym nieruchomości gruntowych będących w ich użytkowaniu wieczystym, ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr XXXIII/324/2005 Rady Miejskiej Redy z dnia 30 marca 2005 roku.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

1) Zmiany ewidencyjne stanu majątkowego gminy miejskiej Reda:

Kategoria	Stan na dzień 31.12.2004		Zmiana	Zmiana	Stan na dzień 31.12.2005	
	Wartość	Wartość			Wartość	Wartość
0 – grunty	59.713.400,00	-	4.928.325,00	-	64.641.725,00	-
I – budynki i lokale	1.397.371,17	220.192,48	201.095,23		1.598.466,40	249.620,30
II – budowle	670.627,82	319.931,96	-	-	670.627,82	350.110,21
RAZEM:	61.781.398,99	540.124,44	5.129.420,23	0	66.910.819,22	599.730,51

2) Nabycie praw własności zostało potwierdzone aktami notarialnymi.

3) Na nabyte nieruchomości gruntowe nie wystawiono dowodu „OT – przyjęcie środka trwałego”. Stan gruntów ustalano na koniec roku. Zakupionych w ciągu roku gruntów nie ujmowano w ewidencji wg ceny nabycia ustalonej na podstawie aktu notarialnego, tylko przyjmowano wg ceny szacunkowej ustalonej zarządzeniem Burmistrza Miasta.

W obowiązujących w kontrolowanej jednostce w roku 2005 zasadach prowadzenia rachunkowości przyjętych Zarządzeniem Nr 3/2002 Burmistrza Miasta Reda z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu gminy miasta Redy oraz Urzędu Miejskiego w Redzie określono, że: „Grunty wycenia się wg cen ewidencyjnych ustalonych przez Burmistrza Miasta w drodze zarządzenia. Wycena gruntów następuje najpóźniej na koniec każdego roku obrachunkowego”.

Zarządzeniem Nr 8/FIN/2003 Burmistrza Miasta Redy z dnia 28 marca 2003 roku w sprawie ustalenia ceny gruntów do celów ewidencyjnych określono cenę ewidencyjną działek oznaczonych w rejestrze gruntów jako drogi – w wysokości 25 zł za m² oraz cenę ewidencyjną działek oznaczonych w rejestrze gruntów jako pozostałe – w wysokości 50,00 zł za m². W zarządzeniu zapisano ponadto, że postanowienia niniejszego zarządzenia mają zastosowanie do sporządzenia zestawienia ewidencji gruntów w mieście Reda.

- 4) Ewidencję środków trwałych prowadzono komputerowo na koncie 011. Szczegółową ewidencję prowadzono również w księgach inwentarzowych – „Ewidencja środków trwałych” oraz dla celów naliczania umorzenia i amortyzacji w postaci elektronicznej za pomocą arkusza kalkulacyjnego programu Excel.
- 5) Zbywanie składników majątku gminnego omówiono w punkcie 3.1.3 niniejszego protokołu.

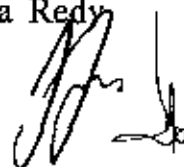
W przypadku gruntów podstawą zmian w ewidencji księgowej stanu środków trwałych (gruntów) w wyniku zbycia były dane przekazywane przez Referat Nieruchomości o zmianach stanu mienia występującego w ciągu roku. Na tej podstawie na koniec roku aktualizowano wartość stanu ewidencyjnego gruntów ujętych na koncie 011 – przeliczając stan gruntów uwzględniający zmiany przez ceny ewidencyjne ustalone Zarządzeniem Burmistrza.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- 1) W ewidencji księgowej Urzędu Miasta ujmowano grunty, infrastrukturę oraz wszystkie budynki i budowle będące własności Gminy Miejskiej Reda.
- 2) Grunty i budynki oddawane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Urzędzie Miasta i zaliczane są one do aktywów trwałych jednostki.
- 3) W okresie objętym kontrolą jednostka nie przyjmowała do użytkowania obcych środków trwałych.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- 1) W obowiązujących w kontrolowanej jednostce w roku 2005 zasadach prowadzenia rachunkowości przyjętych Zarządzeniem Nr 3/2002 Burmistrza Miasta Reda z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu gminy miasta Redy

oraz Urzędu Miejskiego w Redzie określono, że: „Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w jego dolnych granicach”

- 2) Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

- 1) Stan środków trwałych w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Stan na 01.01.2015	Przebieg roku	Stan na 31.12.2015	Zmiana
011 – „Środki trwałe”	62.463.546,49	5.253.384,19	54.365,83
013 – „Pozostałe środki trwałe”	17.698,06	0,00	17.416,42
Razem:	62.481.244,55	5.253.384,19	71.782,25

- 2) Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzono ręcznie w księgach inwentarzowych oraz w postaci elektronicznej za pomocą arkuszy kalkulacyjnych Excel. Podstawą ewidencji (za wyjątkiem gruntów) były dowody „OT – Przyjęcie środka trwałego” wystawiane na podstawie faktur, protokołów przyjęcia, „PT – przekazanie środka trwałego” wystawiane na podstawie protokołów przekazania środka trwałego, „LT – likwidacja środka trwałego” na podstawie protokołów likwidacji.
- 3) W ewidencji środków trwałych zgodnie z przyjętymi przez jednostkę szczególnymi zasadami prowadzenia rachunkowości ujmuje się również komputery, drukarki i urządzenia kserograficzne o wartości mniejszej niż ustalona 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.
- 4) Ewidencję pozostałych środków trwałych w używaniu prowadzono komputerowo na koncie 013 oraz szczegółowo w księgach inwentarzowych – wartościowo-ilościowych.

Na koncie 013 oraz w ewidencji ilościowo-wartościowej zgodnie z przyjętymi w kontrolowanej jednostce zasadami w Zakładowym Planie Kont – ujmuje się pozostałe środki trwałe, niepodlegające ujęciu na kontach 011, 014, 016, wydane do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki Urzędu Miejskiego w Redzie lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

W przyjętych zasadach prowadzenia rachunkowości określono ponadto wykaz pozostałych środków trwałych umarzanych w 100% w momencie oddania do używania, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej (nie są, więc ujmowane na koncie 013 oraz w ewidencji wartościowo-ilościowej):

- meble, dywany i obrazy,
- sprzęt RTV, wideo, rzutniki,
- aparatura nagłaśniająca,
- sprzęt i maszyny liczące,
- aparaty telekomunikacyjne, faxy,
- odzież ochronna i umundurowanie,
- sprzęt gospodarczy,
- inne niewymienione o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych, które są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania jednak nie mniejszej niż 10% wartości o której mowa powyżej.

Powyższe uregulowanie spowodowało praktycznie wyłączenie wszystkich pozostałych środków trwałych z ewidencji wartościowo-ilościowej. W ewidencji ilościowo-wartościowej oraz na koncie 013 ujęto jedynie sprzęt OC, a pozostałe składniki majątku ujmowano jedynie w ewidencji ilościowej.

4.2.1.2. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- 1) W wyniku kontroli stawek umorzeń, losowo wybranych środków trwałych ustalono, że jednostka kontrolowana dokonywała umorzenia środków trwałych, stosując stawki określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z ustaleniami przyjętymi w szczególnych zasadach prowadzenia rachunkowości.
- 2) Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu użytkowania określonym w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) Pozostałe środki trwałe w używaniu umarzano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania.

4.2.1.3. Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

Ustalono, co następuje:

- Środki trwałe zostały oznaczone numerami oznaczającymi numer strony oraz pozycję ujęcia tych środków w księdze inwentarzowej.

W

[Signature]

- Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową stanowiące wyposażenie biurowe są ujęte w księgach inwentarzowych. W założonych księgach inwentarzowych określono rodzaj i ilość składników wyposażenia, oraz przypisano je do każdego pomieszczenia z osobna.
- W kontrolowanej jednostce powierzano odpowiedzialność materialną za powierzone mienie poszczególnym pracownikom w następujący sposób, w aktach osobowych pracowników znajdują się oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone składniki majątkowe ujmowane w spisie inwentarza, ze wskazaniem numeru spisu, spis mienia o numerze zgodnym z numerem na oświadczeniu znajduje się w pokoju pracownika.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych. Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w podziale na konta:
 - 020/.../01 zaprowadzone dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub niższej od 3.500 zł (umarzane jednorazowo).
 - 020/.../02 zaprowadzone dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 zł (umarzane stopniowo),
 - 020/.../03 – inne wartości niematerialne i prawne
- Ewidencje analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono ręcznie na kartach księgi inwentarzowej „Ewidencja Środków trwałych”.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- W okresie objętym kontrolą stan ewidencyjny obejmujący wartości niematerialne i prawne Urzędu Miasta Reda wynosił:

	Stan na 31.12.2005	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2005
020/.../01 – „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”	39.148,58	16.839,48	55.988,06
020/.../02 – „Wartości niematerialne i prawne”	28.156,83	-	28.156,83
Razem:	67.305,41	16.839,48	

- W roku 2005 kontrolowana jednostka zakupiła 14 licencji o wartości poniżej 3.500 zł, wg poniższego zestawienia:
 - Program „Zbiorczy Arkusz Optimum” – 999 zł,
 - Anty-wirus Kaspersky – 1.152,90 zł,

- Program Graficzny Corel Draw – 694,18 zł,
 - Oprogramowanie OEM Office Basic 2003 – 768 zł,
 - 10 licencji oprogramowania Microsoft Office Standard za łączną kwotę 13.224,80 zł.
- Ustalono, że faktury spełniały wymogi poprawnego dowodu księgowego. Na ich podstawie programy ujęto w księdze inwentarzowej oraz w księgach rachunkowych na koncie 020/.../01 – „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

- Umorzeń wartości niematerialnych i prawnych dokonywano poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, a także z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w przepisach o podatku dochodowym z wyjątkiem pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
- Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegały umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
- Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych były ewidencjonowane na koncie 0-71 – „Umorzenia środków trwałych”.
- Umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 072 – „Umorzenia pozostałych środków trwałych”.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

W jednostce nie wprowadzono żadnych unormowań wewnętrznych w zakresie finansowego majątku trwałego, poza wskazaniem w Zakładowym Planie Kont, że ewidencję prowadzi się na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W ewidencji księgowej Urzędu Miasta Reda urządzono konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

4.2.3.3. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.




W kontrolowanym okresie saldo konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 01.01.2005r. wynosiło kwotę 27.389.715,44 zł i dotyczyło następujących udziałów:

- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „Pewik” Sp. z o.o. w Gdyni 23.311.000,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Ciepłowniczo – Komunalne „Koksik” Sp. z o.o. w Redzie 3.142.500,00 zł,
- Zakład Unieszkodliwiania Odpadów „Eko Dolina” Sp. z o.o. w Łużycach 576.700,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Inwestycyjne „Kaszub” Sp. z o.o. – 1.000,00 zł,
- Gwarancje ubezpieczeniowe firmy „Mitex” – 358.515,44 zł.

W trakcie roku 2005 nastąpiły następujące zmiany stanu ewidencyjnego finansowego majątku trwałego:

- zwiększenie o kwotę 154.126 zł udziału w Zakładzie Unieszkodliwiania Odpadów „Eko Dolina” Sp. z o.o. w Łużycach,
- zwiększenie o kwotę 1.723.700 zł udziałów w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji „Pewik” Sp. z o.o. w Gdyni,
- zmniejszenie o kwotę 204.000 zł udziałów w Przedsiębiorstwie Ciepłowniczo – Komunalnym „Koksik” Sp. z o.o. w Redzie

4.2.4. Materiały.

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonował magazyn i nie prowadzono gospodarki materiałami. Nie obowiązywały również żadne unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

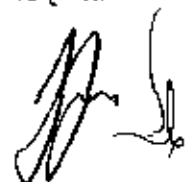
4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2003-2006.

Ustalono, co następuje:

- Instrukcję Inwentaryzacyjną dla Urzędu Miejskiego w Redzie wprowadzono Zarządzeniem Nr 16/FIN/2007 Burmistrza Miasta Redy z dnia 20 sierpnia 2007 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta w Redzie. W okresie wcześniejszym obowiązywała Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/98 Burmistrza Miasta dnia 20 listopada 1998 roku.
- Burmistrz Miasta Redy w drodze Zarządzenia Nr 18/FIN/2003 z dnia 17 grudnia 2003 roku w sprawie inwentaryzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych powołał Komisję ds. przeprowadzenia inwentaryzacji:

- Powołał komisję inwentaryzacyjną, nie ustalono osoby przewodniczącego. W powołanej komisji nie wskazano przewodniczącego.
- Określił termin rozpoczęcia inwentaryzacji na dzień 22 grudnia 2003 roku. Inwentaryzacja winna być przeprowadzona na ostatni dzień roku obrotowego. Inwentaryzacja winna być zakończona do 15 dnia następnego roku.
- Ustalił skład zespołów spisowych i podporządkowanych im pól spisowych, przedmioty spisu oraz terminy wykonania spisu.
- Określił terminy poszczególnych czynności inwentaryzacyjnych.
- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg osób odpowiedzialnych za inwentaryzowane składniki.
- Przeprowadzono przeszkolenie osób powołanych do dokonywania czynności inwentaryzacyjnych. Dokumentacja przedstawiona kontrolującym zawierała powiadomienie osób powołanych do dokonywania czynności o obowiązku uczestniczenia w przeszkoleniu oraz listę obecności osób uczestniczących w przeszkoleniu.
- Od osób uczestniczących w spisie i podpisujących się na arkuszu spisowym jako osoby odpowiedzialne materialnie za składniki majątku będące przedmiotem spisu Komisja Inwentaryzacyjna nie pobierała stosownych oświadczeń wstępnych i końcowych. Pobrano jedynie oświadczenia od osób odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania, tj. są ponumerowane, ostemplowane pieczęcią jednostki. Formularze arkuszy spisowych są zaparafowane przez osobę prowadzącą ich ewidencję w celu uniemożliwienia zmiany.
- Formularze arkuszy spisowych wydawano przewodniczącym komisji za pokwitowaniem w księdze druków ścisłego zarachowania.
- Arkusze spisowe sporządzano prawidłowo.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki oraz z udziałem osób materialnie odpowiedzialnych za składniki majątkowe.
- Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- Zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji oraz dochowano obowiązku inwentaryzacji wszystkich składników aktywów i pasywów.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2005.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie Gmina otrzymała 3.277.420,00 zł dotacji celowych z budżetu państwa klasyfikowanych w § 2010.

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

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Różnica
				wg ewid. ksiąg.	wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	7
2010	75011	Urzędy Wojewódzkie	49.900,00	49.900,00	49.900,00	-
2010	75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa	2.640,00	2.640,00	2.640,00	-
2010	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	37.290,00	36.885,00	36.885,00	405,00
2010	75108	Wybory do sejmu i senatu	23.450,00	22.910,00	22.910,00	540,00
2010	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.948.300,00	2.867.136,01	2.867.136,01	81.163,99
2010	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	20.000,00	15.517,35	15.517,35	4.482,65
2010	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	195.840,00	195.698,85	195.698,85	141,15
RAZEM:			3.277.420,00	3.190.687,21	3.190.687,21	86.732,79

5.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

W 2005 roku otrzymano dotację w wysokości 3.500 zł na zakup komputera osobistego do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej. Fakturę nr 51/2005 z dnia 10.10.2005r. złożyła firma Home-Office Komputer Reda (nr dowodu księg.243/X/2005). Dostawa obejmowała komputer ACER AS3002LMi. Wartość faktury 3.480,00 zł brutto. Fakturę wystawiono na Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie.

5.1.4. Plan finansowy zadań zleconych.

- Wysokość planowanych dochodów Gminy Miejskiej Reda w 2005 roku z tytułu dotacji celowych na realizowane przez gminę zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, określona została przez Radę w uchwale budżetowej.
- Kwota łączna planowanych dotacji wykazanych w załączniku nr 8 do wyżej wymienionej uchwały – ze szczegółowością do działu klasyfikacji budżetowej, wynosiła 2.866.170 zł i ustalona została zgodnie z informacjami przekazywanymi w tej sprawie przez dysponentów dotacji, to jest:
 - Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku – pismo Nr DGD-680-7/05 z dnia 12.09.2005r.,
 - Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku – pismo Nr DGD-580-13/05 z dnia 16.09.2005r.,
 - Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku – pismo Nr DGD-680-12/05 z dnia 29.09.2005r.,
 - Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku – pismo Nr DGD-680-13/05 z dnia 3.10.2005r.,
 - Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku – pismo Nr DGD-680-16/05 z dnia 12.10.2005r.,
 - Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gdańsku – pismo Nr DGD-680-19/05 z dnia 18.10.2005r.,
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku (Wydział Finansów i budżetu) – pismo FB.I-3050/121/EP/05 z dnia 07.11.2005r.,
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku (Wydział Finansów i budżetu) – pismo FB.I-3050/152/KE/05 z dnia 15.11.2005r.,
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku (Wydział Finansów i budżetu) – pismo FB.I-3050/153/KE/05 z dnia 15.11.2005r.,
- Plan finansowy dochodów i wydatków przedmiotowych dotacji celowych – opracowany z pełną szczegółowością klasyfikacji budżetowej, ustalony

został Zarządzeniem nr 2/FIN/2005 Burmistrza Miasta Redy z dnia 11.01.2005r. w sprawie opracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego na 2005 rok.

- W trakcie roku budżetowego plan powyższy był zmieniany, stosownie do decyzji dysponentów przekazywanych dotacji o ich zwiększeniu lub zmniejszeniu.
- Każdorazowa zmiana planu następowała w formie Zarządzenia Burmistrza. Kwota ostateczna dotacji przekazanych gminie w 2005 roku, była wyższa o 371.250 zł od kwoty określonej w uchwale budżetowej Rady Miejskiej z dnia 21 grudnia 2004 roku.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Ustalono, że dotacje na zadania zlecone przekazywane były w terminach umożliwiających właściwe wykonywanie zadań zleconych.

Ustalono, że dotacje wykorzystano na:

Kod	Dotacja	Wydatki
75011	Urzędy Wojewódzkie: -wynagrodzenia -składka ZUS -składka fundusz pracy	41.695 7.184 1.021
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa: -wynagrodzenie -składka ZUS -składka fundusz pracy - zakup materiałów i wyposażenia	1.124 193 28 1.295
75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej: -wynagrodzenie -zakup materiałów i wyposażenia -zakup usług -składki na ubezpieczenie -składki na fundusz pracy	26.625 9.517 435 276 32
75108	Wybory do sejmiku i senatu: -wynagrodzenie -zakup materiałów i wyposażenia -zakup usług -składki na ubezpieczenie -składki na fundusz pracy -podróże służbowe	18.130 3.782 500 431 55 12
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.867.136
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	15.517
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	195.698,85

Niewykorzystane kwoty dotacji w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji dochodów środków publicznych zwrócono na rachunek dysponenta:

- 75107 § 2010 – kwotę 405,00 zł zwrócono w dniu 16.12.2005r.,
- 75108 § 2010 – kwotę 270,00 zł zwrócono w dniu 16.12.2005r., kwotę 270,00 zł zwrócono w dniu 28.12.2005r.
- 85212 § 2010 – kwotę 41.163,99 zł zwrócono w dniu 13.01.2006r., kwotę 39.980 zł zwrócono 28.02.2006r. Odsetki z tyt. nieterminowego zwrotu dotacji w wysokości 491,51 zł poniósł i wpłacił na rzecz gminy pracownik urzędu dnia 23.02.2006r. Zgodnie z wyjaśnieniami skarbnika p. Jadwigi Dobrzyńskiej oraz pracownika dokonującego wpłaty nieterminowy zwrot dotacji wynikł z nieporozumienia w obiegu dokumentów pomiędzy MOPS a Urzędem Gminy, natomiast wpłata została dokonana dobrowolnie, nie poinformowano pracownika na piśmie o konieczności dokonania wpłaty. Odsetki na rzecz Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wpłacono dnia 23.02.2006r. (wb nr 28).
- 85213 § 2010 – kwotę 4.482,65 zł zwrócono w dniu 13.01.2006r.
- 85214 § 2010 – kwotę 141,15 zł zwrócono w dniu 13.01.2006r.

5.3. Środki na realizację porozumień.

5.3.2. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w roku 2005 otrzymała następujące dotacje na realizację porozumień:

- Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację porozumień:
 - w rozdziale 71035 „Cmentarze” w §2020 w kwocie 300 zł.
 - w rozdziale 92116 „Biblioteki” w §2020 w kwocie 12.050 zł z przeznaczeniem na zakup książek.
- Pomoc finansowa udzielona na podstawie porozumienia z samorządem powiatu,
 - w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” §2320 w kwocie 177.486 zł z przeznaczeniem na drogi powiatowe,
 - w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” §2320 w kwocie 2.359 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenie,

5.3.3. Prawidłowość wykorzystywania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych:

- w rozdziale 92116 „Biblioteki” w §2020 w kwocie 12.050 zł z przeznaczeniem na zakup książek.

Dotacji udzielono na podstawie porozumienia zawartego z Ministrem Kultury dnia 30.08.2005r. Zlecenie zostało zrealizowane w kilku księgarniach, które wystawiły następujące faktury

LP	Księgarnia	Nr faktury	Data	Wartość zł brutto
1	Matras Bydgoszcz	1693/2005	07.11.2005	1.768,63
	Matras Bydgoszcz	1694/2005	07.11.2005	764,92
2	Yogi Reda	0505/05/FV	21.11.2005	615,07
3	Składnica Księgarska Gdynia	2005/FA/H05/1634	02.11.2005	1.035,06
4	Składnica Księgarska Gdynia	2005/FA/H05/1635	02.11.2005	3.795,08
5	Libellus Reda	123/2/05	15.11.2005	496,10
	Feniks Wejherowo	1265/1/05	03.11.2005	2.720,70
	Feniks Wejherowo	1335/1/05	21.11.2005	784,35
	Feniks Wejherowo	1411/1/05	01.12.2005	33,34
	Wydawnictwo słowo/obraz terytoria Gdańsk	0975/05/FVS	14.11.2005	36,75
Razem				12.050,00

W rozliczeniu finansowym z dnia 29.11.2005r. wykazano informacje zgodne z fakturami.

- dnia 28.04.2003r. zawarto z Powiatem Wejherowskim porozumienie na realizację zadania związanego z utrzymaniem przez gminę dróg powiatowych. Zakres prac pokrywał się z zakresem wskazanym w art. 20 ustawy o drogach.

Przepływ środków finansowych odbywał się na podstawie współczynników określonych indywidualnie dla każdej z ulic. Porozumienie obejmowało 9 ulic, współczynniki wynosiły od 0,0009 do 0,0018. Łączna długość dróg objętych porozumieniem wynosiła 15,14 km. Zgodnie z porozumieniem wysokość dotacji wynosiła 127.486,00 zł.

Zgodnie z pismem Starostwa Powiatowego w Wejherowie z dnia 26.07.2005r. wysokość dotacji podwyższono o kwotę 50.000,00 zł.

Środki finansowe przeznaczono na wykonanie remontów cząstkowych nawierzchni, remonty bieżące dróg i chodników.

- dnia 14.02.2001r. podpisano z Starostą Wejherowskim porozumienie w sprawie powierzenia niektórych zadań i kompetencji z zakresu działań Starosty Wejherowskiego do prowadzenia przez organy Gminy Reda. Zadania dotyczyły zakresu administracji architektoniczno – budowlanej, geodezji i gospodarki gruntami oraz z zakresu postępowania egzekucyjnego w administracji. Dnia 1.09.2003r. dokonano zmiany porozumienia, zgodnie z którą zadania z zakresu administracji architektoniczno – budowlanej, z dniem 1.10.2003r. przeszły do kompetencji starosty. Wysokość dotacji wyniosła 2.359 zł.

Przyjęcie do realizacji powyższych zadań znajdowało odzwierciedlenie w uchwałach organu stanowiącego.

Porozumieniami objęto postanowienia dotyczące:

- udziału stron porozumienia w kosztach jego realizacji,
- kwoty dotacji oraz zasad i terminów jej przekazywania,
- okresu na jaki zawarto porozumienie.

Kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją porozumienia zostały ujęte w budżecie Gminy.

VI. Rozliczenia.

6.1. Jednostki budżetowe.

Na terenie miasta Reda funkcjonowało 10 jednostek budżetowych wymienionych w punkcie 1.2.7 niniejszego protokołu z kontroli. Szczegółowej kontroli poddano wybrane jednostki tj.:

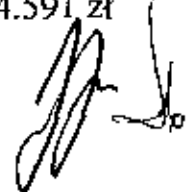
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,
- Szkołę Podstawową Nr 2 w Redzie,

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

Plan wydatków Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Redzie na 2005 rok w rozdziale 85219 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

– Wydatki osobowe niezliczone do wynagr. § 3020	–	995 zł
– Wynagrodzenia § 4010	–	173.596 zł
– Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040	–	13.782 zł
– Składki na ubezpieczenie społeczne § 4110	–	33.710 zł
– Składki na fundusz pracy § 4120	–	4.591 zł

h



– Zakup materiałów i wyposażenia § 4210	–	11.943 zł
– Zakup energii § 4260	–	6.505 zł
– Zakup usług remontowych § 4270	–	1.200 zł
– Zakup usług pozostałych § 4300	–	32.700 zł
– Podróże służbowe krajowe § 4410	–	1.200 zł
– Różne opłaty i składki § 4430	–	577 zł
– Odpisy na fundusz świadczeń socjalnych § 4440	–	4.753 zł

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez MOPS w Redzie:

▪ 85212 – „Świadczenia rodzinne”	–	3.022.318 zł
▪ 85213 – „Składki na ubezpieczenie zdrowotne”	–	20.000 zł
▪ 85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze”	–	609.480 zł
▪ 85228 – „Usługi opiekuńcze”	–	177.882 zł
▪ 85295 – „Pozostała działalność”	–	63.000 zł

Razem: 4.178.232 zł

Plan wydatków Szkoły Podstawowej nr 2 w Redzie na 2005 rok w rozdziale 80101 klasyfikacji wydatków środków publicznych przedstawiał się następująco:

– Wydatki osobowe niezliczone do wynagr. § 3020	–	1.000 zł
– Stypendia dla uczniów § 324	–	619 zł
– Wynagrodzenia § 4010	–	996.838 zł
– Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040	–	75.876 zł
– Składki na ubezpieczenie społeczne § 4110	–	186.820 zł
– Składki na fundusz pracy § 4120	–	25.486 zł
– Zakup materiałów i wyposażenia § 4210	–	19.035 zł
– Zakup energii § 4260	–	104.700 zł
– Zakup usług remontowych § 4270	–	34.005 zł
– Zakup usług zdrowotnych § 4280	–	1.680 zł
– Zakup usług pozostałych § 4300	–	22.650 zł
– Usługi informatyczne § 4350	–	1.420 zł
– Podróże służbowe krajowe § 4410	–	50 zł
– Różne opłaty i składki § 4430	–	750 zł
– Odpisy na fundusz świadczeń socjalnych § 4440	–	65.286 zł

Plan wydatków w pozostałych rozdziałach wykazywany przez Szkołę Podstawową nr 2 w Redzie:

▪ 80103 – „Oddziały przedszkoli w szkołach podst.”	–	119.037 zł
--	---	------------

W

[Signature]

▪ 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	–	8.356 zł
▪ 80195 – „Pozostała działalność”	–	10.678 zł
▪ 85401 – „Świetlice szkolne”	–	49.221 zł
▪ 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	–	6.794 zł
▪ 85446 – „Doskonalenie i dokształcanie nauczycieli”	–	346 zł
▪ 92601 – „Obiekty sportowe”	–	188.569 zł

Razem: 1.730.647 zł

6.1.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.

Na dzień 31.12.2005r. obie jednostki złożyły sprawozdania w zakresie realizacji planu finansowego Rb-28s:

- MOPS w Redzie
 - planowane wydatki 4.178.232,00 zł,
 - wykonanie planu – 4.127.647,36 zł,
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Redzie
 - planowane wydatki – 1.730.647,00 zł,
 - wykonanie planu – 1.718.200,00 zł,

Na podstawie kart wydatków stwierdzono, że w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej (rodzajów wydatków) nie przekroczono kwot ujętych w planie finansowym.

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

Obie jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych. W sprawozdaniu na dzień 31.12.2005r. wykazano:

- MOPS w Redzie
 - plan dochodów – 0,00 zł,
 - wykonanie planu – 0,00 zł,
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Redzie
 - plan dochodów – 0,00 zł,
 - wykonanie planu – 33,17 zł,

Środki w kwocie 33,17 zł przekazano do budżetu gminy.




6.2. Zakłady budżetowe.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Miejskiej Reda nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Wyodrębnienie organizacyjno-finansowe określone mianem „gospodarstwa pomocniczego” nie działało przy żadnej z gminnych jednostek budżetowych.

6.4. Środki specjalne i dochody własne.

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą nie utworzono i nie funkcjonowały środki specjalne.

Kontroli poddano funkcjonowanie dochodów własnych w jednostkach budżetowych istniejących w roku 2005.

Ustalono, że w jednej jednostce – MOPS Reda, dochody własne nie występowały.

Natomiast pozostałe jednostki budżetowe składały sprawozdania Rb-34 z wykonania planów dochodów i wydatków nimi finansowanych. Na dzień 31.12.2005r. dochody i wydatki własne wynosiły:

Rozdział	Jednostka	Dochody	Wydatki
80101	Szkoła Podstawowa nr 2 w Redzie	2.535,93	2.535,93
80101	Zespół Szkół nr 1 w Redzie	42.788,16	42.788,16
80101	Zespół Szkół nr 2 w Redzie	10.136,49	10.136,49
80101	Szkoła Podstawowa nr 3 w Redzie	5.086,06	5.086,06
80101	Szkoła Podstawowa nr 4 w Redzie	7.925,29	7.925,29
80101	Szkoła Podstawowa nr 5 w Redzie	7.750,72	7.750,72
80101	Szkoła Podstawowa nr 6 w Redzie	16.232,03	16.232,03
80110	Gimnazjum nr 2 w Redzie	4.433,69	4.433,69
70005 75814 80104	Miejskie Przedszkole nr 1 w Redzie	4.685,30	4.685,30
80104	Miejskie Przedszkole nr 2 w Redzie	11.386,00	11.386,00
92695	MOSIR w Redzie	76.509,64	76.509,64

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

6.5.1.1. Instytucje kultury.

W budżecie na 2005 rok przewidziano dotacje podmiotowe dla samorządowej instytucji kultury ujęte w § 2480 wydatków w rozdziale: 92116 – „Biblioteki”.

Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie

Dotacje z budżetu	Plan dotacji (po zmianach)	Wydatki na dotacje
92116 – § 2480	243.941	243.941

Uchwałą Nr XIV/169/2000 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 lutego 2000 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu miasta Redy na realizację działalności kulturalnej, prowadzonych przez samorządowe instytucje upowszechniania kultury, sposobu jej rozliczania i kontroli.

Dotacje zostały udzielone na podstawie uchwały budżetowej.

Ustalono ponadto, że instytucja kultury składała terminowo sprawozdania:

- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-N o stanie należności.

6.5.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie miasta Reda w okresie objętym kontrolą nie działał publiczny zakład opieki zdrowotnej nadzorowany przez samorząd kontrolowanej jednostki.

6.5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Miejskiej Reda nie funkcjonowały inne komunalne osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

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

- Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w roku 2005 oraz 2006, tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawień kont ksiąg pomocniczych.
- Ustalono, że Urząd Miasta jako jednostka posiadał wyodrębnione rachunki bankowe zaprowadzone m.in. dla:
 - wydatków,
 - wydatków inwestycyjnych (odrębne konto dla każdej większej inwestycji),
 - środków specjalnych/dochodów własnych, funduszy celowych, depozytów, akredytyw.
- Rachunkowość budżetu Miasta oraz jednostki budżetowej – Urzędu Miasta prowadzona jest w odrębnych urządzeniach księgowych, przy czym w księgach Urzędu Miasta dla następujących rachunków bankowych prowadzi się wydzieloną ewidencję analityczną do konta 130:
 - dla rachunku wydatków – 130/dział/rozdział/paragraf/00, 01, 02, 03, ..
 Ustalono ponadto, że dla wydatków inwestycyjnych zaprowadzono odrębne rachunki bankowe. Kwoty na poszczególne wydatki przelewane były na konto w wysokości wynikającej z zaciągniętego wcześniej zobowiązania w dniu płatności tego zobowiązania.
- W przyjętych Zarządzeniem Nr 3/2002 Burmistrza Miasta Redy z dnia 2 stycznia 2002 roku szczególnych zasadach prowadzenia rachunkowości określono m.in., że:
 - Dowody księgowe dotyczące podatków i opłat ujmuje się w wyodrębnionej ewidencji szczegółowej (WIP) dzień po dniu, zaś w ewidencji księgowej Urzędu Miasta nie później niż na koniec każdego kwartału wg zbiorczego zestawienia.
 - Dowody księgowe dotyczące wyodrębnionej działalności Urzędu Miejskiego w zakresie środków specjalnych, funduszy celowych, depozytów, akredytyw, inwestycji ujmuje się w wyodrębnionej ewidencji dzień po dniu, zaś w ewidencji księgowej Urzędu Miasta nie później niż na koniec każdego roku na podstawie zestawienia obrotów i sald.

Powyższe zasady określono również w szczególnych zasadach prowadzenia rachunkowości przyjętych Zarządzeniem Nr 22/1/FIN/2006 Burmistrza Miasta Redy z dnia 20 października 2006 roku.

Zgodnie z tak określonymi powyżej zasadami prowadzono księgi w kontrolowanej jednostce.

- Ponadto ustalono, iż zachowano wymogi dotyczące prowadzenia urządzeń księgowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz obowiązującymi w latach objętych kontrolą zasadami prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Redy określonymi Zarządzeniem Nr 3/2002 Burmistrza Miasta Redy z dnia 2 stycznia 2002 roku, poza przypadkami:
 - Kwoty zrealizowanych dochodów podatkowych wpływających bezpośrednio na rachunek bankowy organu przeksięgowywano na podstawie sporządzanego sprawozdania Rb-27s (przez głównego księgowego z ewidencji ksiąg organu dla konta syntetycznego 901), na koniec każdego kwartału w księdze głównej Urzędu na stronie Ma konta 221 w korespondencji ze stroną Wn konta 750 (dekret na wyciągach bankowych rachunku budżetu gminy zawierał wtórne księgowanie na kontach Wn130-Ma221 dla dochodów przypisanych oraz Wn130-Ma750 dla dochodów nieprzypisanych).
 - Brak opisu operacji w zapisach księgowych w księgach organu na kontach: 133 (księgowano kwoty zbiorcze Wn, Ma wyciągów bankowych – podawano jedynie nr WB bez treści operacji), 134, 222, 223, 224, 901,
 - Nie numerowanie poszczególnych dowodów źródłowych. Numery nadawano jedynie wyciągom bankowym a dowody źródłowe znajdujące się pod wyciągiem nie posiadają nadanych numerów.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

W trakcie kontroli sprawdzono zgodność z ewidencją księgową danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych zbiorczych, sporządzonych na dzień 31.12.2005r., 31.12.2006r.:

- Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,




- Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych (rok 2005),
- Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
- Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w wymienionych sprawozdaniach zawarto dane zgodne z prowadzoną ewidencją księgową. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.



Wykaz załączników.

- Załącznik Nr 1 – Dane ogólno-organizacyjne.
- Załącznik Nr 2 – Informacja o zabezpieczeniu danych informatycznych Urzędu Gminy.
- Załącznik Nr 3 – Informacja w sprawie terminowości składnia oświadczeń majątkowych.
- Załącznik Nr 4 – Protokół z kontroli kasy.
- Załącznik Nr 5 – Wykaz należności gminnych podlegających windykacji w 2005 i 2006r.
- Załącznik Nr 6 – Wyjaśnienia Kierownika Referatu Architektury w sprawie naliczania opłat planistycznych
- Załącznik Nr 7 – Dokumenty dotyczące zbycie nieruchomości na rzecz leasingobiorcy
- Załącznik Nr 8 – Wyjaśnienia Kierownika Referatu Nieruchomości w sprawie przekształcenia użytkowanie wieczystego w prawo własności
- Załącznik Nr 9 – Dokumenty dotyczące udzielonych dotacji celowych wraz z wyjaśnieniem Skarbnika.
- Załącznik Nr 10 – Dokumenty dotyczące kontraktu oraz umów na realizację kanalizacji sanitarnej w mieście Reda
- Załącznik Nr 11 – Wyjaśnienia Kierownika Referatu Inwestycji w sprawie ofert złożonych w postępowaniu a budowę pływalni
- Załącznik Nr 12 – Dokumenty dotyczące zamówienia publicznego na budowę budynku socjalnego w Redzie



Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 26 października 2007 roku.

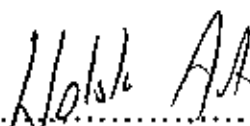
Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta Redy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 2/2007.

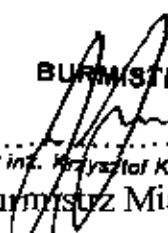
Reda, dnia 26 października 2007 roku.

PODPISY

Inspektor RIO w Gdańsku

.....

 Artur Wolski

Przedstawiciele Miasta Reda

.....
BURMISTRZ

 mgr inż. Krzysztof Krzeminski
 Burmistrz Miasta
SKARBNIK MIASTA

 mgr Jolanta Krawczyk
 Skarbnik Miasta

URZĄD MIASTA
 ul. Pucka nr 9, 84-240 REDA
 tel. (0-58) 678-80-23, fax (0-58) 678-31-24
 NIP 588-100-48-96, Regon 000523583