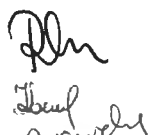


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych
Miasta Reda, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Redzie w okresie
od dnia 17 stycznia 2011 roku do dnia 13 maja 2011 roku

USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.	6
1.1. DANE OGÓLNE.	6
1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.	6
1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.	6
1.1.3. Kierownictwo jednostki.	6
1.2. WEWNĘTRZNE REGULACJE PRAWNE JEDNOSTKI.	7
1.2.1. Statut miasta.	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.	9
1.2.4.1. Środki kontroli przetwarzania i zabezpieczenia dostępu do danych.	9
1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.	9
1.2.6. Gminne jednostki organizacyjne.	10
1.2.7. Pełnomocnictwa.	10
1.3. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.	10
1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.	11
1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego księgowego budżetu gminy.	11
1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.	11
1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.	11
1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.	12
1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowe).	13
1.3.7. Audyt wewnętrzny.	14
1.4. PROWADZONE KONTROLE ZEWNĘTRZNE.	14
II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.	15
2.1. GOSPODARKA ŚRODKAMI PIENIĘŻNYMI.	15
2.1.1. Gospodarka kasowa.	15
2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.	15
2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.	16
2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.	18
2.1.2. Obsługa bankowa.	18
2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.	18
2.1.2.2. Operacje bankowe.	19
2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.	20
2.2. GOSPODARKA DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA.	20
2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.	20
2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.	20
2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.	21
2.3. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA.	21
2.3.1. Rodzaje rozrachunków.	21
2.3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.	22
2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.	23
2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.	23
2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.	25
2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.	26
2.3.4. Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.	26
2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t. .	27
2.3.6. Zobowiązania wymagalne.	27
2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.	27
2.3.8. Wydatki niewygasające.	28
2.4. INWENTARYZACJA NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ.	29
2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań.	29
2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.	29
2.5. KREDYTY, POŻYCZKI, PORĘCZENIA.	30
2.5.1. Kredyty.	30
2.5.2. Pożyczki.	34
2.5.3. Gwarancje i poręczenia.	34
III. WYKONANIE BUDŻETU.	34
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.	34
3.1.1. Subwencje i dotacje.	35



3.1.1.1.	Subwencja ogólna.	35
3.1.1.2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych (zleconych) gminy.	36
3.1.1.3.	Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych.	37
3.1.1.3.1.	Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.	38
3.1.1.3.2.	Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.	42
3.1.1.4.	Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.	46
3.1.1.4.1.	Dotacje na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem.	46
3.1.1.4.2.	Dotacje na realizację zadań gminy.	52
3.1.1.5.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań.	52
3.1.1.5.1.	Dotacje na realizację zadań bieżących.	52
3.1.1.5.2.	Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.	52
3.1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat.	52
3.1.2.1.	Księgowa ewidencja podatków i opłat.	52
3.1.2.2.	Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.	53
3.1.2.3.	Podatek od nieruchomości.	54
3.1.2.4.	Podatek rolny.	55
3.1.2.5.	Podatek leśny.	57
3.1.2.6.	Podatek od środków transportowych.	59
3.1.2.7.	Oplata skarbową.	60
3.1.2.8.	Oplata miejscowa.	60
3.1.2.9.	Oplata targowa.	60
3.1.2.10.	Podatek od posiadania psów	61
3.1.2.10.1.	Kontrola koordynowana.	61
3.1.2.11.	Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat.	63
3.1.2.12.	Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.	64
3.1.2.13.	Powszechność opodatkowania.	65
3.1.2.14.	Dochody z opłat adiacenckich.	65
3.1.2.15.	Oplata planistyczna.	69
3.1.2.16.	Oplata eksploatacyjna.	71
3.1.2.17.	Oplaty za zajmowanie pasa drogowego.	71
3.1.2.18.	Oplata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.	73
3.1.2.19.	Ulg i zwolnienia ustawowe.	74
3.1.2.20.	Windykacja należności podatkowych.	75
3.1.3.	Dochody z majątku.	76
3.1.3.1.	Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.	77
3.1.3.2.	Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.	80
3.1.3.3.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.	80
3.1.3.4.	Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.	83
3.1.3.5.	Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.	83
3.1.3.6.	Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.	83
3.1.3.7.	Dochody z najmu lokali mieszkalnych.	86
3.1.3.8.	Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.	88
3.1.3.9.	Inne dochody z majątku j.s.t.	88
3.1.3.10.	Windykacja dochodów z majątku.	92
3.1.4.	Inne dochody.	93
3.1.4.1.	Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.	93
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.	94
3.1.4.3.	Spadki, zapisy, darowizny.	95
3.1.4.4.	Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.	96
3.1.4.5.	Odsetki od nieterminowego przekazywania należności stanowiących dochody gminy.	96
3.1.4.6.	Dochody z kar pieniężnych i grzywnien określonych odrębnymi przepisami.	97
3.1.4.7.	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego.	97
3.1.4.8.	Wpływy z usług.	97
3.2.	PRZYCHODY BUDŻETOWE.	97
3.2.1.	Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.	97
3.2.2.	Przychody z prywatyzacji majątku.	97
3.2.3.	Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.	97
3.2.4.	Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.	98
3.2.5.	Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.	98


 Stanisław
 Nowak

3.2.6.	<i>Nadwyżka z lat ubiegłych.</i>	98
3.3.	WYDATKI BUDŻETOWE.	98
3.3.1.	<i>Wydatki bieżące.</i>	99
3.3.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.	99
3.3.1.1.1.	<u>Wynagrodzenia osobowe pracowników.</u>	100
3.3.1.1.2.	<u>Dodatkowe wynagrodzenia roczne.</u>	101
3.3.1.1.3.	<u>Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.</u>	101
3.3.1.1.4.	<u>Nagrody.</u>	101
3.3.1.2.	Pozostałe wydatki.	102
3.3.1.2.1.	<u>Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</u>	102
3.3.1.2.2.	<u>Wydatki na podróże służbowe – krajowe – pracowników.</u>	104
3.3.1.2.3.	<u>Wydatki na podróże służbowe – zagraniczne – pracowników.</u>	108
3.3.1.2.4.	<u>Wydatki na podróże służbowe – krajowe i zagraniczne – radnych gminy.</u>	108
3.3.1.2.5.	<u>Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.</u>	108
3.3.1.2.6.	<u>Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania</u>	
	<u>Probleatów Alkoholowych.</u>	110
3.3.1.2.7.	<u>Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.</u>	112
3.3.1.2.8.	<u>Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjne).</u>	115
3.3.1.2.9.	<u>Wydatkowanie środków funduszy celowych.</u>	116
3.3.1.2.9.1.	<u>Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.</u>	116
3.3.1.2.9.2.	<u>Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.</u>	117
3.3.1.2.9.3.	<u>Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.</u>	117
3.3.1.2.9.4.	<u>Wydatkowanie środków na dodatki mieszkaniowe.</u>	117
3.3.1.2.10.	<u>Dotacje podmiotowe.</u>	118
3.3.1.2.11.	<u>Dotacje przedmiotowe.</u>	134
3.3.1.2.12.	<u>Dotacje przedmiotowe.</u>	134
3.3.1.2.13.	<u>Dotacje celowe.</u>	134
3.3.1.2.14.	<u>Dotacje celowe przekazane gminom na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień</u>	143
3.3.1.2.15.	<u>Inne wydatki bieżące.</u>	146
3.3.1.3.	Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.	148
3.3.2.	<i>Wydatki majątkowe.</i>	157
3.3.2.1.	Wydatki na inwestycje i remonty.	157
3.3.2.1.1.	<u>Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja.</u>	157
3.3.2.1.2.	<u>Realizacja wybranych inwestycji.</u>	159
3.3.2.1.2.1.	<u>Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych).</u>	159
3.3.2.1.2.2.	<u>Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.</u>	178
3.3.2.1.2.3.	<u>Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej.</u>	179
3.3.2.1.3.	<u>Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji</u>	
	<u>inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.</u>	180
3.3.2.2.	Pozostałe wydatki majątkowe.	183
3.3.2.2.1.	<u>Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.</u>	183
3.3.2.2.2.	<u>Wydatki z tytułu kar i odszkodowania, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z</u>	
	<u>tytułu pozostałych odsetek.</u>	184
3.4.	ROZCHODY BUDŻETOWE.	185
3.4.1.	<i>Wykup papierów wartościowych.</i>	185
3.4.2.	<i>Udzielanie pożyczek z budżetu miasta.</i>	185
3.4.3.	<i>Splata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.</i>	185
IV.	MIENIE KOMUNALNE.	186
4.1.	GOSPODARKA NIERUCHOMOŚCIAMI.	186
4.1.1.	<i>Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.</i>	186
4.1.2.	<i>Obrót nieruchomościami.</i>	186
4.1.3.	<i>Ewidencja nieruchomości.</i>	186
4.1.4.	<i>Umorzenia nieruchomości.</i>	186
4.2.	GOSPODARKA POZOSTAŁYMI SKŁADNIKAMI MAJĄTKU.	187
4.2.1.	<i>Środki trwałe.</i>	187
4.2.1.1.	<i>Zmiany w stanie środków trwałych.</i>	187
4.2.1.2.	<i>Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.</i>	188
4.2.1.3.	<i>Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej</i>	
	<i>pracownikom.</i>	189
4.2.2.	<i>Wartości niematerialne i prawne.</i>	189
4.2.2.1.	<i>Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.</i>	189
4.2.2.2.	<i>Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.</i>	190
4.2.2.3.	<i>Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.</i>	190
4.2.3.	<i>Finansowy majątek trwały.</i>	190

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

4.2.3.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.	190
4.2.3.2.	Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.	190
4.2.3.3.	Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.	191
4.2.4.	Materiały.	191
4.2.4.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.	191
4.2.4.2.	Ewidencja obrotem materiałami.	191
4.2.4.3.	Gospodarka magazynowa.	191
4.3.	INWENTARYZACJA RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU.	191
V.	ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.	194
5.1.	DOTACJE OTRZYMANE PRZEZ GMINĘ W ZWIĄZKU Z REALIZACJĄ ZADAŃ ZLECONYCH.	194
5.1.1.	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.</i>	194
5.1.2.	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.</i>	211
5.1.3.	<i>Plan finansowy zadań zleconych.</i>	211
5.2.	PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA DOTACJI.	212
5.3.	ŚRODKI NA REALIZACJĘ POROZUMIEŃ.	212
5.3.1.	<i>Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.</i>	212
5.3.2.	<i>Prawidłowość wykorzystywania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.</i>	212
VI.	ROZLICZENIA.	221
6.1.	JEDNOSTKI BUDŻETOWE.	221
6.1.1.	<i>Realizacja planu finansowego.</i>	221
6.1.2.	<i>Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.</i>	223
6.2.	ZAKŁADY BUDŻETOWE.	224
6.3.	GOSPODARSTWA POMOCNICZE.	224
6.4.	REALIZACJA ZADAŃ RACHUNKÓW DOCHODÓW WŁASNYCH.	224
6.5.	SAMORZĄDOWE OSOBY PRAWNE.	227
6.5.1.	<i>Jednostki organizacyjne j.s.t.</i>	227
6.5.1.1.	<i>Instytucje kultury.</i>	227
6.5.1.2.	<i>Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.</i>	228
6.5.2.	<i>Pozostałe komunalne osoby prawne.</i>	228
VII.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA.	228
7.1.	STAN I KOMPLETNOŚĆ URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ ZAPISÓW W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ.	228
7.2.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.	230
7.2.1.	<i>Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.</i>	230





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:
 - – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 7.02, 12.04. - 14.04.2011r., 2.05.2011r.
 - – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 31.01, 7.02, 9.03, 29.03, 12.04. – 14.04.2011r., 2.05.2011r.
 - – inspektor kontroli, od dnia 28.02.2011r. z przerwą w dniach 8.03.-11.03.2011r., 2.05.2011r.

działające na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio:

 - 15/2011, 16/2011 wydane w dniu 13 grudnia 2010 roku
 - 24/2011 wydane w dniu 9.02.2011r.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2007 – 2010.
- 4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 17 stycznia 2011 roku do dnia 13 maja 2011 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 p. Krzysztof Krzemiński wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 21.11.2010r.

Ślubowanie wobec Rady Miasta złożył w dniu 2.12.2010r. i z tą chwilą objął obowiązki Burmistrza Miasta na VI kadencję na lata 2010 - 2014.

W poprzedniej kadencji funkcję Burmistrza Miasta Burmistrz Miasta pełnił również p. Krzysztof Krzemiński. Ślubowanie wobec Rady Miasta złożył dnia 4.12.2006r.
- 2) Zastępcą Burmistrza Miasta Redy jest p. Teresa Kania, powołana na to stanowisko Zarządzeniem Nr OR/15/2010 z dnia 31.12.2010r.

W poprzedniej kadencji funkcję Z-cy Burmistrza Miasta Redy pełnił p. Janusz Molak powołany na to stanowisko w drodze Zarządzenia Nr OR/19/2006 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2006 roku.
- 3) Sekretarzem Miasta jest p. Janusz Molak.



Umowa o pracę z dnia 31.12.2010r. zawarta na czas określony, tj. do dnia 31.12.2012r. w pełnym wymiarze czasu pracy.

- 4) Skarbnikiem Miasta jest p. Jadwiga Dobrzyńska.
Obowiązki Skarbnika pełni nieprzerwanie od dnia 19 czerwca 1990 roku, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr III/12/90 z dnia 19 czerwca 1990 roku.
- 5) Głównią Księgową Urzędu jest p.
Umowa o pracę z dnia 11.02.2000r. zawarta na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

Kadencja IV na lata 2006-2010

- 6) Przewodniczącym Rady Miasta Reda V był p. Janusz Molak, wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr I/2/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku.
- Uchwała Nr IV/31/2007 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 12 stycznia 2007 roku w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia mandatu radnego Janusza Molaka (na skutek pisemnego zrzeczenia się mandatu).
- 7) Przewodniczącym Rady Miasta Reda był p. Kazimierz Okrój, wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr VI/33/2007 z dnia 12 stycznia 2007 roku.
- 8) Wiceprzewodniczącym Rady Miasta Reda był p. Zbigniew Kisiel, wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr I/4/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku.
- 9) Wiceprzewodniczącym Rady Miasta Reda był p. Dariusz Czyłkowski, wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr IV/35/2007 z dnia 12 stycznia 2007 roku.

Kadencja V na lata 2010-2014

- 10) Przewodniczącym Rady Miejskiej w Redzie jest p. Kazimierz Okrój, wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr I/2/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku.
- 11) Wiceprzewodniczącą Rady Miejskiej w Redzie jest p. Hanna Janiak, wybrana Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr I/5/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku.
- 12) Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej w Redzie jest p. Jan Lica, wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr I/4/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1. Statut miasta.

- Rada Miasta Redy Uchwałą Nr II/12/2002 z dnia 4.12.2002r. ogłosiła tekst jednolity Statutu Miasta Redy (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2003 roku Nr 17 poz. 182)

zmieniony:

- Uchwałą Nr VIII/78/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15.04.2003r.,
- Uchwałą Nr XII/120/2003 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24.07.2003r.,
- Uchwałą Nr III/27/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20.12.2006r.

Zmiany statutu zostały ogłoszone w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.



- Obowiązujący w kontrolowanej jednostce Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Redy został wprowadzony w drodze Zarządzenia Nr 2/OR/2003 Burmistrza Miasta Redy z dnia 27.02.2003r.

zmieniony:

- Zarządzeniem Nr OR/12/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 27.12.2010r.

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

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

- Zarządzenie 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 dla Urzędu Miasta w Redzie.

zmieniona:

- Zarządzeniem Nr 14/FIN/2008 Burmistrza Miasta Redy z dnia 15.07.2008r.,
- Zarządzeniem Nr 01/1/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 1.01.2009r.,
- Zarządzeniem Nr 01/1/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 4.01.2010r.
- Szczególne zasady prowadzenia rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Redy, jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej – Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia.
- Zakładowy Plan Kont dla Gminy Miasta Redy, jako jednostki samorządu terytorialnego – Załącznik Nr 2 do przedmiotowego Zarządzenia.
- Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej – Załącznik Nr 3 do przedmiotowego Zarządzenia.
- Opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera oraz systemu ochrony danych i ich zbiorów – Załącznik Nr 4 do przedmiotowego Zarządzenia.
- FKB Dokumentacja techniczna – Załącznik Nr 4A do przedmiotowego Zarządzenia.

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis 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,
 - przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - 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 oprogramowania autorstwa firmy „RADIX” z Gdańska i Biura Usług Informatycznych „EnerComp” z Redy.
- jednostka posiada 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.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

1.2.4.1. Środki kontroli przetwarzania i zabezpieczenia dostępu do danych.

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Reda złożona w dniu 20.01.2011r. przez informatyka p. stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

Opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera oraz systemu ochrony danych i ich zbiorów stanowi Załącznik Nr 4 do Zarządzenia 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 dla Urzędu Miasta w Redzie.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

W kontrolowanej jednostce przepisy wewnętrzne dot. procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Redy wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 grudnia 2009 roku.

W przedmiotowej Instrukcji Procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych określono:

- rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania z określeniem nazwy – nie określono wzorów dokumentów,
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- terminy spływu dokumentów finansowo-księgowych określający:
 - miejsce powstania określonego dokumentu, osobę lub komórkę organizacyjną upoważnioną do jego wystawienia,
 - miejsce przekazania dowodu,
 - terminy dostarczania dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych,
 - nie określono liczby wystawianych egzemplarzy dokumentu,
- określono stanowiska osób upoważnionych do:
 - sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym,
 - sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
 - zatwierdzania dowodów księgowych.

Do Instrukcji nie załączono wykazu pracowników potwierdzający fakt zapoznania się z przepisami instrukcji przez pracowników, których instrukcja dotyczy.



Instrukcja nie zawiera wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów.

1.2.6. Gminne jednostki organizacyjne.

Według Wykazu Jednostek Organizacyjnych Miasta Redy – Załącznik Nr 3 do Statutu Miasta Redy w Mieście Reda funkcjonują powołane na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Miasta Redy:

- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie
 - Uchwała Nr XXIV/201/96 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17.09.1996r.
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie
 - Uchwała Nr VII/40/90 Miejskiej Rady Narodowej w Redzie
- Miejskie Przedszkole Nr 1 w Redzie
 - Uchwała Nr XXIX/192/93 Rady Miasta w Redzie z dnia 30.03.1993r.
- Miejskie Przedszkole Nr 2 im. Juliana Tuwima w Redzie
 - Uchwała Nr XXIX/192/93 Rady Miasta w Redzie z dnia 30.03.1993r.
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie
 - Uchwała Nr XXXIX/390/2002 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 26.03.2002r.
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie
 - Uchwała Nr VI/66/99 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 11.03.1999r.
- Szkoła Podstawowa Nr 6 w Redzie
 - Akt założycielski Rady Miejskiej w Redzie z dnia 1.09.1999r.
- Zespół Szkół Nr 1 im. płk. Kazimierza Pruszkowskiego w Redzie
 - Uchwała Nr XXXI/293/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16.02.2005r.
- Zespół Szkół Nr 2 im. Stefana Żeromskiego w Redzie.
 - Uchwała Nr XXXI/294/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16.02.2005r.

Na terenie Miasta Redy funkcjonuje instytucja kultury pod nazwą Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Derdowskiego w Redzie powołana w drodze Uchwały Nr XIII/57/96 Miejskiej Rady Narodowej z dnia 29.04.1996r. - wpisana do Rejestru Instytucji Kultury poz. 1.

Zestawienie jednostek organizacyjnych kontrolowanej jednostki zostało przedstawione w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 2 do protokołu z niniejszego kontroli.

1.2.7. Pełnomocnictwa.

Ustalono, że wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Redy nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictw w zakresie zarządu mieniem, o którym mowa w art. 43 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, oddanym w zarząd.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.



1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną.

- Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Załączniku Nr 2 § 1 do Statutu Miasta Redy, zgodnie z którym, Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Burmistrza i gminnych jednostek organizacyjnych pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Miasta.

Komisja Rewizyjna w 2010 roku przeprowadziła następujące kontrole:

- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Redzie w dniu 24.05.2010r. w zakresie: sprzedaży, zamiany nieruchomości za okres 2008 roku.
- Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Redzie w dniu 27.10.2010r. w zakresie: przetargu nieograniczonego zarejestrowanego pod nr 15-IN/PN/RB/2010 na wykonanie Rozbudowy ulicy Kazimierskiej w Redzie.
- Na powyższą okoliczność sporządzono stosowne protokoły.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego księgowego budżetu gminy.

Obowiązki kontrolne Skarbnika Miasta zostały określone w:

- Zarządzeniu Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.12.2009r. w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Redy.
- Zarządzeniu Nr OR 13/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 28.12.2010r. w sprawie zadań i odpowiedzialności pomiędzy Burmistrzem Miasta Redy, Z-cą Burmistrza, Kierownikiem Referatu Organizacyjnego i Skarbnikiem Miasta.

Kierownik jednostki w dniu 31.12.2007r. powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości zgodnie z art. 35 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 w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Redy Nr 4/1/FIN/2010 z dnia 15 kwietnia 2010 roku Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta w Redzie.

W przedmiotowej instrukcji funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Miasta, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Skarbnikowi Miasta (podczas nieobecności Główny Księgowy Urzędu Miasta).

Do Instrukcji załączono potwierdzone podpisami oświadczenia osób, którym przekazano egzemplarze przedmiotowej instrukcji.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych w latach 2009-2010.



Z oświadczeniem z dnia 4.05.2011r. złożonego przez Kierownika Referatu Organizacyjnego p. wynika, że wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych w latach 2007, 2008, 2009 i 2010 złożyły je w terminie tj.: Burmistrz Miasta, Zastępca Burmistrza, Z-ca Burmistrza Miasta, Sekretarz Miasta oraz wszystkie osoby które pełniły funkcje określoną w art. 24 h ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.)

Oświadczenie w przedmiotowej sprawie Kierownika Referatu Organizacyjnego p. z dnia 4.05.2011r. stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu z niniejszej kontroli.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

- Uregulowania w zakresie kontroli finansowej wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 38/FIN/2009 z dnia 31.12.2009r. w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miasta Redy – Załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

Ustalone w jednostce wyżej wymienionym zarządzeniem procedury kontroli finansowej obejmują procesy:

- gromadzenia środków publicznych,
- oprocentowania środków publicznych,
- wydatkowania środków publicznych,
- zwrotu środków publicznych,

W przedmiotowej instrukcji nie zawarto uregulowań w zakresie:

- gospodarowania mieniem,
- udzielania zamówień publicznych,
- zaciągania zobowiązań.
- Sprawdzeniu poddano czy zarząd kontrolowanej jednostki 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.

W roku 2010 przeprowadzono następujące kontrole:

- Kontrola przeprowadzona w dniu 30.11.2010r. w Szkole Podstawowej Nr 6 w Redzie w zakresie wydatków na zakup materiałów, usług remontowych oraz pozostałych usług za miesiące I-XI 2010r.

Kontrolę przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu Miasta Redy p. a.

- Kontrola przeprowadzona w dniu 20.04.2010r. w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Redzie w zakresie wydatków na wynagrodzenia za miesiąc marzec 2010 roku.

Kontrolę przeprowadził Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego Urzędu Miasta Redy p.

Na okoliczność przeprowadzenia przedmiotowych kontroli sporządzono stosowne protokoły.

Kontrola zarządcza

- W dniu 2.11.2010r. Urząd Miasta w Redzie reprezentowany przez Burmistrza Miasta Redy p. K. Krzemieńskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika) zawarł z Firmą P.W. Centrum Kształcenia Ustawicznego „MERCURY” z siedzibą w Wagrowcu umowę


Stan
~ gwid

Nr OR.1162/22/2010 na świadczenie usługi przy opracowywaniu kontroli zarządczej dla II poziomu, w której określono m.in.:

- metodologię: konsultacje z członkami zespołu ds. Systemu Kontroli Zarządczej w zakresie umowy oraz szkolenie na terenie Urzędu Miasta Redy,
- zakres procesów obejmujących SKZ:
 - środowisko wewnętrzne,
 - cele i zarządzanie ryzykiem,
 - mechanizmy kontroli,
 - informacja i komunikacja,
 - monitorowanie i ocena.
- tematykę szkoleń:
 - wymagania systemu kontroli zarządczej i analiza szans, zagrożeń, słabych oraz mocnych stron dla Urzędu,
 - zarządzanie ryzykiem,
 - kodeks etyki i Podręcznik obsługi klienta,
 - szacowanie wskaźników jakościowych zespołu pracowniczego,
 - komunikacja wewnętrzna determinantą jakości zarządzania,
 - oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.
- termin wykonania przedmiotu umowy: od dnia 2.11.2010r. do dnia 30.04.2011r.,
- wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy: 18.000 zł netto + 22 % Vat.
- Kontrolującym przedstawiono Procedury systemu kontroli zarządczej sporządzone przez Kierownika Referatu Ogólnego p. _____ i zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Redy p. K. Krzemińskiego.

W trakcie trwania kontroli „Regulamin Kontroli Zarządczej” został wprowadzony w życie z dniem 10.05.2011r. w drodze Zarządzenia Nr OR/5/2011 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10.05.2011r.

1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE (dotacje rozwojowe).

- Ustalono, co następuje:
 - w planie finansowym Urzędu Miasta ujmuje się wszystkie wydatki na realizację projektu,
 - w jednostce realizującej zadanie wyodrębnia się rachunek do realizacji projektu,
 - do prowadzenia ewidencji zdań realizowanych z wykorzystaniem dotacji rozwojowej w organie Miasta Redy korzysta się z kont bilansowych.

W 2010 roku w kontrolowanej jednostce opracowano Procedury realizacji i rozliczania projektów:

- Zarządzenie Nr 1/1/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 22.03.2010r. – „Rewitalizacja Miasta Redy poprzez zagospodarowanie i odnowę Parku nad rzeką Reda” realizowanego w ramach Osi Priorytetowej 8. Lokalna infrastruktura podstawowa Działania 8.1 Lokalny potencjał rozwojowy, Poddziałania 8.1.2. Lokalna infrastruktura wspierająca rozwój gospodarczy Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013,



- Zarządzenie Nr 1/IM/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 26.01.2010r. – „Budowa Sali sortowej przy Zespole Szkół Nr 2 w Redzie” realizowanego w ramach Priorytetu 9, poddziałania 9.1. Lokalna Infrastruktura edukacyjna, sportowa i kultury Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007 – 2013.

1.3.7. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka miała obowiązek prowadzenia audytu.

- W dniu 15.10.2010r. Miasto Reda reprezentowane przez Burmistrza p. Krzysztofa Krzemińskiego zawarło z Biurem Usług Audytu Wewnętrznego z siedzibą w Lubeni umowę NT OR 116219/2010 na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Miasta Reda.

W przedmiotowej umowie określono m.in.:

- zobowiązanie Usługodawcy do prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Miasto Reda zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz. 108) oraz powszechnie uznawanymi standardami audytu wewnętrznego przyjętymi przez Ministerstwo Finansów.
- wynagrodzenie za czynności objęte umową: ryczałtowe w wysokości 1.342,00 zł brutto za miesiąc,
- czas trwania umowy: od dnia 18.10.2010r. do dnia 17.10.2011r.
- Zarządzeniem Burmistrza Miasta Redy Nr OR.11/2010 z dnia 2.11.2010r. określono i wdrożono Regulamin Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Redzie.
- Zarządzeniem Burmistrza Miasta Reda Nr OR/10/2010 z dnia 8.11.2010r. wprowadzono kartę audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w Księżce Kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od dnia 4.06.2007r. do dnia 26.10.2007r. do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Miasta w Redzie przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

2007 rok

Nie przeprowadzono żadnych kontroli zewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej.

2008 rok

- Kontrola przeprowadzona w dniach 1.02. – 5.02.2008r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w zakresie projektu „Poprawa czystości wód Morza Bałtyckiego poprzez rozbudowę systemów gospodarki wodnej – etap I” – Projekt realizowany w ramach Programu Sąsiedztwa Litwa, Polska, Obwód Kaliningradzki i Federacji Rosyjskiej, współfinansowany ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
- Kontrola przeprowadzona w dniach 25.08. – 22.10.2008r. przez Najwyższą Izbę Kontroli - Delegatura w Gdańsku w zakresie pobierania oraz wykorzystania przez Miasto Reda opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach: 2006 – 2008 (I półrocze).

2009 rok

- Kontrola przeprowadzona w dniu 25.05.2009r. przeprowadzona przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w zakresie projektu „Kompleks sportowy Moje Boisko Orlik 2012” – sprawdzenie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej zgodnie z § 1 Umowy nr 02/49/ZFE-V-KW/08 z dnia 14 lipca 2008r. zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Gminą Miasta Reda.

2010 rok

- Kontrola przeprowadzona w dniu 30.09. – 27.10.2010r. przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia poniżej kwot, o których mowa w art. 11 ust. 8 Prawa Zamówień Publicznych na „Budowę Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół Nr 2 ul. Brzozowa w Redzie”.

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

Kontrolowana jednostka umieściła w BIP-ie:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach od dnia 4 czerwca 2007 roku do dnia 26 października 2007 roku,

Kontrolowana jednostka nie umieściła w BIP-ie:

- wystąpienia pokontrolnego,
- odpowiedzi na wnioski pokontrolne,

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku dnia 11 grudnia 2006 roku wystąpienie pokontrolne, w związku z przeprowadzoną w dniach 4.06.2007r. – 26.10.2007r. kontrolą kompleksową Miasta Redy, Burmistrz Miasta w odpowiedzi pismem z dnia 9.01.2008r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o 2009 i 2010 rok.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

2.1.1.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

Zasady gospodarki pieniężnej w Urzędzie Miasta zawarto w Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Redzie, wprowadzonej Zarządzeniem nr 17/FIN/2007 Burmistrza Miasta Redy z dnia 20.08.2007r.

zmienionej:

- Zarządzeniem nr 26/FIN/2008 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31.12.2008r.

W przedmiotowej *Instrukcji* określono m.in.:

- zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta,



- środki pieniężne i depozyty, które mogą znajdować się w kasie,
- zasady sporządzania i rodzaje dowodów kasowych,
- zabezpieczenie mienia,
- pogotowie kasowe w wysokości 2.000,00 zł, maksymalną kwotę zapasu 30.000,00 zł,
- transport wartości pieniężnych,
- kontrolą kasy.

Obsługę kasową prowadzi:

- inspektor ds. finansowych p. [imię], która podpisała w dniu 08.03.1995r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone składniki majątkowe w postaci środków pieniężnych - kasowych.

Osobą zastępującą jest:

- inspektor p. [imię], która podpisała w dniu 29.12.1997r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

W aktach osobowych kasjera oraz osoby zastępującej kasjera znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o karalności.

Przyjęcie lub przekazanie kasy następowało w obecności Skarbnika, sporządzano na tą okoliczność stosowny protokół.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.

W kontrolowanej jednostce Raporty kasowe sporządza się na każdy dzień nie później niż na koniec miesiąca.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w Raportach kasowych sporządzonych za miesiąc luty i marzec 2009r.

- Raport kasowy od numeru RK nr 22/2009 za okres od 02.02.2009r. do 02.02.2009r. do numeru Rk nr 41/2009 za okres od 27.02.2009r. do 27.02.2009r. (20 raportów kasowych);
- Raport kasowy od numeru RK nr 42/2009 za okres od 02.03.2009r. do 02.03.2009r. do numeru Rk nr 63/2009 za okres od 31.03.2009r. do 31.03.2009r. (22 raporty kasowe),

oraz za miesiąc maj i czerwiec 2010r.

- Raport kasowy od numeru Rk nr 88/2010 za okres od 07.05.2010r. do 07.05.2010r., do numeru Rk nr 104/2010 za okres od 31.05.2010r. do 31.05.2010r. (17 raportów kasowych),
 - Raport kasowy od numeru Rk nr 105/2010 za okres od 01.06.2010r. do 01.06.2010r., do numeru Rk nr 125/2010 za okres od 30.06.2010r. do 30.06.2010r. (21 raportów kasowych).
- Operacje kasowe dokumentowane są w następujący sposób:
 - wpłaty gotówkowe (KP) – własnymi przychodowymi dowodami kasowymi,
 - wypłaty gotówkowe (KW) – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki,
 - rejestr operacji kasowych (RK - raport kasowy) będący zestawieniem wszystkich wypłat i wpłat z podsumowaniem obrotów pieniężnych i wyliczeniem salda końcowego (stanu gotówki w kasie) za okres objęty raportem.

[Podpis]
Jędrzejewski

Ponadto, ustalono:

- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Głównego księgowego i Zastępcę Burmistrza,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi, poza wyjątkami opisanymi poniżej,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli i podpisywane są przez Głównego księgowego, poza przypadkami opisanymi poniżej,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”, poza wyjątkiem opisanym poniżej
- nie stwierdzono protokolarnego przekazywania kasy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera, ponieważ w kontrolowanym okresie (luty 2009r. maj-czerwiec 2010r.) nie zachodziła taka potrzeba.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ✓ brak podpisu osoby sprawdzającej na raporcie kasowym nr 102/2010 i 118/2010 (§ 7 ust.1 tiret szósty Instrukcji gospodarki kasowej),
- ✓ w raporcie kasowym nr 121/2010 za okres od 24.06.2010r. do 24.06.2010r. ujęto wpłatę z dnia 23.06.2010r. na kwotę 5,00 zł,
- ✓ w raporcie kasowym nr 97/2010 za okres od 20.05.2010r. do 20.05.2010r. ujęto wpłatę z dnia 10.05.2010r. na kwotę 16,72 zł,
- ✓ w raporcie kasowym nr 98/2010 za okres od 21.05.2010r. do 21.05.2010r. na dowodzie wpłaty – kwitariuszu dokonano poprawy daty wpłaty,
- ✓ w raportach kasowych ujmowano wypłaty gotówkowe, również te, dotyczące świadczeń z ZFŚS. Z ustnych wyjaśnień p. [imię] – inspektora ds. finansowych (osoby prowadzącej kasę) wynika, że wypłaty z kasy dotyczące wyłącznie świadczeń z ZFŚS ewidencjonowane są na koncie 101-580 „Kasa ZFŚS”, a pozostałe na koncie 101 – „Kasa”. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że powyższa sytuacja dotyczy wypłaty zapomogi ze środków ZFŚS - Raport kasowy nr 22/2009 za okres od 02.02.2009r. do 02.02.2009r. na kwotę 500,00 zł, która ujęta została na koncie 101-580 – „Kasa ZFŚS”.

W Zarządzeniu nr 22/1/FIN/2006 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.10.2006r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie (z późniejszymi zmianami) brak zapisu, że wypłata gotówkowa środków z ZFŚS ewidencjonowana jest na subkoncie 101-580.

W trakcie trwania kontroli dokonano zmiany zapisu w planie kont dla Urzędu Miasta jako jednostki poprzez dodanie zdania cyt.: „Dla obrotów gotówkowych z wyodrębnionej działalności w zakresie funduszy celowych, prowadzi się zapisy na odrębnym subconcie 101”.

Powyższy zapis wprowadzono Zarządzeniem nr 10/FIN/2011 Burmistrza Miasta Redy z dnia 12.04.2011r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 18/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.10.2010r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości,



zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie.

- ✓ dokonywane zapłaty gotówką za faktury dostawców nie były księgowane na koncie 202- Rozrachunki z dostawcami.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie zawarto rozdziale V Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 16/FIN/2007 Burmistrza Miasta Redy z dnia 20.08.2007r.

W instrukcji określono, że inwentaryzacja kasy może być przeprowadzana w ciągu roku w niezapowiedzianych terminach oraz obowiązkowo na koniec roku obrotowego.

Zarządzeniem nr 27/FIN/2008 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31.12.2008r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzania Inwentaryzacji rocznej środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Miasta w Redzie oraz Inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej środków pieniężnych ustalono 2 osobowy skład komisji.

Ustalono, co następuje:

- w 2009 roku zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację kasy:
 - 13.05.2009r., 21.05.2009r., 10.06.2009r., 15.06.2009r., 03.07.2009r., 24.07.2009r., 09.12.2009r., 14.12.2009r. w związku ze zmianą na stanowisku kasjera,
 - 31.03.2009r., 30.06.2010r., 30.09.2010r. w związku z kontrolą kasy,
 - 31.12.2009r. na koniec roku.
- W 2010 roku zespół spisowy przeprowadził inwentaryzację kasy:
 - 06.08.2010r., 30.08.2010r., w związku ze zmianą na stanowisku kasjera,
 - 31.03.2010r., 30.06.2010r., 30.09.2010r. w związku z kontrolą kasy,
 - 31.12.2010r. na koniec roku.

Na powyższą okoliczność każdorazowo sporządzano Protokół z kontroli i przekazania kasy wraz ze specyfikacją gotówki znajdującej się w kasie.

2.1.2. Obsługa bankowa.

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

lata: 2007 - 2009

- Pismem z dnia 4.12.2006r. Urząd Miasta w Redzie w związku ze zbliżającym się terminem wygaśnięcia umowy o prowadzenie rachunków bankowych Miasta Redy z dnia 19.12.2003r. zwrócił się do Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie z zapytaniem, czy Bank jest zainteresowany prowadzeniem obsługi bankowej na kolejny trzy letni okres na dotychczasowych warunkach umownych.

W oparciu o oszacowanie wartości zamówienia publicznego na bankową obsługę budżetu Miasta Redy w latach 2007-2009 sporządzone w dniu 29.12.2009r. (pismo FN/U/302/1/2006) przez Skarbnika Miasta p. J. Dobrzyńską, Burmistrz Miasta Redy zatwierdził na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych wybór Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie do obsługi bankowej Miasta Redy na lata 2007-2009.



- W dniu 1.01.2007r. Urząd Miasta Redy reprezentowany przez Burmistrza Miasta p. K. Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) podpisał z Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym w Wejherowie umowę o prowadzenie rachunków bankowych Urzędu Miasta Redy (1 rachunku bieżącego i 16 rachunków pomocniczych), w której określono m.in.:
 - okres zawarcia umowy: 1.01.2007r. – 1.01.2009r.,
 - oprocentowanie: wg zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,4500 % w stosunku rocznym (oprocentowanie będzie ulegało zmianom i ustalone będzie za dany miesiąc jako stawka WIBID 2W z ostatniego miesiąca poprzedzającego okres obrachunkowy skorygowana o marżę Banku w wysokości 3,5000 p.p.,
 - miesięczne stałe opłaty pobierane przez Bank: 176,66 zł,
 - lokowanie wolnych środków finansowych: lokaty krótkoterminowe przy oprocentowaniu wynoszącym w dniu zawarcia umowy 3,2900 % w stosunku rocznym.

lata: 2010 - 2012

- Na podstawie notatki służbowej sporządzonej w dniu 4.12.2009r. przez Skarbnika Miasta ustalono, że na wniosek Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w dniu 4.12.2009r. odbyło się spotkanie Burmistrza Miasta z przedstawicielami Banku, wynikiem którego, było nawiązanie dalszej współpracy w kolejnych latach, tj. 2010 – 2012.

W oparciu o oszacowanie wartości zamówienia publicznego na bankową obsługę budżetu Miasta Redy w latach 2009-2012 sporządzone w dniu 31.12.2009r. (pismo FN/U/304/1/2009) przez Skarbnika Miasta p. J. Dobrzyńską, Burmistrz Miasta Redy zatwierdził na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych wybór Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie do obsługi bankowej Miasta Redy na lata 2010-2012.

(Szacowana wartość zamówienia była niższa niż 14.000 Euro, tj. 54.279,40 zł).

- W dniu 31.12.2009r. Urząd Miasta Redy reprezentowany przez Burmistrza Miasta p. K. Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) podpisał z Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym w Wejherowie umowę o prowadzenie rachunków bankowych Urzędu Miasta Redy (1 rachunku bieżącego i 22 rachunków pomocniczych), w której określono m.in.:
 - okres zawarcia umowy: do dnia 31.12.2012r.,
 - oprocentowanie: wg zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,56 % w stosunku rocznym (oprocentowanie będzie ulegało zmianom i ustalone będzie za dany miesiąc jako stawka WIBID 1M z ostatniego miesiąca poprzedzającego okres obrachunkowy skorygowana o marżę Banku w wysokości 3,00 p.p.
 - miesięczne stałe opłaty pobierane przez Bank: 400,00 zł,
 - lokowanie wolnych środków finansowych: rachunki depozytowe krótkoterminowe przy zmiennym oprocentowaniu wynoszącym w dniu zawarcia umowy 3,56% w stosunku rocznym.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych dokonanych w latach 2009- 2010.

Zapisów na koncie 133 - „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu.



Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe lub sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji bankowych.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2010 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na 8 rachunkach Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie – pismo z banku z dnia 7.01.2011r.

Wykaz sald sporządzony przez bank na dzień 31 grudnia 2010 roku był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Gospodarkę drukami ścisłego zarachowania sprawdzono w oparciu o rok 2010.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

- W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w drodze:
 - Zarządzenia Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.12.2009r. w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Redy.
- Zgodnie z wymienioną instrukcją w kontrolowanej jednostce ewidencja obejmuje druki:
 - чеки,
 - bloczki opłaty targowej,
 - kwitariusze przychodowe K-103,
 - dowody wpłaty KP (po ponumerowaniu),
 - dowody wypłaty KW (po ponumerowaniu),
 - arkusze spisu z natury (po ponumerowaniu).

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

- Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest pracownik Referatu Finansowego.
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona była w:
 - księdze druków ścisłego zarachowania, w której ewidencjonuje się: чеки gotówkowe, dowody wpłaty KP: UM, Znaki Skarbowe, opłata cmentarna, dowody wypłaty KW – UM, opłaty targowe – Bloczki, kwitariusze przychodowe, założonej w dniu 2.01.2006r., księga jest opieczętowana, przesnurowana, podpisana przez Burmistrza Miasta i Głównego Księgowego.

Ustalono, co następuje:

- чеки gotówkowe przychodowe i rozchodowe są pojedynczo, natomiast kwitariusze opłaty targowej są przychodowe i rozchodowe bloczkami,



- poprawianie błędnych zapisów dokonywane jest poprzez skreślenie oraz przy użyciu korektora (str. 3, 10, 17, 22, 23, 30 księgi druków ścisłego zarachowania).

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

- W toku kontroli ustalono, że druki ewidencjonowane zinwentaryzowano na ostatni dzień roku kalendarzowego – Protokoły z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2009r., 31.12.2010r.

Na okoliczność przeprowadzonych kontroli sporządzono stosowne protokoły.

Kontrole przeprowadzała dwuosobowa Komisja w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, tj. kasjera p.

- W dniu 11.04.2011r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę kasy, w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy, stanowiącym Załącznik Nr 4 do protokołu z niniejszej kontroli, z którego wynika, że nie stwierdzono żadnych różnic w tym zakresie.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

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

- W prowadzonej w latach 2009 - 2010 syntetycznej ewidencji księgowej, wynikającej z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego w drodze Zarządzenia Nr 22/1/FIN/2006 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 października 2006 roku *zmienione*:
 - Zarządzeniem Nr 14/FIN/2008 Burmistrza Miasta Redy z dnia 15.07.2008r.,
 - Zarządzeniem Nr 01/1/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 1.01.2009r.,
 - Zarządzeniem Nr 01/1/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 4.01.2010r.

Dla Urzędu Miasta, 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 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długoterminowe 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”,
- 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 aktualizujące należności”.

Dla Gminy Miasta Redy, jako jednostki budżetowej samorządu terytorialnego:

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

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w latach 2009 - 2010, a w szczególności:

- konto 224 „Rozrachunki budżetu” – rozliczenie dotacji celowych,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – rozliczenie zaliczek,
- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami” – należności wobec kontrahentów,
- konto 202 „Rozrachunki z dostawcami” – zobowiązania wobec kontrahentów.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2009 i 2010 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych.
- zaprowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami” i konta 202 – „Rozrachunki z odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów.



2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu lata 2009 i 2010.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami za rok 2009 i 2010.

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2009r. PIT-4R złożona została w dniu 21.01.2010r.

2009 rok	Styczeń	Luty	Marzec
Data wpłaty	17.02.2009r.	16.03.2009r.	17.04.2009r.
Kwota	27.405 zł	14.352 zł	12.927 zł
Deklaracja	27.405 zł	14.321 zł	12.927 zł
Różnica	-	+ 32 zł	-

2009 rok	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data wpłaty	18.05.2009r.	16.06.2009r.	17.07.2009r.
Kwota	17.650 zł	13.970 zł	16.369 zł
Deklaracja	17.604 zł	13.936 zł	16.063 zł
Różnica	+ 46 zł	+ 34 zł	+ 306 zł

2009 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień
Data wpłaty	18.08.2009r.	17.09.2009r.	19.10.2009r.
Kwota	21.554 zł	18.754 zł	15.149 zł
Deklaracja	21.521 zł	18.733 zł	15.140 zł
Różnica	+ 33 zł	+ 21 zł	+ 9 zł

2009 rok	Październik	Listopad	Grudzień
Data wpłaty	19.11.2009r.	17.12.2009r.	30.12.2009r.
Kwota	19.311 zł	20.515 zł	33.698 zł
Deklaracja	19.311 zł	20.515 zł	33.698 zł
Różnica	-	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Różnice pomiędzy kwotami wpłaconymi, a kwotami deklarowanymi dotyczą zaliczek na zryczałtowany podatek dochodowy wynikający z deklaracji PIT-8AR (na przelewach opisano jako PIT-4R). Pismem z dnia 01.12.2009r. Urząd Miasta w Redzie zwrócił się do Urzędu Skarbowego w Wejherowie z prośbą o dokonanie korekty wpłat zaliczek na podatek dochodowy dotyczących PIT – 8AR a w przelewach wykazanych jako dotyczące PIT-4R.

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2010r. - PIT-4R złożona została w dniu 21.01.2011r.

[Handwritten signature]
Jaw
Nard

2010 rok	Styczeń	Luty	Marzec
Data wpłaty	17.02.2010r.	18.03.2010r.	16.04.2010r.
Kwota	30.625 zł	16.352 zł	14.541 zł
Deklaracja	30.625 zł	16.352 zł	14.541 zł
Różnica	-	-	-

2010 rok	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data wpłaty	18.05.2010r.	17.06.2010r.	19.07.2010r.
Kwota	14.814 zł 10.06.2010r. 165 zł	14.841 zł	23.378 zł
Deklaracja	14.979 zł	14.841 zł	23.378 zł
Różnica	-	-	-

2010 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień
Data wpłaty	18.08.2010r.	17.09.2010r.	18.10.2010r.
Kwota	16.381 zł	21.615 zł	16.821 zł 19.10.2010r. 6.480 zł
Deklaracja	15.876 zł	21.615 zł	23.301 zł
Różnica	505 zł	-	-

2010 rok	Październik	Listopad	Grudzień
Data wpłaty	19.11.2010r.	17.12.2010r.	31.12.2010r.
Kwota	24.064 zł	20.983 zł 22.12.2010r. 25 zł	33.451 zł
Deklaracja	24.064 zł	21.008 zł	33.451 zł
Różnica	-	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że:

- różnica pomiędzy kwotą wpłaconą a kwotą deklarowaną dotyczy zaliczki na zryczałtowany podatek dochodowy wynikający z deklaracji PIT-8AR. Pismem z dnia 19.08.2010r. Urząd Miasta w Redzie zwrócił się do Urzędu Skarbowego w Wejherowie z prośbą o dokonanie korekty wpłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych dotyczących PIT – 8AR, a w przelewach wykazanych jako, dotyczące PIT-4R za miesiąc 07/2010 na kwotę 505 zł.
- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2009 i 2010 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 następnego miesiąca;
- w 2009 i 2010 roku nie pobierano wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3 % kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2004r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2002r. Nr 240, poz. 2065).
Łącznie za lata objęte kontrolą nie pobrano wynagrodzenia w kwocie 1.455,61 zł, w tym za 2009 rok - 693,52 zł, za 2010 rok - 762,09 zł.
- Zarządzeniem nr 33/FIN/2007 Burmistrza Miasta w Redzie z dnia 28.12.2007r. w sprawie prawa do naliczania wynagrodzeń płatnika odstąpiono od przysługującego prawa

[Podpis]
Jacek Nowak

do naliczania wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego wpłacania i pobrania podatków na rzecz budżetu państwa.

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

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za wszystkie miesiące 2010r.

Rok 2010	I	II	III
Termin wypełnienia deklaracji	02.02.2010r.	02.03.2010r.	01.04.2010r.
Deklarowana kwota	141.851,07 zł	76.389,23 zł	71.623,63 zł
Termin - wysokość wpłaty	04.02.2010r. 141.851,07 zł	04.03.2010r. 76.389,23 zł	02.04.2010r. 71.623,63 zł
Różnica	-	-	-

Rok 2010	IV	V	VI
Termin wypełnienia deklaracji	30.04.2010r. 07.06.2010r. *	02.06.2010r.	02.07.2010r.
Deklarowana kwota	70.152,56 zł*	70.347,46 zł	101.182,65 zł
Termin - wysokość wpłaty	04.05.2010r. 69.461,66 zł 07.06.2010r. 364,62 zł	02.06.2010r. 70.347,46 zł	05.07.2010r. 101.182,65 zł
Razem wpłaty	69.826,28 zł	x	x
Różnica	326,28 zł	-	-

Rok 2010	VII	VIII	IX
Termin wypełnienia deklaracji	03.08.2010r.	01.09.2010r.	01.10.2010r.
Deklarowana kwota	74.212,06 zł	69.197,53 zł	66.510,66 zł
Termin - wysokość wpłaty	04.08.2010r. 74.212,06 zł	03.09.2010r. 69.197,53 zł	04.10.2010r. 65.270,92 zł
Razem wpłaty	x	x	65.270,92 zł
Różnica	-	-	- 1.239,74 zł

Rok 2010	X	XI	XII
Termin wypełnienia deklaracji	03.11.2010r.	02.12.2010r.	03.01.2011r. 03.01.2011r.*
Deklarowana kwota	65.236,41 zł	63.840,38 zł	94.796,99 zł
Termin - wysokość wpłaty	03.11.2010r. 65.236,41 zł	03.12.2010r. 63.840,38 zł	31.12.2010r. 94.796,99 zł
Razem wpłaty	x	x	x
Różnica	-	-	-

* korekta

W 2010 roku wystąpiły różnice w pomiędzy kwotą deklarowaną, a dokonaną wpłatą:

[Podpis]
Kontrola

- w miesiącu kwietniu na kwotę 326,28 zł, która wynika z nadpłaty za 12/2005r. (pismo z ZUS Wejherowo nr 101400/411/463/2009/5881004896),
- w miesiącu wrześniu na kwotę 1.239,74 zł, która dotyczy potrącenia zasiłku chorobowego ze składek za miesiąc wrzesień 2010r. wynikających z korekt za m-c 05/2010 i 06/2010r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych;
- w 2010 roku nie pobierano wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie nie pobrano wynagrodzenia na kwotę 11,06 zł.
- Zarządzeniem nr 33/FIN/2007 Burmistrza Miasta w Redzie z dnia 28.12.2007r. w sprawie prawa do naliczania wynagrodzeń płatnika odstąpiono od przysługującego prawa do naliczania wynagrodzenia dla płatnika z tytułu ustalania prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą..

2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

Urząd Miasta w Redzie nie był zobowiązany do opłacania składek na PFRON w 2010r.

Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 % (art. 21 ust. 2 i 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).

Urząd Miasta w Redzie sporządzał miesięczne informacje (INF-1) o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, z których wynika, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach 2009r. kształtował się następująco:

- w styczniu - 12,26%, w lutym – 10,18%,
- w marcu – 10,05%, w kwietniu – 10,93%,
- od maja do września – 10,69%,
- od października do grudnia – 10,46%.

W 2010 roku stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach kształtował się następująco:

- od stycznia do czerwca - 10,46%,
- w lipcu - 10,36%,
- od sierpnia do grudnia - 10,23%.

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

Sprawdzeniu poddano naliczanie odsetek ustawowych za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.



Kontrolą objęto 19 ostatecznych wezwań do zapłaty wystawionych w miesiącu maju 2010 roku o numerach: FN 3131/Nr 126/PW/10, FN 3131/Nr 111/PW/10, FN 3131/Nr 128/PW/10, FN 3131/Nr 123/PW/10, FN 3131/Nr 113/PW/10, FN 3131/Nr 107/PW/10, FN 3131/Nr 89/PW/10, FN 3131/Nr 88/PW/10, FN 3131/Nr 130/PW/10, FN 3131/Nr 85/PW/10, FN 3131/Nr 87/PW/10, FN 3131/Nr 91/PW/10, FN 3131/Nr 98/PW/10, FN 3131/Nr 101/PW/10, FN 3131/Nr 162/PW/10, FN 3131/Nr 110/PW/10, FN 3131/Nr 129/PW/10, FN 3131/Nr 156/PW/10, FN 3131/Nr 118/PW/10 dotyczące użytkowania wieczystego.

Ustawowe odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności w wystawionych upomnieniach naliczone zostały prawidłowo.

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

Na podstawie ustaleń zawartych w punkcie 2.5 ustalono, że w kontrolowanej jednostce Burmistrz Miasta przestrzegał uprawnień do zaciągania zobowiązań.

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, zaprowadzając konta, tj.:
 - konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
 - konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne.

- Kontrolą objęto dokumenty księgowe ujęte w:
 - raportach kasowych od nr 1 do nr 20 za miesiąc styczeń 2010 roku,
 - wyciągach bankowych od nr 1 do nr 16 za miesiąc styczeń 2010 roku.

Zobowiązań wymagalnych w tym okresie nie stwierdzono.

- Ze sporządzonego z datą 9.03.2010r. sprawozdania kwartalnego Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2009 rok wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego nie występowały zobowiązania wymagalne.
- Ze sporządzonego z datą 22.02.2011r. sprawozdania kwartalnego Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego nie występowały zobowiązania wymagalne.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.

- W kontrolowanej jednostce brak uregulowań w zakresie udzielania zaliczek gotówkowych.
- W roku 2010 zaliczki były udzielane na pokrycie kosztów podróży służbowych do wysokości przewidywanych kosztów - § 46 pkt 1 ppk 4 Zarządzenia Nr 38/FI/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.12.2009r. w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Redy.

Ustalono, co następuje:



- wniosek o zaliczkę, jak i rozliczenie pobranej zaliczki sporządza się w jednym egzemplarzu,
- termin przekazania rozliczenia zaliczki do Referatu Finansowego wynosi 14 dni od daty ukończenia delegacji (w przypadku nieterminowego rozliczenia zaliczki, nierozliczona kwota podlega potrąceniu z należnego wynagrodzenia),

W 2010 roku udzielono 4 zaliczek 2 zaliczkobiorcom:

- *zaliczkobiorca:*
* zaliczka w wysokości 500,00 zł na pokrycie kosztów podróży,
- pobrana w dniu 26.02.2010r. – RK/00040,
- rozliczona w dniu 5.03.2010r. – RK/00045
- *zaliczkobiorca:*
* zaliczka w wysokości 500,00 zł na pokrycie kosztów podróży,
- pobrana w dniu 5.03.2010r. – RK/00045,
- rozliczona w dniu 11.03.2010r. – RK/00049
- *zaliczkobiorca:*
* zaliczka w wysokości 300,00 zł na pokrycie kosztów podróży,
- pobrana w dniu 8.06.2010r. – RK/00109,
- rozliczona w dniu 17.06.2010r. – RK/00116
- *zaliczkobiorca:*
* zaliczka w wysokości 500,00 zł na pokrycie kosztów podróży,
- pobrana w dniu 15.09.2010r. – RK/00179,
- rozliczona w dniu 22.09.2010r. – RK/00184.

Nie stwierdzono przypadków pobrania zaliczki przez zaliczkobiorcę, który nie rozliczył się z poprzednio pobranej zaliczki.

2.3.8. Wydatki niewygasające.

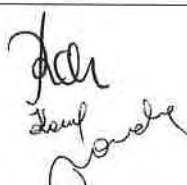
- Uchwałą Nr III/35/2010 z dnia 22.12.2010r. Rada Miejska w Redzie ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2010 i ich plan finansowy.

Ustalone wydatki dotyczyły:

- robót prowadzonych w ul. Kazimierskiej ze względu na złe warunki atmosferyczne, które uniemożliwiły ułożenie dywanika asfaltowego oraz wykonanie koniecznych robót dodatkowych w postaci przebudowy wjazdów i wejść do posesji uzależnionych od ułożenia nawierzchni asfaltowej,
- całkowitego zakończenia zakresu opracowania projektu techniczno-budowlanego budowy ul. Brzozowej i uzyskanie pozwolenia, które wieńczy umowę z wykonawcą,
- wykonania robót uzupełniających na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w rejonie ulicy Wierzbowej, które ze względu na złe warunki atmosferyczne nie jest możliwym do realizacji w roku bieżącym.

Wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2010:

Wyszczególnienie	Wartość (w zł)	Termin dokonania wydatków	Klasyfikacja budżetowa
Budowa ul. Kazimierskiej	242.343	30.04.2011r.	600-60014
Budowa ul. Kazimierskiej – roboty dodatkowe	103.700	30.04.2011r.	600-60014



Projekt budowlany	61.000	31.05.2011r.	600-60016
Budowa sieci kanalizacji sanitarnej – roboty uzupełniające w rejonie ul. Wierzbowej	212.500	30.04.2011r.	900-90001

Plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego:

Klasyfikacja	Nazwa	Plan (w zł)	Wydatki majątkowe (inwestycje i zakupy inwestycyjne) (w zł)
600	Transport i łączność	407.043,00	407.043,00
600-60014-6050	Drogi publiczne powiatowe	346.043,00	346.043,00
	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	346.043,00	346.043,00
600-60016-6050	Drogi publiczne gminne	61.000,00	61.000,00
	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	61.000,00	61.000,00
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	212.500,00	212.500,00
900-90001-6050	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	212.500,00	212.500,00
	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	212.500,00	212.500,00
Razem wydatki:		619.543,00	619.543,00

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań.

- Uregulowania w zakresie inwentaryzacji należności i zobowiązań zawarto w pkt VII Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Urzędzie Miasta Redy, przyjętej do stosowania Zarządzeniem Nr 16/FIN/2007 z dnia 20.07.2007r.

Ustalono, że powyższe zasady zostały uaktualnione i dostosowane do zmienionych od 1 stycznia 2004 roku przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- Metodą weryfikacji, porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych, zinwentaryzowano aktywa i pasywa na dzień: 31.12.2009r., 31.12.2010r., tj. salda na kontach:
 - 202 „Rozrachunki dostawcami”,
 - 245 „Pozostałe rozrachunki wewnętrzne”,
 - 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Ustalono, że na koniec 2009 roku dokonano inwentaryzacji należności w drodze pisemnego uzgodnienia sald.



Na podstawie ewidencji księgowej oraz przedłożonych zestawień potwierdzeń sald za 2009 i 2010 rok, ustalono, że salda kont rozrachunkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z potwierdzeniami sald przekazanymi przez kontrahentów.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

2.5.1. Kredyty.

2008 rok

- *Kredyt inwestycyjny do wysokości kwoty 2.950.000,00 zł z Banku Gospodarstwa Krajowego z przeznaczeniem na finansowanie zadań inwestycyjnych w ramach planowanego deficytu budżetu Miasta Redy w 2008 roku.*
- W dniu 26.06.2008r. Gmina Miasta Redy reprezentowana przez Burmistrza Miasta Redy p. Krzysztofa Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika) podpisała z Bakiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie O/ Gdynia umowę Nr 08/0902, w której określono m.in.:
 - wysokość kredytu: do wysokości 2.950.000 zł,
 - okres, na jaki udzielono kredyt: 66 m-cy (od dnia 26.06.2008r. do dnia 20.12.2013r.),
 - transze wypłaty kredytu: I – 79.000,00 zł, II – 195.000,00 zł, III – 650.000,00 zł, IV – 1.646.000,00 zł, V – 380.000,00 zł,
 - przeznaczenie kredytu: finansowanie zadań inwestycyjnych w ramach planowanego deficytu budżetu Miasta Redy w 2008 roku,
 - ostateczny termin wykorzystania kredytu: 31.12.2008r.,
 - prawne zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy,
 - okres karencji w spłacie kredytu: do dnia 31.12.2008r.,
 - spłata kredytu: 60 miesięcznych rat kapitału w wysokości 49.166,67 zł (I rata płatna do dnia 31.01.2009r.)
 - oprocentowanie: wg zmiennej stopy procentowej w wysokości wynoszącej w dniu zawarcia umowy 6,73 % w stosunku rocznym (oprocentowanie kredytu ustalone jest wg zmiennej stawki bazowej WIBOR 3M i jest równe stawce bazowej powiększonej o stałą marżę BGK w wysokości 0,15 punktów procentowych – w dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosi 6,58 % w stosunku rocznym),
- Burmistrz Miasta Redy występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o możliwości spłaty zaciągniętego kredytu - Uchwała Nr 046/g124/K/I/08 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 23.04.2008r.
- Aneks Nr 1 z dnia 20.08.2008r. – zmiana kwoty udzielonego kredytu: 2.871.000,00 zł (60 rat kapitału w wysokości 47.850,00 zł, I rata płatna do dnia 31.01.2009r.).
- Aneks Nr 2 z dnia 31.12.2008r. – udzielenie kredytu inwestycyjnego w wysokości 300.000,00 zł na okres 66 m-cy (termin spłaty od dnia 26.06.2008r. do dnia 30.12.2013r.) na sfinansowanie zadania inwestycyjnego w ramach planowanego deficytu budżetu Miasta Redy w 2008 roku, tj. na budowę ciągu pieszo – jezdni w ul. Korzennej w Redzie (60 rat kapitału w wysokości 5.000,00 zł każda, I rata płatna do dnia 2.01.2009r.).
- Aneks Nr 3 z dnia 3.02.2009r. – udzielenie kredytu inwestycyjnego w kwocie 300.000,00 zł na okres 43 m-cy (termin spłaty od dnia 26.06.2008r. do dnia 30.12.2011r.), (37 rat



kapitału w wysokości: I rata – 0,00 zł, II rata – 5.000,00 zł płatna do dnia 31.01.2009r., III rata 11.670,00 zł, IV – XXVI w wysokości 8.333,00 zł, XXXVII – 8.341,00 zł).

2009 rok

- *Kredyt inwestycyjny do wysokości kwoty 5.476.609,00 zł z Banku Polska Kasa Opieki S.A. z przeznaczeniem na finansowanie i refinansowanie wydatków inwestycyjnych na realizację wydatków inwestycyjnych*
- W dniu 30.11.2009r. Gmina Miasta Redy reprezentowana przez Burmistrza Miasta Redy p. Krzysztofa Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika) podpisała z Bakiem Polska Kasa Opieki z siedzibą w Warszawie O/Gdynia umowę Nr FN-3054/05.2009, w której określono m.in.:
 - wysokość kredytu: do wysokości 5.476.609,00 zł,
 - okres, na jaki udzielono kredyt: od dnia 31.01.2010r. do dnia 31.12.2019r.,
 - transze wypłaty kredytu: I – 336.102,00 zł, II – 3.059.736,00 zł, III – 2.080.771,00 zł,
 - przeznaczenie kredytu: finansowanie i refinansowanie wydatków inwestycyjnych na realizację zadań inwestycyjnych,
 - ostateczny termin wykorzystania kredytu: 31.12.2009r.
 - prawne zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy,
 - okres karencji w spłacie kredytu: do dnia 31.12.2009r.,
 - spłata kredytu: 121 miesięcznych rat kapitału w wysokości 45.638,41 zł każda (I rata – 0,00 zł, II rata płatna do dnia 31.01.2010r., ostatnia rata płatna do dnia 31.12.2019r.)
 - oprocentowanie: wg zmiennej stopy procentowej w wysokości wynoszącej w dniu zawarcia umowy 6,04 % w stosunku rocznym i jest sumą zmiennej stawki WIBOR 3M i stałej przez cały okres kredytowania marży Banku.

Zmienna stawka WIBOR 3M jest ustalana na dzień 25-go danego jednomiesięcznego okresu obrachunkowego, z dokładnością dwóch miejsc po przecinku. W przypadku braku notowań stawki WIBOR 3M na dzień 25-go danego miesiąca, stosuje się stawkę WIBOR 3M. W dniu zawarcia umowy kredytu stawka bazowa wynosi 4,19% w stosunku rocznym.

 - stała marża banku: 1,85 %.
- Burmistrz Miasta Redy występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o możliwości spłaty zaciągniętego kredytu - Uchwała Nr 046/g124/K/I/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25.06.2009r.
- *Kredyt do wysokości 1.906.000,00 zł z Banku Ochrony Środowiska S.A. z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w Zespole Szkół Nr 1 w Redzie.*
- W dniu 30.07.2009r. Gmina Miasta Redy reprezentowana przez Z-cę Burmistrza Miasta Redy p. Janusza Molaka (przy kontrasygnacie Skarbnika) podpisała z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie O/Gdańsk umowę Nr 24/W11/TM/2009/098, w której określono m.in.:
 - wysokość kredytu: do wysokości 1.906.000,00 zł,
 - okres, na jaki udzielono kredyt: 30.07.2009r. – 31.12.2019r.,
 - transze wypłaty kredytu:
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 30.08.2009r. – 1.807.000,00 zł,
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 20.10.2009r. – 99.000,00 zł.



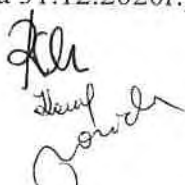
- przeznaczenie kredytu: przedsięwzięcie termomodernizacyjne w Zespole Szkół Nr 1 w Redzie,
- ostateczny termin wykorzystania kredytu: 20.10.2009r.,
- prawne zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco Kredytobiorcy z kontrasygnatą Skarbnika Miasta Redy,
- spłata kredytu: 120 miesięcznych rat kapitału w wysokości 15.883,33 zł każda (I rata – płatna do dnia 31.01.2010r., ostanía rata płatna do dnia 31.12.2019r.)
- oprocentowanie: odsetki od udzielonego kredytu będą ustalane co miesiąc i będą obliczane wg zmiennej stawki WIBOR dla depozytów 3-miesięcznych, obowiązującej na 20-go każdego kolejnego jednomiesięcznego okresu obrachunkowego, powiększonej o marżę Banku. (marża wynosi 2,00 punktów procentowych i jest stała). W przypadku braku notowań stawki WIBOR 3M na 20-go danego miesiąca jednomiesięcznego okresu obrachunkowego stosowana będzie stawka WIBOR 3M z dnia poprzedniego, w którym wystąpiło notowanie stawki (oprocentowanie w dniu zawarcia umowy 6,21 % w stosunku rocznym).
 - o Aneks Nr 1 z dnia 3.08.2009r. – oprocentowanie kredytu jest stałe w okresach miesięcznych odpowiadających okresowi przyjętej stawki bazowej,
 - o Aneks Nr 2 z dnia 11.08.2009r.- wynagrodzenie prowizyjne należne Bankowi z tytułu przyznania premii termomodernizacyjnej w wysokości 0,6 %, tj. 1.910,79 zł pobrane zostanie od Kredytobiorcy w ciężar rachunku kredytowego, w dniu uruchomienia pierwszej transzy kredytu.
 - o Aneks Nr 3 z dnia 23.09.2009r. – zmiana transz kredytu:
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 30.09.2009r. – 1.100.506,00 zł,
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 20.10.2009r. – 805.494,00 zł.
 - o Aneks Nr 4 z dnia 2.11.2009r. – zmiana transz kredytu:
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 30.09.2009r. – 1.100.506,00 zł,
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 5.11.2009r. – 804.494,00 zł.
- *Kredyt do wysokości 703.000,00 zł z Banku Ochrony Środowiska S.A. z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w Szkole Podstawowej Nr 2 w Redzie*
- W dniu 30.07.2009r. Gmina Miasta Redy reprezentowana przez Z-cę Burmistrza Miasta Redy p. Janusza Molaka (przy kontrasygnacie Skarbnika) podpisała z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie O/Gdańsk umowę Nr 25/W11/TM/2009/098, w której określono m.in.:
 - wysokość kredytu: do wysokości 703.000,00 zł,
 - okres, na jaki udzielono kredyt: 30.07.2009r. – 31.12.2019r.,
 - transze wypłaty kredytu:
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 30.08.2009r. – 300.000,00 zł,
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 20.10.2009r. – 403.000,00 zł.
 - przeznaczenie kredytu: przedsięwzięcie termomodernizacyjne w Szkole Podstawowej Nr 2 w Redzie,
 - ostateczny termin zrealizowania sfinansowania przedsięwzięcia: 20.10.2009r.,



- prawne zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco Kredytobiorcy z kontrasygnatą Skarbnika Miasta Redy,
- spłata kredytu: 120 miesięcznych rat kapitału w wysokości 5.858,33 zł każda (I rata – płatna do dnia 31.01.2010r., ostatnia rata płatna do dnia 31.12.2019r.)
- oprocentowanie: odsetki od udzielonego kredytu będą ustalane, co miesiąc i będą obliczane wg zmiennej stawki WIBOR dla depozytów 3-miesięcznych, obowiązującej na 20-go każdego kolejnego jednomiesięcznego okresu obrachunkowego, powiększonej o marżę Banku. (marża wynosi 2,00 punktów procentowych i jest stała). W przypadku braku notowań stawki WIBOR 3M na 20-go danego miesiąca jednomiesięcznego okresu obrachunkowego stosowana będzie stawka WIBOR 3M z dnia poprzedniego, w którym wystąpiło notowanie stawki (oprocentowanie w dniu zawarcia umowy 6,21 % w stosunku rocznym).
- o Aneks Nr 1 z dnia 3.08.2009r. – oprocentowanie kredytu jest stałe w okresach miesięcznych odpowiadających okresowi przyjętej stawki bazowej,
- o Aneks Nr 2 z dnia 11.08.2009r.- wynagrodzenie prowizyjne należne Bankowi z tytułu przyznania premii termomodernizacyjnej w wysokości 0,6 %, tj. 718,01 zł pobrane zostanie od Kredytobiorcy w ciężar rachunku kredytowego, w dniu uruchomienia pierwszej transzy kredytu.
- o Aneks Nr 3 z dnia 23.09.2009r. – zmiana transz kredytu:
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 30.09.2009r. – 459.025,00 zł,
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 20.10.2009r. – 243.975,00 zł.
- o Aneks Nr 4 z dnia 2.11.2009r. – zmiana transz kredytu:
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 30.09.2009r. – 459.025,00 zł,
 - od dnia 30.07.2009r. do dnia 5.11.2009r. – 243.975,00 zł.

2010 rok

- *Kredyt długoterminowy do wysokości kwoty 21.995.061,00 zł z BRE Bank S.A z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu Miasta Redy w 2010 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów*
- W dniu 22.06.2010r. Gmina Miasta Redy reprezentowana przez Burmistrza Miasta Redy p. Krzysztofa Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika) podpisała z BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie O/Gdynia umowę Nr 9/IN/PN/U/2010; 18/015/10/Z/OB, w której określono m.in.:
 - wysokość kredytu: do wysokości: 21.995.061,00 zł,
 - okres, na jaki udzielono kredyt: od dnia 30.11.2010r. do dnia 31.12.2020r.,
 - przeznaczenie kredytu: na sfinansowanie deficytu budżetu Miasta Redy w 2010 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów,
 - ostateczny termin wykorzystania kredytu: 31.12.2010r.
 - prawne zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z wystawienia Kredytobiorcy,
 - okres karencji w spłacie kredytu: do dnia 31.12.2010r.,
 - spłata kredytu: 120 miesięcznych rat kapitału w wysokości 149.958,84 zł każda poza I ratą – 4.000.000 zł – płatna do dnia 30.11.2010r., ostatnia rata – 149.959,04 zł płatna do dnia 31.12.2020r.)



- oprocentowanie: wg zmiennej stopy procentowej w wysokości wynoszącej w dniu zawarcia umowy 4,63 % w stosunku rocznym i jest sumą zmiennej stawki WIBOR 3M i stałej przez cały okres kredytowania marży Banku.

Zmienna stawka WIBOR 3M jest ustalana na dzień 25-go danego jednomiesięcznego okresu obrachunkowego, z dokładnością dwóch miejsc po przecinku. W przypadku braku notowań stawki WIBOR 3M na dzień 25-go danego miesiąca, stosuje się stawkę WIBOR 3M z dnia poprzedzającego. W dniu zawarcia umowy kredytu stawka bazowa wynosi 3,85 % w stosunku rocznym.

- stała marża banku: 0,78 %.
- Aneks Nr 1 z dnia 28.10.2010r. – zmiana w karcie wzorów podpisów (zmiana dowodu osobistego i miejsca zamieszkania).
- Aneks Nr 2 z dnia 30.11.2010r. – zmiana wysokości rat kapitału do spłaty: 183.292,18 zł (I rata płatna do dnia 31.01.2011r., ostanía w wysokości 183.291,58 zł płatna do dnia 31.12.2020r.).
- Burmistrz Miasta Redy występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o możliwości spłaty zaciągniętego kredytu - Uchwała Nr 078/g124/K/I/10 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 5.05.2010r.

2.5.2. Pożyczki.

W latach 2007 – 2010 kontrolowana jednostka nie zaciągała żadnych pożyczek.

2.5.3. Gwarancje i poręczenia.

W latach 2007 – 2010 kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.

III. Wykonanie budżetu.

Ogólne rozliczenie budżetu Miasta Redy za 2010 rok:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Dynamika wykonania (w %)
Dochody budżetowe	47.064.950,00	47.307.443,00	100,52
Przychody budżetowe	14.582.975,00	14.719.084,00	100,93
Razem:	61.647.925,00	62.026.527,00	100,61
Wydatki budżetowe	61.032.241,00	56.276.581,00	92,21
Rozchody budżetowe	615.684,00	615.683,00	100,00
Razem:	61.647.925,00	56.892.264,00	92,29

3.1. Dochody budżetowe.

W 2010 roku dochody wykonane ogółem Miasta Redy wyniosły 47.307.443,45 zł, co stanowiło 100,51 % planu (47.064.950,00 zł). Rodzaje i tytuły dochodów w 2010 roku przedstawia poniższa tabela:



Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	11.845.173	11.845.163,00
– Część oświatowa (§ 2920)	9.832.116	9.832.116,00
– Część wyrównawcza (§ 2920)	2.013.057	2.013.047,00
Dotacje celowe, dofinansowanie:	12.394.297	12.392.833,39
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących (§§ 2010, 2020, 2030)	6.431.399	6.431.116,94
– Dotacje celowe otrzymane z jst na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§§ 2310 2320)	380.881	377.717
– Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. (§ 6620)	360.000	360.000,00
– Dotacje rozwojowe (§ 6207)	3.624.655	3.624.655,89
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330)	1.586.821	1.586.821,00
– Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§2701)	10.541	12.522,56
Dochody własne:	22.825.480	23.069.447,06
– Udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych (§§ 0010, 0020)	11.100.000	11.095.263,66
– Podatek od nieruchomości (§ 0310)	6.661.595	6.697.411,70
– Podatek rolny (§ 0320)	55.967	58.176,23
– Podatek leśny (§ 0330)	21.087	21.190,00
– Podatek od środków transportowych (§ 0340)	236.500	242.883,39
– Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej (§ 0350)	64.500,00	80.422,43
– Podatek od spadków i darowizn (§ 0360)	145.000	147.532,06
– Wpływy z opłaty skarbowej (§ 0410)	48.000	49.250,50
– Wpływy z opłaty targowej (§ 0430)	3.550	3.647,00
– Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (§ 0480)	364.500	372.630,22
– Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw (§ 0490)	148.650	153.006,85
– Podatek od czynności cywilnoprawnych (§ 0500)	927.000	1.023.922,92
– Zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych (§ 0560)	77,00	77,00
– Wpływy z różnych opłat (§ 0690)	263.296	286.112,73
– Dochody z majątku gminy (§§ 0470, 0750, 0760, 0770)	1.832.842	1.838.424,58
– Wpływy z usług (§ 0830)	643.734	586.745,50
– Odsetki od nieterminowych wpłat oraz pozostałe (§§ 0910, 0920)	60.697	69.135,21
– Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (§ 0960)	57.523	57.522,22
– Wpływy z pozostałych dochodów (§ 0970)	147.627	240.993,41
– Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360)	43.335	45.099,45

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

- Pismem Ministra Finansów Nr ST3/4820/19/2009 poinformowano Miasto Redę o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej. O przeznaczeniu wymienionych powyżej środków zadecydowała Rada Miasta podejmując uchwałę nr XLIII/373/2009 z dnia 15.12.2009r. w sprawie budżetu Miasta na rok 2010.
- Pismem Ministra Finansów Nr ST3/4820/2/10 poinformowano Miasto Redę o zmniejszeniu przyznanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 rok w wysokości 303.919,00 zł.



Rada Miasta wprowadziła kwotę do planu dochodów budżetu Uchwałą Nr XLVIII/415/2010 z dnia 28.04.2010r. w sprawie zmiany Uchwały nr XLIII/373/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15.12.2009r. z późniejszymi zmianami w sprawie Budżetu Miasta na 2010r.

Ostateczne kwoty wykonania subwencji oraz plan przedstawiono w poniższej tabeli:

Subwencja ogólna	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
– część oświatowa	9.832.116,00	9.832.116,00
– część wyrównawcza	2.013.057,00	2.013.047,00
Razem:	11.845.173,00	11.845.163,00

- Ustalone przez Miasto skutki finansowe ulg pozaustawowych w podstawowych dochodach podatkowych opisano w rozdziale 7.2.1. Kontrola Sprawozdań budżetowych i bilansu.
- Minister Finansów przekazywał Miastu:
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń), w tym rata za marzec przekazana była kwocie niższej niż $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji o 46.755,23 zł w związku z przekazaniem w miesiącu styczniu i lutym 2010r. wyższych rat o 23.378,00 zł.
- 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 wykonanych w roku 2010 dotacji, ujętych w § 2010 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami” przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Przeznaczenie dotacji celowych	Rozdział	Kwota (w zł)
Zwrot części podatku akcyzowego oraz pokrycie kosztów postępowania	01095	4.527,77
Zatrudnienie pracowników wykonujących zadania zlecone	75011	85.000,00
Aktualizacja wykazów gospodarstw rolnych	75056	9.418,27
Prowadzenie i aktualizacja rejestru wyborców	75101	3.139,90
Przygotowanie i przeprowadzenie głosowania w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej	75107	34.081,99
Przygotowanie i przeprowadzenie wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	75109	27.675,00
Organizacja i realizacja wypłat świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	85212	5.389.913,31
Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	85213	9.313,20
Opiekuńcze usługi specjalistyczne	85228	59.997,36
Razem:		5.623.066,80

Niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono na rachunek:

- *Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku* w wysokości:
 - 1,23 zł (rozdział 01095 „Pozostała działalność”) w dniu 31.12.2010r. - WB nr 265;
 - 10.086,69 zł (rozdział 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”) z czego 10.000,00 zł w dniu 30.12.2010r. – WB nr 264, a kwotę 86,69 zł w dniu 31.01.2011r. – WB nr 20;
 - 186,80 zł (rozdział 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej”) w dniu 31.01.2011r. – WB nr 20;
 - 2,64 zł (rozdział 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”) w dniu 31.01.2011r. – WB nr 20.
- *Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku* w wysokości:
 - 0,10 zł (rozdział 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”) z czego 0,01 zł w dniu 31.12.2010r. - WB nr 265, a kwotę 0,09 zł w dniu 26.01.2011r. – WB nr 17;
 - 135,01 zł (rozdział 75107 „Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej”) w dniu 31.12.2010r. - WB nr 265;
 - 270,00 zł (rozdział 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie”) w dniu 31.12.2010r. – WB nr 265.
- *Urzędu Statystycznego w Gdańsku* w wysokości:
 - 5,73 zł (rozdział 75056 „Spis powszechny i inne”) w dniu 22.12.2010r. – WB nr 258.

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

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty wykonanych w 2009 roku dotacji ujętych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gminy”:

Przeznaczenie dotacji celowych	Rozdział	Plan (w zł)	Kwota wykonana (w zł)
Sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Szkole Podstawowej nr 5 w Redzie (w kwocie 6.000,00 zł) oraz Zespole Szkół nr 2 i Szkole Podstawowej Nr 3 w Redzie (w kwocie 12.000 zł) w ramach Rządowego Programu „Radosna szkoła”	80101	18.000	18.000,00
Sfinansowanie – w ramach podnoszenia jakości oświaty – prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego	80195	528	528,00
Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	85213	20.100	20.100,00
Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych	85214	76.700	76.697,39



Przeznaczenie dotacji celowych	Rozdział	Plan (w zł)	Kwota wykonana (w zł)
Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych 2000	85216	251.000	251.000,00
Wydatki bieżące Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej Wypłata dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy z tytułu prowadzenia pracy socjalnej w ośrodkach pomocy społecznej w roku 2010 w kwocie 13.970 zł	85219	129.970	129.970,00
Dofinansowanie realizacji wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”	85295	237.600	237.598,27
Dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach programu pomocy uczniom w 2010r. oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne – Wyprawka szkolna” w kwocie 28.488 zł Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w kwocie 26.859zł	85415	73.857	73.856,48
Razem:		807.755	807.750,14

Niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w wysokości:

- 132,00 zł (rozdział 80195 „Pozostała działalność”) w dniu 31.12.2010r. - WB nr 265,
- 2,61 zł (rozdział 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”) w dniu 31.01.2011r. - WB nr 20;
- 1,73 zł (rozdział 85295 „Pozostała działalność”) w dniu 17.01.2011r. – WB nr 10;
- 14.800,52 zł (rozdział 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”) w dniu 14.12.2010r. - WB nr 252.

3.1.1.3.1. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.

Kontrolą objęto dotacje celowe, które Miasto Reda otrzymało w 2010 roku na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej ujęte w rozdziałach:

- 85219 - Ośrodki pomocy społecznej
- 85295 - Pomoc społeczna
- Urząd Miasta w Redzie otrzymał z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotację w wysokości 13.970 zł sklasyfikowaną w rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej z przeznaczeniem na działalność bieżącą Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracowników socjalnych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2010 roku, którą poddano kontroli.

Pomorski Urząd Wojewódzki poinformował kontrolowaną jednostkę o przyznaniu dotacji na powyższy cel pismem:

- Nr FB.I – 3050/24/PE/2010 z dnia 26.03.2010r. w kwocie 6.970,00 zł,
- Nr FB.I – 3050/74/PE/2010 z dnia 16.07.2010r. w kwocie 5.800,00 zł,
- Nr FB.I – 3050/132/PE/2010 z dnia 15.11.2010r. w kwocie 800,00 zł,
- Nr FB.I – 3050/142/PE/2010 z dnia 03.12.2010r. w kwocie 400,00 zł.

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

Ustalono, co następuje:

- dodatek w wysokości 250 zł miesięcznie wypłacany był 5 osobom,
- otrzymana kwota dotacji wydatkowana została w wysokości 13.055,79 zł, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lista płac	Łączna wypłacona w miesiącu (w zł)
Lista płac dla administracji nr 6 z dnia 26.01.2010r.	1.000,00
Lista płac dla administracji nr 12 z dnia 24.02.2010r.	1.000,00
Lista płac dla administracji nr 18 z dnia 24.03.2010r.	989,13
Lista płac dla administracji nr 25 z dnia 23.04.2010r.	1.000,00
Lista płac dla administracji nr 31 z dnia 20.05.2010r.	1.200,00
Lista płac dla administracji nr 36 z dnia 23.06.2010r.	1.250,00
Lista płac dla administracji nr 44 z dnia 23.07.2010r.	1.250,00
Lista płac dla administracji nr 53 z dnia 23.08.2010r.	1.091,67
Lista płac dla administracji nr 59 z dnia 22.09.2010r.	1.158,33
Lista płac dla administracji nr 65 z dnia 26.10.2010r.	1.108,33
Lista płac dla administracji nr 74 z dnia 25.11.2010r.	1.008,33
Lista płac dla administracji nr 84 z dnia 17.12.2010r.	1.000,00
Razem:	13.055,79

- listy płac zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone przez Głównego Księgowego i Kierownika MOPS,
- niewykorzystana kwota dotacji na wypłatę dodatków w wysokości 914,21 zł została przeznaczona za zapłatę pochodnych od powyższego wynagrodzenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- W 2010 roku Urząd Miasta w Redzie otrzymał z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotację w wysokości **237.600,00 zł** sklasyfikowaną w rozdziale **85295 – Pomoc społeczna – Pozostała działalność** na dofinansowanie realizacji wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Pomorski Urząd Wojewódzki poinformował kontrolowaną jednostkę o przyznaniu dotacji na powyższy cel pismami:

- Nr FB.I – 3050/9/PE/2010 z dnia 27.01.2010r. w kwocie 150.000,00 zł,
- Nr FB.I – 3050/38/PE/2010 z dnia 07.05.2010r. w kwocie 16.300,00 zł,
- Nr FB.I – 3050/82/PE/2010 z dnia 24.08.2010r. w kwocie 47.000,00 zł,
- Nr FB.I – 3050/130/PE/2010 z dnia 10.11.2010r. w kwocie 24.300,00 zł.

W ramach Programu realizowane były działania dotyczące w szczególności zapewnienia pomocy w zakresie dożywiania - w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych oraz doposażenia punktów przygotowywania lub wydawania posiłków.

Kontroli poddano wydatki poniesione:

- * w § 3110 – świadczenia społeczne zrealizowane w okresie od dnia 01.01.2010r. do dnia 30.10.2010r. udokumentowane:



Dokument	Wydatek	Kwota (w zł)
Rachunek 032/2010 z dnia 26.02.2010r.	obiady w miesiącu lutym dla klienta Domu Pomocy Społecznej,	68,00
Pismo z dnia 22.03.2010r.	wyżywienie 5 dzieci uczęszczających do Miejskiego Przedszkola nr 2 w Redzie,	410,00
Rachunek sprzedaży 208/2010 z dnia 01.01.2010r.	posiłki dziecka w przedszkolu	100,00
Rachunek sprzedaży 205/2010 z dnia 01.01.2010r.	posiłki dziecka w przedszkolu,	100,00
Rachunek sprzedaży 209/2010 z dnia 01.02.2010r.	posiłki dzieci w przedszkolu	200,00
Rachunek sprzedaży 608/2010 z dnia 01.04.2010r.	posiłki dzieci w szkole	300,00
Fa Vat nr 03/03/10 z dnia 30.03.2010r.	posiłki regeneracyjne	1.270,00
Rachunek nr 25/2010 z dnia 31.03.2010r.	wyżywienie z internacie	161,50
Rachunek nr 047/2010 z dnia 31.03.2010r.	Obiady	64,00
Pismo z dnia 08.04.2010r.	wyżywienie 4 dzieci uczęszczających do Miejskiego Przedszkola nr 2 w Redzie,	330,00
Fa Vat nr 01/04.10 z dnia 27.04.2010r.	posiłki regeneracyjne	1.165,00
Pismo z dnia 12.05.2010r.	Wyżywienie 1 dziecka uczęszczającego do Miejskiego Przedszkola nr 1 w Redzie	45,00
Pismo z dnia 05.05.2010r.	wyżywienie 4 dzieci uczęszczających do Miejskiego Przedszkola nr 2 w Redzie,	295,00
Rachunek nr 33/2010 z dnia 30.04.2010r.	Wyżywienie	102,00
Rachunek sprzedaży 1067/2010 z dnia 17.05.2010r.	posiłki dla dzieci w przedszkolu	300,00
Fa Vat nr 01/05/10 z dnia 27.05.2010r.	posiłki regeneracyjne	1.110,00
Rachunek (brak daty i numeru)	dożywianie dziecka w przedszkolu	120,00
Pismo z dnia 09.06.2010r.	wyżywienie	85,00
Pismo z dnia 10.06.2010r.	wyżywienie 4 dzieci uczęszczających do Miejskiego Przedszkola nr 2 w Redzie,	265,00
Rachunek nr 38/2010 z dnia 31.05.2010r.	wyżywienie	153,00
Fa Vat nr 02/06/10 z dnia 28.06.2010	posiłki regeneracyjne	1.045,00
Rachunek z dnia 01.07.2010r.	dożywianie dziecka w przedszkolu	120,00
Rachunek nr 50/2010 z dnia 28.06.2010r.	wyżywienie	127,50
Fa Vat nr 02/07/10 z dnia 23.07.2010r.	posiłki regeneracyjne	1.085,00
Rachunek z dnia 02.08.2010r.	dożywianie dziecka w przedszkolu	120,00

Handwritten signature:
Jana Nowak

Dokument	Wydatek	Kwota (w zł)
Rachunek sprzedaży 1466/2010 z dnia 06.08.2010r.	posiłki	100,00
Rachunek sprzedaży 1442/2010 z dnia 08.07.2010r.	posiłki	400,00
Rachunek sprzedaży 1465/2010 z dnia 29.07.2010r.	posiłki	200,00
Fa Vat nr 01/08/10 z dnia 30.08.2010r.	posiłki regeneracyjne	1.145,00
Rachunek z dnia 07.09.2010r.	dożywianie dziecka w przedszkolu	126,00
Fa Vat nr 01/09/10 z dnia 23.09.2010r.	posiłki regeneracyjne	1.110,00
Pismo z dnia 10.09.2010r.	wyżywienie 2 dzieci uczęszczających do Miejskiego Przedszkola nr 2 w Redzie,	220,00
Fa Vat nr ZSNRS.201/88/2010 z dnia 01.10.2010r.	obiady w szkole	170,50
Rachunek nr 17/09/2010 z dnia 27.09.2010r.	dożywianie uczniów z ośrodka szkolno-wychowawczego	140,00
Fa Vat nr 41/2010 z dnia 27.09.2010r.	wyżywienie uczniów	30,00
Fa Vat nr 76/2010 z dnia 01.10.2010r.	obiady	139,34 w tym z dotacji 75,82
Pismo z dnia 08.10.2010	dożywianie dziecka w przedszkolu	132,00
Rachunek nr 58/2010 z dnia 01.10.2010r.	wyżywienie w internacie	178,50
Pismo z dnia 08.10.2010r.	wyżywienie dzieci w przedszkolu	295,00 w tym z dotacji 80,00
Rachunek nr 66/2010 z dnia 29.10.2010r.	wyżywienie w internacie	161,50
Fa Vat nr 46 z dnia 14.10.2010r.	obiady szkolne	1.401,54 w tym z dotacji 1.246,74
Fa Vat nr 47 z dnia 14.10.2010r.	obiady szkolne	740,51 w tym z dotacji 589,90
Fa Vat nr 48 z dnia 14.10.2010r.	obiady szkolne	175,72
Fa Vat nr 49 z dnia 14.10.2010r.	obiady szkolne	698,68
Fa Vat nr 51 z dnia 14.10.2010r.	obiady szkolne	1.401,54 w tym z dotacji 1.050,11
Fa Vat nr 52 z dnia 14.10.2010r.	obiady szkolne	824,19 w tym z dotacji 736,33
Fa Vat nr 53 z dnia 14.10.2010r.	obiady szkolne	58,57
Fa Vat nr 54 z dnia 14.10.2010r.	obiady szkolne	58,57
Fa Vat nr 55 z dnia 14.10.2010r.	obiady szkolne	2.192,26 w tym z dotacji 1.891,03
Fa Vat nr 56 z dnia 14.10.2010r.	obiady szkolne	664,21 w tym z dotacji 615,00
Fa Vat nr 120/2010 z dnia 29.10.2010r.	obiady szkolne	44,00 w tym z dotacji 22,00
Fa Vat nr 03/10/10 z dnia 21.10.2010r.	posiłki regeneracyjne	1.085,00
Rachunek nr 17/10/2010	dożywianie uczniów	200,00

[Signature]

Dokument	Wydatek	Kwota (w zł)
z dnia 26.10.2010r.		
Fa Vat nr 46/2010 z dnia 20.10.2010r.	dożywianie uczniów	60,00

* w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia zrealizowane w 2010r., udokumentowane:

Dokument	Wydatek	Kwota (w zł)
Fa Vat nr 23-032-00000877 z dnia 24.12.2010r	zakup artykułów przemysłowych do użytku punktu wydawania posiłków,	36,88
Fa Vat nr 00264/10 z dnia 22.12.2010r.	zakup artykułów przemysłowych na doposażenie stołówki	15,99
Fa Vat nr 5WO/P85440 z dnia 22.12.2010r	zakup artykułów do wyposażenia punktu wydawania posiłków	210,00
Fa Vat nr 0/0(009)0004/355026 z dnia 21.12.2010r.	zakup wyposażenia punktu wydawania posiłków	285,27
Fa Vat nr F/001451/12/2010 z dnia 22.12.2010r	zakup termosu w punkcie wydawania posiłków	364,78
Fa Vat nr FA/835/2010 z dnia 28.09.2010r	zakup mebli kuchennych z punkcie wydawania posiłków	3.484,00
Fa Vat nr 26/08/2010 z dnia 30.08.2010r	zakup krzeseł do stołówki szkolnej	1.390,00
Fa Vat nr 393/MG z dnia 06.09.2010r	zakup stołów składanych do stołówki szkolnej	1.210,55

Ponadto ustalono, że:

- * skontrolowane dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki,
- * wydatki na realizację powyższego zadania sklasyfikowano w § 3110 – Świadczenia społeczne.

Na pomoc w zakresie dożywiania wydatkowano z dotacji kwotę 230.600 zł, natomiast na doposażenia punktów (w stoły, krzesła) wydatkowano kwotę 6.998,27 zł. Łącznie z dotacji wydatkowano 27.598,27 zł, niewykorzystaną kwotę w wysokości 1,73 zł zwrócono dysponentowi dotacji, co opisano w rozdziale 3.1.1.3. niniejszego protokołu z kontroli..

3.1.1.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.

Kontrolą objęto dotacje celowe, które Miasto Reda otrzymała w 2010 roku na realizację zadań sklasyfikowanych w rozdziałach:

a) 80101 – Szkoły podstawowe w łącznej kwocie 18.000,00 zł w tym:

- **Kwotę 12.000 zł** na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Zespole Szkół Nr 2 i Szkole Podstawowej Nr 3 w Redzie (zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr FB.I-3050/31/MS/2010 z dnia 29.04.2010r.). Zadanie realizowane było przez jednostkę budżetową - Zespół Szkół Nr 2 i Szkołę Podstawową Nr 3.

Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione na powyższy cel otrzymane z dotacji:

- Fa Vat nr (S) FS-625/10/K20 z dnia 11.06.2010r. na kwotę 4.554,00 zł,

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

- Fa Vat nr (S) FS-669/10/K20 z dnia 19.06.2010r. na kwotę 1.592,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-692/10/K20 z dnia 22.06.2010r. na kwotę 756,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-705/10/K20 z dnia 24.06.2010r. na kwotę 276,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-704/10/K20 z dnia 24.06.2010r. na kwotę 412,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-780/10/K20 z dnia 08.07.2010r. na kwotę 812,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-842/10/K20 z dnia 22.07.2010r. na kwotę 547,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-854/10/K20 z dnia 27.07.2010r. na kwotę 486,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-860/10/K20 z dnia 29.07.2010r. na kwotę 367,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-890/10/K20 z dnia 02.08.2010r. na kwotę 544,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-1033/10/K20 z dnia 19.08.2010r. na kwotę 385,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-1188/10/K20 z dnia 07.09.2010r. na kwotę 960,00 zł,
 - Fa Vat nr (S) FS-2068/10/K20 z dnia 25.11.2010r. na kwotę 309,00 zł.
- **Kwotę 6.000 zł** na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w Szkole Podstawowej nr 5 w Redzie (zawiadomienie z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr FB.I-3050/31/MS/2010 z dnia 29.04.2010r.). Zadanie realizowane było przez jednostkę budżetową – Szkołę Podstawową Nr 5.
- Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione na powyższy cel otrzymane z dotacji:
- Fa Vat nr FA/024591 z dnia 07.06.2010r. na kwotę 5.820,10 zł za zakup pomocy dydaktycznych,
 - Fa Vat nr FA/027413 z dnia 30.06.2010r. na kwotę 179,90 zł za zakup magnetycznych ułamków jako pomoc dydaktyczna.

Wydatki sklasyfikowano w rozdziale 80101 – Szkoły Podstawowe w § 4240 – Zakup pomocy dydaktycznych i książek. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) 85415 – Pomoc materialna dla uczniów w łącznej kwocie 88.657,00 zł w tym:

- **28.488 zł** na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach programu pomocy uczniom w 2010r. – Wyprawka szkolna” oraz wypłaty uczniom jednorazowego zasiłku powodziowego na cele edukacyjne.

„Wyprawka szkolna” przeznaczona została na zakup podręczników dla uczniów szkół podstawowych (klasy I-III) i gimnazjalnych (klasa II) oraz dla uczniów niepełnosprawnych szkół podstawowych. W poniższej tabeli przedstawiono szkoły, które skorzystały z dofinansowania.

Nazwa szkoły	Kwota wypłaconego dofinansowania, w tym dla uczniów niepełnosprawnych	Łączna liczba uczniów, którzy skorzystali z programu, w tym uczniów niepełnosprawnych
Zespół Szkół Nr 1 w Redzie	5.416,88 zł, w tym 400,00 zł dla uczniów niepełnosprawnych	26, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych
Zespół Szkół Nr 2 w Redzie	2.800,60 zł, w tym 200,00 zł dla ucznia niepełnosprawnego	14, w tym 1 uczeń niepełnosprawny
Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie	3.060,00 zł	18
Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie	1.020,00 zł, w tym 170,00 zł dla ucznia niepełnosprawnego	6, w tym 1 uczeń niepełnosprawny
Szkoła Podstawowa	1.390,00 zł,	8, w tym 1 uczeń niepełnosprawny

[Podpis]

Nazwa szkoły	Kwota wypłaconego dofinansowania, w tym dla uczniów niepełnosprawnych	Łączna liczba uczniów, którzy skorzystali z programu, w tym uczniów niepełnosprawnych
Nr 6 W Redzie	w tym 200,00 zł dla ucznia niepełnosprawnego	
RAZEM:	13.687,48 zł, w tym 970,00 zł dla uczniów niepełnosprawnych	72 uczniów, w tym 5 uczniów niepełnosprawnych

Pismem nr OK.4317-I/160/2010 z dnia 07.12.2010r. Burmistrz Miasta Redy przekazał do Kuratorium Oświaty w Gdańsku rozliczenie końcowe z wykorzystania przyznanej dotacji na zakup podręczników. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 14.800,52 zł zwrócona została w dniu 14.12.2010r., co opisano w rozdziale 3.1.1.3. niniejszego protokołu z kontroli.

- **60.169,00 zł** na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Redy.

Pomorski Urząd Wojewódzki poinformował kontrolowaną jednostkę o przyznaniu dotacji na powyższy cel pismem:

- Nr FB.I – 3050/23/MS/2010 z dnia 26.03.2010r. w kwocie 33.310,00 zł,
- Nr FB.I – 3050/106/MS/2010 z dnia 14.10.2010r. w kwocie 26.859,00 zł.

Jednostki budżetowe (oświatowe) złożyły w Urzędzie Miejskim w Redzie sprawozdanie z wykorzystania dotacji wraz z fakturami potwierdzającymi wydatek, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa szkoły	Termin sporządzenia sprawozdania/ wpływu do Urzędu Miasta w Redzie	Kwota wydatkowana – przeznaczenie (w zł)	Dokumenty potwierdzające wydatek
Zespół Szkół Nr 1 w Redzie <i>Gimnazjum Nr 1</i>	17.06.2010r. / 17.06.2010r.	8.624,00 zł – zakup artykułów szkolnych, odzieży i obuwia sportowego	Fa Vat nr 318/10 z dnia 14.06.2010r. – 4.446,20 zł, Fa Vat nr 319/10 z dnia 14.06.2010r. – 82,00 zł, Fa Vat nr 07/10 z dnia 11.06.2010r. – 466,00 zł, Fa Vat nr FS 55/2010 z dnia 14.06.2010r. – 3.629,80
<i>Szkoła Podstawowa Nr 4</i>	24.06.2010r. / 30.06.2010r.	4.928,00 zł - zakup artykułów szkolnych, podręczników, obuwia i odzieży sportowej	Fa Vat nr FS 73/2010 z dnia 22.06.2010r. – 2.734,00 zł, Fa Vat nr 341/10 z dnia 22.06.2010r. – 2.194,00 zł
Zespół Szkół Nr 2 w Redzie <i>Gimnazjum Nr 2</i>	23.06.2010r./ 24.06.2010r.	6.160,00 zł – zakup podręczników, przyborów i odzieży szkolnej	Fa Vat nr FS 72/2010 z dnia 22.06.2010r. – 2.828,00 zł, Fa Vat nr 338/10 z dnia 21.06.2010r. – 3.332,00 zł
<i>Szkoła Podstawowa Nr 3</i>	23.06.2010r./ 24.06.2010r.	9.240,00 zł – zakup podręczników, przyborów	Fa Vat nr FS 75/2010 z dnia

Handwritten signature

Nazwa szkoły	Termin sporządzenia sprawozdania/ wpływu do Urzędu Miasta w Redzie	Kwota wydatkowana – przeznaczenie (w zł)	Dokumenty potwierdzające wydatek
		szkolnych i odzieży szkolnej	22.06.2010 – 2.213,80 zł, Fa Vat nr 340/10 z dnia 22.06.2010r. 7.026,20 zł
Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie	21.06.2010r. / 30.06.2010r.	8.008,00 zł – zakup podręczników, przybory szkolne, odzieży i obuwia	Fa Vat nr FS 78/2010 z dnia 23.06.2010r. – 3.510,00 zł Fa Vat nr 347/10 z dnia 22.06.2010r. – 4.206,00 zł, Fa Vat nr 357/10 z dnia 24.06.2010r. – 50,00 zł, Fa Vat nr 366/10 z dnia 29.06.2010r. – 242,00 zł
Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie	23.06.2010r./ 23.06.2010r.	3.388 zł - zakup podręczników, pomocy szkolnych, odzieży i obuwia	Fa Vat nr 336/10 z dnia 21.06.2010r. – 1.011,40 zł, Fa Vat nr 71/2010 z dnia 21.06.2010r. – 2.376,60 zł
Szkoła Podstawowa Nr 6 W Redzie	24.06.2010r./ 25.06.2010.	2.772 zł - zakup podręczników, pomocy edukacyjnych, odzieży i obuwia sportowego oraz stroje uczniowskie	Fa Vat nr 74/2010 z dnia 22.06.2010r. – 1.017,80 zł, Fa Vat nr 339/10 z dnia 21.06.2010r. – 1.754,20 zł
Zespół Szkół Nr 1 w Redzie <i>Gimnazjum Nr 1</i>	02.12.2010r. / 06.12.2010r.	4.180,00 zł – zakup artykułów szkolnych i obuwia sportowego	Fa Vat nr 776/10 z dnia 26.11.2010r. – 1.240,00 zł, Fa Vat nr 129/2010 z dnia 25.11.2010r. - 2.870,00 zł, Fa Vat nr 18/10 z dnia 03.12.2010r. – 70,00 zł
<i>Szkoła Podstawowa Nr 4</i>	06.12.2010r. / 08.12.2010r.	5.060,00 zł - zakup artykułów szkolnych, podręczników, obuwia i odzieży sportowej	Fa Vat nr FS 119/2010 z dnia 16.11.2010r. – 4.150,00 zł, Fa Vat nr 781/10 z dnia 29.11.2010r. – 910,00 zł
Zespół Szkół Nr 2 w Redzie <i>Gimnazjum Nr 2</i>	02.12.2010r./ 03.12.2010r.	2.420,00 zł – zakup podręczników, przyborów i odzieży szkolnej	Fa Vat nr FS 137/2010 z dnia 02.12.2010r. – 1.808,10 zł, Fa Vat nr 790/10 z dnia 01.12.2010r. – 611,90 zł
<i>Szkoła Podstawowa Nr 3</i>	02.12.2010r./ 03.12.2010r.	5.720,00 zł – zakup podręczników, przyborów szkolnych i odzieży szkolnej	Fa Vat nr FS 138/2010 z dnia 02.12.2010 – 4.804,20 zł, Fa Vat nr 794/10 z dnia 01.12.2010r. – 915,80 zł
Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie	08.12.2010r. / 10.12.2010r.	3.960,00 zł – zakup podręczników, przybory	Fa Vat nr FS 126/2010 z dnia

[Signature]

Nazwa szkoły	Termin sporządzenia sprawozdania/ wpływu do Urzędu Miasta w Redzie	Kwota wydatkowana – przeznaczenie (w zł)	Dokumenty potwierdzające wydatek
		szkolne, odzieży i obuwia	24.11.2010r. – 3.310,00 zł Fa Vat nr 791/10 z dnia 01.12.2010r. – 650,00 zł
Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie	02.12.2010r./ 03.12.2010r.	3.520,00 zł - zakup podręczników, pomocy szkolnych, odzieży i obuwia	Fa Vat nr 122/2010 z dnia 18.11.2010r. – 3.286,30 zł, Fa Vat nr 780/10 z dnia 29.11.2010r. – 233,70 zł
Szkoła Podstawowa Nr 6 W Redzie	29.11.2010r./ 30.11.2010r.	1.980,00 zł - zakup podręczników, pomocy edukacyjnych, odzieży i obuwia sportowego oraz stroje uczniowskie	Fa Vat nr 779/10 z dnia 27.11.2010r. – 157,90 zł, Fa Vat nr 120/2010 z dnia 17.11.2010r. – 1.822,10 zł

Pismem nr OK.4317-I/8/2011 z dnia 17.01.2011r. Burmistrz Miasta Redy przekazał do Kuratorium Oświaty w Gdańsku rozliczenie powyższej dotacji celowej na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

W 2010r. Burmistrz Miasta Redy przyznał stypendia 32 osobom w wysokości po 308,00 zł za okres od stycznia do czerwca 2010r. oraz 23 osobom w wysokości po 220,00 zł za okres od października do grudnia 2010r. w łącznej kwocie 14.608,77 zł.

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

Przedmiotowe zagadnienie skontrolowano w oparciu o 2010 rok.

3.1.1.4.1. Dotacje na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem.

Miasto Reda w 2010 roku nie otrzymało dotacji na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem.

3.1.1.4.2. Dotacje na realizację zadań gminy.

W roku 2010r. kontrolowana jednostka otrzymała dotację celową z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy sklasyfikowanych w § 6330 dochodów budżetowych.

Przeznaczenie dotacji celowych	Rozdział	Plan (w zł)	Kwota wykonana (w zł)
Dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1465G w Redzie na odcinku od ul. Ogińskiego do ul. Jaśminowej oraz budowa drogi gminnej na odcinku od ul. Jaśminowej do ul. Puckiej (etap I)	60014	926.551,00	926.551,00
	60016	660.270,00	660.270,00
Razem:		1.586.821,00	1.586.821,00

Dotacja przyznana została na dofinansowanie projektu pn. *Przebudowa drogi powiatowej nr 1465G w Redzie na odcinku od ul. Ogińskiego do ul. Jaśminowej oraz budowa drogi gminnej*

[Podpis]
[Podpis]

na odcinku od ul. Jaśminowej do ul. Puckiej (etap I) w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011.

Umowa nr 11-G/ZFE-III-NPPDL/10 z dnia 11.02.2010r. o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa, podpisana została przez Burmistrza Miasta Redy, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta z Wojewodą Pomorskim. Aneks z dnia 12.05.2010r. dokonano zmian w powyższej umowie, dotyczącym wysokości kwoty jaką beneficjent zobowiązuje się przekazać na realizację projektu tj. 1.586.822,16 zł.

W dniu 14.02.2010r. złożono wniosek w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1465G w Redzie na odcinku od ul. Ogińskiego do ul. Jaśminowej oraz budowa drogi gminnej na odcinku od ul.

Jaśminowej do ul. Puckiej (etap I) na kwotę 6.122.999,98 zł brutto.

Na dzień 14.02.2010r. Skarbnik Miasta potwierdził dostępność środków finansowych.

Zamawiający: Urząd Miasta Reda

Nazwa postępowania: **Przebudowa drogi powiatowej nr 1465G w Redzie na odcinku od ul. Ogińskiego do ul. Jaśminowej oraz budowa drogi gminnej na odcinku od ul. Jaśminowej do ul. Puckiej (etap I)**

Nr postępowania: 5-IN/PN/RB/2010

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 6.122.999,98 zł brutto (1.307.333,27 Euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	-	14.02.2010r
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Tablica ogłoszeń UM Strona internetowa Biuletyn zamówień publicznych	17.02.2010r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	
4.	Termin składania ofert	W siedzibie Zamawiającego	10.03.2010r. godz. 10 ⁰⁰
5.	Liczba oferentów	6	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	WAKOZ Sp. z o.o. Ul. Gen. Sikorskiego 3, Luzino	-
9.	Cena wybranej oferty	3.173.643,16 brutto	-
10.	Data zawartej umowy	-	23.03.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Tablica ogłoszeń UM Strona internetowa Biuletyn zamówień publicznych	24.03.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:



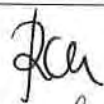
Wymagane dokumenty i oświadczenia z SIWZ z dnia 17.02.2010r. zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta Redy	WAKOZ Sp. z o.o. Luzino	B&W Usługi Ogólnobudowlane Pruszcz Gdański	MTM S.A. Gdynia	Konsorcjum: POL-DRÓG LEBORK S.A. Lebork - LIDER P.U.T. OL-TRANS Połchowo	Konsorcjum: PRJ-BUD Sp. z o.o. Wejherowo Przedsiębiorstwo Drogowe Gdynia Sp. z o.o. Gdynia	WPRD GRAVEL Sp. z o.o. Gdańsk
Cena (w zł)	3.173.643,16	3.607.260,92	3.791.850,43	3.187.456,95	3.937.511,43	3.728.356,17
Wadium – 100.000,00 zł	+	+	+	+	+	+
Formularz ofertowy	+	+	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert	+	+	+	+	+	+
	04.02.2010r.	04.01.2010r.	12.02.2010r.	02.12.2009r. 26.01.2010r.	25.01.2010r. 12.11.2009r.	+ 27.11.2009r.
Aktualne zaświadczenie naczelnika US o niezaleganiu z opłaceniem podatków	+	+	+	+	+	+
wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce prze upływem terminu składania	11.02.2010r.	17.12.2009r.	15.12.2009r.	02.03.2010r. 04.02.2010r.	08.01.2010r. 11.02.2010r.	11.02.2010r.
Aktualne zaświadczenie z ZUS lub KRUS o niezaleganiu z opłaceniem składek	+	+	+	+	+	+
wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce prze upływem terminu składania	08.01.2010r.	17.12.2009r.	05.03.2010r.	18.02.2010r. 21.01.2010r.	08.01.2010r. 08.02.2010r.	08.02.2010r.
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego wystawiona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem	22.02.2010r.	06.01.2010r.	05.01.2010r.	24.11.2009r. 15.02.2010r.	13.01.2010r. 07.01.2010r.	28.12.2009r.

[Signature]

Wymagane dokumenty i oświadczenia z SIWZ z dnia 17.02.2010r. zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta Redy	WAKOZ Sp. z o.o. Luzino	B&W Usługi Ogólnobudowlane Pruszcz Gdański	MTM S.A. Gdynia	Konsorcjum: POL-DRÓG LEBORK S.A. Lębork - LIDER P.U.T. OL-TRANS Połchowo	Konsorcjum: PRJ-BUD Sp. z o.o. Wejherowo Przedsiębiorstwo Drogowe Gdynia Sp. z o.o. Gdynia	WPRD GRAVEL Sp. z o.o. Gdańsk
terminu składania ofert w zakresie określonym - w art. 24 ust 1 pkt 4-8 - w art. 24 ust 1 pkt 9	+ +	+ nie dotyczy	+ +	+/- +/-	+/ +/ +	+ +
Petomocnictwa	x	x	x	+	+	x
Oświadczenie z art.22 ust.1 ustawy PZP	+	+	+	+	+	+
Wykaz wykonanych w ostatnich 5 latach robót budowlanych wraz z zaświadczeniami o wykonanych robotach zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone, - tym 2 roboty o wielkości min. 3.000.000,00 zł brutto	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie z art.24 ustawy PZP	+	+	+	+	+	+
Polisa lub inny dokument ubezpieczeniowy na kwotę, nie niższą niż 2.000.000,00 zł	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia – sporządzone	+	+	+	+	+	+



Wymagane dokumenty i oświadczenia z SIWZ z dnia 17.02.2010r. zatwierdzonego przez Burmistrza Miasta Redy	WAKOZ Sp. z o.o. Luzino	B&W Usługi Ogólnobudowlane Pruszeż Gdański	MTM S.A. Gdynia	Konsorcjum: POL-DRÓG LĘBORK S.A. Lębork - LIDER P.U.T. OL-TRANS Potchowo	Konsorcjum: PRI-BUD Sp. z o.o. Wejherowo Przedsiębiorstwo Drogowe Gdynia Sp. z o.o. Gdynia	WPRD GRAVEL Sp. z o.o. Gdańsk
indywidualnie przez wykonawcę						
Wskazanie części zamówienia, którą Wykonawca powierzy podwykonawcy	+	X	X	+	+	+
Kosztorys ofertowy	+	+	+	+	+	+
Tabela elementów – zbiorcze zestawienie składników ceny oferty	+	+	+	+	+	+
Harmonogram rzeczowy/ plan płatności	+	+	+	+	+	+


 Jacek
 Nowak

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń.
- W dniu 23.03.2010r. podpisana została umowa nr 5/INPN/RB/2010 pomiędzy Gminą Miasta Redy (przy kontrasygnacie Głównego Księgowego), a WAKOZ Sp. z o.o. z siedzibą w Luzinie.

W umowie Nr 5/INPN/RB/2010 określono:	
Termin zakończenia robót	30.09.2010r.
Wartość robót	3.173.643,16 zł
Płatność	30 dni od daty złożenia faktury wraz z dokumentami rozliczeniowymi
Wysokość kar dla wykonawcy	0,1 % wynagrodzenia brutto za: - każdy dzień opóźnienia, - opóźnienie w zgłoszeniu gotowości do odbioru, 0,5 % wynagrodzenia brutto za opóźnienie w usunięciu usterek i wad, 15% wynagrodzenia umownego za odstąpienie od umowy.
Gwarancja	36 miesięcy od odbioru końcowego robót

- Za wykonanie przedmiotowego zamówienia firma WAKOZ Sp. z o.o. wystawiła faktury, które ujęto w poniższej tabeli. Faktury wystawiane były po dokonanych protokołami odbiorach częściowych robót zgodnie z harmonogramem rzeczowo finansowym.

Faktura/data	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data zapłaty - WB
Fa Vat nr 116/05/10/Fs/199 z dnia 31.05.2010r.	164.880,46	roboty drogowe	30 dni od daty wpływu tj. do dnia 05.07.2010r.,	30.06.2010r. WB nr 2
Fa Vat nr 117/05/10/Fs/199 z dnia 31.05.2010r.	60.467,13	roboty drogowe	30 dni od daty wpływu tj. do dnia 05.07.2010r.,	30.06.2010r. WB nr 2
Fa Vat nr 141/06/10/Fs/199 z dnia 30.06.2010r.	388.518,75	roboty drogowe	30 dni od daty wpływu tj. do dnia 02.08.2010r.,	02.08.2010r. WB nr 5
Fa Vat nr 142/06/10/Fs/199 z dnia 30.06.2010r.	482.057,47	roboty drogowe	30 dni od daty wpływu tj. do dnia 02.08.2010r.,	02.08.2010r. WB nr 5
Fa Vat nr 184/07/10/Fs/199 z dnia 31.07.2010r.	595.087,46	roboty drogowe	30 dni od daty wpływu tj. do dnia 08.09.2010r.,	08.09.2010r. WB nr 7
Fa Vat nr 185/07/10/Fs/199 z dnia 31.07.2010r.	179.068,96	roboty drogowe	30 dni od daty wpływu tj. do dnia 08.09.2010r.,	08.09.2010r. WB nr 7
Fa Vat nr 197/08/10/Fs/199 z dnia 31.08.2010r.	541.710,39	roboty drogowe	30 dni od daty wpływu tj. do dnia 08.10.2010r.,	06.10.2010r. WB nr 9,
Fa Vat nr 198/08/10/Fs/199 z dnia 31.08.2010r.	153.178,55	roboty drogowe	30 dni od daty wpływu tj. do dnia 08.10.2010r.,	06.10.2010r. WB nr 9,

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

Faktura/data	Kwota (w zł)	Czego dotyczy	Termin zapłaty	Data zapłaty - WB
Fa Vat nr 326/09/10/Fs/199 z dnia 30.09.2010r	267.317,93	roboty drogowe	30 dni od daty wpływu tj. do dnia 28.11.2010r	22.11.2010r. WB nr 11
Fa Vat nr 327/09/10/Fs/199 z dnia 30.09.2010r	341.356,05	roboty drogowe	30 dni od daty wpływu tj. do dnia 28.11.2010r.,	22.11.2010r. WB nr 11
Razem:	3.173.643,15			

- Przyjęcie środka trwałego nastąpiło z dniem 31.12.2010r. dokumentem OT nr 5/INPN/RB/2010 o numerach inwentarzowych: II-108-76 (kanalizacja), II-108-77 (droga), II-108-78 (oświetlenie drogowe).
- Urząd Miasta w Redzie sporządził dwa wnioski (w dniu 21.09.2010r. oraz 25.11.2010r.) o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie projektu realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011. W dniu 01.10.2010r. wpłynęła do Urzędu Miasta wnioskowana kwota w wysokości 935.040,11 zł (WB nr 7/00201, dow. księg. 201/5) oraz w dniu 08.12.2008r. kwota w wysokości 651.780,89 zł (WB nr 7/00248, dow. księg. 248/1)
- Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy z Wojewodą Pomorskim kontrolowana jednostka terminowo (tj. 05.01.2011r.) sporządziła Sprawozdanie z realizacji projektu.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań.

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących.

W 2010 roku Miasto Reda nie otrzymało dotacji z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych klasyfikowanych w § 2440.

3.1.1.5.2. Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

W roku 2010 kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych klasyfikowanych w § 6260 dochodów budżetowych w rozdziałach:

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2010.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W kontrolowanej jednostce ewidencja księgowa podatków i opłat uregulowana została w drodze:

- Zarządzenia Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.12.2009r. w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Redy,
- ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994r. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami) z uwzględnieniem stosownych przepisów ustawy z 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),

RCh
Janusz Reda

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21.06.2006r., w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761),
- Ordynacja Podatkowa z dnia 29.08.1997r. (Dz. U. Nr 137, poz. 926) – tekst jednolity z dnia 4.01.2005r. (Dz. U. Nr 8 poz. 60).

Ustalono, co następuje:

- 1) Prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- 2) Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
- 3) Łączne zobowiązanie pieniężne organ podatkowy ustala w formie jednej decyzji .
- 4) Ewidencja szczegółowa prowadzona jest następująco:
 - dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku,
 - na kontach bilansowych i pozabilansowych kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - prowadzenie ewidencji analitycznej techniką komputerową w postaci kont podatników umożliwia ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty),
 - w ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W wyniku kontroli w powyższym zakresie ustalono, co następuje:

- 1) W roku objętym kontrolą przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego.
- ✓ W wyniku kontroli terminowości doręczenia decyzji wymiarowych, objęto 35 losowo wybranych podatników o numerach rejestru:
 - 00001534, 00000733, 00000734, 00000746, 00004070, 00002647, 00004405, 00000570, 00002715, 00000636, 00006406, 00003781, 00001042, 00006679, 00004520, 00006360, 00001494, 00006673, 00006454, 00006325, 00006441 dostarczanych przez pocztę polską,
 - 00001545, 00002657, 00000637, 00001368, 00002661, 00000544, 00002656, 00002151, 00001517, 00001148, 00001233, 00003235, 00003292, 00003218 dostarczanych przez zatrudnionego pracownika.
- ✓ Ustalono, że skontrolowanym podatnikom Miasta Redy decyzje doręczano za pośrednictwem poczty w terminie, co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności oraz przez zatrudnionego pracownika. Odbiór decyzji był kwitowany „potwierdzeniem odbioru”.
- ✓ Nie zdarzały się przypadki wysłania decyzji wymiarowych w terminie krótszym niż 14 dni.
- 2) W urzędzie prowadzony jest komputerowo rejestr doręczonych decyzji .



- 3) Nie występowało do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej z uwagi, że nie wystąpiła taka konieczność w okresie objętym kontrolą.
- 4) Organ podatkowy w roku 2010 nie wydał żadnej decyzji w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy, ponieważ nie zaistniała taka konieczność.
- 5) W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie wydawał decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki.
- 6) W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki nie doręczonych decyzji, gdyż występowało „doręczenie fikcyjne” określone w przepisach art. 150 Ordynacji Podatkowej.
- 7) Organ podatkowy występował do podatników z żądaniem złożenia informacji podatkowej lub deklaracji w przypadku niedopełnienia przez podatnika tego obowiązku.
- 8) Wystąpiły 2 przypadki wpisu na hipotekę w wysokości 34.236 zł dotyczące zaległości podatkowych, co opisano w rozdziale 3.1.2.20 protokołu z niniejszej kontroli.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

W wyniku kontroli zagadnień w zakresie podatku od nieruchomości za rok 2010 ustalono, co następuje:

- ✓ Stawki podatku od nieruchomości w roku 2010 określone zostały w Uchwale Nr XL/350/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28.10.2009r. w sprawie obowiązujących na terenie miasta Redy stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 7 grudnia 2009 roku, Nr 165, poz. 3157.
- ✓ Wzory deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości zostały określone w Uchwale Nr III/23/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20.12.2006r. 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, którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 21 z dnia 30 stycznia 2007 roku.

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

- 15 podatników – osób prawnych:



W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- 1) W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miasta.
- 2) Organ podatkowy nie występował do podatników z żądaniem złożenia informacji podatkowej, ponieważ nie zaistniały takie okoliczności.
- 3) W skontrolowanych przypadkach deklaracje podatkowe zostały złożone w obowiązującym terminie, poza podatnikiem Zakład Pralniczy Sp. z o.o.
- 100 podatników - osób fizycznych wg następujących numerów rejestru: 00001595, 00002241, 00001576, 00004227, 00005126, 00002821, 00005187, 00001415, 00005146, 00002341, 00005104, 00002376, 00006952, 00000891, 00001567, 00000951, 00002017, 00005666, 00002524, 00003551, 00006118, 00006223, 00004376, 00007141, 00001314, 00005691, 00001522, 00006669, 00004506, 00004147, 00006996, 00005774, 00004034, 00002343, 00004310, 00003482, 00006571, 00005136, 00005675, 00000950, 00005046, 00002816, 00001693, 00001034, 00005630, 00004898, 00003998, 00004899, 0000755, 00007166, 00005557, 00004342, 00003162, 00003778, 00006802, 00006812, 00005692, 00000910, 00003253, 00003158, 00002626, 00001686, 00004879, 00005233, 00004879, 00006723, 00005077, 00005665, 00001524, 00001413, 00000496, 00001249, 00005329, 00000411, 00001029, 00000346, 00001058, 00006981, 00007084, 00007065, 00005718, 00007168, 00003227, 00003620, 00002315, 00001596, 00005600, 00007023, 00001951, 00000328, 00000753, 00001983, 00005400, 00004576;
- 22 podatników - osób fizycznych o numerach rejestru: 00006177, 00007353, 00006807, 00006181, 00006826, 00006825, 00006262, 00006992, 00007357, 00006294, 00006259, 00006824, 00006823, 00006226, 00006961, 00006828, 00007109, 00007110, 00007111, 00006169, 00006170, 00006359 - użytkowników budynku mieszkalnego wielorodzinnego o 24 lokalach mieszkalnych „W1-A”, zlokalizowanego na działce nr 128/79, obr. 2 w Redzie przy ul. 12 Marca. (Decyzja nr PINB-II-7114/66/09 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wejherowie udzielono pozwolenia na użytkowanie budynku mieszkalnego oraz obiekt zakwalifikowano do kategorii I obiektów budowlanych, realizowany na podstawie decyzji Starosty Wejherowskiego nr AB8-II-7351/167/08 z dnia 26.09.2008r.).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- 1) W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miasta.
- 2) W przypadku nie złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez osobę fizyczną w ciągu 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowy organ wzywał podatnika do jej złożenia.
- 3) Podatek pobierano w prawidłowej wysokości zgodnie z Uchwałą Nr XL/350/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2009r.
- 4) Dokonywano weryfikacji danych dotyczących powierzchni gruntów wykazywanych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, porównując dane z wykazem dokonywanych zmian w danych rejestru gruntów oraz z aktem notarialnym.

3.1.2.4. Podatek rolny.

- Uchwałą Nr III/23/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20.12.2006r. określono wzór deklaracji i informacji na podatek rolny.



- Rada Miejska w Redzie nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawa obliczenia podatku rolnego. Do celów obliczenia wysokości należnego podatku rolnego przyjęto średnią cenę skupu żyta ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2009 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 roku (MP z 2009r. Nr 68, poz. 886), która wynosiła 34,10 zł za 1 dt.

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

- wszystkich 5 podatników – osób prawnych, tj.:
 - z siedzibą w Gdyni,
 - z siedzibą w Skarszewach,
 - z siedzibą w Studzienicach,
 - z siedzibą w Rumi,
 - z siedzibą w Wejherowie;
- wszystkich 6 podatników – jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej tj.:
 -
 -
 -
 -
 -
 -
- 62 podatników - osoby fizyczne (z 1356) o numerze rejestru: 00002647, 00000544, 00004070, 00001517, 00002151, 00002656, 00000734, 00006572, 00000570, 00001233, 00002715, 00001148, 00002667, 00003733, 00003820, 00004511, 00006505, 00001728, 00001678, 00002349, 00003189, 00007144, 0000026/1, 00006353, 00006629, 00006484, 00004423, 00002674, 00005859, 00001727, 00000646, 00006654, 00006216, 00006641, 00004218, 00006325, 00004873, 00004214, 00006454, 00003218, 00006673, 00001494, 00006481, 00006360, 00004520, 00003292, 00003897, 00003425, 00006679, 00001043, 00003781, 00003235, 00006406, 00000636, 00002098, 00006498, 00003733, 00001541, 00000445, 00001148, 00001727, 00004405.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- ✓ Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla I okręgu podatkowego.
- ✓ podatnicy będący osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie mającymi osobowości prawnej złożyli deklaracje podatkowe w terminie poza przypadkami:
 - z siedzibą w Studzienicach – deklarację złożono w dniu 22.01.2010r.,




o z siedzibą w Rumi – deklarację złożono
w dniu 22.01.2010r.

- ✓ w przypadku nie złożenia informacji na podatek rolny przez osobę fizyczną organ podatkowy wzywał podatnika do jej złożenia.
- ✓ prawidłowo, pod względem rachunkowym ustalano należny podatek
- ✓ dokonywano weryfikacji danych dotyczących powierzchni gruntów wykazywanych w informacjach w sprawie podatku rolnego, porównując dane z zawiadomieniem o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
- ✓ Burmistrz Miasta Redy w dniu 21.12.2009r. wydał 3 decyzje na podstawie, których zwolnił z podatku rolnego ... e (art. 12 ust. 2 pkt 6 ustawy o podatku rolnym).

Dochody budżetu Miasta Redy 2010 w roku z tytułu podatku rolnego, wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych sklasyfikowane w § 032 „Podatek rolny” w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” wyniosły 2.274,00 zł oraz w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 55.902,23 zł, co łącznie stanowi kwotę 58.176,23 zł.

Odpis w 2010 roku w wysokości 2 % od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze Miasta Redy stanowił kwotę 1.163,52 zł.

Miasto Reda przekazało na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę w wysokości 1.167,00 zł, co stanowi kwotę 2 % wpływów z tytułu podatku rolnego w następujących terminach:

- 02.04.2010r. kwotę 303,00 zł – WB nr 59 – I rata (termin przekazania do 05.04.2010r.),
- 28.05.2010r. kwotę 244,00 zł – WB nr 95 – II rata (termin przekazania do 05.06.2010r.),
- 21.06.2010r. kwotę 26,00 zł – WB nr 110 – II rata (termin przekazania do 05.06.2010r.),
Wpłacono 16 dni po terminie.
- 24.09.2010r. kwotę 311,00 zł – WB nr 171 – III rata (termin przekazania do 06.10.2010r.)
- 30.11.2010r. kwotę 157,00 zł – WB nr 217 – IV rata (termin przekazania do 06.12.2010r.)
- 13.01.2011r. kwotę 126,00 zł – WB nr 5 – wyrównanie odpisu za 2010 rok.

W 2010 roku Burmistrz Miasta Redy nie udzielił ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, ponieważ nie złożono wniosków o jej przyznanie.

3.1.2.5. Podatek leśny.

- Wzór deklaracji i informacji na podatek leśny zostały określone w Uchwale Nr III/23/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20.12.2006r.
- Rada Miejska w Redzie nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną, jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze Miasta Redy. Do celów obliczenia wysokości należnego podatku leśnego przyjmowano średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2009 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009 roku (M.P. z 2009r. Nr 69, poz. 896), która wynosiła 136,54 zł za 1m³.

[Podpis]
Jacek
Ciolek

- Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację wszystkich:
 - 2 podatników – jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej tj.;
 -
 -
 - 1 podatnika – osobę prawną, tj.;
 -

oraz losowo wybranych

- 21 podatników (z 35) – osób fizycznych, o numerach rejestru: 00002647, 00000544, 00004070, 000015171, 00000746, 00002151, 00002656, 00000558, 00000734, 00001368, 00000637, 00002657, 00006707, 00000733, 00001545, 00001534, 00000501, 00006574, 00002749, 00001363, 00000010.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- ✓ organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji na podatek leśny, ponieważ nie zaistniała taka sytuacja,
- ✓ wystąpił jeden przypadek, gdy organ podatkowy, nie wzywał podatnika do złożenia informacji. W powyżej sytuacji organ podatkowy naliczał podatek na podstawie danych z wypisu z rejestru gruntów (dotyczy podatnika o numerze rejestru 00000734),
- ✓ składane informacje były weryfikowane przez organ podatkowy,
- ✓ prawidłowo, pod względem rachunkowym ustalano należny podatek.

Ponadto stwierdzono, co następuje:

- ✓ opodatkowywano grunty zadrzewione oznaczone symbolem Lz-PsV, Lz-PsVI dla podatnika o numerze rejestru:
 - 00002647

Wypis z rejestru gruntów (w ha)	Opodatkowano (w ha) - decyzja nr 212/10/ŁZP
LsIV - 0,3507	LsIV - 0,3507
	Lz-PsV – 0,0784
	Lz-PsVI – 0,0925
Kwota wg. Inspektorów RIO	Kwota z decyzji
0,3507 x 30,0388 zł = 11,00 zł	0,5126 x 30,0388 zł = 16,00 zł
Różnica – podatek zawyżono o 5 zł	

Zgodnie z art.1 ust 2 ustawy o podatku leśnym z dnia 30 października 2002 roku (Dz. U. Nr 200, poz. 1682) lasem w rozumieniu ustawy są grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków, jako lasy, natomiast grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków, jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym (zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym z dnia 15 listopada 1984 roku (Dz. U. Nr 52 poz. 268 z późn. zm.).

- ✓ opodatkowywano grunty zadrzewione oznaczone symbolem Lz dla podatnika o numerze rejestru: 00006574 podatkiem leśnym (kwota 7,00 zł), a należało opodatkować podatkiem od nieruchomości.

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

W trakcie trwania kontroli dokonano zmiany decyzji wymiarowej dla podatnika o numerze rejestru nr 00002647 w celu prawidłowego opodatkowania poprzez zmniejszenie podatku leśnego o kwotę 5,00 zł a w przypadku podatnika o numerze rejestru 00006574 o kwotę 7,00 zł.

Dochody budżetu Miasta Redy w 2010 roku z tytułu podatku leśnego, wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sklasyfikowane w § 033 „Podatek leśny” w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku od czynności cywilno prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 20.744,00 zł oraz w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 446,00 zł.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

- Wysokość stawek podatku od środków transportowych na obszarze Miasta Redy w roku 2010 określona została w drodze uchwały Nr XL/352/2009 Rady Miasta Redy z dnia 28.10.2010r.
- Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie danych własnych oraz na podstawie informacji o zmianach przekazywanych raz w miesiącu przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie

Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2009 rok przeprowadzono na podstawie losowo wybranych deklaracji podatników osób prawnych i fizycznych, o numerach kont:

- 72-000000003, 72-000000001, 30-00000109, 30-00000126, 30-00000127, 30-00000055, 30-00000001, 30-00000030, 30-00000035, 30-00000137, 30-00000032, 30-00000118, 30-00000110, 30-00000133, 0-00000028, 30-00000069, 30-00000024, 30-00000026, 30-00000103, 30-00000048, 30-00000019, 30-00000018, 30-00000056, 30-00000017, 30-00000042, 30-00000043, 30-00000030, 30-00000014, 30-00000012, 30-00000125, 30-00000130, 30-00000009, 30-00000008, 30-00000129, 30-00000123.

Ustalono, co następuje:

- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy,
- w przypadku niewykonania przez podatnika zobowiązania podatkowego doręczono 22 wezwania do przedłożenia deklaracji,
- ewidencja przypisu podatku od środków transportowych prowadzona jest metodą ręczną, Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu z niniejszej kontroli.
- W przypadku podatników, którzy nie wykonali zobowiązania podatkowego za 2010 rok wysłano 51 upomnień na łączną kwotę należności w wysokości 86.590 zł oraz wystawiono 13 tytułów wykonawczych na łączną kwotę w wysokości 18.894,00 zł.

Dochody budżetu Miasta Redy w roku 2010 z tytułu opłaty od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- Rozdział 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 14.334 zł, co stanowiło 106,18 % planu.
- Rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 228.549,39 zł, co stanowiło 102,49 % planu.

3.1.2.7. Opłata skarbową.

Kontrolą objęto opłaty skarbowe wnoszone w 2010 rok ustalając, co następuje:

- Opłaty skarbowe pobierano w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej, tj.:
 - dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek,
 - wydanie zaświadczenia na wniosek,
 - wydanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji),
- Osoba, zwracająca się o wykonanie czynności, o której mowa powyżej, uiszczała opłatę skarbową w wysokości należnej za tą czynność przed jej dokonaniem.
- Zapłaty opłaty skarbowej dokonywano na rachunek bankowy Miasta.

Dochody budżetu Miasta Redy w 2010 roku uzyskane z tytułu opłaty skarbowej wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0410 „Wpływy z opłaty skarbowej” wyniosły 49.250,50 zł, co stanowiło 102,61 % planu dochodów.

3.1.2.8. Opłata miejscowa.

W kontrolowanym okresie Miasto Reda nie realizowało wpływów z tytułu opłaty miejscowej.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s wynikało, że w roku 2010 Miasto Reda nie realizowało dochodów klasyfikowanych w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej”.

3.1.2.9. Opłata targowa.

- Stawki i zasady poboru opłaty targowej na terenie Miasta Redy, Rada Miejska w Redzie określiła w Uchwale Nr XXVII/250/2008 z dnia 6.11.2008r.
- Dzienna stawkę opłaty targowej za prowadzony handel na targowiskach na terenie Miasta Redy ustalono następująco:
 - za sprzedaż ze stoiska, straganów, samochodów, namiotów:
 - artykułów spożywczych, rolnych, leśnych: 12 zł,
 - artykułów przemysłowych i mieszanych: 19 zł,



- za sprzedaż z ręki, kosza, wiadra, skrzynki:
- artykułów spożywczych, rolnych i leśnych: 5 zł,
- artykułów przemysłowych i mieszanych: 7 zł.

- Targowiskami są wszelkie miejsca, w których prowadzony jest handel.
- Opłacie targowej nie podlega sprzedaż dokonywana w budynkach lub częściach budynków, z wyjątkiem targowisk pod dachem oraz hal używanych do targów, aukcji i wystaw.
- Z opłaty targowej zwolnione są osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne dokonujące sprzedaży na targowiskach, które są podatnikami podatku od nieruchomości w związku z przedmiotami opodatkowania położonymi na targowiskach.
- Zarządza się pobór opłaty targowej w drodze inkasa. Na inkasenta wyznaczono p. Za pobrane opłaty targowe przyznaje się inkasentowi wynagrodzenie za inkaso w wysokości 20 % pobranej opłaty.

Prawidłowość pobierania opłaty targowej przez inkasenta, według stawek ustalonych przez Radę Miasta sprawdzono na podstawie biletów opłaty targowej wydanych w 2010 roku.

Ustalono, co następuje:

- pobieranie opłaty targowej dokumentowane było biletem opłaty targowej.
 - bilety opłaty targowej objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania,
 - na biletach nie wskazywano, jakiego rodzaju handlu opłata dotyczyła.
 - wymienione opłaty pobrano w wysokościach wskazanych w uchwale Rady Miasta, poza przypadkami:
 - bilety Nr: 231 – 300 o wartości 11 zł każdy – brak takiej stawki opłaty w uchwale Rady Miasta Nr XXVII/250/2008 z dnia 6.11.2008r.
- Wyjaśnienie inkasenta p. w sprawie pobierania opłaty targowej w nieprawidłowej wysokości stanowi Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu z kontroli.

Osobą odpowiedzialną za kontrolę prawidłowości pobierania opłaty targowej przez inkasentów oraz ich rozliczania się z zainkasowanych opłat jest pracownik Referatu Finansowego (kasa) p.

Wpływy z tytułu opłaty targowej osiągnięte w 2010 roku sklasyfikowano w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” w wysokości 3.647,00 zł, co stanowiło 102,73 % planowanych dochodów w wysokości 3.550,00 zł.

3.1.2.10. Podatek od posiadania psów

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s za 2010 rok oraz zapisów kartoteki analitycznej konta 901 „Dochody budżetu” wynikało, że w roku 2010 dochody z tytułu poboru opłaty od posiadania psów w kontrolowanej jednostce nie występowały.

3.1.2.10.1. Kontrola koordynowana.

"Kontrolę przeprowadzono według wytycznych do kontroli koordynowanej, zatwierdzonej przez Krajową Radę RIO".



W ramach kontroli kompleksowej Urzędu Miasta w Redzie przeprowadzono *kontrolę koordynowaną* dotyczącą windykacji podatków na przykładzie podatku od nieruchomości.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy – Burmistrza Miasta Redy dotyczących dochodzenia należności podatkowych na przykładzie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz osobami fizycznymi. Kontrola została podjęta z inicjatywy Krajowej Rady RIO. Badaniem została objęta windykacja zaległości powstałych w 2008 i 2009 roku, realizowana w latach 2008 – 2010.

Kontrolą objęto podatników, tj. 10 osób fizycznych (z 419) i 5 osób prawnych (z 13), o najwyższej kwocie zaległości podatkowych powstałych w 2008 i 2009 roku, ustalonej na dzień 31 grudnia 2009 roku.

Wyniki kontroli ujęto w formularzach:

WP1 – ogólne dane podatkowe,

WP2 – zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2008-2009,

WP3 – postępowanie windykacyjne – osoby fizyczne,

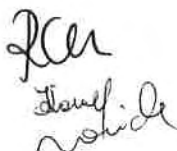
WP4 – postępowanie windykacyjne – osoby prawne,

WP5 – zbiorcze zestawienie danych – osoby fizyczne/prawne,

WP6 – formularz dla całości próby oraz informacja uzupełniająca do powyższych tabel sporządzona przez inspektora p. _____ stanowią Załącznik Nr 7 do protokołu z niniejszej kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- wystąpiło 6 przypadków sporządzania upomnienia w jednym egzemplarzu, które wysłane było do zobowiązanego. Urząd Miejski w prowadzonym komputerowo rejestrze upomnień odnotowywał datę sporządzenia tych upomnień (§ 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji - Dz. U. z 2001r., Nr 137, poz. 1541);
- wystąpiło 6 przypadków, w których nie można ustalić czy koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości, ponieważ Urząd nie posiada w aktach sprawy drugiego egzemplarza wystawionego upomnienia. Z ustnych wyjaśnień p. _____ – podinspektora wynika, że program za pomocą którego wystawia się upomnienia sam generuje ich koszty. W upomnieniach, które znajdowały się w aktach podatników koszty upomnień ustalone są w kwocie prawidłowej, tj. stanowią 4-krotną wartość opłaty dodatkowej pobieranej przez państwowe przedsiębiorstwo użyteczności publicznej "Poczta Polska" za polecenie przesyłki listowe;
- wystąpiły 3 przypadki nieodnotowania w rejestrze upomnień wysłanego upomnienia;
- w 4 przypadkach gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa Urząd Miejski nie wysyłał do podatnika upomnienia z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczania upomnienia. Z ustnych wyjaśnień p. _____ – podinspektora wynika, że taka sytuacja miała miejsce jedynie przy podatnikach – osobach prawnych, w tych przypadkach sporządzano upomnienia obejmujące nie więcej niż cztery należności pieniężne. Z wyliczeń inspektorów RIO wynika, że skutki finansowe w powyższych przypadkach (za lata 2008-2009) wynoszą 6.192,00 zł.
- w 4 przypadkach upomnienia obejmowały więcej niż cztery należności pieniężne.


Daniel Nowicki

3.1.2.11. Pobór podatków, rozliczanie inkasentów podatków i opłat.

- W Uchwale Nr IV/24/90 z dnia 21.08.1990r. w sprawie handlu obwoźnego Rada Miejska w Redzie uregulowała pobór opłaty targowej przez inkasenta.
- W dniu 31.12.2009r. Burmistrz Miasta reprezentujący Urząd Miasta w Redzie zawarł z p. _____ umowę zlecenia na pobieranie opłat targowych za prowadzenie handlu na targowiskach w Mieście Reda, wpłacania do kasy Banku Zleceniodawcy pobranych opłat targowych, gdy ich kwota łączna przekroczy wysokość zabezpieczenia finansowego (w wysokości: 100 zł), ale nie rzadziej niż 14 dni, w której określono m.in.:
 - okres, na jaki zawarto umowę: od dnia 1.01. – 31.12.2010r.,
 - wynagrodzenie dla inkasenta: 20 % brutto wartości pobranej i wpłaconej do kasy banku Zleceniodawcy opłaty targowej, tj.:

Data	Dow. księgowy	Specyfikacja opłat targowych w 2010 roku	Kwota prowizji (w zł)
4.03.2010r.	WB/00039/1051	styczeń, luty	115 zł x 20 % = 23,00 zł
14.04.2010r.	WB/00066/1753	marzec	53 zł x 20 % = 10,60 zł
12.05.2010r.	WB/00085/2348	kwiecień	64 zł x 20 % = 12,80 zł
10.06.2010r.	WB/00103/2995	maj	253 zł x 20 % = 50,60 zł
6.07.2010r.	WB/00120/3689	czerwiec	1.075 zł x 20 % = 215,00 zł
20.07.2010r.	WB/00129/4103	lipiec	316 zł x 20 % = 63,20 zł
6.09.2010r.	WB/00158/4921	sierpień	632 zł x 20 % = 126,40 zł
6.10.2010r.	WB/00180/5551	wrzesień	271 zł x 20 % = 54,20 zł
5.11.2010r.	WB/00201/6176	październik, listopad	549 zł x 20 % = 109,80 zł
28.12.2010r.	WB/00237/7510	grudzień	319 zł x 20 % = 63,80 zł
Razem:			728,86 zł

Ustalono, co następuje:

- inkasent składa zabezpieczenie finansowe w wysokości 100 zł,
- inkasent opłaty targowej wpłaty opłaty targowej dokumentował pokwitowaniem z kwitariusza przychodowego, które objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- prawidłowo wypłacano wynagrodzenie za inkaso,
- wynagrodzenie za inkaso wypłacano z dołu za każdy miesiąc w terminie 5 dni po przedłożeniu przez inkasenta potwierdzonego rachunku,
- inkasent wносił pobrane kwoty podatku na rachunek bankowy.
- nie stwierdzono przypadku zwłoki we wpłacaniu zainkasowanych opłat, w związku z czym, nie było przypadków naliczania i wpłacania przez inkasenta odsetek za zwłokę.
- nie stwierdzono przypadku nie dokonania wpłaty przez inkasenta, w związku z czym, organ podatkowy nie wydawał decyzji odpowiedzialności podatkowej inkasenta.

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajduje się adnotacja o kradzieży w dniu 16.07.2010r. druków ścisłego zarachowania, jakimi były blankiety opłaty targowej. Na zaistniałą okoliczność oświadczenie złożył inkasent, zgłoszenia dokonano na Komisariacie Policji, na stronie internetowej Miasta zamieszczono informację

[Podpis]
Stanisław Nowicki

o unieważnieniu bloczków biletów opłaty targowej, za zgodą Burmistrza Miasta zdjęto ze stanu z ewidencji księgi druków ścisłego zarachowania skradzione bloczki biletów opłaty targowej.

3.1.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

- Burmistrz Miasta nie określił zasad dotyczących wywieszania i podania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty oraz którym udzielono pomocy publicznej.
- Kontrolującym przedłożono „Wykaz” z dnia 21.02.2010r. osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł w 2010 roku.
Na wykazie brak informacji gdzie i w jakim terminie podany on został do publicznej wiadomości.

Wykaz zawiera: l.p., imię i nazwisko podatnika; wysokość udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożeń na raty; przyczynę udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożeń spłaty na raty.

- W kontrolowanej jednostce opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu Gminy Rada Miejska w Redzie wprowadziła w drodze uchwały Nr XLI/319/98 z dnia 14.05.1998r., w której określono m.in.:
 - opłata prolongacyjna z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenie terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy wynosi 50 % ogłaszanej przez Ministra Finansów w Dz. U. RP Monitor Polski, stawek za zwłokę.
 - wysokość opłaty oblicza się przy zastosowaniu stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji, wystawionej przez organ podatkowy,
 - opłata prolongacyjna wpłacana jest w terminach płatności ustalonych w decyzji,
 - nie ustala się opłaty prolongacyjnej, gdy przyczyną wydania decyzji była klęska żywiołowa lub wypadek losowy,
 - odstępuje się od ustalenia opłaty prolongacyjnej, jeżeli wydanie decyzji następuje w związku z bankowym postępowaniem ugodowym lub postępowaniem układowym.

Kontroli poddano prawidłowość umarzania, odraczania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę oraz rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę w oparciu o decyzje wydane w roku 2010:

Nr decyzji /data wydania/	Przedmiot decyzji	Kwota (w zł)	Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta
FNI/3110/741/0/AD z dnia 1.06.2010r.	- odroczenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości przypadającą na 15.03.2010r., 15.05.2010r., - umorzenie odsetek - umorzenie opłaty prolongacyjnej z tyt. zaległości podatkowej do dnia	- 17.264,00 zł x 2 - 379,60 zł - 243,70 zł	24.05.2010r.

[Signature]
Stan
nowy

Nr decyzji /data wydania/	Przedmiot decyzji	Kwota (w zł)	Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta
	25.05.2010r.		
FNI/3110/5/2010/KB z dnia 28.01.2010r.	- rozłożenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2009 rok, - umorzyć odsetki za zwłokę, - umorzenie opłaty prolongacyjnej	- 28.905,00 zł, - 4.266,00 zł, - 783,00 zł	4.01.2010r.
FNI/3110/286/2009/AD z dnia 22.03.2010r.	- umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za 2009 rok, - umorzenie odsetek za zwłokę	- 333,80 zł, - 7,80 zł	25.01.2010r.
FNI/3110/754/2010/KB z dnia 4.06.2010r.	- umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za III i IV ratę 2009 roku, - umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za I i II ratę 2010 roku	- 56,00 zł - 60,00 zł	18.05.2010r.
FNI/3110/755/2010/KB z dnia 4.06.2010r.	- umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za III i IV ratę 2008 roku, - umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za 2009 rok, - umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za I i II ratę 2010 roku, - umorzenie odsetek za zwłokę	- 629,86 zł, - 1.917,00 zł - 998,00 zł - 281,30 zł	24.05.2010r.
FNI/3110/889/2010/AD z dnia 14.07.2010r.	- umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za I i II ratę 2010 roku	- 94,00 zł	1.07.2010r.
FN/3110/1437/10/MH z dnia 3.11.2010r.	- umorzenie zaległości podatku od nieruchomości za rok 2006	- 23,00 zł	Brak wniosku (umorzenie z urzędu)
FN/3114/10/2010 z dnia 4.11.2010r.	- umorzenie zaległości II raty podatku od środków transportowych za 2010 rok wraz z odsetkami za zwłokę	- 476,00 zł,	12.10.2010r.

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.
- Podania o umorzenie podatku składane były po terminie raty płatności.
- Organ podatkowy nie podejmował decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku.

3.1.2.13. Powszechność opodatkowania.

Podatek od środków transportowych

Kontrolą objęto wykazy pojazdów zarejestrowanych od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, który Urząd Miasta w Redzie otrzymał z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

[Podpis]
Stanisław
Buczek

Na podstawie powyższych wykazów ustalono, że:

Podatnik nr konta 30-00000068

- w dniu 17.06.2010r. zbył środek transportowy naczepę o nr rejestracyjnym (według wykazu Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego sporządzonego za okres od 2010.06.01-2010.06.30). Środek transportu opodatkowany według stawek podatku od środków transportowych na terenie miasta Redy określonych w Uchwale Nr XL/352/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2009r. i ujęty w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2010 rok złożonej w dniu 10.02.2010r.
- W dniu 14.10.2010r. pismem Burmistrza Miasta Redy Fn.3114/28/2010 wezwano podatnika do przedłożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1) na 2010r.
- w skorygowanej deklaracji z dnia 15.11.2010r. nie wykazano zbycia środka transportowego w związku z tym nie zmniejszono odpowiednio podatku proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek.
- W dniu 17.03.2011r. ponownie pismem Burmistrza Miasta Redy Fn.3124.21.2011 wezwano podatnika do przedłożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1) na 2010r.
- W złożonej korekcie deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1) na 2010r. podatnik wykazał zbycie środka transportowego.
- W złożonej deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1) na 2011r. w dniu 9.02.2011r. naczepa o nr rejestracyjnym nie została wykazana z uwagi na zbycie środka transportowego w 2010r.

Podatnik nr konta 30-00000119

- w dniu 11.02.2010r. zbył środek transportu, samochód ciężarowy o nr rejestracyjnym ' ' małżonkowi (podatnik o nr konta 30-00000138) według wykazu Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego sporządzonego za okres od 2010.02.01-2010.02.28.
- w dniu 12.03.2010r. Decyzją Burmistrza Miasta Redy Fn.3114/04/2010/D określono zobowiązania w podatku od środków transportowych w związku z nie złożeniem deklaracji na podatek od środków transportowych na 2010 rok. Środek transportu opodatkowany został według stawek podatku od środków transportowych na terenie miasta Redy określonych w Uchwale Nr XL/352/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2009r.
- W dniu 8.10.2010r. wezwano podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1) na 2010r.
- W złożonej w dniu 3.11.2010r deklaracji na podatek od środków transportowych, podatnik o nr konta 30-00000119 wykazał pojazd o nr wśród aktualnie posiadanych, czyli jako nie zbyty oraz wykazał uiszczenie podatku od środków transportowych na 2010 rok.
- Małżonek podatnika, który nabył pojazd o nr rejestracyjnym nie wykazał pojazdu wśród aktualnie posiadanych w deklaracji złożonej w dniu 3.11.2010r.
- W dniu 18.03.2011r. wezwano podatników o nr kont 30-00000119 i 30-00000138 do złożenia korekt deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1) na 2010 rok (pismo nr Fn.3124.22.2011 i nr Fn.3124.23.2011).
- Na korektach deklaracji na podatek od środków transportowych złożonych przez obu podatników w związku z w/w wezwaniem umieszczono dwie daty 21.04.2010r. oraz 21.03.2010r. Korekta deklaracji podatnika o nr konta 30-00000119 uwzględniła wygaśnięcie obowiązku podatkowego poprzez zbycie pojazdu o nr rejestracyjnym . Korekta deklaracji podatnika o nr konta 30-00000138 uwzględniła powstanie



obowiązku podatkowego w związku z zakupem pojazdu o nr rejestracyjnym (Do korekt deklaracji dołączono wspólne wyjaśnienie obu podatników, w którym zawarta jest informacja, iż mylnie wpisano pojazd w deklaracji małżonka, który zbył pojazd, gdyż powinien być wpisany w deklaracji małżonka, który nabył pojazd. Dołączono również prośbę o zaliczenie nadpłaty z tytułu środków transportowych w kwocie 642 zł na konto podatnika 30-00000138.

- pojazd o nr rejestracyjnym został uwzględniony w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2011 rok podatnika o nr konta 30-00000138.

Podatnik nr konta 30-00000112

- w dniu 30.12.2009r. zbył środek transportu, samochód ciężarowy o nr rejestracyjnym synowi (podatnik o nr konta 30-00000132) według wykazu Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego sporządzonego za okres od 2010.01.01.-2010.01.30.
- zbywca w złożonej deklaracji na podatek od środków transportu na 2010 rok nie uwzględnił informacji o zbyciu pojazdu.
- Z ustnych wyjaśnień podinspektora p. wynika, że po telefonicznym wezwaniu nabywca - podatnik o nr konta 30-00000132 złożył oświadczenie w dniu 18.03.2011r. o nabyciu w dniu 30.12.2009r. pojazdu o nr rejestracyjnym oraz zarejestrowaniu w dniu 13.01.2010r. oraz, że nowy właściciel zapłacił podatek za pojazd od 1.01.2010r.

Podatnik nr konta 30-00000120

- w dniu 27.10.2010r. zbył środek transportu, autobus o nr rejestracyjnym według wykazu Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego sporządzonego za okres od 2010.10.01-2010.10.31.
- deklarację na podatek od środków transportu na rok 2010r. podatnik złożył w dniu 17.03.2011r. Środek transportu opodatkowany został według stawek podatku od środków transportowych na terenie miasta Redy określonych w Uchwale Nr XL/352/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2009r. oraz opłacony proporcjonalnie – za 10 miesięcy.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożył podinspektor p. , które stanowi Załącznik nr 8 do protokołu z niniejszej kontroli

Podatek od nieruchomości

W trakcie kontroli ustalono, że działalność w zakresie wynajmu i zarządzania obiektami noclegowymi turystycznie i miejscami krótkotrwałego zakwaterowania zajmują się przedsiębiorcy o nr wpisu 5474, 5468, 5453 w ewidencji podmiotów gospodarczych. Jednak na terenie Miasta Redy nie jest prowadzona działalność w zakresie miejsca krótkotrwałego zakwaterowania (wynajmu pokoi).

Podmioty te posiadają miejsce zamieszkania na terenie Miasta Redy zaś miejscem wykonywania działalności są Sopot, Gdynia, Hel i Władysławowo. W związku z tym podmioty składają oświadczenia do odpowiednich organów w miejscowościach, w których wykonywana jest działalność.

Informacja o nowo oddanych budynkach i obiektach

Podczas kontroli ustalono, że na podstawie decyzji PINB-II-7144/66/09 z dnia 30.06.2009r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku mieszkalnego wielorodzinnego o 24 lokalach mieszkalnych „W1-A”, zlokalizowanego na działce nr 128/79, obr. 2 w Redzie przy ul. 12 Marca. Lokale mieszkalne nabyło 22 użytkowników o nr: 6177, 7353, 6807, 6181, 6826, 6825, 6262, 6992, 7357, 6294, 6259,



6824, 6823, 6226, 6961, 6828, 7109, 7110, 7111, 6169, 6170, 6359. W 2010 roku opodatkowano 20 użytkowników na podstawie aktów notarialnych znajdujących się w dokumentacji dotyczącej lokali. W 2011 roku opodatkowano 2 użytkowników, którzy nabyli lokale mieszkalne o nr: 7353 - 17.01.2011r. i 7357 - 17.12.2010r. Podatek od nieruchomości został naliczony zgodnie ze stawkami ustalonymi w Uchwale Nr XL/350/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2009r. W dokumentacji dotyczącej lokali o nr: 6826, 6992, 6825, 7357 brak jest informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Z ustnych wyjaśnień Pana [imię] pracownika Referatu Finansowego wynika, że podatnicy składając akt notarialny dotyczący nabycia lokali pobierali z Referatu wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości, jednak do dnia dzisiejszego nie dostarczyli wypełnionej do Urzędu Miasta. W trakcie trwania kontroli ponownie wezwano podatników do złożenia brakującej informacji w sprawie podatku od nieruchomości (pisma z dnia 09.05.2011r.).

3.1.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

- Rada Miasta Uchwałą Nr XIII/142/2007 z dnia 30.10.2007r. ustaliła wysokości stawki opłaty adiacenckiej, wynikającej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału:
 - ustala się stawkę procentową w wysokości **25%** różnicy wartości nieruchomości stosowanej do ustalenia opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, w przypadku, gdy w wyniku podziału nieruchomości nie następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub poszerzenie istniejących dróg publicznych.
 - ustala się stawkę procentową w wysokości **30%** różnicy wartości nieruchomości stosowanej do ustalenia opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, w przypadku, gdy w wyniku podziału nieruchomości następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub poszerzenie istniejących dróg publicznych.
- Ustalenie i wysokość opłaty adiacenckiej zależą od wzrostu wartości wydzielonych geodezyjnie nieruchomości.
- Wartość nieruchomości przed i po jej geodezyjnym podzieleniu określają rzeczoznawcy majątkowi, według stanu i cen na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty.

Kontroli poddano losowo wybrane decyzje ustalające wysokość opłaty adiacenckiej:

Nr decyzji / z dnia	Nieruchomość	Wzrost wartości nieruchomości (wartość po podziale – wartość przed podziałem)	Wysokość opłaty adiacenckiej / data zapłaty
Nr GN.7430-3/7/2010 z dnia 20.04.2010r.	Działki nr: 138/3, 138/4 łącznego obszaru 0,9300 ha w obrębie geod. Reda 5, KW 1887	1.136.870 zł – 1.117.670 zł = 19.200 zł	4.800 zł/ 7.05.2010r.
Nr GN. 7430-3/6/2010 z dnia 20.04.2010r.	Działki nr: 576/4, 576/3 łącznego obszaru 0,1810 ha w obrębie geod. Reda 2, KW 51550	378.270 zł – 378.130 zł = 140,00 zł	35 zł/ 28.04.2010r.
Nr GN.7430-3/4/2010 z dnia 30.06.2010	Działki nr: 649/1 – 649/12 łącznego obszaru 0,9987 ha w obrębie geod. Reda 2, KW 4251	1.480.691 zł – 1.460.099 zł = 20.592 zł	2 udziały w wysokości 2.574 zł każdy/ 2.08.2010r., 4.08.2010r.

[Podpis]
[imię]
[nazwisko]

Nr decyzji / z dnia	Nieruchomość	Wzrost wartości nieruchomości (wartość po podziale – wartość przed podziałem)	Wysokość opłaty adiacenckiej / data zapłaty
Nr GN.7430-3/5/2010 z dnia 24.05.2010r.	Działki nr: 648/3 – 648/13 łącznego obszaru 0,7961 ha, obręb geod. Reda 2, KW 30643	1.180.908 zł – 1.163.898 zł = 17.010 zł	Trzy udziały: - 2.835 zł / 14.06.2010r. - 708,75 zł 14.06.2010r./ - 708,75 zł / 14.06.2010r.
Nr G.7430-3/9/2010 z dnia 31.05.2010r.	Działki nr: 163/11 – 163/14 łącznego obszaru 0,3069 ha, obręb geod. Reda 2, KW 11248	370.300 zł – 369.500 zł = 800 zł	200 zł/ 18.06.2010r.
GN.7430-3/17/2010 z dnia 21.09.2010r.	Działki nr: 140/1 – 140/3 łącznego obszaru 0,3787 ha, obręb geod. Reda 2, KW 11244	327.000 zł – 321.000 zł = 6.000 zł	Cztery udziały: - 937,50 zł / 4.11.2010r., - 187,50 zł/ 4.11.2010r. - 187,50 zł/ 8.10.2010r., - 187,50 zł/ 8.10.2010r.
GN.7430-3/20/2010 z dnia 2.10.2010r.	działki nr: 197/6 – 197/9 łącznego obszaru 0,2116 ha, obręb geod. Reda 0,2116 ha	785.000 zł – 776.000 zł = 9.000,00 zł	- 2.700,00 zł/ 2.11.2010r.

- 1) Opłaty adiacenckie ustalono w prawidłowych wysokościach, stosując stawki określone w wyżej wymienionej Uchwale Rady Miasta Redy.
- 2) Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości związane były z zatwierdzeniem podziału nieruchomości i ustalane były w formie decyzji Burmistrza Miasta Redy.
- 3) Ustalenie opłaty poprzedzone było zawiadomieniem o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu nieruchomości.
- 4) Wycenę wartości nieruchomości (operat szacunkowy) w wyniku podziału gruntów wykonał rzeczoznawca majątkowy.
- 5) Opłaty adiacenckie ustalano w terminie 3 lat od dnia stworzenia warunków do podziału.
- 6) Wpłaty adiacenckie zostały uiszczone w wyznaczonych terminach. Nie było przypadków, żeby właściciele nieruchomości zwrócili się z wnioskami o rozłożenie opłat na raty ze względu na trudną sytuację finansową. Burmistrz Miasta nie wydawał decyzji o rozłożeniu opłat adiacenckich na raty roczne.
- 7) Od nieterminowych wpłat naliczano odsetki za zwłokę.

Dochody Miasta Redy w roku 2010 ujęte w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw” z tytułu opłat adiacenckich wyniosły 142.971,85 zł.

3.1.2.15. Opłata planistyczna.

Rdu
Janusz Nowak

- Rada Miasta Redy określiła w drodze uchwały wysokości stawek procentowych do naliczenia opłaty z tytułu ustalenia sposobu zagospodarowania nieruchomości w drodze decyzji.

Zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o zagospodarowaniu przestrzennym, jeżeli w związku z uchwaleniem miejscowego planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tą nieruchomość, burmistrz pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości. Opłata jest dochodem własnym gminy. Wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30 % wzrostu wartości nieruchomości.

Zgodnie z art. 37 ust 1 wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustala się na dzień jej sprzedaży.

Skontrolowano decyzje w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości Burmistrza Miasta Redy wydaną w roku 2010, tj.:

Nr decyzji / z dnia	Uchwała w sprawie miejscowego planu zagospodarowania	Nieruchomość	Wzrost wartości /zastosowana stawka % opłaty/	Wysokość opłaty planistycznej/ data zapłaty
Decyzja Nr UA-7322- 1/1/10 z dnia 22.10.2010r.	Uchwała Nr XVI/176/2008 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 7.02.2008r.	-cz.dz.681/8(obr.1) o pow.1.076 m2 (udział 571/10.000), -cz.dz.681/10(obr.1) o pow.1.671 m2 (udział 1/53)	16.980,00 zł – 20.210 zł /3.230 zł x 20 % /	646,00

Ustalono, co następuje:

- W związku ze zbyciem nieruchomości wyżej wymienionych, Burmistrz Miasta pobierał opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości tych nieruchomości, stosownie do przepisów.
- Zgodnie z treścią art. 37 ust 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2003 roku, Nr 80, poz. 717 z późn. zm.) wzrost wartości nieruchomości obliczono, jako różnicę między wartością nieruchomości określoną przy uwzględnieniu przeznaczenia terenu obowiązującego po uchwaleniu planu miejscowego, a wartością nieruchomości, określoną przy uwzględnieniu faktycznego sposobu wykorzystania nieruchomości przed jego uchwaleniem, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego (określając wartość nieruchomości rzeczoznawca przyjął jej stan z dnia wejścia w życie planu miejscowego, a ceny z dnia zbycia nieruchomości).
- Wartość nieruchomości określana była przez rzeczoznawcę majątkowego, a koszty wyceny nieruchomości obciążały Miasto.
- Wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Miasta w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego.
- Miasto przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiało osoby, będące stronami w sprawie, o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie naliczenia opłaty, w związku ze wzrostem wartości nieruchomości, będące następstwem uchwalenia przez Radę Miasta Redy miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz zbyciem działek.



- Decyzje ustalającą opłatę wydawał z up. Burmistrza Miasta – Zastępcą Burmistrza Miasta, po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego.
- W decyzjach wyznaczano termin wniesienia opłaty na 14 dni licząc od dnia, kiedy decyzja w sprawie stanie się ostateczna.

Opłatę planistyczną wniesiono w terminie.

- Opłatę z tytułu zbycia nieruchomości ustalano dla nieruchomości zbytych w ciągu 5 lat od dnia, w którym miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub jego zmiany stały się obowiązujące.

Miasto Reda realizowało w 2010 roku dochody z tytułu renty planistycznej sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw” w wysokości 8.280,00 zł.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna.

Kontrolowana jednostka w 2010 roku nie realizowała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.1.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

- Rada Miejska w Uchwale Nr XX/201/2004 z dnia 24.03.2004r. określiła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Redy, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:
 - prowadzenia robót w pasie drogowym,
 - umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
 - umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
 - zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione powyżej.

Opłaty o których mowa w przedmiotowej uchwale stosuje się do urządzeń technicznych związanych z prowadzeniem, zabezpieczeniem, i obsługą ruchu w szczególności: parkingów, zatok postojowy

- Kontroli poddano losowo wybrane decyzje:
 - Nr IN-5548-4/4/2010 z dnia 15.12.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/61/2010 z dnia 10.12.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/60/2010 z dnia 08.12.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/57/2010 z dnia 16.11.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/56/2010 z dnia 02.11.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/53/2010 z dnia 27.10.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/52/2010 z dnia 07.10.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/51/2010 z dnia 07.10.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/50/2010 z dnia 05.10.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/49/2010 z dnia 05.10.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/48/2010 z dnia 05.10.2010r.,
 - Nr IN-5548-1/47/2010 z dnia 30.09.2010r.,



- Nr IN-5546-1/46/2010 z dnia 21.09.2010r.,
- Nr IN-5548-1/45/2010 z dnia 07.09.2010r.,
- Nr IN-5548-1/44/2010 z dnia 01.09.2010r.,
- Nr IN-5548-1/43/2010 z dnia 24.08.2010r.,
- Nr IN-5548-1/42/2010 z dnia 24.08.2010r.,
- Nr IN-5548-1/41/2010 z dnia 05.08.2010r.,
- Nr IN-5548-1/40/2010 z dnia 05.08.2010r.,
- Nr IN-5548-1/39/2010 z dnia 05.08.2010r.,
- Nr IN-5548-1/34/2010 z dnia 29.07.2010r.,
- Nr IN-5548-1/33/2010 z dnia 26.07.2010r.,
- Nr IN-5548-1/32/2010 z dnia 12.07.2010r.,
- Nr IN-5548-1/27/2010 z dnia 16.06.2010r.,
- Nr IN-5548-1/24/2010 z dnia 27.05.2010r.,
- Nr IN-5548-1/23/2010 z dnia 25.05.2010r.,
- Nr IN-5548-1/22/2010 z dnia 25.05.2010r.,
- Nr IN-5548-1/21/2010 z dnia 13.05.2010r.,
- Nr IN-5548-1/18/2010 z dnia 28.04.2010r.,
- Nr IN-5548-1/17/2010 z dnia 23.04.2010r.,
- Nr IN-5548-1/16/2010 z dnia 22.04.2010r.,
- Nr IN-5548-1/15/2010 z dnia 22.04.2010r.,
- Nr IN-5548-1/14/2010 z dnia 21.04.2010r.,
- Nr IN-5548-1/11/2010 z dnia 24.03.2010r.,
- Nr IN-5548-1/10/2010 z dnia 24.03.2010r.,
- Nr IN-5548-1/09/2010 z dnia 24.03.2010r.,
- Nr IN-5548-1/08/2010 z dnia 18.03.2010r.,
- Nr IN-5548-1/07/2010 z dnia 16.03.2010r.,
- Nr IN-5548-1/06/2010 z dnia 16.03.2010r.,
- Nr IN-5548-1/03/2010 z dnia 11.03.2010r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi określano w drodze decyzji administracyjnej wydanej przez Burmistrza Miasta.
- Decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu oraz dołączał do wniosku m.in. harmonogram wykonywanych prac, decyzję zatwierdzającą projekt budowlany (udzielenie pozwolenia na budowę), projekt sposobu zabezpieczenia terenu i projekt organizacji ruchu.
- Opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego.
- Roczne opłaty za rok bieżący za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej (obiektów budowlanych) niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego (iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego



zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym).

Niniejszą opłatę za zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż rok naliczano proporcjonalnie do liczby dni zajęcia pasa drogowego, stanowiącą iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego i aktualnej stawki opłat za umieszczenie 1 m² urządzenia.

Zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane, jako zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień.

- Opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, tj. w ciągu 14 dni od chwili, kiedy decyzja stała się ostateczna.

Kolejne opłaty roczne należy wpłacać do 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok.

W 2010 roku w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne § 0690 „Wpływy z różnych opłat” ujęto wpływy z tytułu zajęcia pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 205.743,91 zł.

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Redy w roku 2010.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez inspektora ds. działalności gospodarczej p. ustalono, że w roku 2010 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa A	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa B	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu C
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	11	4	2
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	12	10	10
Zezwolenia Jednorazowe	3	-	-
RAZEM:	26	14	12

Kontroli poddano (losowo wybrane) wydane lub obowiązujące w 2010 roku zezwolenia na sprzedaż alkoholu, tj.:

Zezwolenia jednorazowe:

- Nr III/03/A/2010 z dnia 17.09.2010r.,
- Nr III/01/A/2010 z dnia 29.04.2010r.,
- Nr III/02/A/2010 z dnia 15.07.2010r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Zezwolenia jednorazowe wydawane były: jednostce OSP oraz przedsiębiorcom na sprzedaż napojów alkoholowych (piwa) podczas festynów i festiwalu.
- 2) Zezwolenia wydawane były na okres 1-2 dni.



- 3) Opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonym do spożycia w miejscu sprzedaży:

- Nr II/299/B z dnia 30.11.2010r., Nr II/296/A z dnia 08.09.2010r.,
- Nr II/295/A z dnia 25.08.2010r., Nr II/292/A z dnia 15.07.2010r.,
- Nr II/291/A z dnia 14.07.2010r., Nr II/283/A z dnia 23.06.2010r.,
- Nr II/288/A z dnia 01.06.2010r., Nr II/287/A z dnia 22.04.2010r.,
- Nr II/286/A z dnia 10.03.2010r., Nr II/285/A z dnia 10.03.2010r.,
- Nr II/283/A z dnia 12.02.2010r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonym do spożycia poza miejscem sprzedaży:

- Nr I/797/B z dnia 10.03.2010r., Nr I/795/A z dnia 10.03.2010r.,
- Nr I/800/B z dnia 10.05.2010r., Nr I/804/C z dnia 20.05.2010r.,
- Nr I/805/A z dnia 20.05.2010r., Nr I/807/B z dnia 27.05.2010r.,
- Nr I/814/C z dnia 16.06.2010r., Nr I/815/A z dnia 13.07.2010r.,
- Nr I/818/A z dnia 23.11.2010r., Nr I/821/A z dnia 30.11.2010r.,
- Nr I/824/A z dnia 14.12.2010r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu.
- 2) Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przy Urzędzie Miasta w Redzie.
- 3) Zezwolenia wydawane były (z upoważnienia Burmistrza Miasta) przez Z-cę Burmistrza Miasta Redy p. Janusza Molak na czas oznaczony.
- 4) Opłatę wnoszono przed odebraniem lub w dniu odebrania decyzji udzielającej zezwolenia.
- 5) Na wniosek uiszczającego opłatę za sprzedaż napojów alkoholowych kontrolowana jednostka wydawała zaświadczenia o wysokości i terminie wniesienia przedmiotowej opłaty celem okazania wszystkim przedsiębiorcom zaopatrującym punkt sprzedaży napojów alkoholowych.
Zaświadczenia objęte były opłatą skarbową w wysokości 17 zł.
- 6) Urząd Miasta żądał złożenia od dokonujących sprzedaży napojów alkoholowych informacji o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym, które składano do dnia 31 stycznia danego roku.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych miasta ustalono, że w roku 2010 dochody Miasta Redy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowanych w rozdziale 75618 § 0480 wyniosły kwotę 372.630,22 zł, co stanowiło 102,23 % planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 364.500,00 zł.

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatku rolnym.



Ulgi inwestycyjne.

Powyższe zagadnienie opisano w rozdziale 3.1.2.4 – Podatek rolny.

Ulgi z tytułu nabycia gruntów.

W roku 2010 Burmistrz Miasta nie udzielił ulg zwalniających z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha.

Ustalono, że Miasto Reda przejęło jako kontynuację, 2 ulgi udzielone przez Gminę Puck w 2007r.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatku leśnym.

W roku 2010 ze zwolnienia w podatku leśnym na podstawie postanowień art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym korzystali podatnicy, którzy w swoich zasobach leśnych posiadali lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat.

Wszyscy podatnicy: osoby prawne i osoby fizyczne złożyli informacje lub deklaracje o wielkości powierzchni lasów zwolnionych z podatku leśnego.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Powyższe zagadnienie opisano w rozdziale 7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych i bilansu.

3.1.2.20. Windykacja należności podatkowych.

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2010 sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez inspektorów Referatu Finansowego (od spraw podatkowych): p. _____ oraz p. _____ (podatek od środków transportowych) przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p	Rodzaj należności	Liczba wysłanych upomnień	Kwota wysłanych upomnień (w zł)	Stan na 1.01.2010r. (w zł)	Splaty w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2010r (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	1960 63	1.366.461,26 169.484,23	296.653,17 27.023,96	546.930,02 49.058,38	304.733,65 43.121,88
2.	Podatek rolny - osoby fizyczne - osoby prawne	310 0	37.336,79 0,00	4.367,46 0,00	18.401,15 0,00	18.401,15 0,00
3.	Podatek leśny - osoby fizyczne - osoby prawne	5 0	90,00 0,00	48,70 0,00	81,00 0,00	40,20 0,00
4.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	44 7	60.560 26.030,00	7.402,79 4.320,00	40.915,30 7.774,00	8.260,80 3.624,00

L.p.	Rodzaj należności	Liczba wystawionych tytułów	Kwota (w zł)	Wpływ na tytuły
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	193 10	179.838,57 17.525,60	82.812,98 9.132,89
2.	Podatek rolny - osoby fizyczne - osoby prawne	6 0	360,00 0,00	351,50 0,00
3.	Podatek leśny - osoby fizyczne	0	0,00	0,00

Handwritten signature:
Krzysztof Nohel

L.p.	Rodzaj należności	Liczba wystawionych tytułów	Kwota (w zł)	Wpływ na tytuły
	- osoby prawne	0	0,00	0,00
4.	Podatek od środków transportowych			
	- osoby fizyczne	10	11.945,00	2.551,20
	- osoby prawne	3	6.949,00	2.277,65

Ustalono, że w celu skutecznej windykacji w 2010 roku:

- Wysłano łącznie 2389 upomnień na łączną kwotę 1.659.963,04 zł.
- Wystawiono łącznie 216 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 216.618,17 zł.
- Wysłano 22 wezwania do przedłożenia przez podatników deklaracji w podatku od środków transportowych.
- Wystawiono 7 decyzji określających podatek od środków transportowych.
- Wpisano hipoteki 14 podatnikom na zaległości w kwocie 138.378,30 zł.

3.1.3. Dochody z majątku.

Kontrolę realizacji dochodów z majątku Miasta Redy przeprowadzono w oparciu o rok 2010.

- Rada Miasta Redy w drodze Uchwał:
 - Nr XLVI/384/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2.03.2010r.,
 - Nr XLVII/406/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 14.04.2010r.,
 - Nr XLVIII/414/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28.04.2010r.,
 - Nr LII/433/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 12.07.2010r.,
 - Nr LII/447/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 12.07.2010r.,
 - Nr LVI/467/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 9.11.2010r.,
 - Nr III/30/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 22.12.2010r.

wyraziła zgodę i dała dyspozycję Burmistrzowi Miasta do zawierania umów na wydzierżawianie, wynajmowanie nieruchomości stanowiących własność Miasta Redy na czas oznaczony nie dłuższy niż 3 lata w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat następuje zawarcie kolejnej umowy – w ramach kontynuacji, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

- Na podstawie informacji uzyskanych od merytorycznie odpowiedzialnych pracowników oraz przedłożonych kontrolującym dokumentów i ustalono, że w 2010 roku zrealizowano następujące ilości operacji:
 - sprzedaż mienia (3 - w drodze przetargu, 6 - bezprzetargowo),
 - przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: 7,
 - najem lokali użytkowych: 7,
 - najem lokali mieszkalnych i socjalnych: 18,
 - dzierżawa gruntów: 32.

W 2010 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami, nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych i innych umów o podobnym charakterze”.



Nazwa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Dynamika wykonania (%)
Wpływy z dzierżawy gruntów i lokali użytkowych	270.000,00	261.903,00	97,00
Wpływy z opłat za ustanowienie służebności gruntowej	10.000,00	8.165,00	96,45
Gospodarka nieruchomościami gruntowymi i lokalami użytkowymi realizowanymi przez Referat Gospodarki Nieruchomościami	280.000,00	270.068,00	96,45
Wpływy z najmu lokali mieszkalnych	227.250,00	239.175,00	105,25
Wpływy z dzierżawy nieruchomości gminnych w celu umieszczenia reklam	30.000,00	32.590,00	108,63
Gospodarka nieruchomościami mieszkalnymi realizowanymi przez Referat Inwestycji Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska	257.250,00	271.765,00	105,85
Razem:	537.250,00	541.833,00	100,85

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego.

Sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

W roku 2010 Miasto Reda zbyło w drodze przetargu następujące nieruchomości:

l.p.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza Cena nabycia (wadium) (w zł)	Akt notarialny
1.	Działka Nr 1305/4, o obszarze 484 m2,	Uchwała Nr XLVI/385/2010 z dnia 2.03.2009r./ Protokół Nr GN.72241-1/7/2010 z dnia 3.08.2010r.	68.930,00 70.000,00 (13.786,00)	Repertorium A nr 3237/2010 z dnia 9.09.2010r.
2.	Działka Nr 1284/1 o obszarze 0,0273 ha, Nr 1285/1 o obszarze 0,0395 ha, Nr 1273/3 o obszarze 0,0329 ha	Uchwała Nr XLVI/391/2010 z dnia 2.03.2010r./ Protokół Nr GN.72241-1/1/2010 z dnia 7.09.2010r.	239.120,00 241.512,00 (47.824,00)	Repertorium A Nr 15120/2010 z dnia 7.10.2010r.
3.	Działki: nr 1305/1 o pow. 0,1435 ha nr 1305/6 o pow. 0,2800 ha	Uchwała Nr XXXVI/324/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30.06.2009r. Protokół z ustnego przetargu nieograniczonego Nr GN.72241-1/3/2009 z dnia 22.10.2009r. Protokół z drugiego ustnego przetargu nieograniczonego Nr GN.72241-1/3/2009 z dnia 14.09.2009r.	330.000,00 / (66.000,00) 441.000,00 / (88.200,00) 	

Ru
Stawowski

l.p.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza Cena nabycia (wadium) (w zł)	Akt notarialny
	nr 1305/1 o pow. 0,1435 ha nr 1305/6 o pow. 0,2800 ha nr 171/34 o pow. 0,0029 ha		330.000,00 / (66.000,00) 441.000 / (88.200,00) 135.000,00 / (27.000,00)	
	nr 1305/1 o pow. 0,1435 ha nr 171/34 o pow. 0,0029 ha	Protokół z trzeciego ustnego przetargu nieograniczonego Nr GN.72241-1/3/2009 z dnia 27.01.2010r.	264.000,00 / (52.800,00) 266.640,00 108.000,00 / (21.600,00) -	Repertorium A Nr 588/2010 z dnia 18.02.2010r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Burmistrz Miasta zgodnie z uchwałami Rady Miasta Redy.
- 2) Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- 3) Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- 4) W przypadku, gdy I przetarg zakończył się wynikiem negatywnym (w związku z brakiem uczestników) przeprowadzono II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości.
- 5) Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 6) Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami.
- 7) W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości: na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Redzie, (na okres wymagany przepisami), w prasie lokalnej – Dzienniku Bałtyckim oraz na stronach internetowych Urzędu.
- 8) W kontrolowanych sprzedażach nie wystąpiły przypadki wniosków osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.
- 9) W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości (20 % ceny wywoławczej) i ustalono prawidłowy termin jego wnoszenia.
- 10) Przetargi były przeprowadzane przez Komisję Przetargową powołaną w drodze:
 - poz. 1 z tabeli) Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr GN/15/2010 z dnia 29.06.2010r.,
 - poz. 2 z tabeli) Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr GN/18/2010 z dnia 14.07.2010r.,
 - poz. 3 z tabeli) Zarządzenie Burmistrza Miasta Nr GN/22/2009 z dnia 16.12.2009r.,
 która sporządzała stosowne protokoły z przeprowadzonych przetargów.



- 11) Zapłaty dokonywano każdorazowo w wysokości ustalonej i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W roku 2010 Miasto Reda zbyło w drodze bezprzetargowej następujące nieruchomości:

Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta/ Protokół w sprawie ustalenia nabywcy nieruchomości	Cena nabycia Brutto (w zł)	Akt notarialny
Działka Nr 117/23 o pow. 0,0030 ha, położona w obrębie 5 w Redzie	Uchwała Nr LV/455/2010 z dnia 29.09.2010r. Rady Miejskiej w Redzie Protokół Nr GN.72241- 2/13/2010 z dnia 14.12.2010r.	4.758,00	Repertorium A Nr 4450/2010 z dnia 22.12.2010r.
Działka Nr 117/24 o pow. 0,0020 ha położona w obrębie 5 w Redzie	Uchwała Nr LV/456/2010 z dnia 29.09.2010 Rady Miejskiej w Redzie Protokół Nr GN.72241- 2/11/2010 z dnia 15.12.2010r.	3.172,00	Repertorium A Nr 4455/2010 z dnia 22.12.2010r.
Działka Nr 29/4 o pow. 0,0241 ha położona w obrębie 2 w Redzie	Uchwała Nr XLIX/422/2010 z dnia 8.06.2010r. Rady Miejskiej w Redzie Protokół Nr GN.72241- 2/6/2010 z dnia 25.08.2010r.	38.674,00	Repertorium A Nr 3135/2010 z dnia 2.09.2010r.
Działka Nr 1272/1 o pow. 0,1703 ha położona w obrębie 2 w Redzie	Uchwała Nr XLVIII/411/2010 z dnia 28.04.2010r. Rady Miejskiej w Redzie Protokół Nr GN.72241- 2/3/2010 z dnia 18.10.2010r.	363.590,00	Repertorium A Nr 7338 z dnia 23.12.2010r.
Działka Nr 675 o pow. 0,0095 ha położona w obrębie 1 w Redzie	Uchwała Nr XLVI/392/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2.03.2010r. Protokół Nr GN. 72241- 2/9/2009 z dnia 12.07.2010r.	23.302,00	Repertorium A Nr 2782 z dnia 5.08.2010r.
Działka Nr 444/1 o pow. 0,0074 ha położona w obrębie 2 w Redzie	Uchwała Nr XLI/368/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 9.9.2009r. Protokół Nr GN.72241- 2/8/2009 z dnia 11.03.2010r.	11.956,00	Repertorium A Nr 954/2010 z dnia 19.03.2010r.

Ustalono, co następuje:



- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Burmistrz Miasta zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Redy.
- 2) Zbycie powyższych nieruchomości nastąpiło w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych.
- 3) Wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 4) Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami.
- 5) W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta (na okres wymagany przepisami) oraz umieszczeniu informacji w prasie lokalnej– Dzienniku Bałtyckim oraz na stronach internetowych Urzędu.
- 6) Sporządzono protokoły uzgodnień w sprawie ustalenia nabywcy nieruchomości pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- 7) Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.
- 8) Zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2010 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości „ wyniosły kwotę 1.083.452,28 zł.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W 2010 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody w wysokości 182.433,26 zł sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 047 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”.

Planowane dochody z w.w. tytułu do budżetu na 2010 rok przyjęto według prawnie i skutecznie ustalonych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntu stanowiącego własność Gminy Miasta Redy oraz trwałego zarządu gruntem gminy, tj. ustalonych opłat rocznych w decyzjach z lat poprzednich o oddaniu gruntu w zarząd i umowach o oddaniu gruntu w użytkowanie wieczyste.

Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu płatne są z góry za dany rok przypadający do zapłaty z terminem ich uiszczenia do 31 marca każdego roku.

Dochody z powyższego tytułu dotyczyły umów zawartych w latach poprzednich.

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

W roku 2010 wystąpiło 7 przypadków przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej (w jednym przypadku wszczęto postępowanie, które zostanie zakończone w 2011 roku):



l.p	Nieruchomość	Decyzja	Wartość nieruchomości na podstawie wyceny rzeczoznawcy majątkowego (w zł)	Kwota zliczona równa wartości prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (w zł)	Różnica wartości (w zł)	Oplata za przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności (zastosowana bonifikata) -raty (w zł)
1.	Nieruchomość gruntowa zabudowana na cele mieszkaniowe – działka 487/58 o pow. 0,0437 położona w Redzie w obrębie 2	GN.72241-3/9/2010 z dnia 2.11.2010r.	100.930,00	76.710,00	24.220,00	4.844,00 (80 %)
2.	Nieruchomość gruntowa zabudowana na cele mieszkaniowe – działka 446/32 o pow. 0,0356 ha położona w Redzie, w obrębie 2	GN.72241-3/8/2010 z dnia 4.08.2010r.	68.450,00	49.900,00	18.550,00	1.855,00 (90 %)
3.	Nieruchomość gruntowa zabudowana na cele mieszkaniowe – działka 487/33 o pow. 0,034 ha położona w Redzie, w obrębie 2	GN.72241-3/7/2010 z dnia 4.08.2010r.	65.760,00	47.940,00	17.820,00	7.128,00 (60 %) - 10 rat rocznych (I-rata = 720 zł, II-X rata = 712 zł)
4.	Nieruchomość gruntowa zabudowana na cele mieszkaniowe – działka 334/22 o pow. 0,0308 ha położona w Redzie, w obrębie 2	GN.72241-3/4/2010 z dnia 24.05.2010r.	79.100,00	55.400,00	23.700,00	4.740 zł (80 %)
5.	Nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym o nr porządkowym - ul. Spokojna 33 – działka 1315 o pow. 0,1118 ha położona w Redzie, w obrębie 1	GN.72241-3/3/2010 z dnia 6.04.2010r	246.100,00	189.990,00	56.100,00	11.222,00 (80%)
6.	Nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym o nr porządkowym: - ul. Łukowa 43 –	GN.72241-3/26/09 z dnia 6.04.2010r	624.170,00	481.860,00	142.310,00	28.462,00 (80%)

[Signature]
Krzysztof Nowak

l.p	Nieruchomość	Decyzja	Wartość nieruchomości na podstawie wyceny rzeczoznawcy majątkowego (w zł)	Kwota zliczona równa wartości prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (w zł)	Różnica wartości (w zł)	Oплата za przekształcenie prawa użytkowania w prawo własności (zastosowana bonifikata) -raty (w zł)
	działka 1308 o pow. 0,1158 ha - ul. Łąkowa 45 – działka 1281 o pow. 0,1961 ha położone w Redzie, w obrębie 1					
7.	Nieruchomość gruntowa przeznaczona pod zabudowę mieszkaniową – działka 487/23 o pow. 0,0222 ha położona w Redzie, w obrębie 2	51.050,00	39.310,00	11.740,00	11.740,00	1.174,00 (90 %) - 6 rat rocznych (I-rata = 174 zł, II-VI rata = 200 zł)

Ustalono, co następuje:

- Przekształcenia dokonano na podstawie przepisów znowelizowanej ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości przysługującego osobom fizycznym, będącym w dniu wejścia w życie ustawy użytkownikami wieczystymi nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe lub zabudowanych garażami albo przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę oraz nieruchomości rolnych (Dz. U. Nr 175, poz. 1459)
- Wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności następowało na podstawie wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego.
- Użytkownicy wieczysti nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej.
- Dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie, przyjęto operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości sporządzony na zlecenie organu przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Wysokość opłaty za przekształcenie, ustalano w drodze decyzji Burmistrza Miasta Redy pomniejszając cenę nieruchomości o wartość prawa użytkowania wieczystego wynikającego z operatu szacunkowego.
- Rada Miejska w Redzie w Uchwale Nr XLIV/424/2006 z dnia 24.05.2006r. wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Miasta Redy, zabudowanych na cele mieszkaniowe albo przeznaczonych na tego rodzaju zabudowę w wysokości:
 - 80 % - w przypadku, gdy opłata za przekształcenie zostanie zapłacona jednorazowo,
 - 60 % w przypadku, gdy opłata za przekształcenie zostanie rozłożona na raty.

[Podpis]

- Występowały przypadki (poz. 2, 7 w tabeli powyżej) występowania o zastosowanie 90 % bonifikaty od opłaty za przekształcenie w przypadkach, gdy miesięczny dochód na członka rodziny w gospodarstwie domowym wnioskodawców nie przekraczał przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za ostatnie półrocze 2009 roku, zatem zaistniały przesłanki do udzielenia bonifikaty w tej wysokości.
- Opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości jest płacona jednorazowo lub rozkłada się, na wniosek użytkownika wieczystego, na raty, na czas nie krótszy niż 10 lat i nie dłuższy niż 20 lat, chyba, że wnioskodawca wystąpi z wnioskiem o rozłożenie na raty, na okres krótszy niż 10 lat (poz. 3, 7 z tabeli powyżej).

Nieuiszczona część opłaty rozłożonej na raty podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

W roku 2010 Miasto Reda zrealizowało dochody w wysokości 70.390,00 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody niniejsze ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 076 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

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

W 2010 roku objętym kontrolą Miasto Reda nie realizowało dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu, ponieważ w kontrolowanym okresie nie wystąpiły takie przypadki.

3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

W okresie objętym kontrolą Miasto Reda nie realizowało dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki w kontrolowanym okresie.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

- Rada Miejska w Redzie w drodze Uchwały Nr XXXIX/339/2009 z dnia 30.09.2009r. wyraziła zgodę na najem i dzierżawę nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych oraz lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Miasta Redy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.
- Zasady sporządzania i ogłaszania wykazu nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych stanowiących własność Gminy Miasta Redy przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem Burmistrz Miasta określił w Zarządzeniu Nr GN/16/2009 z dnia 8.10.2009r. Ogłoszenie o przetargu wywieszono w siedzibie Urzędu Miasta Redy, zamieszczono w prasie lokalnej – Dzienniku Bałtyckim, na stronach internetowych Urzędu Miasta oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.
- Zarządzeniem Nr GN/18/2009 z dnia 29.10.2009r. Burmistrz Miasta Redy ogłosił przetargi ustne nieograniczone na dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Redy.
- Protokół Nr GN.72243-4/1/2009 z dnia 2.12.2009r. Komisji Przetargowej z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości oznaczonej nr działki 506/4 o pow. 0,1627 ha obręb 1 Reda – przetarg zakończył się wynikiem negatywnym – nie wpłacono wadium.



- Zarządzeniem Nr GN/21/2009 z dnia 16.12.2009r. Burmistrz Miasta Redy ogłosił drugie przetargi ustne nieograniczone na dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Redy.
- Protokół Nr GN.72243-4/1/2010 z dnia 21.01.2010r. Komisji Przetargowej z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości oznaczonej nr działki 506/4 o pow. 0,1627 ha obręb 1 Reda – osiągnięta cena dzierżawy nieruchomości: 1.036,01 zł + 22 % Vat = 1.263,93 zł brutto/m-c.
- Umowa dzierżawy Nr 72243-1/8/10 z dnia 1.02.2010r. zawarta na okres 10 lat (do dnia 1.02.2010r. – 1.02.2020r.)
- W Uchwale Nr XLI/381/2005 z dnia 21.12.2005r. Rada Miejska w Redzie określiła zasady najmu i dzierżawy oraz ustaliła stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych oraz gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Redy.

Ponadto w przedmiotowej uchwale ustalono, że:

- Lokalem użytkowym jest lokal przeznaczony do najmu do celów innych niż mieszkalne.
- Grunty będące własnością Gminy, przeznaczone do najmu i dzierżawy, stanowią grunty niezabudowane wchodzące w skład gminnego zasobu nieruchomości.

W 2010 roku zawarto umowy najmu lokali użytkowych, tj.:

Umowa najmu	Lokal/ przeznaczenie	Uchwała Rady Miasta/ Okres najmu	Czynsz (w zł)
Nr 72243-1/3/10 z dnia 3.03.2010r.	Murowany budynek użytkowy, nie podpiwniczony o pow. 95 m ² na działce nr 691/5 o pow. 382 m ² obręb 1, położony przy ul. Ceynowy 2a Nieuciążliwa działalność gospodarcza (składanie mebli)	Uchwała Nr XLVI/384/2010 z dnia 2.03.2010r. /3.03.2010r. – 31.12.2011r./	- budynek: 95 m ² x 9,48 zł/m ² = 900,60 zł/m-c, - działka: 382 m ² x 1,52 zł/m ² = 580,64 zł netto /rocznie (w okresie: 3.03.2010r. – 31.12.2010r. = 483,86 zł netto)
Nr 72243-1/4/10 z dnia 3.03.2010r.	Parterowy budynek użytkowy, nie podpiwniczony o pow. 97 m ² na działce nr 243/3 obręb 2, położony przy ul. Puckiej 9a Nieuciążliwa działalność gospodarcza (magazyn materiałów klimatyzacyjnych)	Uchwała Nr XLVI/384/2010 z dnia 2.03.2010r. /3.03.2010r. – 3.03.2013r./	- budynek 97 m ² x 6,69 zł/m ² = 648,93 zł netto/m-c
Nr 72243-1/84/09 z dnia 3.03.2010r.	Murowany budynek użytkowy, nie podpiwniczony o pow. 97 m ² na działce nr 188/7 o pow. 809,4 m ² obręb 1, przy ul. Gdańskiej 17 Nieuciążliwa działalność gospodarcza	Uchwała Nr XLVI/384/2010 z dnia 2.03.2010r. /3.03.2010r. – 31.12.2011r./	- budynek: 95 m ² x 9,48 zł/m ² = 900,60 zł netto/m-c, - działka: 809,4 m ² x 1,52 zł/m ² = 1.230,28 zł netto/rocznie (za okres: 3.03.2010r. – 31.12.2010r. = 1.25,23 zł netto)
Nr 72243-1/1/10 z dnia 3.03.2010r.	Parterowy budynek użytkowy, nie podpiwniczony o pow. 66 m ² na działce nr 23/31 o pow. 1327 m ² obręb 2, przy ul. Zbożowej	Uchwała Nr XLVI/384/2010 z dnia 2.03.2010r. /3.03.2010r.-	- budynek: 66 m ² x 3,34 zł/m ² = 220,44 zł netto/m-c, - działka: 1327 m ² x 1,33 zł/m ² = 17,65 zł

[Podpis]
Kaufmann

	 Cele rolne	31.12.2011r./	netto/rocznie (za okres: 3.03.2010r. – 31.12.2010r. = 14,70 zł netto
Nr 72243-1/14/10 z dnia 16.04.2010r.	Parterowy budynek użytkowy, nie podpiwniczony o pow. 56 m ² na działce nr 74/4 o pow. 311 m ² obręb 1, przy ul. Gdańskiej 17 Sklep ekspozycyjny firmy „MAGOMEBEL”	Uchwała Nr XLVII/406/2010 z dnia 14.04.2010r. /17.06.2010r. – 31.12.2010r./	-budynek: 56 m ² x 18,98 zł/m ² = 1.062,88 zł netto/m-c, - działka: 311 m ² x 1,52 zł/m ² = 472,72 zł netto za okres: 17.06.2010r. – 31.12.2010r.
Nr 72243-1/13/10 z dnia 15.04.2010r.	Murowany budynek usługowo- produkcyjno-mieszkalnym o pow. użytkowo-produkcyjnej: 466,53 m ² , mieszkalnej: 96,56 m ² na działce nr 75/3 o pow. 1713 m ² obręb 1, przy ul. Derdowskiego 4 Działalność gospodarcza określona w KRS nr 0000143422	Uchwała Nr XLVII/406/2010 z dnia 14.04.2010r. / 15.04.2010r. – 30.06.2010r./	- budynek: 466,53 m ² x 15,98 zł/m ² = 7.455,14 zł netto/m-c, za okres: 15.04.2010r. – 30.04.2010r. = 3.976,07 zł netto - lokal mieszkalny: 96,56 m ² x 5,35 zł/m ² = 516,59 zł netto/m-c, za okres: 15.04.2010r. – 30.04.2010r. = 275,51 zł netto, - grunt: 1713 m ² x 1,52 zł/m ² = 2.063,76 zł netto/rocznie, za okres: 15.04.2010r. – 31.12.2010r. = 1.851,56 zł netto
Nr 72243-1/16/10 z dnia 21.04.2010r.	Parterowy budynek użytkowy, nie podpiwniczony o pow. 134,5 m ² na działce nr 243/3 obręb 2, przy ul. Puckiej 9a Nieuciążliwa działalność gospodarcza – szycie szat liturgicznych	Uchwała Nr XLVII/406/2010 z dnia 14.04.2010r. /1.05.2010r. – 1.05.2012r./	134,5 m ² x 13,39 zł/m ² = 1.800,95 zł netto/m-c

Ustalono, co następuje:

- Umowy dzierżawy w imieniu Miasta Redy z Dzierżawcami zawierał Burmistrz Miasta.
- Stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali i gruntów podlegają waloryzacji w stosunku procentowym do średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowanego przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim.
- W szczególnie uzasadnionych przypadkach Burmistrz Miasta Redy może obniżyć określone w przedmiotowej uchwale stawki czynszu maksymalnie o 20 %.
- Umowy najmu i dzierżawy lokali i gruntów zawierane są na okres do lat trzech bez przeprowadzania procedury przetargowej.
- Należny czynsz płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT w kasie Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie filia w Redzie na konto Urzędu Miasta Reda.
- Do czynszu najmu doliczany jest podatek VAT 22 %.
- Najemca zobowiązany jest płacić podatek od nieruchomości wynikający z przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- Najemca jest zobowiązany do zawarcia stosownych umów a dostarczanie energii elektrycznej, wody i odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości stałych i innych

[Podpis]
Zam. Janina

mediów związanych z działalnością gospodarczą Najemcy oraz bieżąca eksploatacja przedmiotu umowy.

3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

- Rada Miejska w Redzie w drodze Uchwały Nr XV/165/2007 z dnia 20.12.2007r. przyjęła „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Reda na lata 2007 – 2011”.

Przedmiotowa Uchwała określa całokształt zadań związanych z gospodarką mieszkaniową Gminy:

Reguluje sprawy związane z zarządzaniem już posiadany zasobem mieszkaniowym Gminy a w szczególności:

- zasady ustalania czynszu,
- zakres potrzeb niezbędnych remontowych w istniejących zasobach,
- sposób gospodarowania zasobami mieszkaniowymi,
- źródła finansowania,
- przewidywana wysokość wydatków niezbędnych na utrzymanie – eksploatację – mieszkaniowego zasobu Gminy przez najbliższe pięć lat.

- W Uchwale Nr XLI/406/2002 Rada Miejska w Redzie z dnia 4.06.2002r. określiła „Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Miasta Redy

zmieniona:

- Uchwałą Nr VIII/77/2003 z dnia 15.04.2003r.,

- Uchwałą Nr IV/39/2007 z dnia 12.01.2007r.

- Stawki czynszu dla lokali mieszkalnych zlokalizowanych w zasobach Gminy Reda, zasiedlonych po 10 lipca 2001 roku Burmistrz Miasta Redy określił w Zarządzeniu Nr 6/IN/2009 z dnia 16.10.2009r.
 - stawka bazowa za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego – **5,05 zł.**
- Stawki czynszu za lokale socjale zlokalizowane w zasobach Gminy Reda Burmistrz Miasta Redy określił w Zarządzeniu Nr 7/IN/2009 z dnia 16.10.2009r.
 - stawka bazowa czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu socjalnego dla zasobów Gminy zlokalizowanych w miejscowości Reda – **0,90 zł.**
- W 2010 roku Gmina Miasto Reda zawarła 18 nowych umów najmu o wynajem lokalu mieszkalnego i socjalnego, w tym:
 - 8 umów o wynajem lokalu socjalnego,
 - 7 umów najmu lokalu mieszkalnego w związku z przejęciem z mocy prawa budynków mieszkalnych zlokalizowanych przy ul. Wodociągowej z Gminy Puck,
 - 2 umowy o wynajem lokali mieszkalnych w budynku przy ul. Fenikowskiego 5,
 - 1 umowę najmu zawartą z lokatorem po śmierci żony.

Ponadto, w 2010 roku sporządzono 234 aneksy do umowy najmu lokali w związku ze zmianą od 1 lutego 2010 roku stawek czynszowych (117 aneksów) oraz rozliczeniem opłat eksploatacyjnych w miesiącu lipcu 2010 roku (117 aneksów).

W tabeli wskazano losowo wybrane umowy najmu lokalu mieszkalnego zawarte w 2010 roku:

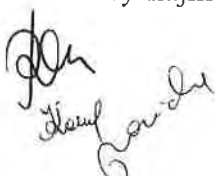


Umowa najmu lokalu mieszkalnego / z dnia/	Lokal / powierzchnia użytkowa	Okres najmu	Stawka czynszu za 1m2/ czynsz (w zł)
Umowa najmu lokalu z dnia 18.11.2010r.	Lokal nr 2 w budynku nr 17 przy ul. Ogrodowej w Redzie / 30,90 m ²	Czas nieoznaczony (kontynuacja umowy z dnia 21.09.2001r.)	30,90 m ² x 4,50 zł/m ² = 139,05 zł
Umowa najmu z dnia 25.08.2010r.	Lokal nr 2 w budynku nr 5 przy ul. Fenikowskiego w Redzie/ 28,43 m ²	Czas nieoznaczony (od dnia 1.09.2010r.)	28,43 m ² x 4,75 zł/m ² = 135,04 zł
Umowa najmu z dnia 25.08.2010r.	Lokal nr 4 w budynku nr 5 przy ul. Fenikowskiego w Redzie/ 42,28 m ²	Czas nieoznaczony (od dnia 1.09.2010r.)	42,28 m ² x 4,75 zł/m ² = 200,83 zł
Umowa najmu z dnia 27.01.2010r.	Lokal nr 2 w budynku nr 70 przy ul. Wodociągowej w Redzie/ 40,20 m ²	Czas nieoznaczony (od dnia 1.01.2010r.)	40,20 m ² x 1,60 zł/m ² * = 64,32 zł
Umowa najmu z dnia 27.01.2010r.	Lokal nr 1 w budynku nr 68 przy ul. Wodociągowej w Redzie/ 52,70 m ²	Czas nieoznaczony (od dnia 1.01.2010r.)	52,70 m ² x 1,60 zł/m ² * = 84,32 zł
Lokale socjalne			
Umowa najmu z dnia 5.08.2010r.	Lokal nr 2 w budynku nr 19 przy ul. Cechowej w Redzie/ 35,74 m ²	Czas oznaczony (1.09.2010r. – 31.08.2013r.)	35,74 m ² x 1,02 zł/m ² = 36,45 zł
Umowa najmu z dnia 1.07.2010r.	Lokal nr 9 w budynku nr 5d przy ul. Leśnej w Redzie/ 26,48 m ²	Czas oznaczony (1.07.2010r. – 30.06.2013r.)	26,48 m ² x 1,08 zł/m ² = 28,06 zł
Umowa z dnia 21.04.2010r.	Lokal nr 12 w budynku nr 5d przy ul. Leśnej w Redzie/ 26,52 m ²	Czas oznaczony (22.04.2009r. – 21.04.2012r.)	26,52 m ² x 0,98 zł/m ² = 25,99 zł
Umowa z dnia 1.03.2010r.	Lokal nr 3 w budynku nr 5d przy ul. Leśnej w Redzie/ 52,84 m ²	Czas oznaczony (1.03.2010r. – 28.02.2013r.)	52,84 m ² x 1,08 zł/m ² = 57,07 zł
Umowa z dnia 29.03.2010r.	Lokal nr 15 w budynku nr 5d przy ul. Leśnej w Redzie/ 25,40 m ²	Czas oznaczony (1.04.2010r. – 31.03.2013r.)	25,40 m ² x 1,08 zł/m ² = 27,43 zł

* od dnia 1 maja 2010 roku na podstawie uchwały Nr XVI/165/2007 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20.12.2007r. i Zarządzenia Nr 8/IN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 16.10.2009r. ustala się stawkę czynszu w wysokości 2,60 zł za 1 m² pow. użytkowej zajmowanego lokalu

Ustalono, co następuje:

- Umowy najmu w imieniu Miasta Redy z Najemcami zawierał (z up. Burmistrza Miasta



Redy) Z-ca Burmistrza Miasta p. J. Molak.

- W powyższych uchwałach ustalono czynniki (%) obniżające względnie podwyższające stawki czynszu, tj.: stan wyposażenia mieszkań, dodatkowe czynniki: usytuowanie budynku (korzystne/niekorzystne), stan techniczny budynku (ponad przeciętny/poniżej przeciętny), usytuowanie mieszkania w budynku (korzystne/niekorzystne).
- Czynniki obniżające stawki czynszu nie dotyczą czynszu za lokale socjalne.
- Stawka czynszu za lokal socjalny nie może przekroczyć połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym.
- Zmiany dotychczas obowiązujących stawek czynszowych winny być dokonane nie częściej niż jeden raz w każdym roku kalendarzowym. Maksymalny czynsz nie może przekroczyć 3 % wartości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków ustalonych przez Wojewodę Pomorskiego.
Podwyżka czynszu nie powinna przekroczyć 100 % dotychczasowego czynszu, liczonego bez opłat niezależnych od właściciela.
- Czynsz płacony jest z góry do ostatniego dnia miesiąca na wskazany przez wynajmującego rachunek, z wyjątkiem przypadków, gdy strony pisemnie ustaliły zmianę terminu i formy płatności.

W roku 2010 Miasto Reda osiągnęło dochód w wysokości 239.175,00 zł z tytułu najmu lokali mieszkalnych sklasyfikowanych w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

3.1.3.8. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

W 2010 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu odsetki dywidend od kapitału wniesionego do spółek.

3.1.3.9. Inne dochody z majątku j.s.t.

Dzierżawa gruntów:

- Rada Miasta Redy określiła zasady najmu i dzierżawy oraz ustaliła stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych oraz gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Redy w Uchwale Nr XLI/381/2005 z dnia 21.12.2005r.

zmienionej:

- Uchwałą Nr XXV/223/2008 z dnia 17.09.2008r.,
- Uchwałą Nr XXXIX/340/2009 z dnia 30.09.2009r.
- W drodze poniższych uchwał Rada Miejska w Redzie wyraziła zgodę na zawarcie kolejnych umów najmu lub dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami lub najemcami, których przedmiotem jest sama nieruchomość – na okres do 3 lat, tj:
 - Uchwała Nr XLVI/384/2010 z dnia 2.03.2010r.,
 - Uchwała Nr XLVII/406/2010 z dnia 14.04.2010r.,
 - Uchwała Nr XLVIII/414/2010 z dnia 28.04.2010r.,
 - Uchwała Nr LII/433/2010 z dnia 12.07.2010r.,
 - Uchwała Nr LII/447/2010 z dnia 12.07.2010r.,
 - Uchwała Nr LII/467/2010 z dnia 9.11.2010r.,
 - Uchwała Nr III/30/2010 z dnia 22.12.2010r.



Kontroli poddano wszystkie umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych, zawarte w 2010 roku, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Umowa dzierżawy	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wyliczenie czynszu /wydzierżawiona powierzchnia x stawka czynszu dzierżawnego
Nr 72243-1/86/09 z dnia 3.03.2010r.	- Działka nr 1225 o pow. 44m ² , - działka nr 1224 o pow. 60 m ² <i>Ogrody przydomowe</i>	7.03.2010r. – 7.03.2013r.	104,40 m ² x 1,10 zł/m ² = 114,40 zł netto/rocznie (za okres: 7.03.2010r. – 31.12.2010r. = 93,47 zł netto)
Nr 72243-1/10/10 z dnia 3.03.2010r.	Działka nr 684 o pow. 23 m ² , <i>Cele handlowe</i>	1.04.2010r. – 1.04.2013r.	23 m ² x 4,68 m ² = 107,64 zł netto/m-c
Nr 72243-1/12/10 z dnia 3.03.2010r.	Działka nr 1026 o pow. 66 m ² (wydzierżawiana pow. 10 m ²) <i>Ogrody przydomowe</i>	8.04.2010r. – 8.04.2013r.	10 m ² x 1,10 zł/m ² = 11 zł netto/rocznie (za okres: 8.04.2010r. – 31.12.2010r. = 8,94 zł netto)
Nr 72243-1/20/10 z dnia 13.05.2010r.	Działka nr 1305/4 o pow. 484 m ² <i>Cele przemysłowe</i>	7.06.2010r. – 7.06.2013r.	484 m ² x 1,52 zł/m ² = 735,68 zł netto/rocznie (za okres: 7.06.2010r. – 31.12.2010r. = 416,88 zł netto)
Nr 72243-1/5/10 z dnia 3.03.2010r.	Działka nr 1228 o pow. 51 m ² <i>Ogrody przydomowe</i>	6.03.2010r. – 6.03.2013r.	51 m ² x 1,10 zł/m ² = 56,10 zł netto/rocznie (za okres: 6.03.2010r. – 31.12.2010r. = 46,75 zł netto)
Nr 72243-1/7/10 z dnia 3.03.2010r.	Działka nr 753/12 o pow. 4406 m ² <i>Cele rolne</i>	6.03.2010r. – 6.03.2013r.	4006 m ² x 1,33 zł/100 m ² = 58,59 zł netto/rocznie (za okres: 6.03.2010r. – 31.12.2010r. = 48,83 zł netto)
Nr 72243-1/23/10 z dnia 13.05.2010r.	Działka nr 326 o pow. 312 m ² <i>Ogrody przydomowe</i>	7.06.2010r. – 7.06.2013r.	312 m ² x 1,10 zł/m ² = 343,20 zł netto/rocznie (za okres: 7.06.2010r. – 31.12.2010r. = 193,52 zł netto)
Nr 72243-1/15/10 z dnia 30.04.2010r.	Działka nr 173/7 o pow. 243 m ² <i>Ogrody przydomowe</i>	2.06.2010r. – 2.06.2013r.	243 m ² x 1,10 m ² = 267,30 zł netto/rocznie
Nr 72243-1/25/10 z dnia 14.05.2010r.	Działka nr 172, 171/46 o pow. 200 m ² <i>Zabudowy zagrodowe</i>	6.06.2010r. – 6.06.2013r.	200 m ² x 1,10 zł/m ² = 220,00 zł netto/rocznie (za okres: 6.06.2010r. – 31.12.2010r. = 128,33 zł netto)
Nr 72243-1/17/10 z dnia 1.06.2010r.	Działka nr 320 o pow. 2442 m ² (wydzierżawiana pow. 33 m ²) <i>Ogrody przydomowe</i>	2.08.2010r. – 1.08.2013r.	33 m ² x 1,10 zł/m ² = 36,30 zł netto/rocznie (za okres: 1.08.2010 – 31.12.2010r. = 15,12 zł netto)
Nr 72243-1/35/10 z dnia 12.07.2010r.	Działka nr 397/10 o pow. 2808 m ² (wydzierżawiana pow. 20 m ²)	12.07.2010r. - 12.07.2013r.	20 m ² x 1,10 zł/m ² = 22 zł netto/rocznie (za okres: 12.07.2010r. – 31.12.2010r. = 11 zł netto)

główny numer

Umowa dzierżawy	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wyliczenie czynszu /wydzierżawiona powierzchnia x stawka czynszu dzierżawnego
	<i>Ogrody przydomowe</i>		
Nr 72243-1/22/10 z dnia 22.06.2010r.	Działka nr 705/6 o pow. 0,0373 ha, działka nr 705/7 o pow. 0,035 ha <i>Cele składowe</i>	2.07.2010r. – 28.04.2010r.	$724 \text{ m}^2 \times 1,52 \text{ zł/m}^2 = 1.100,48 \text{ zł netto/rocznie}$ (za okres: 2.07.2010r. – 31.12.2010r. = 550,24 zł netto)
Nr 72243-1/33/10 z dnia 12.07.2010r.	Działka nr 244/4 o pow. 3330 m ² (wydzierżawiana pow. 160 m ²) <i>Ogrody przydomowe</i>	12.07.2010r. – 12.07.2013r.	$160 \text{ m}^2 \times 1,10 \text{ zł/m}^2 = 176 \text{ zł netto/rocznie}$ (za okres: 12.07.2010r. – 31.12.2010r. = 88,00 zł netto)
Nr 72243-1/44/10 z dnia 16.11.2010r.	Działka Nr 570/10 o pow. 97 m ² (wydzierżawiana pow. 50 m ²) <i>Ogrody przydomowe</i>	16.01.2011 – 16.01.2014r.	Czynsz do dnia 31.12.2010r.: $50 \text{ m}^2 \times 1,10 \text{ zł/m}^2 = 55 \text{ zł netto}$
Nr 72243-1/43/10 z dnia 15.11.2010r.	Działka nr 1046/1 o pow. 81 m ² <i>Ogrody przydomowe</i>	18.01.2011r. – 18.01.2014r.	Czynsz do dnia 31.12.2010r.: $81 \text{ m}^2 \times 1,10 \text{ zł/m}^2 = 89,10 \text{ zł netto}$
Nr 72243-1/45/10 z dnia 16.11.2010r.	Nr 570/17 o pow. 84 m ² (wydzierżawiana pow. 72 m ²) <i>Ogrody przydomowe</i>	16.01.2011r. – 16.01.2014r.	Czynsz do dnia 31.12.2010r.: $72 \text{ m}^2 \times 1,10 \text{ m}^2 = 79,20 \text{ zł netto}$
Nr 72243-1/42/10 z dnia 12.11.2010r.	Nr 406 o pow. 1432 m ² (wydzierżawiana pow. 400 m ²) <i>Cele rolne</i>	16.01.2011r. – 16.01.2014r.	Czynsz do dnia 31.12.2010r.: $400 \text{ m}^2 \times 1,33 \text{ zł/100 m}^2 = 5,32 \text{ zł netto}$
Czynsze jednorazowe			
Nr 72243-1/39/10 z dnia 22.11.2010r.	Działka nr 62/93 o pow. 210 m ² (wydzierżawiana pow. 105 m ²) <i>Cele handlowe</i>	17.12.2010r. – 24.12.2010r.	$105 \text{ m}^2 \times 4,68 \text{ zł/m}^2 = 126,81 \text{ zł netto}$
Nr 72243-1/40/10 z dnia 9.11.2010r.	Działka nr 62/93 o pow. 210 m ² (wydzierżawiana pow. 105 m ²) <i>Cele handlowe</i>	18.12.2010r. – 24.12.2010r.	$105 \text{ m}^2 \times 4,68 \text{ zł/m}^2 = 110,96 \text{ zł netto}$

Handwritten signature: Główny księgowy

Umowa dzierżawy	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wyliczenie czynszu /wydzierżawiona powierzchnia x stawka czynszu dzierżawnego
Nr GN 72243-1/35/10 z dnia 12.08.2010r.	Działka nr 62/61 o pow. 1971 m ² (wydzierżawiana pow. 16 m ²) <i>Akcja eventowa</i>	14.08.2010r. godz. 9:00 – 18:00	250,00 zł netto
Czynsze miesięczne			
Nr 72243-1/6/10 z dnia 3.03.2010r.	Działka nr 680/2 o pow. 275 m ² (wydzierżawiana pow. 30 m ²) <i>Parkingi</i>	3.03.2010r. – 3.03.2013r.	30 m ² x 0,93 zł/m ² = 27,90 zł netto/m-c
Nr 72243-1/34/10 z dnia 20.07.2010r.	Działka nr 417/14 o pow. 3344m ² (wydzierżawiana pow. 40 m ²) <i>Działalność handlowa</i>	2.08.2010r. – 1.08.2013r.	40m ² x 4,68 zł/m ² = 187,20 zł netto/m-c
Nr 72243-1/21/10 z dnia 1.06.2010r.	Działka nr 644/1 o pow. 1140 m ² (wydzierżawiana pow. 300 m ²) <i>Cele parkingowe</i>	4.07.2010r. – 4.07.2013r.	300 m ² x 0,93 zł/m ² = 279,00 zł netto/m-c
Nr 72243-1/26/10 z dnia 28.06.2010r.	Działka nr 444/5 o pow. 64 m ² , nr 443/5 o pow. 72 m ² , nr 445/3 o pow. 3246 m ² (wydzierżawiana pow. 90 m ² z działek nr 444/5 i 443/5 – <i>Cele parkingowe</i> , 220 m ² z działki nr 445/3 – <i>Składowanie materiałów budowlanych</i>)	2.07.2010r. – 2.07.2013r.	- parkingi: 90 m ² x 0,93 zł/ m ² =83,70 zł netto/m-c - cele składowe: 220 m ² x 1,52 zł/m ² = 334,40 zł/m ² (za okres: 2.07.2010r.-31.12.2010r. = 167,20 zł netto/m-c)
Nr 72243-1/24/10 z dnia 28.05.2010r.	Działka nr 437/3 o pow. 410 m ² (wydzierżawiana pow. 136 m ²) <i>Działalność handlowa</i>	15.06.2010r. – 15.06.2013r.	136 m ² x 4,68 zł/m ² = 636,48 zł netto/m-c od dnia 1.07.2010r. (za okres: 15.06.2010r. – 30.06.2010r.= 339,45 zł/m-c)
Nr 72243-1/46/10 z dnia 16.11.2010r.	Działka nr 327/105 o pow. 53 m ² (wydzierżawiana pow. 25 m ²)	3.01.2011r. – 3.01.2014r.	25 m ² x 4,68 zł/m ² = 117,00 zł netto/m-c

Ustalono, co następuje:

- Umowy dzierżawy w imieniu Miasta Redy z Dzierżawcami zawierał Burmistrz Miasta Redy.
- Wszystkie umowy zawarto na czas określony.
- Dzierżawca zobowiązany jest do świadczenia dodatkowego – płacenia podatku od wydzierżawianej nieruchomości.
- Płatności za czynsz dzierżawny dzierżawcy dokonywali na konto Urzędu Miasta lub gotówką w kasie Kaszubskiego Banku Spółdzielczego w Wejherowie – Filia w Redzie, płatne raz do roku w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury.
- Do czynszu dzierżawy doliczany będzie podatek VAT 22%.
- Stawka czynszu jest raz do roku waloryzowana o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim.

W roku 2010 Miasto Reda osiągnęło dochód z dzierżawy gruntów i lokali użytkowych w wysokości 261.903,18 zł ujęty w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

3.1.3.10. Windykacja dochodów z majątku.

Windykację dochodów z majątku kontrolowanej jednostki w 2010 roku sporządzoną na podstawie ewidencji księgowej przez podinspektora Referatu Finansowego p. przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności	Liczba wysłanych upomnień	Kwota wysłanych upomnień (w zł)	Stan na dzień 1.01.2010r.	Wpływ na wezwania w ciągu roku (w zł)	Stan na dzień 31.12.2010r.
1.	Oплата adiacencka – os. fizyczne	15	74.883,38	118.836,54	70.158,24	90.472,25
2.	Sprzedaż mienia – os. fizyczne	0	0,00	6.000,00	0,00	0,00
3.	Renta planistyczna – os. fizyczne	2	37.981,40	14.707,60	0,00	39.932,40
4.	Dzierżawa – os. fizyczne	58	84.856,51	15.888,41	44.438,97	28.341,52
5.	Użytkowanie wieczyste – os. fizyczne	147	65.546,00	33.735,45	26.947,03	33.051,38
6.	Użytkowanie wieczyste – os. prawne	7	8.167,03	5.406,51	1.403,35	6.161,48
7.	Przekształcenie użytkowania w prawo własności	7	14.858,54	52.087,45	3.859,34	11.775,23

Ponadto, ustalono, że w celu skutecznej windykacji w 2010 roku:

- Wysłano łącznie 229 wezwań na łączną kwotę 286.292,86 zł.
- Skierowano do sądu 6 spraw na łączną kwotę:
 - 4 z tytułu użytkowania wieczystego na łączną kwotę 10.626,12 zł.,



- 2 z tytułu dzierżawy na łączną kwotę 17.939,48 zł.

3.1.4. Inne dochody.

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

- Na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu” ustalono, w roku 2010 Miasto Reda zrealizowało dochody z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach, tj.:

– odsetki bankowe z lokat: 10.753,89 zł,

– pozostałe odsetki bankowe: 5.361,68 zł

Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe § 0920 – Pozostałe odsetki	Kwota Ma (w zł)
Odsetki bankowe z lokat	10.753,89 zł,
Pozostałe odsetki bankowe	5.361,68 z
Razem:	16.115,57

Ustalono, że odsetki były naliczane zgodnie ze stawkami wynikającymi z:

- Umowy Nr 15/II Pomorskie CK/2009 z dnia 29.12.2009r. o prowadzenie rachunków lokat terminowych zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna w Gdyni:
 - lokata w wysokości 500.000 zł – WB7/00016 z dnia 25.01.2010r. (oprocentowanie 4,5 %, czas trwania lokaty: 1.01.2010r. – 25.01.2010r.),
 - lokata w wysokości 1.500.000 zł – WB/7/00020 z dnia 29.01.2010r. (oprocentowanie 4,5 %, czas trwania lokaty: 1.01.2010r. – 29.01.2010r.)

- Umowy o otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych z dnia 31.12.2009r. zawartej z Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym w Wejherowie, w której określono:

Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych krótkoterminowych jest zmienne i w dniu zawarcia niniejszej umowy wynosi 3,56 % w stosunku rocznym (oprocentowanie jest zmienne i ustalane jest w okresach miesięcznych jako stawka WIBID 1 M z ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego okres obrachunkowy.

- Lokata w wysokości 150.000 zł – WB7/00001 z dnia 4.01.2010r. (oprocentowanie 3,65 %, czas trwania lokaty: 7 dni),
- Lokata w wysokości 250.000 zł – WB7/00024 z dnia 3.02.2010r. (oprocentowanie 3,42 %, czas trwania lokaty: 7 dni)
- Lokata w wysokości 150.000 zł – WB7/00001 z dnia 3.02.2010r. (oprocentowanie 3,42 %, czas trwania lokaty: 7 dni)
- Lokata w wysokości 100.000 zł – WB7/00001 z dnia 3.02.2010r. (oprocentowanie 3,42 %, czas trwania lokaty: 7 dni).
- Umowy rachunku lokaty terminowej z dnia 14.05.2010r. zawartej z Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym w Wejherowie:



W § 3 przedmiotowej umowy określono, że: jeżeli w dniu następnym po upływie umownego okresu przechowywania lokaty terminowej posiadacz lokaty nie podejmuje środków pieniężnych lokatę uważa się za przedłużoną na następny taki sam okres.

- Lokata w wysokości 300.000 zł (oprocentowanie: 4,82%, czas trwania lokaty: 7 dni)
– WB7/00001 z dnia 4.01.2010r. – likwidacja lokaty pismem FN.3021/01/2010.
- Umowy rachunku lokaty terminowej z dnia 14.05.2010r. zawartej z Kaszubskim Bankiem Spółdzielczym w Wejherowie:
- Lokata w wysokości 300.000 zł (oprocentowanie: 4,83%, czas trwania lokaty: 14 dni)
– WB7/00001 z dnia 4.01.2010r. – likwidacja lokaty pismem FN.3021/01/2010.

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.

W 2010 roku Miasto Reda realizowało dochody pochodzące ze środków zagranicznych nie podlegające zwrotowi wynikające z następujących umów:

- Umowa Nr 2009-1-TR1-COM06-05508 10 finansowa zawarta w dniu 4.09.2009r. pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu „Uczenie się przez całe życie” z siedzibą w Warszawie, a Urzędem Miasta Reda, jako Organem Prowadzącym dla Zespołu Szkół Nr 2, Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Stefana Żeromskiego w Redzie będącej Beneficjentem Programu Comenius reprezentowane przez Krzysztofa Krzemińskiego.

Cel finansowania:

Narodowa Agencja zobowiązuje się dofinansować działanie maksymalnie w kwocie nie przekraczającej 15.000 EUR. Beneficjent zorganizuje, co najmniej 12 wyjazdów zagranicznych, przy czym, w przypadku projektów dwustronnych, przynajmniej jedna wymiana klas zawiera, co najmniej [...] uczniów podróżujących razem, jako jedna grupa.

Data	/Konto / Nr dow. księg.	Treść operacji	Kwota Wn (w zł)	Kwota Ma (w zł)
14.12.2010r.	/80195 -2701/ WB 1/6	wpłata dot. Comenius 2008-1- SE1-COM06-00207	0,00	12.552,56

- Umowa z dnia 29.04.2010r. Nr UDA-RPPM.05.05.00-00-002/09-00 o dofinansowanie Projektu „Zmniejszenie zapotrzebowania na energię ciepłą poprzez termomodernizację budynków szkół w miastach Wejherowo i Reda” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 5.Środowisko i energetyka przyjazna środowisku. Działania 5.5. Infrastruktura energetyczna i poszanowanie energii współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawarta pomiędzy Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku, a Partnerem Wiodącym – Gminą Miasta Wejherowa reprezentowaną przez p. K. Hildebrandta oraz Partnerem – Gminą Miasta Reda reprezentowaną przez p. K. Krzemińskiego.

Data	/Konto / Nr dow. księg.	Treść operacji	Kwota Wn	Kwota Ma
------	----------------------------	----------------	-------------	-------------

[Podpis]

			(w zł)	(w zł)
1.01.2010r.	/80101-6207/ WB 7/00259	wpłata dot. WNP- RPPM.05.05.00- 00.002/09-02 SP5	0,00	73.014,96

- Umowa z dnia 26.01.2010r. Nr UDA-RPPM.09.01.00-00-096/09-00 o dofinansowanie Projektu „Budowa Sali sportowej przy Zespole Szkół Nr 2 w Redzie” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 9. Lokalna infrastruktura społeczna i inicjatywy obywatelskie, Działania 9.1 Lokalna infrastruktura edukacyjna, sportowa i kultury, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawarta pomiędzy Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku, a Beneficjentem – Gminą Miasta Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. K. Krzemińskiego.

Data	/Konto / Nr dow. księg.	Treść operacji	Kwota Wn (w zł)	Kwota Ma (w zł)
1.01.2010r.	PK/00026	Przebieganie obrotów z paragrafu 6208	0,00	1.770.498,27
24.11.2010r.	WB 7/00238	wypłata zwrotu udzielonej dotacji dot. RPPM.09.01. 00-00-096/09-00	0,00	- 186.134,02
23.12.2010r.	WB 7/00259	wpłata dot. MF WNP-RPPM.05.05.00- 00-002/09-02 Gimn.1	0,00	373.923,32
Razem:			0,00	1.958.287,57

- Umowa z dnia 22.03.2010r. Nr UDA-RPPM.08.01.02-00-010/09-09 o dofinansowanie Projektu „Rewitalizacja miasta Redy poprzez zagospodarowanie i odnowę Parku nad rzeką Reda” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 8. Lokalna infrastruktura podstawowa, Działania 8.1. Lokalny Potencjał rozwojowy, Poddziałania 8.1.2. Lokalna infrastruktura wspierająca rozwój gospodarczy, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawarta pomiędzy Województwem Pomorskim z siedzibą w Gdańsku, a Beneficjentem – Gminą Miasta Reda reprezentowaną przez p. K. Krzemińskiego.

Data	/Konto / Nr dow. księg.	Treść operacji	Kwota Wn (w zł)	Kwota Ma (w zł)
1.01.2010r.	/90004-6207/ WB 7/00192	wpłata dot. WNP-RPPM.08.01.02-00- 010/09/01	0,00	481.761,04
26.11.2010r.	/90004-6270/ WB 7/00240	wpłata dot. WNP-RPPM.08.01.02-00- 010/09/01	0,00	1.111.592,32
Saldo od początku roku:			0,00	1.593.353,36

3.1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny.

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych za 2010 rok wynika, że kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” i wyniosły one 57.522,22 zł, co stanowiło 99,99 % planu.

Data	Nr dowodu księgowego	Treść	Kwota (w zł)
5.01.2010r.	WB7/00002 -- 2/5	Wpłata własna – budowa ul. Klonowej	300,00

[Podpis]

Data	Nr dowodu księgowego	Treść	Kwota (w zł)
1.02.2010r.	WB7/00022 – 22/3	Wpłata własna – budowa ul. Klonowej	500,00
3.02.2010r.	WB7/00024 – 24/6	Wpłata własna – budowa ul. Klonowej	500,00
14.04.2010r.	WB7/00076 – 76/3	Wpłata – zatoka parkingowa	2.222,22
28.06.2010r.	WB7/00128 – 128/1	Darowizna	9.000,00
5.07.2010r.	WB7/00134 – 134/1	Darowizna	15.000,00
18.08.2010r.	WB7/00167 – 167/1	Wpłata własna – budowa ul. Cichej	6.000,00
18.08.2010r.	WB7/00167 – 167/2	Wpłata własna – utwardzenie ul. Cichej	3.000,00
19.08.2010r.	WB7/00168 – 168/1	Wpłata własna – budowa ul. Cichej	9.000,00
8.09.2010r.	WB7/00183 – 183/1	Wpłata własna – budowa ul. Cichej	12.000,00
Razem:			57.522,22

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

W 2010 roku Miasto Reda nie udzielało pożyczek ze środków budżetowych i nie realizowało dochodów z tytułu odsetek od pożyczek.

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowego przekazywania należności stanowiących dochody gminy.

Kontrolowana jednostka w roku 2010 uzyskała dochody z pobieranych odsetek od nieterminowo przekazywanych należności publiczno – prawnych, w następujących sklasyfikowanych w:

- § 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat,
- § 0920 – Pozostałe odsetki

w następujących rozdziałach:

Rozdział	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
60016 - Drogi publiczne gminne	0920	350,00	391,70
70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	0920	14.663,00	16.488,71
75023 - Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0920	124,00	123,74
75601 - Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	0910	100,00	145,92
75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0910	2.000,00	1.963,07
75616 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	0910	19.000,00	24.275,89
75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	0910	8.960,00	9.418,89
75814 - Różne rozliczenia finansowe	0920	15.500,00	16.327,29

[Podpis]

Odsetki były naliczane i przekazywane w prawidłowych wysokościach oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej jednostki.

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

Ze sprawozdań Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych wynikało, że w okresie objętym kontrolą Miasto Reda nie zrealizowało dochodów sklasyfikowanych w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności”.

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2010 roku nie uzyskała wpływów z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

3.1.4.8. Wpływy z usług.

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów z tytułu usług i pozostałych opłat wprowadzonych na terenie Miasta Redy w roku 2010.

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S oraz zapisów kartoteki analitycznej konta 901 „Dochody budżetu” wynikało, że w roku 2010 dochody sklasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” wyniosły 586.745,50 zł.

Szczegółowe zestawienie tytułów, z których zrealizowano dochody przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
71035 - Cmentarze	113.000,00	112.310,00
80104 - Przedszkola	139.338,0	118.404,57
85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	32.000,00	32.563,08
92605 – zadania zakresie kultury fizycznej i sportu	359.396,00	323.467,85
RAZEM:	643.734,00	586.745,50

3.2. Przychody budżetowe.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W roku objętym kontrolą Miasto Reda nie realizowało przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

Kontrolowana jednostka w roku 2010 nie realizowała przychodów związanych z prywatyzacją majątku.

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

W 2010 roku w Mieście Reda nie występowały przychody budżetowe z tytułu spłat pożyczek udzielonych z budżetu Miasta.



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

W latach 2010 roku Miasto Reda zaciągnęło na rynku krajowym następujący kredyt:

2010 rok:

- Kredyt długoterminowy zaciągnięty w BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie O/Gdynia w wysokości 12.400.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetu Miasta Redy w 2010 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów – *umowa kredytu Nr 9/IN/PN/U/2010; 18/015/10/Z/OB z dnia 22.06.2010r.*

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Rada Miasta podjęła uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowych kredytów.
- Transze kredytów były przekazane na rachunek budżetu w terminach określonych umowami i były ujęte w ewidencji księgowej budżetu Miasta Redy zgodnie z klasyfikacją budżetową i symboliką kont.
- Obsługi udzielonych kredytów dokonywano terminowo, a ich wielkość była zgodna z zawartymi umowami.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2010r. wykazano w pozycji:

- przychody kredyty i pożyczki kwotę 12.400.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące przedmiotowych kredytów oraz innych kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2006-2009 opisano w punkcie 2.5.2 niniejszego protokołu z kontroli.

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

Miasto Reda nie zaciągało pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w okresie objętym kontrolą.

3.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych.

- Rada Miejska w Redzie w Uchwale Nr XLIII/373/2009 z dnia 15.12.2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na rok 2010 nie ustaliła nadwyżki budżetu z lat ubiegłych.

W przedmiotowej uchwale ustalono kwotę planowanego deficytu w wysokości 13.276.504 zł oraz źródła jego pokrycia:

- z przychodów z kredytów na rynku krajowym w wysokości 12.086.504 zł,
- z przychodów z innych rozliczeń krajowych w wysokości: 1.190.000 zł.
- Deficyt wykazano w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie Rb- NDS za 2009 rok – na koniec roku wyniosła ona kwotę: - 8.365.842,03zł.

3.3. Wydatki budżetowe.

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w latach: 2009 - 2010, które przedstawiały się następująco:

2009 rok



- *wydatki ogółem*: 35.489.446,42 zł (52,82 % planu), w tym:
 - wydatki bieżące: 27.493.362,60 zł (67,78 % planu),
 - wydatki majątkowe: 7.996.083,82zł (30,03 % planu).

2010 rok

- *wydatki ogółem*: 56.276.581,20 zł (92,21 % planu) w tym:
 - wydatki bieżące: 38.949.856,46 zł (96,81 % planu),
 - wydatki majątkowe: 17.335.724,74 zł (83,31 % planu).

3.3.1. Wydatki bieżące.

Kontroli poddano realizację planu wydatków we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych w losowo wybranych dniach:

- w roku 2009: 12 maja, 12 lipca, 14 września, 19 grudnia,
- w roku 2010: 15 lipca, 18 września, 9 października, 20 listopada.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej urzędu ustalono, że przekroczenia nie wystąpiły w wybranych dniach w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych poza niżej wymienionymi przypadkami:

Data	Konto	Nazwa konta	Plan Ma (w zł)	Saldo Ma (w zł)
15.07.2010r.	130 – 700 – 70005 - 4990	Wydatki mylne	0,00	123,00
15.07.2010r.	130 – 750 – 75023 - 4990	Wydatki zwroty ZUS	0,00	259,23
14.09.2009r.	130 – 700 – 70005 - 4990	Wydatki mylne	0,00	1.161,73
19.12.2009r.	130 – 700 – 70005 - 4990	Wydatki mylne	0,00	1.183,23
19.12.2009r.	130 – 750 – 75023 - 4990	Wydatki – zwroty ZUS	0,00	176,54
12.07.2009r.	130 – 700 – 70005 - 4990	Wydatki mylne	0,00	650,00
12.05.2009r.	130 – 700 -70005 - 4990	Wydatki mylne	0,00	705,23
12.05.2009r.	130 – 754 – 75414 – 4990	Wydatki mylne	0,00	229,24

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W Urzędzie Miasta w Redzie zatrudnionych było:

- na dzień 01 stycznia 2010 roku – 49 osób, co stanowiło 45,42 etatów,
- na dzień 31 grudnia 2010 roku – 50 osób, co stanowiło 45,92 etatów.

Regulamin wynagradzania w Urzędzie Miasta w Redzie ustalony został Zarządzeniem Nr OR/7/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.03.2009r., w którym określono zgodnie z art. 39 ust.1 i ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatków za pracę.

W Regulaminie wynagradzania określone zostały także zasady przyznawania nagród.



Zarządzeniem Nr 14/99 Burmistrza Miasta Redy z dnia 23.12.1999r. w sprawie wysokości wynagrodzenia za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby Burmistrz ustalił, że za czas niezdolności do pracy w skutek leczenia szpitalnego i poszpitalnego tej samej choroby pracownik zachowuje prawo do 100% wynagrodzenia za te okres. Wynagrodzenie przysługuje dopiero po udokumentowaniu leczenia zaświadczeniem lekarskim o czasowej niezdolności do pracy wystawiona na druku ZUS ZLA dla jednostek zakładu pracy.

W związku z powyższym Urząd Miasta w Redzie w 2010r. dopłacił do wynagrodzenia 5 pracownikom w łącznej kwocie 2.937,18 zł

Ustalono, że w 2010r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 16.570,00 zł. Urząd Miasta w Redzie wydatkował z rozdziału 75023 § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 15.605,20 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

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

- Burmistrza, Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnika, Głównego księgowego,
- 2 Kierowników,
- 5 Inspektorów,
- 1 Podinspektora,
- 1 Młodszego referenta,
- Informatyka.

Łącznie kontrolą objęto 14 pracowników (z 49 zatrudnionych).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

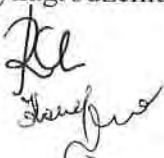
- Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1999r. Nr 110, poz. 1255 ze zm.).

Wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę i dodatek funkcyjny Burmistrza Miasta Redy ustalone zostały Uchwałą nr II/19/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 04.12.2006r. w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla Burmistrza zmienione Uchwałą Nr II/20/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 01.12.2010r.

Dodatek specjalny przyznano Burmistrzowi Miasta Uchwałą nr II/20/2006 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 04.12.2006r. w sprawie ustalenia dodatku specjalnego dla Burmistrza Miasta Redy zmienioną Uchwałą nr II/21/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 02.12.2010r.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje Przewodniczący Rady Miejskiej w Redzie, a pozostałe czynności - Sekretarz Miasta.

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń,



- listy płac sporządzone były przez inspektora ds. finansowych, podpisane przez Skarbnika Miasta i zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza.

Ponadto ustalono, że:

- ✓ dodatek za wieloletnią pracę dla podinspektora naliczony i wypłacony został w kwocie niższej o 22 zł. Ustalono, że z dniem 1.11.2010r. pracownikowi należy się dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 14%, wypłacony został w wysokości 13 %.

W trakcie trwania kontroli dokonano wyrównania dodatku za wieloletnią pracę – lista płac nr 7/2011 za styczeń 2011r. z dnia 28.01.2011r.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2011, należne za rok 2010.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla 14 pracowników wymienionych w protokole z kontroli w pkt 3.3.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przy naliczaniu podstawy do wynagrodzenia rocznego nie była ona pomniejszana o nieobecność związaną:
 - ✓ ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem w liczbie 2 dni – dotyczy 2 osób,
 - ✓ z urlopami okolicznościowymi – dotyczy 4 osób,
- podstawa wynagrodzenia rocznego – w przypadku 8 osób – pomniejszana była o część dodatku stażowego, przypadającego na dni zwolnienia.

W trakcie trwania kontroli dokonano korekty naliczenia podstawy do wynagrodzenia rocznego za 2010r.

Lista płac nr 27/2011 z dnia 14.04.2011r., wyciąg bankowy z dnia 15.04.2011r. oraz korekta naliczenia podstaw do wynagrodzenia rocznego stanowią Załącznik nr 9 do protokołu z niniejszej kontroli.

Wypłaty dokonano dnia 26.01.2011 roku.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz płac za 2009 i 2010 rok, wyniki kontroli opisano w rozdziale 2.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

3.3.1.1.4. Nagrody.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Miasta Redy przyznał nagrody 49 osobom w kwocie 85.245,00 zł brutto oraz nagrodę 48 osobom z okazji Dnia Samorządowca w kwocie 72.636,00 zł.

Kontrolą objęto listy płac nr 40/2010 z dnia 09.06.2010r. oraz 109/2010, 110/2010, 111/2010 i 112/2010 z dnia 23.12.2010r. Listy płac sporządzone zostały przez inspektora ds. finansowych, podpisane przez Skarbnika Miasta i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza.

W 2010 roku w Urzędzie Miasta przyznano i wypłacono **5 nagród jubileuszowych** w łącznej kwocie 37.936 zł brutto, tj.:



- 1 nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 1.932,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 17.610,00 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 35 lat pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 16.462,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 2.353,00 zł,

Kontroli poddano listy płac – wypłaty nagrody jubileuszowej o numerach:

- * 84/2010 z dnia 04.10.2010r.,
- * 65/2010 z dnia 03.08.2010r.,
- * 63/2010 z dnia 02.08.2010r.,
- * 53/2010 z dnia 02.07.2010r.,
- * 12/2010 z dnia 02.02.2010r.,

Powyższe listy płac zostały sprawdzone przez Skarbnika Miasta lub Głównego Księgowego oraz podpisane przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza.

Ustalono, co następuje:

- ✓ Nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy naliczono na podstawie posiadanych świadectw pracy oraz zaświadczenia wydanego na podstawie posiadanych akt osobowych przez Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku. Zaświadczenie obejmowało staż pracy w wysokości - 1 rok - 9 miesięcy - 7 dni.

Osoba, która otrzymała nagrodę jubileuszową zobowiązała się do dostarczenia brakującego świadectwa do czasu zakończenia kontroli. W dniu 26.04.2011r. kontrolującym przedłożono pismo z Urzędu Miejskiego w Suwałkach, z którego wynika, że cyt.: „w aktach osobowych Pana (...) z okresu zatrudnienia w Powiatowym Przedsiębiorstwie Remontowo-Budowlanym w Giżycku brak jest świadectwa pracy za okres pana zatrudnienia w tym przedsiębiorstwie, na podstawie umowy o naukę zawodu od 01.09.1967r. do 30.06.1969r. W związku z powyższym nie możemy przesłać kopii takiego dokumentu”.

Zaświadczenia wydane przez Podlaski Urząd Wojewódzki oraz pismo z Urzędu Miejskiego w Suwałkach stanowią Załącznik nr 10 do protokołu z niniejszej kontroli.

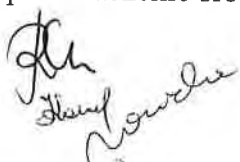
3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego Zarządzeniem Nr OR 10/2006 z dnia 28.04.2006r. (zmienionego Zarządzeniem Nr OR/3/2008 Burmistrza Miasta Redy z dnia 16.04.2008r.)

W regulaminie określono m.in.:

- zasady tworzenia i przeznaczenia ZFŚS,
- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- przeznaczenie środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej,



- zasady przyznawania świadczeń socjalnych,
- świadczenia w zakresie spraw mieszkaniowych.

W 2010 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Miasta w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – 45,92 etatów.

Wysokość odpisu podstawowego zwiększona została:

- o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 14 osób – emerytów i rencistów,
- do kwoty 1.222,48 zł na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności – 6 osób.

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką jednostka powinna przekazać na rachunek bankowy Funduszu w roku 2010 wyniosła:

$$39,92 \times 1.047,84 \text{ zł} + 14 \times 174,64 \text{ zł} + 6 \times 1.222,48 \text{ zł} = 51.609,61 \text{ zł}.$$

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Miasta na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- W planie finansowym jednostki zaplanowano odpis w wysokości 51.611,61 zł.
- Na dzień 01.01.2010r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 10.025,93 zł (WB nr 1 z dnia 28.01.2010r.).
- I ratę odpisu przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - 03 marca 2010r. w kwocie 15.000,00 zł (WB nr 5),
 - 1 kwietnia 2010r. w kwocie 3.000,00 zł (WB nr 10),
 - 27 kwietnia 2010r. w kwocie 10.000,00 zł (WB nr 11),
 - 31 maja 2010r. w kwocie 9.400,00 zł (WB nr 18),
 co stanowiło równowartość 75% planowanego odpisu tj. 37.400,00 zł,
- II ratę odpisu, stanowiącą pozostałe 25 % planowanego odpisu przekazano na rachunek ZFŚS w dniu 27.09.2010r. w kwocie 14.211,61 zł (dow. księg. W2/36 poz. 191).
- Na koniec 2010r. nie dokonywano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych Urzędzie, ponieważ nie zachodziła taka potrzeba.
- Środki Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2010 roku wynosiły 65.763,18 zł na które, składały się:

– odpis w 2010 roku	–	51.611,61 zł,
– odsetki na rachunku bankowym	–	59,87 zł,
– zwrot kosztów udział w wycieczce pracowników MOPS	–	2.221,70 zł,
– inne (wpłaty własne za wycieczkę, za imprezę)	–	11.870,00 zł.
- W 2010 roku wydatkowano z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę w wysokości 56.147,68 zł z przeznaczeniem na:

– wycieczki zorganizowane, imprezy integracyjne	–	29.945,00 zł,
– paczki świąteczne	–	7.102,68 zł,
– bilety do muzeum, opery	–	2.520,00 zł,
– podatek	–	964,00 zł,
– zapomogi	–	1.400,00 zł,
– dopłata do wypoczynku letniego	–	14.216,00 zł.



- Na dzień 31.12.2010r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 14.526,43 zł (WB nr 51).
- Kontroli poddano losowo wybrane dokumenty:
 - * Fa Vat nr SFV/40218/2010 z dnia 02.12.2010r. na kwotę 4.080,27 zł za zakup artykułów spożywczych do paczek dla pracowników Urzędu. Termin płatności – 09.12.2010r., zapłacono – 07.12.2010r. (WB nr 48).
 - * Fa Vat nr SFV/40220/2010 z dnia 02.12.2010r. na kwotę 1.400,11 zł za zakup artykułów spożywczych do paczek dla byłych pracowników Urzędu (emerytów i rencistów). Termin płatności – 09.12.2010r., zapłacono – 07.12.2010r. (WB nr 48).
 - * Fa VAT nr 036/10/WG/2010 z dnia 09.10.2010r. na kwotę 225,00 zł za wstęp do muzeum z przewodnikiem. Termin płatności – 09.10.2010r., zapłacono gotówką - 09.10.2010r. – RK nr 199/2010 z dni 13.10.2010r.
 - * Fa Vat nr FS 426/2010 z dnia 06.10.2010r. na kwotę 3.780,00 zł za usługę hotelową wraz z konsumpcją w ośrodku w Ostrzycach. Termin płatności – 22.10.2010r., zapłacono – 14.10.2010r. (WB nr 39).
 - * Fa Vat POB 175/2010 z dnia 20.05.2010r. na kwotę 2.295,00 zł za zakup biletów do Państwowej Opery Bałtyckiej. Termin płatności – 27.05.2010r., zapłacono – 24.07.2010r. (WB nr 16).

Powyższe dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały, sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnionych pracowników oraz pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Zastępcę Burmistrza.

Ponadto ustalono, że:

- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania z Funduszu,
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano.

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 Miasta Redy w 2010 roku.

Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 w § 4410 w 2010 roku wyniosła kwotę 38.825,07 zł, co stanowiło 97,94% planu wydatków.

- Regulacje dotyczące wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego pracowników zawarto w § 46 pkt 1 Zarządzenia Nr 38/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.12.2009r.



- Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego Nr:

– 28/2010, 1/2010, 3/2010, 4/2010, 5/2010, 6/2010, 7/2010, 8/2010, 9/2010, 10/2010, 11/2010, 12/2010, 13/2010, 14/2010, 16/2010, 17/2010, 18/2010, 19/2010, 20/2010, 21/2010, 22/2010, 23/2010, 24/2010, 26/2010, 29/2010, 30/2010, 31/2010, 32/2010, 33/2010, 34/2010, 35/2010, 36/2010, 37/2010, 38/2010, 39/2010, 40/2010, 41/2010, 42/2010, 43/2010, 44/2010, 45/2010, 46/2010, 47/2010, 48/2010, 49/2010, 51/2010, 54/2010, 55/2010, 56/2010, 58/2010, 60/2010, 61/2010, 62/2010, 63/2010, 65/2010, 66/2010, 68/2010, 69/2010, 70/2010, 71/2010, 73.2010, 74/2010, 77/2010

ujętych w Raportach kasowych:

- Nr 1/2010 – Nr 20/2010 za miesiąc styczeń 2010 roku,
- Nr 23/2010 – Nr 40/210 za miesiąc luty 2010 roku,
- Nr 41/2010 - Nr 52/2010 za miesiąc marzec 2010 roku.

Ustalono, co następuje:

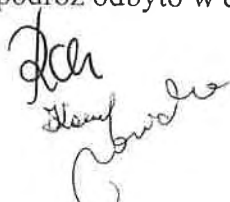
- W kontrolowanej jednostce pracownik sekretariatu prowadzi „Rejestr delegacji” zawierający dane: miejsce wyjazdu, cel wyjazdu, środek transportu, podpis delegowanego.

W 2010 roku zarejestrowano 388 poleceń wyjazdu służbowego.

- Osobą zlecającą wyjazd jest Burmistrza Miasta / Z-ca Burmistrza Miasta (osobą zlecającą wyjazd dla Burmistrza Miasta jest Z-ca Burmistrza Miasta).
- We wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się zgodnie z obowiązującą Instrukcją na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych: pod względem formalno-rachunkowym przez Głównego Księgowego / Skarbnika Miasta, pod względem merytorycznym przez Burmistrza Miasta oraz do wypłaty przez Burmistrza Miasta, Głównego Księgowego / Skarbnika Miasta.
- Dokument sporządzany jest w Referacie Organizacyjnym.
- Do rozliczenia kosztów podróży służbowej załączane są: oryginały faktur/rachunków za noclegi, jeśli zostały zapłacone gotówką, bilety dokumentujące koszty przejazdu, oświadczenie pracownika w przypadku braku dokumentów dot. kosztów podróży służbowej.
- Pracownik może wnioskować o udzielenie zaliczki na pokrycie kosztów podróży służbowej do wysokości przewidywanych kosztów.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach objętych kontrolą rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

- Przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, poza przypadkami:
 - Polecenie wyjazdu Nr 6/2010 (brak daty wystawienia) na podróż w dniu 8.01.2010r., podróż odbyto w dniach: 8.01., 13.01., 14.01.2010r. – RK 11/2010 z dnia 18.01.2010r.,
 - Polecenie wyjazdu Nr 31/2010 (brak daty wystawienia) na podróż w dniu 3.02.2010r., podróż odbyto w dniach: 2.02., 5.02.2010r. – RK 28/2010 z dnia 10.02.2010r.,



- Polecenie wyjazdu Nr 63/2010 (brak daty wystawienia) na podróż – brak wskazania daty, podróż odbyto w dniu 4.03.2010r. – RK 45/2010 z dnia 5.03.2010r.

Ponadto, ustalono:

- Prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do odbycia podróży służbowych (jazdy zamiejscowe) wg polecenia wyjazdu służbowego:
 - z pracownikami Burmistrz Miasta zawarł umowy cywilno-prawne na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych, w których określono m.in. miesięczny limit kilometrów, pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny oraz zasady użytkowania pojazdów i zwrotu kosztów.

W 2010 roku obowiązywało 14 takich umów zawartych z następującymi pracownikami:

- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 20.04.2010r., zawarta na okres 1.05.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 50 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2009r., zawarta na okres 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 100 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2009r., zawarta na okres 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 300 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2009r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 100 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2009r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 50 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2009r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 150 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2009r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 100km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2009r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 300 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2009r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 100 km,

Aneks z dnia 20.04.2010r. zawarta na okres: 1.05.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny 50 km,

- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2009r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 250 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2010r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 150 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2010r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 50 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2010r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 150 km,
- [imię] [nazwisko] – umowa z dnia 31.12.2010r., zawarta na okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., limit miesięczny: 150 km.

Ustalono, co następuje:



- Koszty rozliczano na podstawie comiesięcznego 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 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.).
 - Termin składania oświadczeń przez pracownika następuje do 10 dnia następnego miesiąca (brak oświadczenia oznacza brak wypłaty).
- W kontrolowanej jednostce prowadzony jest „Ewidencja wyjść w godzinach służbowych”. Kontrolą objęto losowo wybrane polecenia wyjazdu ujęte w „Rejestrze wydanych delegacji” w miesiącach: styczeń - luty 2010 roku i ustalono, że osoby delegowane na wyjazd służbowy w danym dniu miały odpowiednią adnotację na liście obecności lub w „Ewidencji wyjść w godzinach służbowych”, poza przypadkami:

Nr poz. w „Rejestrze delegacji - 2010 rok”	Data wyjazdu delegowanego	Osoba delegowana	Adnotacja w „Ewidencji wyjść służbowych”	Adnotacja na liście obecności
1/10	4.01.2010r.		brak	podpis
2/10	4.01.2010r.	I	brak	podpis
3/10	5.01.2010r.	I	brak	podpis
4/10	6.01.2010r.		brak	podpis
5/10	6.01.2010r.	A	brak	podpis
6/10	6.01.2010r.		brak	podpis
7/10	8.01.2010r.		brak	podpis
10/10	11.01.2010r.		brak	podpis
11/10	11.01.2010r.		brak	podpis
12/10	12.01.2010r.		brak	podpis
13/10	13.01.2010r.	I	brak	podpis
17/10	18.01.2010r.		brak	podpis
19/10	19.01.2010r.		brak	podpis
22/10	25.01.2010r.		brak	podpis
29/10	1.02.2010r.		brak	podpis
31/10	3.02.2010r.		brak	podpis
35/10	8.02.2010r.		brak	podpis
37/10	9.02.2010r.		brak	podpis
42/10	11.02.2010r.		brak	podpis
43/10	11.02.2010r.		brak	podpis
44/10	15.02.2010r.	I	brak	podpis
46/10	12.02.2010r.		brak	podpis
47/10	24.02.2010r.		brak	podpis
48/10	22.02.2010r.		brak	podpis

[Handwritten signature]

Nr poz. w „Rejestrze delegacji - 2010 rok”	Data wyjazdu delegowanego	Osoba delegowana	Adnotacja w „Ewidencji wyjść służbowych”	Adnotacja na liście obecności
49/10	22.02.2010r.	Monika Skarżyńska	brak	podpis

W powyższych przypadkach pomimo wyjazdów służbowych delegowanych pracowników zaewidencjonowanych w „Rejestrze delegacji” brak odpowiedniej adnotacji w „Ewidencji wyjść w godzinach służbowych”, bądź na listach obecności.

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 Miasta Redy w roku 2010.

W 2010 roku odbyto 2 podróże zagraniczne:

- Brak polecenia wyjazdu służbowego - Fa Vat Nr B1-10/05-FVS/0015 z dnia 11.05.2010r. na kwotę 576,00 zł za bilet lotniczy dla Burmistrza – wyjazd do Kolonii w Niemczech w dniach 20.05. – 22.05.2010r. na spotkanie „Sportowe Mistrzostwa Młodzieży” wymiana sportowców z Gimnazjum Nr 1 w Redzie – RK /00093 poz. 2373, 2374 z dnia 14.05.2010r. (+ prowizja za wystawienie biletu lotniczego – KW Nr 78/10 z dnia 14.05.2010r. na kwotę 60,00 zł).
- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 270/2010 z dnia 16.09.2010r. dla Z-cy Burmistrza Miasta na Litwę w dniach: 23.09. – 27.09.2010r. – Rk / 00196 poz. 2374 na kwotę 226,41 zł (rozliczenie diety zagranicznej).
- Suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w Rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4420 w 2010 roku wyniosła kwotę 862,41 zł, co stanowiło 91,75 % planu wydatków wg stanu na koniec roku.

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

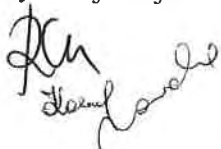
W 2010 roku jednostka nie realizowała wydatków ujmowanych w Rozdziale 75022 „Rady gmin” w §§ 4410 „Podróże służbowe krajowe” i 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”.

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

- W okresie objętym kontrolą wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rada Miasta Redy określiła w drodze Uchwały Nr III/29/2006 z dnia 20.12.2006r.

Radni Miasta w Redzie otrzymują miesięczną zryczałtowaną dietę z tytułu pełnienia obowiązków radnego, ustaloną w wysokości stanowiącej procent kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe, i tak:

- Radny pełniący funkcję Przewodniczącego Rady – 105 %,
- Radni pełniący funkcję Wiceprzewodniczącego Rady lub Przewodniczącego Komisji Rady Miejskiej – 75 %,



- Radny pełniący funkcję Wiceprzewodniczącego Komisji Rady Miejskiej – 65 %,
- Pozostali radni – 46 %.

Ustalone powyżej kwoty diet podlegają każdorazowej waloryzacji w razie podwyższenia kwoty bazowej.

Kontrolą objęto prawidłowości wypłat diet Przewodniczącemu Rady Miasta oraz radnym w roku 2010 na podstawie:

- *list wypłat diet oraz list obecności na posiedzeniach Sesji Rady Miejskiej:*
 - w dniach: 9 lutego, 2 marca, 3 sierpnia, 9 listopada,
- *list wypłat diet oraz list obecności Radnych na wspólnym posiedzeniu Komisji Rady Miejskiej:*
 - w dniach: 30 sierpnia, 5 listopada,
- *list wypłat diet oraz list obecności:*
 - Komisji Edukacji, Polityki Prorodzinnej i Społecznej z dnia: 12 kwietnia,
 - Komisji Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska z dnia: 9 lutego, 1 marca, 11 stycznia,
 - Komisji Finansów i Polityki Gospodarczej z dnia: 11 stycznia, 1 marca,
 - Komisji Zdrowia, Kultury, Sportu i Rekreacji z dnia: 14 stycznia, 5 lutego, 24 lutego,
 - Komisji Edukacji, Polityki Prorodzinnej z dnia: 11 stycznia, 5 lutego, 24 lutego,
 - Komisji Prawnej i Bezpieczeństwa Publicznego z dnia: 11 stycznia.

Ustalono, co następuje:

- Diety (z wyłączeniem Przewodniczącego Rady) ulegają zmniejszeniu o:
 - 20 % za każdą nieobecność na sesji Rady,
 - 10 % za każdą nieobecność na posiedzeniu Komisji, której jest członkiem.
- Suma potrąceń nie może być wyższa niż wysokość ustalonej diety.
- Diety ustalone dla radnych nie ulegają zmniejszeniu, gdy przyczyną nieobecności jest wyjazd służbowy lub reprezentowanie miasta na polecenie Przewodniczącego Rady.
- Podstawę stwierdzenia obecności na sesji Rady, posiedzeniu Komisji Rady, stanowi podpis radnego złożony na liście obecności i potwierdzany podpisem Przewodniczącego obrad.
- Termin wypłaty diet następuje 10 dnia każdego miesiąca, po miesiącu, w którym radny pełnił swoją funkcję, a w przypadku, gdy dzień ten jest dniem wolnym odprawy, w następnym dniu pracy.
- Wypłata diet w nowej wysokości następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym podwyższono kwotę bazową,
- W przypadku rozpoczęcia lub zakończenia kadencji Rady w trakcie miesiąca, radnemu wypłaca się dietę w wysokości proporcjonalnej do czasu pełnienia mandatu radnego.



Suma zrealizowanych w roku 2010 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaty diet Radnym i członkom komisji sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosła kwotę 224.861,28 zł, co stanowiło 95,28 % planu.

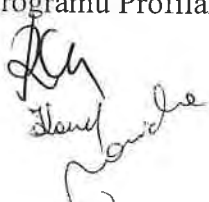
Ustalono, że diety wypłacono w prawidłowych wysokościach.

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

- Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2010 przyjęto Uchwałą Nr XLI/366/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 9.12.2009r. określając w nim następujące cele:
 - działalność informacyjną i edukacyjną,
 - udzielanie pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,
 - świadczenie pomocy psychospołecznej i prawnej osobom dotkniętym przemocą w rodzinie,
 - zapobieganie negatywnym skutkom nadużywania alkoholu,
 - współpraca z instytucjami, stowarzyszeniami i osobami fizycznymi w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zadania i sposoby realizacji celów:

- Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i zagrożonych uzależnieniem, współuzależnionych oraz osób dotkniętych przemocą w rodzinie.
- Udzielanie rodzinom, w których występują problemy uzależnień pomocy społecznej, psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie. Przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu i integrowanie ze społecznością lokalną.
- Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, a w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć zagospodarowujących czas wolny ucznia, a także działań na rzecz dożywiania dzieci i młodzieży uczestniczących w pozaszkolnych programach opiekuńczo-wychowawczych, profilaktycznych i socjoterapeutycznych.
- Wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych i przemocy w rodzinie.
- Działalność Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przemocy w Rodzinie w Redzie.
- Realizatorami Programu są:
 - Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Redzie,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,
 - Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,
 - Szkoły Podstawowe Nr: 3, 5, 6 w Redzie,
 - Urząd Miasta Redy.
- W planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Redy ujęto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.



Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2009r. (w zł)
Dochody (Rozdział 75618)		
0480 - Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	364.500,00	372.630,22
Wydatki - Rozdział 85154		
2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	181.000,00	176.750,00
2830 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	12.000,00	12.000,00
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	37.200,00	37.200,00
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	2.640,00	2.629,35
4300 – zakup usług pozostałych	0,00	1.610,00
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	360,00	330,58
4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	520,00	456,22
4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.300,00	1.300,00
4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	8.584,66	8.800,00
4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	500,00	499,96
4750 – zakup akcesoriów komputerowych	1.070,00	1.059,03
Razem wydatki:	245.390,00	242.419,80

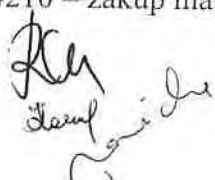
- Miasto Reda nie otrzymało w roku 2010 dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- Skład 5 – osobowej Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kontrolowanej jednostce powołał Zarząd Miasta Redy w drodze Uchwały Nr 92/2001 z dnia 10.10.2001r.
- Kontroli poddano rzetelność wykazywanych danych w sprawozdawczości budżetowej w zakresie wydatków na realizację GKPRPA.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej i kontroli losowo wybranych dowodów ustalono, że wydatki były zgodne z przyjętymi kierunkami w GKPRPA.

Wydatkowane kwoty dotyczyły m.in.:

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- § 2820 – dotacje celowe udzielone dla stowarzyszeń,
- § 2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (dla Parafii Rzymskokatolickich pw.: Św. Antoniego oraz Wniebowstąpienia N.M.P w Redzie),
- § 4170 – wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, wynagrodzenia dla członków komisji,
- § 4210 – zakup materiałów i sprzętu biurowego, filmów i materiałów profilaktycznych,



- § 4300 – zakup usług szkoleniowych,
 - § 4360 – zakup usług telefonii komórkowej,
 - § 4370 – zakup usług telefonii stacjonarnej,
 - § 4400 – wynajem lokalu,
 - § 4610 – koszty postępowań sądowych, opłaty sądowe, skierowania na leczenie,
 - § 4740 – zakup papieru ksero,
 - § 4750 – zakup tonerów.
 - Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Rada Miasta Redy określiła w Uchwale Nr XLI/366/2009 z dnia 9.12.2009r. w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2010r, tj.:
 - członkowi Komisji przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe za udział w pracy Komisji w wysokości 280 zł brutto miesięcznie,
 - Przewodniczącemu Komisji przysługuje wynagrodzenie w wysokości 380 zł brutto miesięcznie,
 - Potwierdzeniem udziału w pracach Komisji stanowi lista obecności,
 - Terminem wypłaty jest 1 dzień każdego miesiąca, po miesiącu, w którym członek Komisji pełnił swoją funkcję, a w przypadku, gdy dzień ten jest dniem wolnym od pracy, w następnym dniu pracy na konto bankowe członka Komisji.
 - Kontroli poddano losowo wybrane listy płac GKPiRPA za miesiące:
 - styczeń 2010r. (posiedzenia w dniach: 6.01, 14.01) – WB/00014 poz. 461 – 465,
 - luty 2010r. (posiedzenia w dniach: 3.02, 10.02) – WB/00033 poz. 939 – 943,
 - marzec 2010r. (posiedzenia w dniach: 3.03, 10.03) – WB/00055 poz. 1488 – 1492,
 - maj 2010r. (posiedzenia w dniach: 5.05, 12.05) – WB/00095 poz. 2630 – 2634,
 - czerwiec 2010r. (posiedzenia w dniach: 9.06, 16.06) – WB/00114 poz. 3369 – 3373,
 - wrzesień 2010r. (posiedzenia w dniach: 1.09, 8.09) – WB/00174 poz. 5336 – 5340.
- i ustalono, że wynagrodzenia członków GKPiRPA były zgodne z przyjętymi w kontrolowanej jednostce zasadami.
- W 2010 roku przeprowadzono 7 kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych dot. przestrzegania procedur w zakresie sprzedawania i podawania napojów alkoholowych, na okoliczność, których sporządzono protokoły z kontroli.

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 Miasta Reda funkcjonuje jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej.
- Jednostka OSP funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach.
- Jednostkę OSP funkcjonującą w Redzie wpisano do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń pod nr 0000201437.



- Na terenie Miasta 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 w Redzie określono w Statucie jednostki przyjętym w drodze Uchwały Nr 2 Walnego Zebrania Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie z dnia 27.01.2007r.

W statucie brak adnotacji dot. jego uzgodnienia z Komendantem Powiatowym Straży Pożarnych w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

- Miasto Reda reprezentowane przez Burmistrza Miasta p. Krzysztofa Krzemińskiego przekazało w drodze porozumień w bezpłatne używanie na czas nieograniczony jednostce OSP w Redzie dwa pojazdy ratowniczo – gaśnicze (umowy użyczenia: z dnia 6.12.2006r. oraz z dnia 15.12.2009r.)
- Ostatnia inwentaryzacja ilościowo-wartościowa środków trwałych będących na stanie Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie w drodze spisu z natury przeprowadzona była na podstawie Zarządzeniem Nr 30/FIN/2007 z dnia 21.12.2007r. Burmistrza Miasta Redy. Inwentaryzację przeprowadzono w dniach: 21.12.2007r. – 15.01.2008r. wg stanu na dzień 31.12.2007r. na okoliczność której sporządzono „Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji” (brak daty sporządzenia sprawozdania).
- Protokołem z dnia 31.12.2010r. dwuosobowa komisja w obecności naczelnika OSP Reda sprawdziła stan paliwa w zbiornikach paliwowych samochodów ratowniczych będących na wyposażeniu OSP Reda.

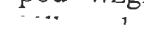
Na podstawie miesięcznych kart pracy trzech pojazdów ustalono stany paliwa na dzień 31.12.2010r.

- Rada Miasta Redy określiła w drodze Uchwały nr XXVII/257/2008 z dnia 06.11.2008r. wysokości ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach członków ochotniczych straży pożarnych, tj.:
 - członkom OSP, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną wypłacano ekwiwalent pieniężny do wysokości odpowiednio: 1/175 – działania ratownicze i 1/350 – szkolenia przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce społecznej obliczonego za poprzedni kwartał przez Prezesa GUS za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym (szkoleniu) zgodnie z art. 28 pkt 1-5 ustawy o ochronie przeciwpożarowej z dnia 24.08.1991r. (Dz. U. z 2002 roku Nr 147, poz. 1229 ze zm.).

W dokumentach źródłowych znajdują się „Wykazy ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych strażaków z terenu Miasta Redy” zawierające dane: imię i nazwisko, ilość godzi, kwota do wypłaty.

Wykazy sporządzał inspektor ds. zarządzania kryzysowego p. 

Ustalono, co następuje:

- wykazy wypłat ekwiwalentów są sprawdzane pod względem merytorycznym przez inspektora ds. zarządzania kryzysowego p. , kontrolę pod względem formalnym i rachunkowym przeprowadziła Główna Księgowa Urzędu p. .
- Wykazy ekwiwalentu zatwierdzane były do wypłaty przez kierownika jednostki.



Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia ekwiwalentu zgodnie z wykazami ekwiwalentów (liczba godzin) za udział w działaniach ratowniczych strażaków z terenu Miasta Reda i przyjętą stawką (18,53 zł), tj.:

- WB/00067 z dnia 15.04.2010r. – nr dow. księg. 1817 – 1822, za okres: 1.01.2010 – 31.03.2010r.,
 - WB/00121 z dnia 8.07.2010r. – nr dow. księg. 3770 – 3789, za okres: 31.03.2010r. – 30.06.2010r.,
 - WB/00182 z dnia 8.10.2010r. – nr dow. księg. 5618 – 5638, za okres: 1.07.2010r. – 30.06.2010r.,
 - WB/00237 z dnia 28.12.2010r. – nr dow. księg. 7471 – 7489, za okres: 1.10.2010r. – 18.12.2010r.
- o Zużycie paliwa przez jednostki OSP było rozliczane na podstawie „Miesięcznych kart drogowych pożarniczego pojazdu samochodowego” prowadzonych przez jednostkę OSP dla trzech pojazdów (p. 2 – stanowisko ds. zarządzania kryzysowego i ochrony informacji niejawnych).

Ustalono, że na kartach drogowych dokonania sprawdzenia rozliczenia materiałów pędnych odbywało się przez osoby odpowiedzialne.

W 2010 roku Miasto Reda zrealizowało wydatki ujęte w Rozdziale 75412 – „Ochotnicze Straże Pożarne”:

Paragraf	Rodzaj wydatku	Wydatkowa na kwota (w zł)
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	Umowy zlecenia - wynagrodzenie	32.120,00
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	Ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczych	30.127,38
4260 - zakup energii	Zakup gazu	11.152,11
4260 - zakup energii	Zakup wody	991,22
4260 - zakup energii	Zakup energii	6.693,96
4270 - zakup usług remontowych	Naprawa gaśnic, reperacja ubrań	634,25
4280 - zakup usług zdrowotnych	Badania profilaktyczne strażaków	154,00
4300 - zakup usług pozostałych	Zakup usług: tablice informacyjne, regeneracja gaśnic, przegląd pojazdów ratowniczych, pranie kombinezonów strażackich, szkolenie „Pierwsza pomoc”,	6.706,26
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	Opłata za dostęp do internetu	684,12
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	Usługi telefoniczne, abonamenty, doładowania telefonu – telefony komórkowe	1.560,02
4370 - płaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	Rachunki telefoniczne – telefony stacjonarne	856,69
4430 - Różne opłaty i składki	Ubezpieczenia pojazdów OSP	5.636,00

[Podpis]

- Suma zrealizowanych w 2010 roku wydatków sklasyfikowanych w Rozdziale 75412 – „Ochotnicze Straże Pożarne” wyniosła kwotę 127.441,56 zł, co stanowiło 98,33 % zaplanowanych wydatków:

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

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi zrealizowane w roku 2010, ujęte w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	92.228,00	92.205,82
2.	Zakup energii	4260	66.980,00	66.487,60
3.	Zakup usług dostępu do Sieci Internet	4350	7.050,00	7.027,20
4.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	9.770,00	9.762,98
5.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	10.900,00	10.895,19
6.	Zakup usług pozostałych	4300	317.812,00	317.700,68
7.	Zakup usług zdrowotnych	4280	1.160,00	1.049,00

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w §§ 4210, 4260, 4350, 4360, 4370, 4300, 4280 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

Sprawdzeniu poddano dowody źródłowe ujęte w wyciągach bankowych:

- Nr 1-15 za miesiąc styczeń 2010 roku,
- Nr 16-30 za miesiąc luty 2010 roku.

➤ Ustalono, że dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

- Wydatki dotyczące roku 2009 zaksięgowano w ciężar kosztów miesiąca stycznia 2010:

Nr Fa VAT (z dnia)	Kwota do zapłaty (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty (nr dok. dot. przelewu)	Data wpływu do Urzędu Miasta
Fa Vat 09120918736721 z dnia 24.12.2009r.	928,12	7.01.2010r.	7.01.2010r. (WB Nr 3)	31.12.2009r.
Zestawienie opłat Nr 11747/2009 z dnia 30.12.2009r.	1.016,66	13.01.2010r.	13.01.2010r. (WB 6)	31.12.2009r.
Fa Vat F 0018/2009 z dnia 15.12.2009r.	250.000,00	14.01.2010r.	14.01.2010r. (WB 7)	16.12.2009r.
Fa Vat 0120/UO/2009 z dnia 31.12.2009r.	104.037,66	14 dni od daty dostarczenia	18.01.2010r. (WB 8)	5.01.2010r.
Fa Vat 150801054/57R/2009 z grudnia 2009 roku	76,82	20.01.2010r.	18.01.2010r. (WB 8)	12.01.2010r.
Fa Vat 31/03772805 z dnia 31.12.2009r.	449,28	21.01.2010r.	18.01.2010r. (WB 8)	13.01.2010r.
Fa Vat 147398/09 z dnia 31.12.2009r.	54,39	21.01.2010r.	18.01.2010r. (WB 8)	6.01.2010r.

[Podpis]

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 GFOŚ i GW Rada Miejska w Redzie zatwierdziła:
na 2010 rok:

- Uchwałą Nr XLIII/373/2009 z dnia 15.12.2009r. – Załącznik Nr 4 do przedmiotowej uchwały
zmienionej:
- Uchwałą Nr XLVIII/415/2010 z dnia 28.04.2010r.

W związku z likwidacją od 2010 roku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska, jako odrębnego rachunku bankowego, uwzględniono zaplanowane dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wraz z pozostałością środków na koniec poprzedniego roku w dochodach budżetu w Rozdziale 90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowisk łącznie w wysokości 57.190 zł i przeznaczenie ich na wydatki związane z usuwaniem azbestu z celami określonymi w ustawie o ochronie środowiska również w tej wysokości i w tym rozdziale:

Rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowisk

Dochody:

- | | |
|--|---------------------|
| - wpływy z różnych opłat (§ 0690) | 45.190,00 zł, |
| - środki pozostałe z 2009 roku (§ 0970): | <u>12.490,91 zł</u> |

57.680,91 zł

Wydatki:

- | | |
|--|------------------|
| - zakup usług zw. z usuwaniem azbestu: (§ 4300): | 47.000 zł, |
| - pozostało (zakup usług zw. z usuwaniem azbestu): | <u>10.681,00</u> |

57.681,00 zł.

- Sprawdzeniu poddano dowody księgowe za rok 2010 i ustalono, że środki wydatkowano zgodnie z przepisami ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62 poz. 627 z późn. zm.) m.in. na:
 - odbiór azbestu – WB/00093 z dnia 25.05.2010r.,
 - odbiór eternitu – WB/00105 z dnia 14.06.2010r.,
 - usuwanie azbestu – WB/00230 z dnia 17.12.2010r.,
 - czyszczenie rowów – WB/00230 z dnia 17.12.2010r.,
 - wywóz nieczystości wielkobarytowych – WB/0230 z dnia 17.12.2010r.,
 - odwodnienie ulic: Wiejska i Łukowa – WB/00238 z dnia 29.12.2010r.

Ponadto, ustalono, co następuje:



- ✓ W 2010 roku Miasto Reda nie wydawało decyzji warunkowych zezwalających na usunięcie drzew i krzewów (z wyliczoną, lecz odroczoną opłatą) będących dochodem Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2010 roku Miasto Reda nie otrzymało i nie wydatkowało dotacji ze środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

W 2010 roku kontrolowana jednostka – poza środkami Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – nie wydatkowała żadnych innych środków funduszy celowych.

3.3.1.2.9.4. Wydatkowanie środków na dodatki mieszkaniowe.

- Na podstawie przedłożonych kontrolującym decyzji o przyznaniu dodatków mieszkaniowych ustalono, że w 2010 roku wydano 182 decyzje w przedmiotowej sprawie.

Kontrolę prawidłowości przyznawania dodatków mieszkaniowych przeprowadzono na podstawie wybranych losowo decyzji, tj.:

- Nr 001/10 z dnia 29.01.2010r.,
- Nr 004/10, Nr 005/10 z dnia 1.02.2010r., Nr 009/10, Nr 012/10 z dnia 2.02.2010r.,
- Nr 023/10, Nr 026/10, Nr 028/10 z dnia 25.02.2010r., Nr 031/10 z dnia 2.03.2010r.,
- Nr 040/10, Nr 042/10, Nr 045/10, Nr 046/10 z dnia 24.03.2010r.,
- Nr 052/10, Nr 054/10 z dnia 30.03.2010r., Nr 58/10 z dnia 23.04.2010r.,
- Nr 62/10 z dnia 26.04.2010r., Nr 70/10, Nr 074/10 z dnia 5.05.2010r.,
- Nr 076/10 z dnia 12.05.2010r., Nr 079/10 z dnia 27.05.2010r.,
- Nr 086/10, Nr 087/10 z dnia 17.06.2010r., Nr 090/01 z dnia 21.06.2010r.,
- Nr 091/10 z dnia 23.06.2010r., Nr 099/19 z dnia 30.07.2010r.,
- Nr 131/10 z dnia 3.09.2010r., Nr 133/10, Nr 136/10, Nr 138/10, Nr 141/10 z dnia 7.09.2010r.,
- Nr 115/10 z dnia 2.08.2010r., Nr 122/10, Nr 123/10 z dnia 20.08.2010r.,
- Nr 150/10 z dnia 21.10.2010r., Nr 166/10 z dnia 2.11.2010r.,
- Nr 168/10, Nr 169/10 z dnia 22.11.2010r., Nr 170/10, Nr 172/10 z dnia 29.11.2010r.,
- Nr 174/20, Nr 177/10 z dnia 28.12.2010r.

Ustalono, co następuje:

- Na wnioskach o przyznanie dodatków mieszkaniowych zamieszczano datę przyjęcia wniosku i podpis osoby przyjmującej wniosek (pracownik Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska (stanowisko ds. gospodarki mieszkaniowej) p.
- pracownik odpowiedzialny za prowadzenie spraw związanych z dodatkami mieszkaniowymi potwierdzał podpisem przyjęcie deklaracji o wysokości dochodów.
- Dodatki przyznano osobom uprawnionym do ich otrzymania.
- W przypadkach objętych kontrolą spełnione były kryteria podmiotowe i przedmiotowe. Dodatki przyznawano osobom posiadającym tytuł prawny do lokalu.
- We wnioskach wykazywane były dochody z trzech ostatnich miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.



- Ryczałty we wszystkich skontrolowanych przypadkach obliczono przyjmując wielkości stałe zgodne z określonymi w przepisach § 3 pkt 1-3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie dodatków mieszkaniowych.
- Dodatki mieszkaniowe nie przekraczały 50 % wyliczonego czynszu na powierzchnię normatywną mieszkania.
- Dodatki przyznawano na okres 6 miesięcy – począwszy od miesiąca następującego po dniu złożenia wniosku.
- Decyzje w sprawach dodatków mieszkaniowych wydawano terminowo, były one podpisane z upoważnienia Burmistrza Miasta przez Z-cę Burmistrza p. J. Molak.
- Decyzje o przyznaniu dodatku wnioskodawcy były dostarczane za pośrednictwem poczty ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
- Właściciele przedstawiali rachunki dot. wydatków za energię ciepłą i wodę, opłaty za odbiór nieczystości stałych i płynnych.
- Dodatki mieszkaniowe przekazywane są przelewem zarządcy domu.
- Na podstawie list wypłat dodatków, mieszkaniowych ustalono, że dodatki przysługujące wnioskodawcy wypłacano do 14 dnia każdego miesiąca. W decyzjach brak wskazania terminu wypłaty dodatków mieszkaniowych.

Suma zrealizowanych w roku 2010 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaconych dodatków mieszkaniowych sklasyfikowanych w Rozdziale 85215 – „Dodatki mieszkaniowe” w § 3110 wyniosła kwotę 149.028,59 zł, co stanowiło 98,89 % wykonania planu.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe.

W 2010 roku Miasto Reda udzieliło następujących dotacji podmiotowych dla publicznych i niepublicznych placówek oświatowych, które ujęto w poniższej tabeli.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
801	80101	2590	81.725	81.724,31	Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną – <i>Szkoły podstawowe</i>
	80104	2540	1.406.451	1.400.436,48	Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną – <i>Przedszkola</i>
Razem:			1.488.176	1.482.160,79	

- Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom podstawowym, gimnazjum, przedszkolom i oddziałom przedszkolnym przy szkołach podstawowych, zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym z terenu Gminy Miasta Redy określono w:
- Uchwale nr XLVI/301/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 11.03.2009r.

W uchwale określono m.in.:



- dotacja przeznaczona jest na bieżące utrzymanie szkół, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego w tym również remontów,
 - dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do 25 dnia każdego miesiąca zgodnie z rzeczywistą liczbą uczniów lub wychowanków
- Uchwale nr XLVI/400/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 02.03.2010r.

W uchwale określono m.in. następujące zasady:

- osoba otrzymująca dotację składa, co miesiąc informację o rzeczywistej liczbie uczniów lub wychowanków wg stanu na 1 dzień miesiąca, na który przysługuje dotacja w terminie do 15-go dnia miesiąca, na który dotacja zostanie przyznana,
- dotacja przeznaczona jest na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki oraz profilaktyki społecznej, wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły lub placówki,
- dotacja przekazywana jest w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- osoba otrzymująca dotację zobowiązana jest do składania rozliczenia za miesiąc poprzedni w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca. W rozliczeniu podaje się wysokość otrzymanych i wydatkowanych środków finansowych, wyszczególnienie przeznaczenia dotacji, oświadczenie, że przedstawione rozliczenie jest zgodne z dokumentacją finansową dotowanego.

Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego (Nr 56, po. 955 z dnia 16.04.2010r.), tj. 01.05.2010r.

Powyższe uchwały były przedmiotem badania przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

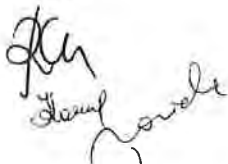
Ustalono, co następuje:

- Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Uchwałą nr 094/g124/D/09 z dnia 09.04.2009r. orzekło nieważność Uchwały nr XLVI/301/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 11.03.2009r. m.in. pkt 3 załącznika nr 3 dotyczącego przeznaczenia dotacji – wyszczególnienie/ rodzaje poniesionych wydatków (wynagrodzenia, składki ZUS i na Fundusz Pracy, remonty, pomoce naukowe itp.) – w formie tabeli. Kolegium uznało, że dotacja dla tych jednostek jest dotacją podmiotową na jednego ucznia (wychowanka) a podstawą jej rozliczenia jest również ich liczba.
- Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Uchwałą nr 142/g124/D/10 z dnia 01.04.2010r. stwierdziło nieistotne naruszenie prawa w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr XLVI/400/2010 z dnia 02.03.2010r. polegające na nieokreśleniu wysokości dotacji na każdego niepełnosprawnego ucznia w przedszkolach lub innych formach wychowania przedszkolnego.

Integralną częścią Uchwały Nr XLVI/400/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 02.03.2010r. stanowi m.in. załącznik nr 3 którym Rada Miasta w poprzedniej uchwale (unieważnionej przez Kolegium RIO) „zobowiązała osobę otrzymującą dotację do składania rozliczenia z przyznanej dotacji za miesiąc poprzedni w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszej uchwały”.

Beneficjent w załączniku nr 3 podaje:

- wysokość otrzymanych środków finansowych z organu dotującego,
- wysokość wydatkowanych środków finansowych z organu dotującego,
- przeznaczenie dotacji – wyszczególnienie przeznaczenia dotacji (należy wyszczególnić grupy rodzajowe wydatków bieżących np. wynagrodzenia i pochodne od nich, pomoce dydaktyczne, wyposażenie, wyżywienie,



utrzymanie obiektu itp.) – w formie tabeli.

- ✓ Z ustnych wyjaśnień Pani Skarbnik (po ustaleniu z wydziałem merytorycznym) wynika, że w mieście do przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego nie uczęszczają dzieci niepełnosprawne.
- ✓ Podstawą do wyliczenia należnej dotacji podmiotowej dla niepublicznego przedszkola i niepublicznego punktu przedszkolnego były wydatki bieżące – paragrafy wydatków bieżących ujęto w poniższej tabeli.
- ✓ W dniu 02.03.2010r. Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie nr XLVI/395/2010 w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów jednostek budżetowych oraz wydatków nimi finansowanych oraz zmiany Uchwały nr XXXII/303/2005 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16.03.2005r. z późniejszymi zmianami w sprawie gromadzenia na rachunku dochodów własnych w jednostkach budżetowych ustalono, że źródłami dochodów są:

Wpływy z tytułu opłat:

- żywieniowej,
- z tytułu części opłaty stałej za korzystanie przez dzieci z przedszkoli prowadzonych przez gminę odpowiadającej w stosunku rocznym wysokości ponoszonych w tych jednostkach wydatków poza wydatkami na wynagrodzenia osobowe, pochodnych od nich i zakupu żywności,
- za świadczenie dodatkowych usług dydaktycznych na życzenie rodziców,
- wpływy najmu i dzierżawy pomieszczeń, wpływy ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki, wpływy z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie lub użytkowaniu jednostki,
- dochody z odsetek od środków na rachunku bankowym.

Zgromadzone dochody jednostek budżetowych przeznacza się na wydatki:

- na zakup żywności,
- na organizację świadczenia dodatkowych usług dydaktycznych na życzenie rodziców z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia osobowe,
- na wydatki jednostek budżetowych z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia, w tym również na finansowanie utrzymania, modernizacji, remontów i odtworzenia mienia będącego w zarządzie albo użytkowaniu jednostki oraz dofinansowanie działalności jednostki.

Powyższa uchwała były przedmiotem badania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniu 01.04.2010r. W wyniku badania nadzorczego Kolegium Izby nie wniosło uwag do badanej uchwały.

Inspektorzy RIO poprosili o wyszczególnienie wydatków wynikających ze sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych w podziale na zakup żywności, na organizację świadczenia dodatkowych usług dydaktycznych na życzenie rodziców z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia osobowe, na wydatki jednostek budżetowych z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia, w tym również na finansowanie utrzymania, modernizacji, remontów i odtworzenia mienia będącego w zarządzie albo użytkowaniu jednostki oraz dofinansowanie działalności jednostki oraz wydatków pokrytych z darowizn (rozdział 801-80104). Skarbnik Miasta oznajmiła, że nie jest w stanie sporządzić takiego zestawienia.

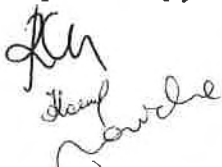
W dniu 11.03.2011r. inspektorzy RIO zwrócili się z pisemnym wnioskiem do Skarbnika Miasta o udzielenie pisemnej informacji w sprawie wyszczególnienia wydatków z rachunku dochodów własnych z dz. 800, rozdział 80104 – Przedszkola w podziale na:

- na zakup żywności,
- na organizację świadczenia dodatkowych usług dydaktycznych na życzenie rodziców z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia osobowe,
- na wydatki jednostek budżetowych z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia, w tym również na finansowanie utrzymania, modernizacji, remontów i odtworzenia mienia będącego w zarządzie albo użytkowaniu jednostki oraz dofinansowanie działalności jednostki,
- wydatków pokrytych z darowizn.

W dniu 11.03.2011r. otrzymano pismną odpowiedź cyt: *”W odpowiedzi na wyżej wymieniony wniosek, niniejszym informuję, że Uchwała nr XLVI/395/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 02.03.2010r. na mocy uprawnień wynikających z art. 223 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) organ stanowiący uchwalił rodzaje źródeł dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w systemie oświaty zakwalifikowanych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w rozdziale 80104 – Przedszkola. Należą do nich wpływy z usług świadczonych przez przedszkola pochodzących z opłat, w tym z opłaty żywieniowej, wpływy z najmu i dzierżawy, wpływy ze spadków i darowizn w postaci pieniężnej, wpływy z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu, dochody z odsetek od środków na rachunku bankowym. Organ stanowiący określił również w swojej uchwale przeznaczenie wyżej wymienionych dochodów, z wyłączeniem możliwości przeznaczenia ich na wynagrodzenia osobowe. Uregulowanie te wypełniają wymogi stawiane przez wspomniany powyżej przepis prawa, który nie nakazuje, by określone źródła dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku były bezpośrednio skorelowane z określonymi wydatkami nimi finansowanymi.*

Należy przypuszczać, że w tej mierze ustawodawca kierował się wcześniej wyrażoną w art. 42 ust 2 wspomnianej powyżej ustawy zasadą, że środki publiczne pochodzące z poszczególnych tytułów nie mogą być przeznaczone na finansowanie imiennie wymienionych wydatków, chyba że odrębna ustawa stanowi inaczej. Wszelkie unormowania w sprawie gromadzenia dochodów na wyodrębnionym rachunku zawarte są jedynie w ustawie o finansach publicznych i ustawie z dnia 27.08.2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241). W tym ostatnim z wymienionych przepisów, określono zasady postępowania z poprzednio funkcjonującymi na podobnych zasadach dochodami własnymi jednostek budżetowych do końca 2010r. Jeżeli zatem nie było formalnego wyodrębniania w ewidencji rachunkowej określonych wydatków pochodzących z określonych źródeł, udzielenie informacji na tak postawiony wniosek jest niemożliwym. Ewidencję w tym zakresie prowadzi się na zasadach ogólnych określonych w art. 39 ustawy o finansach publicznych, przy zastosowaniu szczegółowej klasyfikacji budżetowej w dziale, rozdziale i paragrafie dochodów i wydatków”. Powyższe pismo stanowi Załącznik Nr 11 do protokołu z niniejszej kontroli.

W dniu 29.03.2011r. Skarbnik Miasta złożyła pismo wyjaśniające przesłanki jakimi kierował się Burmistrz Miasta przedkładając projekt podjętej Uchwały nr XLVI/395/2010 w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów jednostek budżetowych oraz wydatków nimi finansowanych cyt.: *„Podstawą prawną jej uregulowań jest art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Na jej mocy Burmistrz przedstawił organowi stanowiącemu do uchwalenia rodzaje źródeł dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w systemie oświaty zakwalifikowanych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w rozdz. 80104 „przedszkola”. Zaproponował, aby do nich należały wpływy z usług świadczonych przez przedszkola pochodzących z opłat, w tym z opłaty żywieniowej, wpływy z najmu i dzierżawy,*



wpływy ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej, wpływy z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu, dochody z odsetek od środków na rachunku bankowym.

W projekcie uchwały przedstawił organowi stanowiącemu propozycję przeznaczenia wyżej wymienionych dochodów na określone w niej wydatki, z wyłączeniem możliwości przeznaczenia ich na wynagrodzenia osobowe. Wskazał również dwa przedszkola publiczne funkcjonujące jako jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (jt. Dz. U. z 2004r., Nr 256, z późn. zm.), które te dochody miały gromadzić. Ujął w projekcie również propozycję sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych przez te jednostki, dokonywania w nich zmian i trybu zatwierdzania.

Wśród wskazanych wyżej wymienionych źródeł dochodów zaproponował wprost te wskazane w art. 223 ustawy o finansach oraz inne źródła dochodów gminy. Ze wszystkich źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego określonych w art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach JST (jt. Dz. U. z 2010r. nr 80, poz. 526) zaproponował wpływy uzyskiwane przez wyżej wymienione gminne jednostki budżetowe z ich dochodów pochodzących: z innych opłat stanowiących dochody gminy uiszczane na podstawie odrębnych przepisów, dochodów z majątku gminy, w tym przypadku będącego w trwałym zarządzie przedszkoli oraz odsetki od zgromadzonych przez nie środków na ich rachunkach bankowych. Innymi opłatami uiszczanymi na podstawie odrębnych przepisów jest opłata pobierana przez przedszkola, którą Rada Miasta uchwaliła na mocy uprawnień wynikających z art. 14 ust 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty jt. Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Powyższy przepis stanowi, że organ prowadzący ustala wysokość opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne w czasie wykraczającym wymiar zajęć wynikających z realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego w czasie ponad 5 godzin dziennie. Pojęcie „udzielane świadczenia” było wielokrotnie przez organy nadzoru i sądy administracyjne w swych orzeczeniach definiowane. Zwyciężało w nich podejście, że między opłatą a usługami przedszkoli musi istnieć związek przyczynowo-skutkowy i że należy szczegółowo wykazać, za jakiego rodzaju świadczenia opłata jest żądana i co się na opłacone świadczenie składa. Kwestionowano te Uchwały, które nieprecyzyjnie określały poszczególne świadczenia przekraczające podstawę programową oferowane przez przedszkola publiczne. Tak brzmiał między innymi wyrok z dnia 16 marca 2010r. Naczelnego Sądu Administracyjnego (syng. Akt I OSK 1646/09 publ. Lex Nr 327767), wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 1 września 2010r. (syng. Akt II SA/Go 575/2010 publ. LexPolonica Nr 2409168), który powołuje się na rozstrzygnięcia spraw w sądach administracyjnych prowadzony pod syng. III SA/Gd 476/2008; II SA/Go 844/2008; III SA/Wr 358/2008; II SA/Lu 167/2008; IV SA/Wr 150/2008; III SA/Wr 622/2007; IV SA/Wr 122/2007; IV SA/Wr 94/2006, I OSK 971/2005. Ponadto takie rozstrzygnięcia zapadły również w wyroku z dnia 3 marca 2009r. Naczelnego Sądu Administracyjnego (syng. Akt I OSK 1189/08 publ. Lex Nr 599368), wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 30 lipca 2009r. (syng. Akt II SA/Go 290/09 publ. Lex Nr 553042). W dwóch ostatnich wyrokach podkreślano, że ustanawiając opłatę powinno się przestrzegać zasady ekwiwalentności świadczeń. Wyżej prezentowane podejście było traktowane przez stronę samorządową, jako niewłaściwe, gdyż zadaniem przedszkola publicznego oprócz obowiązku realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego jest również i opieka. O tym stanowi obecnie znowelizowany art. 6 ustawy o systemie oświaty. W uzasadnieniu do nowelizacji wyżej wspomnianej ustawy, jaka miała miejsce 5 sierpnia 2010 roku zapisano, że proponowane zmiany zmierzają do doprecyzowania przepisów w związku z pojawiającymi się wątpliwościami dotyczącymi interpretacji zakresu świadczeń udzielanych przez przedszkola, za które mogą być pobierane



opłaty i ich wykładni w drodze orzecznictwa sądów administracyjnych. Wobec czego wychodząc naprzeciw oczekiwaniom strony samorządowej wprowadzono zmiany w tym zakresie zgodnych ze stosowaną praktyką i możliwość pobierania odpłatności za pozostały czas pobytu dziecka w przedszkolu. Można się z nim zapoznać na stronie internetowej www.sejm.gov.pl. W komentarzu Alicji Witkowskiej z dnia 1 września 2010 roku zawartym na stronie internetowej www.prawo.vulcan.edu.pl zapisano również, że wspomniana powyżej nowelizacja ustawy o systemie oświaty jest odpowiedzią na długotrwałe wątpliwości interpretacyjne dotyczące zakresu świadczeń przedszkoli samorządowych i związanych z nimi odpłatnościami. Stwierdzono w nim, że gminy miały prawo ustalać i pobierać opłaty za czas pobytu dziecka w przedszkolu przekraczający realizację podstawy programowej. Zatem ostatecznie rozwiano wszelkie wątpliwości, co do możliwości ustalania i pobierania opłat za czas opieki i pobytu dziecka w gminnych przedszkolach.

Stanowią one, jak wcześniej wspomniano część dochodów gminy. W uprzednio funkcjonującej ustawie z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, na podobnych zasadach, jak obecne dochody na wydzielonych rachunkach bankowych, działały rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych. W części, źródłami tych dochodów były te które i obecnie są wymieniane w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Należą do nich dochody z spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej, dochody z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej. Poprzednio ustawa w sposób szczegółowy rozstrzygała o źródłach dochodów państwowych jednostek budżetowych opisanych w art. 22 ust 2 ustawy. Należały do nich oprócz tych wymienionych powyżej również dochody uzyskiwane z ... świadczonych usług (pkt 1), z wpływów z najmu, dzierżawy lub sprzedaży składników majątkowych... (pkt 12), z tytułu odsetek od wkładów i lokat na rachunkach bankowych ... (pkt 13), z tytułu odpłatności za wyżywienie ... (pkt 15). Kierując się tym wykazem zapewne organy nadzoru w sprawach finansowych nie kwestionowały ustaleń w uchwałach samorządów, które wskazywały na podobieństwo, takie właśnie źródła dochodów gminy, jakie decyzją rady gminy stanowiły dochody własne samorządowych jednostek budżetowych. Nie kwestionowano również przeznaczenia ich na finansowanie wydatków bieżących, remonty i odtworzenie mienia, z wyjątkiem przeznaczenia ich na wynagrodzenia osobowe. Również i w tym przypadku poprzednia ustawa w stosunku do państwowych jednostek budżetowych to regulowała i można było przyjąć je za pewne wytyczne w sprawach przeznaczenia dochodów własnych samorządowych jednostek budżetowych. Nie budziło też wątpliwości, aby źródłem tych dochodów można było ustanowić opłatę rodziców wnoszoną do przedszkoli samorządowych a pobieraną za korzystanie z wyżywienia i przeznaczyć ją na zakup wyżywienia. W tym zakresie stosuje się wprost zapisy art. 67a w powiązaniu do art. 14 ust 6 ustawy o systemie oświaty, który stanowi, że opłaty za korzystanie z posiłków jest odpłatne, o wysokości tej opłaty decyduje dyrektor w porozumieniu z organem prowadzącym i że nie można do niej doliczyć kosztów wynagrodzeń, składek od nich naliczanych oraz kosztów utrzymania stołówek.

Jeżeli zatem Burmistrz Miasta wskazał w projekcie podjętej Uchwały nr XLVI/395/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz wydatków nimi finansowanych ... wpływy z usług świadczonych przez przedszkola pochodzących z opłat, w tym z opłaty żywieniowej, wpływy z najmu i dzierżawy, wpływy ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej, wpływy z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu, dochody z odsetek od środków na rachunku bankowym, wskazał jedynie te, które były wymieniane w uprzednio funkcjonującym obrocie prawnym. Wskazał również takie ich przeznaczenie, które również było sankcjonowane w poprzednich uregulowaniach. Obecna ustawa o finansach publicznych w art. 223 daje możliwość radzie gminy ustanowić źródła dochodów gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach wyłącznie przy jednostkach



oświatowych. Szczegółowy ich wykaz przedstawił w swoim komentarzu do art. 223 Cezary Kosikowski zawarty w serwisie prawniczym LexisNexis. Należą do nich z całą pewnością przedszkola. Burmistrz Miasta zatem zaproponował w projekcie podjętej Uchwały nr XLVI/395/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2 marca 2010 roku, oba funkcjonujące samorządowe przedszkola publiczne. Przepis ten zobowiązuje również radę gminy do określenia przeznaczenia tych dochodów. W tym zakresie Burmistrz Miasta zaproponował takie rodzaje wydatków, które nie odbiegały od tych z poprzednich uchwał, na podobieństwo uprzednio funkcjonujących rozwiązań ustawowych w tym zakresie dla państwowych jednostek budżetowych.

Gmina wykonuje wyznaczone odrębnymi ustawami zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. W celu ich realizacji została wyposażona w określone ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródła dochodów. Nowa ustawa o finansach publicznych dała możliwość organowi stanowiącemu gminy do podjęcia uchwały i określenia w niej wykazu źródeł jej dochodów, które mogą być gromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych i nie wskazała w tym zakresie ograniczeń, zobowiązała do wskazania wykazu wydatków, które mogą być z nich finansowane jak i określenia wykazu jednostek oświatowych, które będą je gromadzić.

Zaproponowane przez Burmistrza Miasta uregulowania w projekcie podjętej Uchwały nr XLVI/395/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2 marca 2010 roku wszystkie te wymagania spełniają.

Wychodząc z założenia, że gmina będąc samodzielną w podejmowaniu decyzji, zachowując zasady określone w odrębnych przepisach, miała prawo podjąć Uchwałę nr XLVI/395/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz wydatków nimi finansowanych ... a Burmistrz Miasta je zaproponować." Powyższe pismo stanowi Załącznik Nr 12 do protokołu z niniejszej kontroli. ✕

W poniższej tabeli Nr 1 przedstawiono, wydatki bieżące w 2010r. sklasyfikowane w rozdziale 80104 – Przedszkola, kwotę dotacji na każdego ucznia w wysokości 75% w przedszkolu niepublicznym, oraz kwotę dotacji na każdego ucznia w zespole wychowania przedszkolnego lub punkcie przedszkolnym w wysokości 40% ustalonych w budżecie Miasta Redy wszystkich wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez organ dotujący – bez względu na źródła pochodzenia środków.

Tabelę Nr 1 sporządzono na podstawie „Rozliczenia dopłat w formie dotacji do niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych w 2010r. opracowanego przez Skarbnika Miasta oraz podinspektora p. ... i podpisanego przez Skarbnika Miasta. natomiast wyszczególnienie wydatków bieżących - paragrafów oraz ostatnia kolumna tej tabeli sporządzona została przez inspektorów kontroli RIO. Powyższe „Rozliczenie dopłat w formie dotacji....” stanowi Załącznik nr 13 do protokołu z niniejszej kontroli.

W tabeli Nr 2 przedstawiono wyliczenia należnych dotacji dla niepublicznych punktów przedszkolnych, niepublicznych i prywatnych przedszkoli za 2010 rok.



Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Dotacja na 1 ucznia wg Uchwały budżetowej nr XLIII/373/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15.12.2009r.	Dotacja na 1 ucznia wg Uchwały nr XLIII/373/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15.12.2009r. (bez dochodów)	Dotacja po zmianach wg Uchwały XLVI/396/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 02.03.2010r.	Dotacja po zmianach wg Uchwały LVI/469/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 09.11.2010r.	Wyliczenia dotacji według inspektorów RIO na koniec 2010 roku
Wydatki bieżące	1.897.001 zł	1.897.001 zł	1.568.079 zł	1.631.596 zł	1.631.596 zł ¹
Paragrafy wydatków	3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4390, 4410, 4430, 4440, 4700, 4740, 4750	3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4390, 4410, 4430, 4440, 4700, 4740, 4750	4010, 4040, 4110, 4120	4010, 4040, 4110, 4120	(4010, 4040, 4110, 4120) ¹ (3030, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4430, 4440, 4700, 4740, 4650) ²
Dochody z przedszkoli	573.620 zł	-	-	-	x
Kwota wydatków bieżących	1.323.381 zł	1.897.001 zł	1.568.079 zł	1.631.596 zł	1.631.596 zł ¹ 474.741 zł ² 2.106.337 zł
Liczba uczniów	200	227	227	227	227
Dopłata miasta do kosztów utrzymania 1 dziecka w przedszkolu gminnym	1.323.381 zł : 12 m-cy : 200 uczniów = 551,40 zł	1.897.001 zł : 12 m-cy : 227 uczniów = 696,40 zł	1.568.079 zł : 12 m-cy : 227 uczniów = 575,65 zł	1.631.596 zł : 12 m-cy : 227 uczniów = 598,97 zł	2.106.337 zł : 12 m-cy : 227 uczniów = 773,25 zł
Kwota dotacji na 1 ucznia w wysokości 75% wydatków bieżących	413,55 zł	522,30 zł	431,73 zł	449,25 zł	579,94 zł
Kwota (po zaokrągleniu)	414 zł	523 zł	432 zł	449,25 zł	
Kwota dotacji na 1 ucznia w wysokości 40% wydatków bieżących	220,56 zł	278,56 zł	230,26 zł	239,58 zł	309,30 zł
Kwota (po zaokrągleniu)	221 zł	279 zł	231 zł	239,60 zł	

¹ kwoty planowanych wydatków bieżących wynikające z Uchwały LVI/469/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 09.11.2010r.

² kwoty planowanych wydatków wynikające z Rb-34 (801-80104) sprawozdania z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010r.

Kontrolą objęto niepubliczne i prywatne przedszkole oraz trzy niepubliczne punkty przedszkolne działające na terenie miasta Redy w 2010r. ujęte w poniższej tabeli.

Handwritten signature: J. Gajda

Tabela nr 2					
	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Chatka Puchatka”	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „OMNIBUSEK”	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Calineczka”	Niepubliczne Przedszkole Anioła Stróża	Prywatne Przedszkole „Przygoda”
Wniosek	30.09.2009r.	21.09.2009r.	30.09.2009r.	30.09.2010r.	17.09.2009r.
Liczba uczniów	25 w tym 4 ¹	20 w tym 1 ¹	25	60	202 w tym 51 ¹
Dotacja	221 zł - 279 zł - 231 zł - od 02.03.2010r. 239,60 zł - od 09.11.2010r.	221 zł - 279 zł - 231 zł - od 02.03.2010r. 239,60 zł - od 09.11.2010r.	221 zł - 279 zł - 231 zł - od 02.03.2010r. 239,60 zł - od 09.11.2010r.	414 zł - 523 zł - 432 zł - od 02.03.2010r. 449,25 zł - od 09.11.2010r.	414 zł - 523 zł - 432 zł - od 02.03.2010r. 449,25 zł - od 09.11.2010r.
Styczeń	25	14	7	17	187
Przekazanie	25 x 221 zł = 5.525 zł 25.01.2010r. wyrównanie do kwoty 6.975 zł (25 x 279 zł) 03.03.2010r.	14 x 221 zł = 3.094 zł 25.01.2010r. wyrównanie do kwoty 3.904 zł (14 x 279 zł) 03.03.2010r.	7 x 221 zł = 1.547 zł 25.01.2010r. wyrównanie do kwoty 1.953 zł (7 x 279 zł) 03.03.2010r.	17 x 414 zł = 7.038 zł 25.01.2010r. wyrównanie do kwoty 8.891 zł (17 x 523 zł) 03.03.2010r.	187 x 414 zł = 77.418 zł 25.01.2010r. wyrównanie do kwoty 97.801 zł (187 x 523 zł) 03.03.2010r.
Informacja	07.01.2010r.	06.01.2010r.	07.01.2010r.	05.01.2010r.	04.01.2010r.
Luty	25	14	8	17	187
Przekazanie	25 x 221 zł = 5.525 zł 23.02.2010r. wyrównanie do kwoty 6.975 zł (25 x 279 zł) 03.03.2010r.	14 x 221 zł = 3.094 zł 23.02.2010r. wyrównanie do kwoty 3.904 zł (14 x 279 zł) 03.03.2010r.	8 x 221 zł = 1.768 zł 23.02.2010r. wyrównanie do kwoty 2.232 zł (8 x 279 zł) 03.03.2010r.	17 x 414 zł = 7.038 zł 23.02.2010r. wyrównanie do kwoty 8.891 zł (17 x 523 zł) 03.03.2010r.	187 x 414 zł = 77.418 zł 23.02.2010r. wyrównanie do kwoty 97.801 zł (187 x 523 zł) 03.03.2010r.
Informacja	05.02.2010r.	05.02.2010r.	05.02.2010r.	12.02.2010r.	01.02.2010r.
Marzec	25	13	8	22	187
Przekazanie	25 x 231 zł = 5.775 zł 23.03.2010r.	13 x 231 zł = 3.003 zł 24.03.2010r.	8 x 231 zł = 1.848 zł 24.03.2010r.	22 x 432 zł = 9.504 zł 24.03.2010r.	187 x 432 zł = 80.784 zł 23.03.2010r.
Informacja	05.03.2010r.	08.03.2010r.	05.03.2010r.	05.02.2010r.	01.03.2010r.
Kwiecień	25	14	10	27	187
Przekazanie	25 x 231 zł = 5.775 zł 27.04.2010r.	14 x 231 zł = 3.234 zł 27.04.2010r.	10 x 231 zł = 2.310 zł 27.04.2010r.	27 x 432 zł = 11.664 zł 27.04.2010r.	80.484 zł 23.03.2010r.
Informacja	09.04.2010r.	06.04.2010r.	07.04.2010r.	02.04.2010r.	01.04.2010r.
Maj	25	13	10	28	194

2010

Tabela nr 2

	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Chatka Puchatka”	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „OMNIBUSEK”	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Calineczka”	Niepubliczne Przedszkole Aniola Stróża	Prywatne Przedszkole „Przygoda”
Przekazanie	25 x 231 zł = 5.775 zł 28.05.2010r.	13 x 231 zł = 3.003 zł 28.05.2010r.	10 x 231 zł = 2.310 zł 28.05.2010r.	28 x 432 zł = 12.096 zł 28.05.2010r.	194 x 432 zł = 83.808 zł 28.05.2010r.
Informacja/ rozliczenie	14.05.2010r.	17.05.2010r.	05.05.2010r. 17.05.2010r.	14.05.2010r.	17.05.2010r.
<i>Czerwiec</i>	25	13	14	28	198
Przekazanie	25 x 231 zł = 5.775 zł 28.06.2010r.	13 x 231 zł = 3.003 zł 28.06.2010r.	14 x 231 zł = 3.234 zł 28.06.2010r.	28 x 432 zł = 12.096 zł 28.06.2010r.	198 x 432 zł = 85.536 zł 28.06.2010r.
Informacja/ rozliczenie	15.06.2010r.	15.06.2010r.	09.06.2010r.	15.06.2010r.	10.06.2010r.
<i>Lipiec</i>	25	8	15	29	189
Przekazanie	25 x 231 zł = 5.775 zł 27.07.2010r.	8 x 231 zł = 1.848 zł 27.07.2010r.	15 x 231 zł = 3.465 zł 27.07.2010r.	29 x 432 zł = 12.528 zł 27.07.2010r.	189 x 432 zł = 81.648 zł 27.07.2010r.
Informacja/ rozliczenie	15.07.2010r.	15.07.2010r.	12.07.2010r.	15.07.2010r.	05.08.2010r.
<i>Sierpień</i>	25	7	19	29	189
Przekazanie	25 x 231 zł = 5.775 zł 27.08.2010r.	7 x 231 zł = 1.617 zł 27.08.2010r.	19 x 231 zł = 4.389 zł 27.08.2010r.	29 x 432 zł = 12.528 zł 27.08.2010r.	189 x 432 zł = 81.648 zł 25.08.2010r.
Informacja/ rozliczenie	16.08.2010r.	12.08.2010r.	13.08.2010r.	13.08.2010r.	05.08.2010r.
<i>Wrzesień</i>	25	15	35	41	229
Przekazanie	25 x 231 zł = 5.775 zł 29.09.2010r.	15 x 231 zł = 3.465 zł 29.09.2010r.	35 x 231 zł = 8.085 zł 29.09.2010r.	41 x 432 zł = 17.712 zł 30.09.2010r.	229 x 432 zł = 98.928 zł 29.09.2010r.
Informacja/ rozliczenie	15.09.2010r.	14.09.2010r.	13.09.2010r.	15.09.2010r.	08.09.2010r.
<i>Październik</i>	25	17	-	40	225
Przekazanie	25 x 231 zł = 5.775 zł 29.10.2010r.	17 x 231 zł = 3.927 zł 29.10.2010r.	-	40 x 432 zł = 17.280 zł 29.10.2010r.	225 x 432 zł = 97.200 zł 28.10.2010r.
Informacja / rozliczenie	15.10.2010r.	14.10.2010r.	-	15.10.2010r.	11.10.2010r.
<i>Listopad</i>	25	16	-	42	223
Przekazanie	25 x 236 zł = 5.900,00 zł 29.11.2010r.	16 x 236 zł = 3.776 zł 29.11.2010r.	-	42 x 443 zł = 18.606 zł 29.11.2010r.	223 x 443 zł = 98.789 zł 25.11.2010r.
Informacja/ rozliczenie	15.11.2010r.	15.11.2010r.	-	15.11.2010r.	10.11.2010r.

2010
2011
2012
2013
2014
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
2031
2032
2033
2034
2035
2036
2037
2038
2039
2040
2041
2042
2043
2044
2045
2046
2047
2048
2049
2050
2051
2052
2053
2054
2055
2056
2057
2058
2059
2060
2061
2062
2063
2064
2065
2066
2067
2068
2069
2070
2071
2072
2073
2074
2075
2076
2077
2078
2079
2080
2081
2082
2083
2084
2085
2086
2087
2088
2089
2090
2091
2092
2093
2094
2095
2096
2097
2098
2099
2100

Tabela nr 2					
	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Chatka Puchatka”	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „OMNIBUSEK”	Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Calineczka”	Niepubliczne Przedszkole Aniola Stróża	Prywatne Przedszkole „Przygoda”
rozliczenie					
Grudzień	25	16	-	44	219
Przekazanie	25 x 236 zł = 5.900,00 zł 29.12.2010r.	16 x 236 zł = 3.776 zł 29.12.2010r.	-	44 x 443 zł = 19.492 zł 29.12.2010r.	219 x 443 zł = 97.017 zł + 300 zł = 97.317 zł
Informacja/ rozliczenie	15.12.2010r.	15.12.2010r.	-	15.12.2010r.	06.12.2010r.
Razem: przekazane	71.950 zł	38.460 zł	29.826 zł	161.288 zł	1.081.744 zł
Należne dotacje	Listopad 2010 25 x 239,60 zł = 5.990,00 zł Grudzień 2010 25 x 239,60 zł = 5.990,00 zł	Listopad 2010 16 x 239,60 zł = 3.833,60 zł Grudzień 2010 16 x 239,60 zł = 3.833,60 zł	-	Listopad 2010 42 x 449,25 zł = 18.868,50 zł Grudzień 2010 44 x 449,25 zł = 19.767 zł	Kwiecień 187 x 432 zł = 80.784 zł (niedopłata 300 zł) wyrównanie w grudniu. Listopad 2010 223 x 449,25 zł = 100.182,75 zł Grudzień 2010 219 x 449,25 zł = 98.385,75 zł
Różnica	180,00 zł	115,20 zł	-	537,50 zł	2.762,50
Należna roczna dotacja wyliczona przez inspektorów RIO	92.790,- (-) 71.950,- Niedopłata 20.840,-	49.488,- (-) 38.460,- Niedopłata 11.028,-	38.972,- (-) 29.826,- Niedopłata 9.146,-	211.098,- (-) 161.288,- Niedopłata 49.810,-	1.400.555,- (-) 1.081.744,- Niedopłata 318.811,-

¹ uczniowie/wychowankowie będący mieszkańcami innych gmin.

Ustalono co następuje:

- dotacja przekazywana była przez Urząd Miasta w terminach określonych w Uchwałach,
- niepubliczne przedszkola i niepubliczne punkty przedszkolne informacje oraz rozliczenia składały terminowo,
- dotacje dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych w miesiącach listopadzie i grudniu wypłacane były w niższych kwotach.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. - podinspektor, z którego wynika, że cyt: *"Wyliczenie zmiany kwoty dotacji za XI i XII 2010r. dla niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznych punktów przedszkolnych konieczne było z uwagi na zmianę wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach samorządowych. Ostatnia zmiana kwoty wydatków budżetowych dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych miała miejsce w dniu 9 listopada zgodnie z Uchwałą Nr LVI/469/2010 Rady Miejskiej w Redzie w sprawie zmian Budżetu Miasta na 2010r.*

W tym samym czasie, co przygotowanie wyliczeń zmiany stawki dotacji na 2010r. trwały przygotowania do projektu budżetu na 2011 rok. Ponieważ obydwa dokumenty zawierające wyliczenia stawek miały ten sam obraz graficzny pomyłkowo do naliczenia dotacji za XI i XII 2010r. zastosowałam stawkę dla roku 2011 i do wyliczenia dotacji przyjąłam kwotę 590 zł policzoną wg wydatków bieżących na jednego ucznia w przedszkolu publicznym - zamiast 599 zł.

Za XI i XII 2010r. zastosowano miesięczną stawkę dotacji w wysokości 443 zł dla niepublicznych przedszkoli, co stanowi 75 % ustalonych w budżecie organu dotującego wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych na jednego ucznia (winno być 449,25 zł) oraz 236 zł dla niepublicznych punktów przedszkolnych, co stanowi 40 % ustalonych w budżecie organu dotującego wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych na jednego ucznia (winno być 239,60 zł).

W momencie sporządzania sprawozdania z realizacji budżetu za 2010r. zauważyłam pomyłkę. Sporządziłam w powyższej sprawie informację dla Burmistrza Miasta, któremu dodatkowo przedstawiłam wszystkie wyżej wymienione okoliczności. Burmistrz Miasta zaakceptował wyjaśnienia oraz wyraził zgodę na zmianę w budżecie na 2011 rok na obradach najbliższej sesji Rady Miejskiej oraz dokonanie wyrównania za obydwa miesiące 2010r. dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych. Wyrównanie nastąpi wraz z najbliższą wypłatą dotacji." Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 14 do protokołu z niniejszej kontroli.

W 2011 roku Uchwałą Nr VI/73/2011 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24.03.2011r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2011r. dokonano uzupełnienia planu wydatków na dotacje dla niepublicznych przedszkoli w kwocie 3.300,00 zł i niepublicznych punktów przedszkolnych w kwocie 260,00 zł.

Urząd Miasta w Redzie powstałą różnicę przekazał dla:

- * Przedszkola „Anioł Stróż” w dniu 31.03.2011r. w kwocie 537,50 zł,
- * Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Chatka Puchatka” w dniu 31.03.2011r. w kwocie 162,50 zł oraz w dniu 06.04.2011r. w kwocie 17,50 zł,
- * Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Omnibusek” w dniu 31.03.2011r. w kwocie 97,50 zł oraz w dniu 06.04.2011r. w kwocie 17,70 zł,



* Prywatnego Przedszkola „Przygoda” w dniu 31.03.2011r. w kwocie 2.762,50 zł.

Ustalono, że przekazane środki dla niepublicznych punktów przedszkolnych są większe niż zaplanowała to Rada Miejska w Uchwale Nr VI/73/2011 z dnia 24.03.2011r.

- w związku ze zmianą formy organizacyjnej niepublicznego punktu przedszkolnego „Calineczka” na niepubliczne przedszkole – zaświadczenie o wpisie do ewidencji oświatowych placówek niepublicznych nr 1/2010 z dnia 28.09.2010r. jednostka, za miesiące od 10/2010 do 12/2010 nie otrzymywała dotacji podmiotowej. W dniu 30.09.2010r. złożyła wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Miasta na rok 2011 i od 1 stycznia 2011 roku otrzymuje dotację dla niepublicznego przedszkola.



Kontrolą objęto również Prywatną Szkołę Podstawową w Redzie:

PRYWATNA SZKOŁA PODSTAWOWA im. TONY HALIKA w REDZIE		
	Naliczenie dotacji w 2010r. przez Urząd Miasta w Redzie	Naliczenie dotacji przez inspektorów RIO
Wniosek	14.09.2009r.	x
Liczba uczniów	19	19
Dotacja	364,24 zł	364,24 zł
<i>Styczeń</i>	17	17
Przekazanie	17 x 370,67 zł ¹ = 6.301,39 zł 25.01.2010r.	17 x 364,24 zł = 6.192,08 zł
Informacja	04.01.2010r.	x
<i>Luty</i>	17	
Przekazanie	17 x 370,67 zł ¹ = 6.301,39 zł 23.02.2010r.	17 x 364,24 zł = 6.192,08 zł
Informacja	01.02.2010r.	x
<i>Marzec</i>	17	
Przekazanie	17 x 364,24 zł = 6.192,08 zł - nadpłata za I i II 2010r. w kwocie 218,62 = 5.973,46 zł 29.03.2010r.	17 x 364,24 zł = 6.192,08 zł
Informacja	01.03.2010r.	x
<i>Kwiecień</i>	16	16
Przekazanie	16 x 364,24 zł = 5.827,84 zł 23.04.2010r.	16 x 364,24 zł = 5.827,84 zł
Informacja	01.04.2010r.	x
<i>Maj</i>	16	
Przekazanie	16 x 364,24 zł = 5.827,84 zł 28.05.2010r.	16 x 364,24 zł = 5.827,84 zł
Informacja/rozliczenie	06.05.2010r.	x
<i>Czerwiec</i>	16	16
Przekazanie	16 x 364,24 zł = 5.827,84 zł 28.06.2010r.	16 x 364,24 zł = 5.827,84 zł

Handwritten signature and date: 10.06.2010

PRYWATNA SZKOŁA PODSTAWOWA im. TONY HALIKA w REDZIE		
Informacja/rozliczenie	10.06.2010r.	x
<i>Lipiec</i>	16	16
Przekazanie	16 x 364,24 zł = 5.827,84 zł 27.07.2010r.	16 x 364,24 zł = 5.827,84 zł
Informacja/rozliczenie	06.07.2010r.	x
<i>Sierpień</i>	16	16
Przekazanie	16 x 364,24 zł = 5.827,84 zł 25.08.2010r.	16 x 364,24 zł = 5.827,84 zł
Informacja/rozliczenie	04.08.2010r.	x
<i>Wrzesień</i>	19	19
Przekazanie	19 x 364,24 zł = 6.920,56 zł 29.09.2010r.	19 x 364,24 zł = 6.920,56 zł
Informacja/rozliczenie	08.09.2010r.	x
<i>Październik</i>	20	20
Przekazanie	20 x 364,24 zł = 7.284,80 zł 28.10.2010r.	20 x 364,24 zł = 7.284,80 zł
Informacja / rozliczenie	11.10.2010r.	x
<i>Listopad</i>	23	23
Przekazanie	23 x 364,24 zł = 8.377,52 zł 29.11.2010r.	23 x 364,24 zł = 8.377,52 zł
Informacja/rozliczenie	10.11.2010r.	x
<i>Grudzień</i>	23	23
Przekazanie	23 x 364,24 zł = 8.377,52 zł 29.12.2010r.	23 x 364,24 zł = 8.377,52 zł
Informacja/rozliczenie	06.12.2010r.	x
Razem: przekazane	78.675,84 zł	78.675,84 zł
Różnica	- zł	

¹ wartość miesięczna bonu na 1 ucznia wg zawiadomienia Ministra Finansów,

- Ponadto w 2010 roku udzielono dotacji podmiotowej dla instytucji kultury sklasyfikowanej w rozdziale 92116 - Biblioteki w § 2480 - **Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury**. Powyższą dotację otrzymała Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Derdowskiego w Redzie w kwocie **406.678,00 zł**.

Tryb postępowania o udzielenie dotacji z budżetu miasta Redy na realizację działalności kulturalnej prowadzonych przez samorządowe instytucje upowszechniania kultury, sposobu jej rozliczania i kontroli określono w Uchwale Nr XIV/169/2000 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29.02.2000r.

Zgodnie z postanowieniami wyżej wymienionej uchwały, dotację dla Miejskiej Biblioteki Publicznej należało przekazywać w wysokości 1/12 planowanych kwot w terminie do dnia 10 każdego miesiąca.

Dotacja przekazywana była w poniższych terminach:

- 25.01.2010r. w kwocie 27.806,00 zł – WB nr 11 – (15 dni po terminie),
- 24.02.2010r. w kwocie 27.806,00 zł – WB nr 32 – (14 dni po terminie),
- 15.03.2010r. w kwocie 27.806,00 zł – WB nr 45 – (5 dni po terminie),
- 15.04.2010r. w kwocie 27.806,00 zł – WB nr 67 – (5 dni po terminie),

Uchwałą nr XLVIII/415/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28.04.2010r. zwiększono dotacje dla Biblioteki o kwotę 64.000,00 zł do wysokości 397.678,00 zł. W związku z powyższym 1/12 planowanej kwoty wyniosła $(397.678 - 4 \text{ m-ce} \times 27.806 \text{ zł} = 286.454 \text{ zł} / 8 \text{ m-cy})$ 35.806,74 zł. W miesiącu kwietniu 2010 roku dotacje przekazano w dniach:

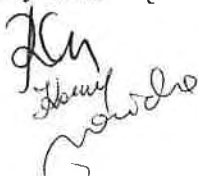
- 27.04.2010r. w kwocie 3.500,00 zł – WB nr 75 – (17 dni po terminie),
Łącznie w kwietniu przekazano kwotę 31.306,00 zł.
- 18.05.2010r. w kwocie 27.806,00 zł – WB nr 88 – (8 dni po terminie),
- 27.05.2010r. w kwocie 20.000,00 zł – WB nr 94 – (17 dni po terminie),
- 10.06.2010r. w kwocie 27.806,00 zł – WB nr 103,
- 09.07.2010r. w kwocie 27.806,00 zł – WB nr 122,
- 19.08.2010r. w kwocie 24.788,00 zł – WB nr 148 – (9 dni po terminie),
- 24.09.2010r. w kwocie 26.800,00 zł – WB nr 171 – (14 dni po terminie),
- 21.10.2010r. w kwocie 26.800,00 zł – WB nr 191 – (11 dni po terminie).

Uchwałą nr LVI/469/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 09.11.2010r. zwiększono kolejny raz dotacje o kwotę 9.000,00 zł do wysokości 406.678,00 zł. W związku z powyższym 1/12 planowanej kwoty wyniosła $(406.678,00 \text{ zł} - 296.530 \text{ zł} (\text{wcześniejsze dokonane wpłaty}) = 110.148 \text{ zł} / 2 \text{ m-ce})$ 55.074,00 zł. W miesiącu listopadzie 2010r. dotacje przekazano w dniu:

- 17.11.2010r. w kwocie 26.800,00 zł – WB nr 208 – (7 dni po terminie),
- 14.12.2010r. w kwocie 45.000,00 zł – WB nr 227 – (4 dni po terminie),
- 21.12.2010r. w kwocie 38.348,00 zł – WB nr 232 – (14 dni po terminie),

Uchwałą Nr XIV/169/2000 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29.02.2000r. oraz wydruk z konta 130 - Rachunek bieżący (921-92116 § 2480) za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. stanowi Załącznik nr 15 do protokołu z niniejszej kontroli.

W trakcie trwania kontroli Uchwałą nr VI/72/2011 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24 marca 2011r. dokonano następujących zmian: „Dotacje przekazywane są na rachunek bieżący samorządowej instytucji kultury w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca. Dotacje przekazywane są w wysokości 1/12 planowanych kwot ustalonych w budżecie miasta.



W uzasadnionych przypadkach Burmistrz miasta może zmienić wysokość miesięcznej dotacji.”

Rada Miejska w Redzie Uchwała nr VII/93/2011 z dnia 27.04.2011r. uchyliła Uchwałę nr XIV/169/2000 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29.02.2000r w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu miasta Redy na realizację działalności kulturalnej, prowadzonych przez samorządowe instytucje upowszechniania kultur, sposobu jej rozliczania i kontroli z późniejszymi zmianami.

Otrzymana dotacja oraz pozostałe przychody (w tym dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego) stanowiły łącznie kwotę 453.495 zł i przeznaczone były na pokrycie kosztów działalności bieżącej w tym :

- koszty utrzymania obiektu - 19.916,00 zł,
- koszty bieżące administracji – 14.980,00 zł,
- koszty organizacji imprez ogólnie miejskich – 46.288,00 zł,
- zakup książek – 18.607,00 zł,
- zakup regałów – 64.000,00 zł,
- remonty (wymiana instalacji elektrycznej, teletechnicznej i alarmowej, grzewczej, wymiana podłogi, naprawa elewacji) – 52.564,00 zł,
- wydatki osobowe (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, odpis na ZFŚS) – 235.850,00 zł.

Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie złożyła terminowo, tj. w dniu 14.02.2011r. roczne rozliczenie dotacji i zbiorczą informację o realizacji zadań upowszechniania kultury.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe.

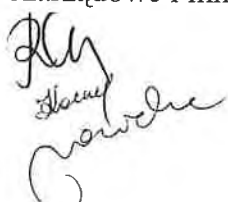
Ustalono, że Miasto Reda w 2010 roku nie udzieliło z budżetu dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630, 2650 i 2660.

3.3.1.2.12. Dotacje przedmiotowe.

Ustalono, że Miasto Reda w 2010 roku nie udzieliło z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.3.1.2.13. Dotacje celowe.

- Rada Miasta nie określiła w drodze uchwały trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Miasta Redy podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań Gminy, sposobu rozliczania dotacji oraz kontroli wykonywania zadań Rada Miasta.
- W drodze Uchwały Nr XL/358/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28.10.2009r. przyjęto na rok 2010 Program Współpracy Miasta Redy z organizacjami pozarządowymi i innym podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rzecz mieszkańców Miasta Redy, w którym, określono następujące zagadnienia, tj.:
 - Cel programu
 - Zasady współpracy
 - Zadania
 - Formy współpracy.
- W drodze Zarządzenia Nr SO/1/2010 z dnia 7.01.2010r. Burmistrz Miasta Redy ogłosił *otwarty konkurs ofert* na realizację w roku 2010 zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego.



W ogłoszeniu określono m.in.:

- tryb przyznania dotacji: określony w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.),
- miejsce i termin składania ofert: do dnia 19 lutego 2010 roku do godz. 15:15 w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Miasta w Redzie,
- rodzaj zadań (przewidywana kwota na ich realizację):

Łącznie 212.000 zł na zadania z zakresu:

- promocji zdrowia,
- nauki, edukacji, oświaty i wychowania,
- krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży,
- kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji,
- upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- porządku bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałania patologiom społecznym,
- działań na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami

Łącznie 129.000 zł z zakresu:

- profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
- oświadczenia i dokumenty, jakie należy załączyć do oferty,
 - zasady przyznawania dotacji, warunki realizacji zadania,
 - kryteria stosowane przy wyborze oferty,

oraz w drodze następujących Zarządzeń Burmistrza Miasta:

- Nr SO/5/2010 z dnia 31.03.2010r. w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań miasta w zakresie kultury i sztuki oraz ochrony dóbr kultury na 2010 rok,
- Nr SO/11/2010 z dnia 8.06.2010r. w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań miasta w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- Nr SO/16/2010 z dnia 5.10.2010r. w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadań miasta w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości: na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Redy, w Miejskim Biuletynie Informacyjnym „REDA”, w Biuletynie Informacji Publicznej.

- Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Miasta Redy w 2010 roku ogłoszony zgodnie z Zarządzeniem Nr SO/1/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 7.01.2010r. został rozstrzygnięty w drodze:
 - Zarządzenia Nr SO/3/2010 z dnia 5.03.2010r. – na realizację zadań publicznych Miasta Redy w 2010 roku,
 - Zarządzenia Nr SO/4/2010 z dnia 5.03.2010r. – z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
 - Zarządzenia Nr SO/8/2010 z dnia 12.05.2010r. – w dziedzinie upowszechniania kultury i sztuki,



- Zarządzenia Nr SO/12/2009 z dnia 10.06.2010r. – przyznanie dotacji ze środków funduszu przeciwalkoholowego,
- Zarządzenia Nr SO/14/2010 z dnia 8.07.2010r. – na realizację zadań publicznych Miasta Redy w 2010 roku z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- Zarządzenia Nr SO/15/2010 z dnia 26.08.2010r. – przyznanie dotacji na realizację zadania publicznego w trybie małych zleceń na 2010 rok,
- Zarządzenia Nr SO/19/2010 z dnia 8.11.2010r. – na realizację zadań publicznych Miasta Redy w 2010 roku z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Kontroli poddano losowo wybrane dotacje celowe udzielone w roku 2010 z budżetu Miasta.



Skontrolowane dotacje celowe na finansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom sklasyfikowane zostały w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, tj.:

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Miasta (rozliczenia dotacji)
1.	Stowarzyszenie Kulturalno Sportowe „Redzka Szóstka” z siedzibą w Redzie	Popularyzacja małych form artystycznych w Redzie poprzez m.in udział szkolnego koła teatralnego „Koniczynka” w Archidiecezjalnym Przeglądzie Teatralnym o Tematyce Religijnej	12.02.2010r.	Umowa Nr 6/2010 z dnia 31.03.2010r. (31.03.2010 – 30.06.2010r.)	2.880,00	08.07.2010r.
2.	Uczniowski Klub Sportowy „JEDYNKA REDA” z siedzibą w Redzie	Wspieranie działań na rzecz upowszechniania kultury fizycznej i sportu w zakresie prowadzenia zajęć szkoleniowych piłki nożnej dla dzieci i młodzieży z terenu Miasta Redy	25.01.2010r.	Umowa Nr 8/2010 z dnia 8.04.2010r. (8.04.2010r. – 31.12.2010r.)	13.000,00	31.12.2010r.
3.	Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „SPON” filia w Redzie	Wspieranie działań na rzecz rozwoju dzieci i młodzieży w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu (basen dla niepełnosprawnych)	5.02.2010r.	Umowa Nr 13/2010 z dnia 14.04.2010r. (9.12.2010r. – w umowie błędnie wskazano rok 2009)	2.000,00	13.01.2011r.
4.	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Szkoły „CZWÓRKA” z siedzibą w Redzie	Działania na rzecz rozwoju kultury i sztuki w mieście Reda – Teatr integruje nas i zmusza do działania „spektakl muzyczny Czarno to widzę”	9.02.2010r.	Umowa Nr 7/2011 z dnia 31.03.2010r. (31.03.2010r. – 31.10.2010r.)	5.500,00	30.11.2011r.
5.	Stowarzyszenie Przyjaciół Biblioteki w Redzie	Wspieranie działań z zakresu nauki, edukacji, oświaty i wychowania pt. „Uniwersytet Trzeciego Wieku”	5.02.2010r.	Umowa Nr 15/2010 z dnia 16.04.2010r. (16.04.2010r. – 15.12.2010r.)	7.200,00	14.01.2011r.
6.	Stowarzyszenie Przyjaciół Biblioteki w Redzie	„Chopin w książkach dla dzieci i młodzieży”	5.02.2010r.	Umowa Nr 16/2010 z dnia 16.04.2010r. (16.04.2010r. – 15.12.2010r.)	1.300,00	14.01.2011.
7.	Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Rumia	Wspieranie zadań z zakresu krajoznawstwa i wypoczynku dzieci	12.02.2010r.	Umowa Nr 18/2010	5.200,00	30.10.2010r.

Handwritten signature and notes in the left margin.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Miasta (rozliczenia dotacji)
		i młodzieży z terenu miasta Redy – obóz harcerski zorganizowany w Stanicy Harcerskiej „TUCZNO”		z dnia 22.04.2010r. (22.04.2010r. – 31.10.2010r.)		
8.	Stowarzyszenie Twórców Sztuki i Rękodzieła Artystycznego „KUNSZT” w Redzie	Wspieranie działań z zakresu kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji „Wystawa fotografii industrialnej w przestrzeni miejskiej” – warsztaty fotograficzne dla dzieci i młodzieży z mieszkańców Miasta Redy	8.02.2010r.	Umowa Nr 19/2010 z dnia 22.04.2010r. (22.04.2010r. – 15.12.2010r.)	2.500,00	14.12.2010r.
9.	Stowarzyszenie Twórców Sztuki i Rękodzieła Artystycznego „KUNSZT” w Redzie	„Piękne ozdoby - własnoręcznie”	8.02.2010r.	Umowa Nr 21/2010 z dnia 22.04.2010r. (22.04.2010r. – 15.12.2010r.)	1.000,00	20.12.2010r.
10.	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Redzie	Wspieranie działań na rzecz rozwoju krajoznawstwa i wypoczynku, jako formy integracji osób starszych, niepełnosprawnych i przewlekle chorych	Brak daty wpływu (data z oferty 12.02.2010r.)	Umowa Nr 28/2010 z dnia 14.05.2010r. (14.05.2010r. – 30.11.2010r.)	4.000,00	30.11.2010r.
11.	Towarzystwo Kulturalno-Sportowe przy Zespole Szkół Nr 2 w Redzie „TKS Reda-Ciechocino” w Redzie	„Pilates – ćwiczę dla zdrowia” dla mieszkańców z terenu miasta Redy	25.01.2010r.	Umowa Nr 29/2010 z dnia 14.05.2010r. (14.05.2010r. – 15.12.2010r.)	1.000,00	7.01.2011r.
12.	Stowarzyszenie Społeczności Lokalnej „WSPARCIE” w Redzie	Wspieranie działań na rzecz porządku i bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałania patologiom społecznym	12.02.2010r.	Umowa Nr 34/2010 z dnia 18.05.2010r. (18.05.2010r. – 30.11.2010r.)	1.000,00	14.12.2010r.
13.	Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw na Rzecz Edukacji „INERA” w Redzie	I Redzkie Spotkania z teatrem pod nazwą „SŁONECZNE CATHARSIS”	7.04.2010r.	Umowa Nr 35/2010 z dnia 18.05.2010r. (18.05.2010r. – 30.09.2010r.)	10.000,00	11.10.2010r.
14.	Polski Czerwony Krzyż Zarząd Rejonowy w Wejherowie	Promocja zdrowia z zakresie wspierania honorowego dawstwa krwi	8.02.2010r.	Umowa Nr 37/2010 z dnia 28.05.2010r. (28.05.2010r. – 15.12.2010r.)	2.000,00	9.12.2010r.
15.	Zrzeszenie Kaszubsko-	Wspieranie działań	27.01.2010r.	Umowa	7.500,00	21.01.2011r.

Handwritten signature: J. K.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Miasta (rozliczenia dotacji)
	Pomorskie O/Reda	w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji		Nr 38/2009 z dnia 7.06.2010r. (od podpisania umowy – 31.12.2010r.)		
16.	Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie O/Reda	„Przegląd zespołów regionalnych – Krzeszów 2010”	Brak daty wpływu (data z oferty 16.08.2010r.)	Umowa Nr 48/2010 z dnia 27.08.2010r. (od podpisania umowy – 15.09.2010r.)	2.000,00	4.10.2010r.
17.	Stowarzyszenie Twórców Sztuki i Rękodzieła Artystycznego „KUNSZT” w Redzie	VI Redzkie Impresje „Wolność, miłość, rock and roll” dla mieszkańców Miasta Redy	8.02.2010r.	Umowa Nr 42/2010 z dnia 5.07.2010r. (4.07.2010r. – 15.12.2010r.)	3.100,00	31.12.2010r.
18.	Rzymskokatolicka Parafia p.w. Wniebowzięcia N.M.P. w Redzie	Wypoczynek wakacyjny dzieci i młodzieży z terenu Miasta Redy „Akcja letnia 2010”	Brak daty wpływu (data z oferty 11.02.2010r.)	Umowa Nr 41/2010 z dnia 29.06.2010r. (29.06.2010r. – 30.09.2010r.)	5.000,00	Brak daty wpływu
19.	Klub sportowy „Błyskawica” REDA-REKOWO w Redzie	Wspieranie działań na rzecz przeciwdziałania alkoholizmowi przez upowszechnianie sportu, jako alternatywnego spędzania czasu wolnego przez młodzież z terenu Miasta Redy	Brak daty wpływu (data z oferty 11.02.2010r.)	Umowa Nr 2/2010 z dnia 10.03.2010r. (10.03.2010r. – 15.12.2010r.)	6.820,00	Brak daty wpływu
20.	Towarzystwo Przyjaciół Sportu „CELTIC” z Redy	Wspieranie działań na rzecz przeciwdziałania alkoholizmowi przez upowszechnianie sportu, jako alternatywnego sposobu czasu przez młodzież i dzieci z terenu Miasta Redy	12.02.2010r.	Umowa Nr 27/2010 z dnia 13.05.2010r. (13.05.2010r. – 15.12.2010r.)	2.700,00	Brak daty wpływu
21.	Miejski Klub Sportowy „ORLETA” z Redy	Wspieranie działań na rzecz ochrony i promocji zdrowia a w szczególności przeciwdziałania alkoholizmowi poprzez upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, jako alternatywnego sposobu spędzania czasu wolnego przez młodzież z terenu miasta Redy	Brak daty wpływu (data z oferty 20.10.2010r.)	Umowa Nr 51/2010 z dnia 10.11.2010r. (10.11.2010r. – 15.12.2010r.)	44.000,00	Brak daty wpływu (data ze sprawozdania 14.01.2011r.)

Ustalono, co następuje:

- Dofinansowanie w formie dotacji celowej na realizację zadań publicznych odbywa się w trybie otwartych konkursów organizowanych przez Burmistrza Miasta dla podmiotów prowadzących na terenie Miasta Redy działalność pożytku publicznego.
- Wnioski (oferty) o udzielenie dotacji zawierały:
 - pełną nazwę i siedzibę oferenta,
 - szczegółowy opis realizacji zadania,
 - kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania,
 - wysokość wnioskowanej dotacji oraz udział środków własnych,
 - termin i miejsce realizacji zadania.
- Wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli.
- Do wniosków dołączano:
 - aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciągi z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących, sprawozdanie merytoryczne i finansowe za ostatni rok, poza przypadkiem ujętym w tabeli pod poz. 18 – brak załączonych jakichkolwiek dokumentów.
- Na ofertach – poz. 10, 16, 18, 19, 21 z tabeli brak daty ich wpływu do Urzędu Miasta.
- Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.

W imieniu Miasta Redy umowy zawierał Burmistrz Miasta (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta).
- Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach.
- Rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno-finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania.

W rozliczeniu przedstawiano zestawienie faktur (rachunków) dokumentujące wydatkowaną kwotę dotacji.

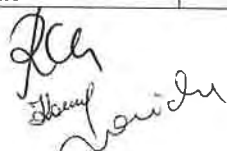
W przypadku ujętym w powyższej tabeli w poz. 2, 19 nie załączono dokumentów źródłowych potwierdzających prawidłowość wykorzystania udzielonej przez Miasto dotacji.

W przypadku ujętym w tabeli w poz. 18, 19, 21 brak daty wpływu sprawozdania z wykonania zadania publicznego do Urzędu Miasta.
- W poniższych przypadkach do rozliczenia załączono dokumenty księgowe nie dotyczące terminu, w jakim zadanie powinno być zgodnie z umową wykonane, tj.:

- poz. 21 z tabeli

Termin wykonania zadania: 10.11.2010r. – 15.12.2010r.

Nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota	Rodzaj wydatku
Delegacja Nr 060881	10.10.2010r.	300,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 069561	10.10.2010r.	270,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 068636	10.10.2010r.	347,00	Delegacja sędziowska
Pokwitowanie	7.11.2010r.	380,00	Ryczałt sędziego
Delegacja Nr 068636	10.10.2010r.	347,00	Delegacja sędziowska
Pokwitowanie	10.10.2010r.	380,00	Ryczałt sędziego



Nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota	Rodzaj wydatku
Delegacja Nr 065523	24.10.2010r.	270,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 58790	24.10.2010r.	347,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 065048	24.10.2010r.	270,00	Delegacja sędziowska
Pokwitowanie	24.10.2010r.	330,00	Ryczałt sędziego
Delegacja Nr 061010	7.11.2010r.	200,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 069511	7.11.2010r.	277,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 062344	7.11.2010r.	200,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 64573	23.10.2010r.	55,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 64574	23.10.2010r.	34,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 64259	6.11.2010r.	47,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 64037	9.10.2010r.	42,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 63857	3.10.2010r.	34,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 061521	17.10.2010r.	42,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 061425	28.10.2010r.	48,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 63849	3.10.2010r.	55,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 64466	3.10.2010r.	81,20	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 64039	9.10.2010r.	47,00	Delegacja sędziowska
Delegacja Nr 64038	9.10.2010r.	34,00	Delegacja sędziowska
Fa Vat 2563	1.10.2010r.	149,00	Zakup obuwia sportowego
Fa Vat 152/RUM/10	1.10.2010r.	189,99	Zakup obuwia sportowego
Fa Vat 6/10/2009	23.10.2010r.	4.040,00	Zakup odzieży sportowej
Fa Vat 2614	18.10.2010r.	149,00	Zakup obuwia sportowego
Fa Vat 9	20.10.2010r.	480,04	Zakup odzieży sportowej
Fa Vat 12/10/2010	29.10.2010r.	904,00	Zakup sprzętu sportowego
Fa Vat 242/B/10	5.11.2010r.	480,00	Wykonanie napisów na koszulkach
Fa Vat FA/6740	13.10.2010r.	137,25	Zakup odzieży sportowej
Rachunek 103	2.10.2010r.	2.200,00	Usługi transportowe
Rachunek 104	2.10.2010r.	600,00	Usługi transportowe
Rachunek 105	2.10.2010r.	400,00	Usługi transportowe
Rachunek 106	3.10.2010r.	450,00	Usługi transportowe
Rachunek 107	3.10.2010r.	450,00	Usługi transportowe
Rachunek 108	9.10.2010r.	300,00	Usługi transportowe
Rachunek 110	16.10.2010r.	900,00	Usługi transportowe
Rachunek 111	16.10.2010r.	450,00	Usługi transportowe
Rachunek 112	16.10.2010r.	350,00	Usługi transportowe
Rachunek 113	17.10.2010r.	350,00	Usługi transportowe
Rachunek 88	21.08.2010r.	1.700,00	Usługi transportowe
Rachunek 114	23.10.2010r.	350,00	Usługi transportowe
Rachunek 115	24.10.2010r.	350,00	Usługi transportowe
Rachunek 116	30.10.2010r.	450,00	Usługi transportowe
Rachunek 117	31.10.2010r.	450,00	Usługi transportowe
Wypłaty za przejazdy zawodników na zajęcia treningowe oraz kierownika klubu w listopadzie 2010 roku	21.12.2010r.	1.100,00	Usługi transportowe
Fa Vat 2010/11/060	2.11.2011r.	488,00	Przygotowanie dokumentacji kadrowo-płacowej, ZUS, księgowo-podatkowej
Rachunek 2010/12/22	10.12.2010r.	3.000,00	Umowa o dzieło Nr UoD-2010/07/6 z dnia 1.07.2010r. – zajęcia szkoleniowe w

[Podpis]

Nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota	Rodzaj wydatku
			miesiącu 11/2010
Rachunek 2010/11/19	4.11.2010r.	3.000,00	Umowa o dzieło Nr UoD-2010/07/6 z dnia 1.07.2010r. – zajęcia szkoleniowe w miesiącu 10/2010
Rachunek 2010/12//01	6.12.2010r.	4.065,00	Umowa o dzieło Nr UoD-2010/03/01 z dnia 15.03.2010r. – w roku 2010
Rachunek 2010/12/15	28.12.2008r.	3.600,00	Umowa o dzieło Nr UoD-2010/10/15 z dnia 1.10.2010r. – w miesiącu 10-12.2010r.
Rachunek 58	3.10.2010r.	92,00	Zakup usług gastronomicznych
Rachunek 59	9.10.2010r.	84,70	Zakup usług gastronomicznych
Fa Vat FV/00139/109/2010	9.11.2010r.	43,83	Zakup artykułów żywnościowych
Fa Vat do paragonu FP1266/01422/10/10	5.10.2010r.	53,10	Zakup art. spożywczych
Rachunek 63	7.11.2010r.	216,00	Zakup usług gastronomicznych
Fa Vat F 0265/2010/092	2.10.2010r.	257,80	Zakup usług gastronomicznych
Fa Vat do paragonu FP1266/01524/10/10	22.10.2010	122,27	Zakup art. spożywczych
Fa Vat 2/10/2010	3.10.2010r.	38,83	Zakup art. spożywczych
Fa Vat FV/00136/109/2010	25.10.2010r.	90,76	Zakup art. żywnościowych
Fa Vat FV/00132/109/2010	10.10.2010r.	38,24	Zakup art. żywnościowych
Fa Vat 25/10/2010	24.10.2010r.	74,25	Zakup art. żywnościowych
Rachunek 60	10.10.2010r.	240,80	Zakup usług gastronomicznych
Rachunek 61	24.10.2010r.	286,00	Zakup usług gastronomicznych
Fa Vat SPR/FVAT/349/10/10	16.10.2010r.	95,14	Zakup art. żywnościowych

- W przypadku poz. 18 z tabeli niewykorzystana kwota dotacji, w wysokości 1.883,00 (dotacja: 5.000 zł – wg sprawozdania wykorzystano 3.117,00 zł) do dnia kontroli nie została zwrócona.
- W poniższych przypadkach wykorzystanie dotacji nastąpiło niezgodnie ze złożonym wnioskiem (ofertą) o dotację tj.:

Poz. z tabeli	Nazwa zadania /części zadania/	Wniosek	Sprawozdanie
5	- Wynagrodzenie wykładowców /4 wykl./ m-c x 10 m-cy	- 2.600,00	- 2.630,00
11	- Piłki rehabilitacyjne - pompki - ekspandory	- 500 zł, - 400 zł, - 100 zł,	Piłki rehabilitacyjne i pompki - 900,00 zł - ekspandory -100,00 zł
12	- Materiały informacyjne - poczęstunek	- 500 zł, - 500 zł	- materiały informacyjne – 500 zł, - prezentacja, warsztaty 387,37 zł, - poczęstunek – 112,63 zł
18	- całkowity koszt zw. z pobytem: noclegi, wyżywienie, opieka medyczna, warsztaty profilaktyczne, przejazdy	- 5000 zł	- szkolenia opiekunów – 600 zł, - ubezpieczenie dzieci i opiekunów /NW i OC/ - 152 zł, - paliwo do samochodu – 205 zł, - transport autokarowy – 2.000 zł, - bilety do muzeum - 160 zł
19	- ryczałt sędziowski - ubezpieczenie - sprzęt sportowy	- 2.500 zł, - 720 zł, - 3.600 zł	- zakup materiałów i sprzętu sportowego – 3.000 zł, - opłaty za prowadzenie sędziowania - 2.700 zł, - pozostałe koszty – 1.120 zł

[Podpis]

Poz. z tabeli	Nazwa zadania /części zadania/	Wniosek	Sprawozdanie
21	- zakup sprzętu - koszty przejazdów - koszty czasu wolnego - koszty sędziowania	- 9.000 zł - 13.000 zł - 19.000 zł, - 3.000 zł	- zakup sprzętu – 9.521,20 zł, - koszty przejazdów – 13.450,00 zł, - koszty zajęć czasu wolnego- zatrudnienie – 16.938,80 zł, - koszty sędziowania – 4.090,00

Dokumenty w przedmiotowej sprawie dot. poz. 18, 19 i 21 z tabeli (Uchwała Nr XL/358/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28.10.2009r. przyjęto na rok 2010 Program Współpracy Miasta Redy z organizacjami pozarządowymi i innym podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rzecz mieszkańców Miasta Redy, oferty, umowy, rozliczenia (sprawozdania) – faktury i rachunki) stanowią Załącznik Nr 16 do protokołu z niniejszej kontroli.

Za powyższe nieprawidłowości osobą odpowiedzialną jest p. –
Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego.

Kontrolującym przedłożono pisma z dnia 9.03.2011r. Burmistrza Miasta Redy skierowane do:

- Rzymskokatolickiej Parafii p.w. Wniebowzięcia N.M.P. w Redzie (poz. 18 z tabeli) w sprawie wpłacenia na konto Urzędu Miasta Redy udzielonej dotacji w wysokości: 5.000 zł + odsetki: 341,65 zł od dnia 29.07.2010r., która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

(wniosek Rzymskokatolickiej Parafii p.w. Wniebowzięcia N.M.P. w Redzie z dnia 5.04.2011r. z prośbą o rozłożenie w/w kwoty na dwie raty – wyrażenie zgody przez Burmistrza Miasta Redy: pismo SO.526.2.2011 z dnia 26.04.2011r.).

- Miejskiego Klubu Sportowego „ORLETA” z Redy (poz. 21 z tabeli) w sprawie wpłacenia na konto Urzędu Miasta Redy udzielonej dotacji w wysokości: 45.630,68 zł (rozliczenie: I transza 30.000 zł + odsetki 1.193,42 zł od 10.11.2010r., II transza 14.000 zł + odsetki 437,26 zł od 6.12.2010r.), która została wykorzystana na poczet wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy i otrzymaniem dotacji – dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

(wniosek Miejskiego Klubu Sportowego „ORLETA” w Redzie z dnia 23.03.2011r. z prośbą o rozłożenie w/w kwoty na raty – wyrażenie zgody przez Burmistrza Miasta Redy: pismo SO.526.1.2011 z dnia 26.04.2011r.).

3.3.1.2.14. Dotacje celowe przekazane gminom na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień

W 2010 roku Miasto Reda udzieliło z budżetu dotacji celowych przekazanych gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego sklasyfikowanych w § 2310 w rozdziale 80104 – **Przedszkola w kwocie 81.209,50 zł**, a dotyczące partycypacji w kosztach utrzymania dzieci uczęszczających do przedszkoli na terenie innych jednostek samorządu terytorialnego, a zamieszkałych na terenie Miasta Redy.

Miasto Reda przekazywało dotację dla miasta Wejherowa, miasta Pucka i miasta Rumi, co przedstawiono w poniższych tabelach.

Miasto Wejherowo

Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
PS/BT/71/2010	05.02.2010r.	1.160,00 zł	24.02.2010r.	17.02.2010r.	0
PS/BT/108/2010	17.02.2010r.	1.160,00 zł	05.03.2010r.	04.03.2010r.	0
PS/BT/160/2010	19.03.2010r.	870,00 zł	06.04.2010r.	29.03.2010r.	0
PS/BT/225/2010	26.04.2010r.	870,00 zł	13.05.2010r.	13.05.2010r.	0
PS/BT/283/2010	26.05.2010r.	870,00 zł	12.06.2010r.	07.06.2010r.	0
PS/BT/356/2010	23.06.2010r.	870,00 zł	12.07.2010r.	05.07.2010r.	0
PS/BT/384/2010	21.07.2010r.	870,00 zł	10.08.2010r.	02.08.2010r.	0
PS/BT/417/2010	10.08.2010r.	1.450,00 zł	31.08.2010r.	30.08.2010r.	0
PS/BT/496/2010	27.09.2010r.	2.030,00 zł	18.10.2010r.	18.10.2010r.	0
PS/BT/537/2010	22.10.2010r.	2.320,00 zł	12.11.2010r.	10.11.2010r.	0
PS/BT/585/2010	29.11.2010r.	2.610,00 zł	16.12.2010r.	07.12.2010r.	0
PS/BT/627/2010	17.12.2010r.	2.610,00 zł	04.01.2011r.	27.12.2010r.	0
Razem:		17.690,00 zł			

Ustalono, że:

- dotacja przekazywana była zgodnie z art. 80 ust. 2a oraz art. 90 ust. 2c ustawy o systemie oświaty,
- Miasta nie zawarły porozumienia, a zwrot kosztów (tytułem partycypacji) utrzymania dzieci uczęszczających do przedszkoli na terenie Miasta Wejherowa a zamieszkałych na terenie Miasta Redy następował na podstawie miesięcznych rozliczeń przekazywanych przez Miasto Wejherowo,
- kontrolowana jednostka przekazywała dotację w terminach i kwotach wskazanych w miesięcznych rozliczeniach.

Miasto Puck

Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
OSK-4320/10-1/2010	24.02.2010r.	480,00 zł za I i II/2010	Nie określono	11.03.2010r.	-
OSK-4320/10-1/2010	12.03.2010r.	240,00 zł	Nie określono	23.03.2010r.	-
OSK-4320/10-1/2010	11.05.2010r.	480,00 zł	Nie określono	20.05.2010r.	-
OSK-4320/10-1/2010	11.06.2010r.	240,00 zł	Nie określono	27.07.2010r.	-
OSK-4320/10-1/2010	12.07.2010r.	240,00 zł	Nie określono	23.07.2010r.	-
OSK-4320/10-1/2010	14.09.2010r.	480,00 zł	Nie określono	20.09.2010r. za VIII/2010 21.09.2010r. za IX/2010	-
OSK-4323/10-1/2010	12.10.2010r.	240,00 zł	Nie określono	22.10.2010r.	-
OSK-4320/10-1/2010	15.11.2010r.	240,00 zł	Nie określono	24.11.2010r.	-
OSK-4320/10-1/2010	13.12.2010r.	240,00 zł	Nie określono	24.12.2010r.	-
Razem:		2.880,00 zł			

Ustalono, że:



- w dniu 10.02.2010r. Miasto Puck zawarło z Miastem Redą Porozumienie nr PN-6/2010 w sprawie refundacji kosztów dotacji udzielanej na wychowanków uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „GRZYBEK” w Pucku, ul. Lipowa 14, będących mieszkańcami gminy Miasta Reda. Miasto Reda zobowiązało się do przekazywania kwot wynikających z przemnożenia dzieci zamieszkałych w Gminie Miasta Redy, uczęszczających do Przedszkola Niepublicznego „Grzybek” w Pucku przez wysokość dotacji jednostkowej, tj. 240,00 zł. Płatność dokonywana będzie na podstawie niniejszego porozumienia oraz pisma z Urzędu Miasta Puck z informacją o uczęszczaniu w okresie rozliczeniowym dzieci do przedszkola. W przypadku zmian wysokości dotacji jednostkowej dokonanych w ciągu roku wysokość dotacji na jednego ucznia przelicza się odpowiednio z terminem obowiązywania zmiany, począwszy od dnia pierwszego miesiąca, w którym obowiązuje zmiana. Do podstawy ustalenia wysokości dotacji w danym roku przez gminę pokrywającą koszty przyjmuje się planowaną liczbę uczniów będących mieszkańcami tej gminy, podanych w terminie złożenia wniosku przez Przedszkole Niepubliczne „Grzybek” w Pucku,
- Miasto Puck przekazywało miesięczne pisma z kwotą, jaką należy przekazać tytułem partycypacji w kosztach dzieci uczęszczających do przedszkoli na terenie Miasta Pucka a zamieszkałych na terenie Miasta Redy,
- kontrolowana jednostka przekazywała dotację w terminach i kwotach wskazanych w miesięcznych pismach.

Miasto Rumia

Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
ESK-4323-4-2/10	2.03.2010r.	5.273,00 zł	19.03.2010r.	11.03.2010r.	0
EKS-4323-4-3-/10	9.03.2010r.	5.273,00 zł	30.03.2010r.	23.03.2010r.	0
EKS-4323-4-4/10	9.04.2010r.	5.273,00 zł	28.04.2010r.	23.04.2010r.	0
EKS-4323-4-5/10	11.05.2010r.	4.745,70 zł	31.05.2010r.	24.05.2010r.	0
EKS-4323-4-6/10	10.06.2010r.	4.745,70 zł	28.06.2010r.	21.06.2010r.	0
EKS-4323-4-7/10	12.07.2010r.	4.745,70 zł	31.07.2010r.	29.07.2010r.	0
EKS-4323-4-8/10	30.07.2010r.	3.163,80 zł	17.08.2010r.	16.09.2010r.	30
EKS-4323-4-9/10	16.09.2010r.	3.163,80 zł	07.10.2010r.	29.09.2010r.	0
ESK-4323-4-10/10	20.10.2010r.	5.800,30 zł	08.11.2010r.	28.10.2010r.	0
EKS-4323-4-11/10	23.11.2010r.	5.800,30 zł	09.12.2010r.	01.12.2010r.	0
EKS-4323-4-12/10	8.12.2010r.	12.655,20 zł za XI i XII/2010	27.12.2010r.	22.12.2010r.	0
Razem		60 639,50 zł			

Ustalono, że:

- dotacja przekazywana była zgodnie z art. 80 ust. 2a oraz art. 90 ust. 2c ustawy o systemie oświaty,
- Miasta nie zawarły porozumienia, a zwrot kosztów (tytułem partycypacji) utrzymania dzieci uczęszczających do przedszkoli na terenie Miasta Rumi a zamieszkałych na terenie Miasta Redy następował na podstawie miesięcznych rozliczeń przekazywanych przez Miasto Rumie,
- kontrolowana jednostka przekazywała dotację w terminach i kwotach wskazanych w miesięcznych rozliczeniach. Jedynie rozliczenie za miesiąc lipiec 2010r. zostało

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

uiszczone przez Miasto Redę 30 dni po wskazanym terminie w rozliczeniu miesięcznym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.1.2.15. Inne wydatki bieżące.

Kontrolę innych, niesprawdzonych i nie opisanych dotychczas wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia oraz umów o dzieło oraz wydatków z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami.

Umowy zlecenia /o dzieło:

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

Kontroli poddano umowy-zlecenia i o dzieło zawarte lub obowiązujące w 2010 roku.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:

L.p.	Nr umowy-zlecenia / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł)	Zakres przedmiotowy umowy
1.	Umowa zlecenie Nr Or.1162/57/2009 z dnia 31.12.2009r.	F	1.01.2010r. – 31.12.2010r.	490,00 zł	Sprzątanie pomieszczeń biurowych w budynku Młyna w Redzie przy ul. Puckiej 9A
2.	Umowa zlecenie Nr 1/OK./U/2010 z dnia 4.01.2010r.	t	4.01.2010r. – 25.06.2010r.	max. kwota, jaką Zleceniobiorca może przeznaczyć na realizację umowy 1.961,00 zł	Dowozenie z miejsca zamieszkania do szkoły i ze szkoły do miejsca zamieszkania dziecka niepełnosprawnego
3.	Umowa zlecenie Nr Or.1162/29/2009 z dnia 1.12.2009r.	N	1.12.2009r. – 31.12.2010r.	4.290,00 zł (330 zł /m-c)	Wykonywanie obowiązków konserwatora w OSP w Redzie
4.	Umowa zlecenie Nr 63-IN/U/2010 z dnia 11.05.2010r.		12.05.2010r.- 17.05.2010r.	1.100,00 zł	Wykonanie remontu bram wjazdowych na starym cmentarzu (od strony targowiska miejskiego) i na nowym cmentarzu (od strony Gniewowa) w Redzie
5.	Umowa o dzieło (brak nr) z dnia 20.05.2010r.		do dnia 16.06.2010r.	2.500,00 zł	Wykonanie projektu graficznego kalendarza na rok 2011 i projektu trzech grafik o Redzie
6.	Umowa zlecenie Nr Or.1162/23/2010 z dnia 26.11.2010r.	,	do dnia 29.11.2010r.	1.200,00 zł	Pomalowanie całości powierzchni ścian i sufitu, przenoszenie mebli, zdjęcie z podłogi starej wykładziny, położenie paneli podłogowych oraz ich oblistwowanie w pomieszczeniu biurowym nr 26 Urzędu Miasta w Redzie przy ul. Puckiej 9
7.	Umowa zlecenie Nr OR.1162/32/2009 z dnia 15.12.2009r.		1.01.2010r. – 31.12.2010r.	45,00 zł / 1 wywiad	Wykonanie wywiadów środowiskowych potrzebnych do prac Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Redzie u rodzin

L.p.	Nr umowy-zlecenia / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł)	Zakres przedmiotowy umowy
					z problemem alkoholowym
8.	Umowa zlecenie Nr Or.1162/25/2010 z dnia 16.12.2010r.		do dnia 16.12.2010r.	480,00 zł	Wykonanie odśnieżenia i odlodzenia powierzchni dachu Urzędu Miasta w Redzie przy ul. Puckiej 9
9.	Umowa o dzieło (brak nr) z dnia 23.12.2010r.		28.12.2010r.	1.500,00 zł	Uporządkowanie dokumentacji Zamawiającego w archiwum zakładowym, tj. przeprowadzenia kwalifikacji akt do kategorii archiwalnych wydzielenia akt przeznaczonych do zniszczenia, opracowania jednostek archiwalnych wraz ze sporządzeniem ewidencji uporządkowanych akt w postaci spisów zdawczo-odbiorczych
10.	Umowa zlecenie Nr 37/2010 z dnia 1.09.2010r.		do dnia 15.12.2010r.	900,00	Wykonanie prac związanych z prowadzeniem stałego rejestru wyborców stale zamieszkałych na obszarze Miasta

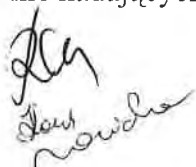
Ustalono, co następuje:

- Umowy z imieniu Urzędu Miasta Redy zawierał Burmistrz / Z-ca Burmistrza Miasta.
- W umowach wskazywano termin, w jakim ma być wykonany przedmiot umowy.
- Wynagrodzenia z tytułu zawartych umów wypłacano terminowo.
- Zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków poniesionych z tytułu umów zleceń / o dzieło zawartych z osobami fizycznymi na powyżej wskazane zadania, tj. § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

• ***Odławianie oraz opieka nad bezdomnymi zwierzętami.***

Ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Redy podjęła Uchwałę nr V/53/2011 z dnia 16.02.2011r. w sprawie wyłapywania bezdomnych zwierząt na terenie gminy Reda oraz rozstrzygnięciu o dalszym postępowaniu z tymi zwierzętami.
- W dniu 5.01.2010r. Gmina Miasta Redy reprezentowana przez Z-cę Burmistrza p. Janusza Molaka (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarła z Ośrodkiem Tresury Psów, hotel i Schronisko dla Psów „Bajer” z siedzibą w Małoszycach w Łęborku Umowę Nr IN/GM/2231/I/1/10 w sprawie odpłatnego korzystania przez Miasto Reda z odpłatnych usług schroniska w zakresie:
 - przyjmowania i przetrzymywania z terenu Gminy Reda zwierząt zagubionych, zabłąkanych, porzuconych lub z innych przyczyn bezdomnych psów, które w wyniku zdarzeń losowych nie są zdolne samodzielnie egzystować,
 - po 21 dniach od daty odłowu, przekazywania zwierząt osobom zainteresowanym ich posiadaniem i zdolnym zapewnić im należyte warunki utrzymania,
 - usypiania w sposób humanitarny zwierząt nieuleczalnie chorych, ślepych miotów oraz zwierząt nie nadających się do dalszego chowu,



- zapewnienie obsługi i optymalnych warunków bytowych dla zwierząt bezdomnych przebywających w schronisku,
 - zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej zwierzętom dowiezionym do schroniska.
- W umowie określono m.in.:

- okres, na jaki zawarto umowę: od dnia 1.01.2010r. do dnia 31.12.2010r.,
- wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy: ryczałtowe w wysokości 51.360,00 zł brutto płatne w ratach miesięcznych po 4.280,00 zł brutto (płatne w ciągu 14 dni licząc od dnia otrzymania przez Zleceniodawcę faktury Vat wystawionej przez Zleceniobiorcę.

➤ W dniu 5.01.2010r. Gmina Miasta Redy reprezentowana przez Z-cę Burmistrza p. Janusza Molaka (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarła z p. Krzysztofem Linard prowadzącym działalność gospodarczą p.n. „CANIS” z siedzibą w Pucku Umowę Nr IN/GM/2231/I/2/10 w sprawie wykonania prac związanych z odławianiem bezpańskich zwierząt, zabłąkanych, wałęsających się w miejscach publicznych, po ulicach miasta Redy.

W umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy: akcje odławiania zwierząt w przypadkach uzasadnionych, nagłych (interwencjach mieszkańców),
- okres, na jaki zawarto umowę: od dnia 1.01.2010r. do dnia 31.12.2010r.,
 - wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy: 250,00 zł netto za odłowienie jednego zwierzęcia w godzinach pracy Urzędu i 150,00 zł netto za każdego następnego oraz przywiezienie ich do Schroniska „BAJER” w Małoszycach,
 - 150,00 zł netto za odłowienie jednego zwierzęcia podczas zorganizowanej akcji i przewiezienie go do Schroniska w Małoszycach,
 - 350,00 zł netto za odłowienie jednego zwierzęcia oraz 150,00 zł netto za każdego następnego, schwytanych podczas jednego zgłoszenia, w godzinach popołudniowych oraz w dniach wolnych od pracy.

Podstawą wystawienia faktury jest protokół z przeprowadzonej akcji odławiania z potwierdzeniem (przez pracownika Urzędu) o wykonaniu pracy i stwierdzeniu ilości odłowionych zwierząt oraz akceptacji przez Kierownika Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta.

Rozliczenie z tytułu wykonywanych usług odławiania nastąpi na podstawie faktury Vat potwierdzonej przez pracownika Urzędu Miasta.

Maksymalna wartość usługi za cały rok 2010 nie może przekroczyć kwoty 16.870,00 zł brutto.

W 2010 roku wydatki z tytułu interwencji w przypadkach niehumanitarnego traktowania zwierząt, zapewniania właściwej opieki oraz znajdowania nowych właścicieli dla bezdomnych psów z terenu Miasta Redy sklasyfikowano w Rozdziale 90013 - Schroniska dla Zwierząt § 4300 - Zakup usług pozostałych i wyniosły kwotę w wysokości 75.689,00 zł.

3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2010 w zakresie wydatków bieżących.



W trakcie kontroli ustalono, że do większości zrealizowanych w 2010 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

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

1. Wywóz nieczystości stałych w 2010 roku z obiektów administrowanych przez Urząd Miasta Redy.
 2. Przesył sygnału wizyjnego do Centrum Dozoru Wizyjnego w Redzie.
 3. Remonty cząstkowe nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2010.
- **Komisję Przetargową** do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówień publicznych, poniżej kwot określonych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.) w tym do dokonania oceny czy oferenci spełniają wymagane warunki, oceny złożonych ofert i przedstawienia propozycji wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniach prowadzonych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych powołał Burmistrz Miasta Redy w drodze:
- Zarządzenia Nr 1/IN/2009 z dnia 20.04.2009r.,
zmienionego:
 - Zarządzeniem Nr 4/IN/2009 z dnia 14.07.2009r.

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

Ad 1)

Zamawiający:

Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta Redy

Nazwa postępowania:

Wywóz nieczystości stałych w 2010 roku z obiektów administrowanych przez Urząd Miasta Redy.

Nr postępowania:

Nr 1-IN/PN/U/2010

Rodzaj zamówienia:

usługa

Szacowana wartość zamówienia: 74.209,84 zł + 22% Vat = 90.536,00 zł , co stanowi równowartość 19.140,552 Euro.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	*I przetarg: - Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 419204-2009, - tablica informacyjna Urzędu Miasta Redy, - strona internetowa Miasta Redy II przetarg: - Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 419204-2009, - tablica informacyjna Urzędu Miasta Redy, - strona internetowa Miasta	- 7.12.2009r. - 7.12.2009r. – 17.02.2010r. - 7.12.2010r. - 29.12.2010r. - 29.12.2010r. – 17.02.2010r.

*Sty
Staw
Gwale*

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
		Redy	- 29.12.2010r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Redy	I przetarg 16.12.2009r. do godz. 10:00 II przetarg 15.01.2010r. do godz. 10:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	cena 100 %	-
5.	Liczba oferentów	* I przetarg 2 II przetarg 1	- -
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	II przetarg Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AGORA sp. z o.o. Wejherowo	-
9.	Cena wybranej oferty	II przetarg 101.114,32 brutto	-
10.	Data zawartej umowy	II przetarg Nr 1-IN/PN/U/2010	12.02.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	* I przetarg: - Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 444504-2009, - tablica informacyjna Urzędu Miasta Redy, - strona internetowa Miasta Redy II przetarg: - Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 40448-2010, - tablica informacyjna Urzędu Miasta Redy, - strona internetowa Miasta Redy	- 29.12.2009r. - 29.12.2009r. – 17.02.2010r. - 29.12.2010r. - 12.02.2010r. - 12.02.2010r. - 12.02.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

* W związku z tym, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższyła kwotę, jaką Zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, Zamawiający unieważnił postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

- Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych z siedzibą w Rumi – cena: 116.368,06 zł brutto,

[Podpis]
Zawód
Rumi

- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „AGORA” sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie – cena: 101.442,42 zł brutto.

- W planie finansowym jednostki w Rozdziałach: 70005, 71035, 75023, 75412 § 4300 zabezpieczono środki na realizację zamówienia.
- Wniosek Nr 1-IN/PN/U/2010 z dnia 15.02.2010r. o zaangażowanie wydatków budżetowych na rok 2010.

Rozdział	Paragraf	Kwota (w zł)
70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4300	46.858
71035 - Cmentarze	4300	44.918
75412 - Ochotnicze straże pożarne	4300	5.900
75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	4300	6.860
Razem:		104.536,00

- W II przetargu wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „AGORA” w Wejherowie
Formularz ofertowy	+
Formularz cenowy	+
Wzór umowy	+
Odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej *	10.08.2009r.
Aktualne zaświadczenie naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS ulub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzające odpowiednio, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne – wystawione **	9.12.2009r.
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Sądowego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy *	9.12.2009r.
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Sądowego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy *	23.12.2009r.
Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu z art. 22 Prawa zamówień publicznych	Brak daty
Wykaz wykonanych 2 usług w okresie ostatnich 3 lat przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	+
Wykaz niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń, jakimi dysponuje wykonawca	+
Polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności	+

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

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów dniu 09.02.2010r.

[Podpis]

- W dniu 12.02.2010r. zawarta została umowa Nr 1-IN/PN/U/2010 pomiędzy Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „AGORA” Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie a Miastem Reda reprezentowanym przez Burmistrza Miasta p. Krzysztofa Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na wywóz nieczystości stałych w roku 2010 z obiektów administrowanych przez Urząd Miasta Redy.

W umowie nr 1-IN/PN/U/2010 określono:	
Termin zawarcia umowy	12.02.2010r.
Wynagrodzenie	Całkowita wartość umowy nie może przekroczyć 101.114,32 zł
Rozliczenie zamówienia	W okresach miesięcznych , na podstawie prawidłowo wystawionej faktury
Termin realizacji zamówienia	15.02.2010r. – 31.12.2010r.
Kary umowne	- z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – wysokości 20 % wynagrodzenia brutto całkowitej ceny podanej w ofercie, - z tytułu nienależytego wykonania umowy w bieżącym miesiącu – wysokość 10 % wynagrodzenia miesięcznego liczonego za poprzedni miesiąc

- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę 99.759,29 zł, zgodnie z wykazami stanów i obrotów za okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., tj.:
 - 130-70005-4300-0200 kwota: 43.954,67 zł,
 - 130-71035-4300-0200 kwota: 47.545,03 zł,
 - 130-75023-4300-0300 kwota: 4.986,60 zł,
 - 130-75412-4300-0200 kwota: 3.272,99 zł.

Ad 2)

Zamawiający: Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta Redy

Nazwa postępowania: Przesył sygnału wizyjnego do Centrum Dozoru Wizyjnego w Redzie

Nr postępowania: 3-IN/ZC/U/2010

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 87.021,31 zł + 22 % Vat = 106.166,00 zł, co stanowi równowartość 22.444,95 Euro.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr . - tablica informacyjna Urzędu Miasta Redy, - strona internetowa Miasta Redy	- - -
2.	Tryb postępowania	Zapytanie o cenę	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Miasta Redy	23.12.2009r. do godz. 10:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	cena 100 %	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-

[Podpis]
Burmistrz Miasta Redy

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Telewizja kablowa „CHOPIN” Bogdan Dariusz Schmidtke Spółka jawna	-
9.	Cena wybranej oferty	82.394,40 zł	-
10.	Data zawartej umowy	3-IN/ZC/U/2010	31.12.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 2348-2010, - tablica informacyjna Urzędu Miasta Redy, - strona internetowa Miasta Redy	- 5.01.2010r. - 23.12.2009r. - 17.02.2010r., - 23.12.2009r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- W planie finansowym jednostki w Rozdziale 75495 § 4270 zabezpieczono środki na realizację zamówienia.
- Wniosek Nr 3-IN/ZC/U/2010 z dnia 31.12.2009r. o zaangażowanie wydatków budżetowych na rok 2010.

Rozdział	Paragraf	Kwota (w zł)
75495 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4270	100.521,52
	Razem:	100.521,52

- Zaproszenia do złożenia oferty w trybie zapytania o cenę wysłano do 6 firm.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Telewizja Kablowa „CHOPIN” Bogdan Łaga, Dariusz Schmidtke s. j. Wejherowo	MKJ spółka z o.o. Gdańsk
Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków określonych w art. 22 ustawy	+ 21.12.2009r.	+ 22.12.2009r.
Oświadczenie Wykonawcy o nie zaleganiu z opłatami podatkowymi i składkami na ubezpieczenie społeczne	+ Brak daty	+ 22.12.2009r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub aktualne zaświadczenie o wpisie do ewid. dział. gospodar *	9.12.2009r.	17.12.2009r.
Oferta cenowa	+	+

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

[Podpis]
Hans
Nowak

- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów dniu 23.12.2009r.
- W dniu 31.12.2009r. zawarta została umowa Nr 3-IN/ZC/U/2010 pomiędzy Telewizją Kablową „CHOPIN” Bogdan Łaga, Dariusz Schmidtke spółka jawna z siedzibą w Wejherowie, Miastem Reda reprezentowanym przez Burmistrza Miasta p. Krzysztofa Krzezińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na wykonanie usługi polegającej na ciągłym przesyłaniu sygnału wizyjnego, tj. przez 24 godziny na dobę i 7 dni w tygodniu z 11 kamer do Centrum Dozoru Wizyjnego.

W umowie Nr 3-IN/ZC/U/2010 określono:	
Termin zawarcia umowy	31.12.2009r.
wynagrodzenie	Ryczałt miesięczny: 6.866,20 zł + 22 % VAT = 8.376,76 zł
Rozliczenie zamówienia	- rozliczenie na podstawie Fa Vat wystawionej przez Wykonawcę, - zapłata wynagrodzenia nastąpi w miesiącu następnym po wykonaniu usługi w terminie 14 dni od dnia przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej Fa Vat.
Termin realizacji zamówienia	1.01.2010r. – 31.12.2010r.
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – w wysokości 20 % wynagrodzenia brutto liczonego: 12 m-cy x wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne x 20 %, - Zamawiającemu przysługuje prawo potrącenia kar i odszkodowania z faktury wystawionej przez Wykonawcę za wykonaną usługę

- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę 100.521,12 zł, tj.: 12 m-cy x 8.376,76 zł brutto/m-c.

Ad 3)

Zamawiający: Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta Redy

Nazwa postępowania: Remonty cząstkowe nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2010

Nr postępowania: 4-IN/PN/RB/2010

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 327.193,66 zł, co stanowi równowartość 85.228,88 Euro.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 10588, - tablica informacyjna Urzędu Miasta Redy, - strona internetowa Miasta Redy	- 13.01.2010r. - 13.01.2010r. – 17.02.2010r., - 13.01.2010r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Miasta Redy	2.02.2010r. do godz. 10:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	cena 100 %	-

[Podpis]

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	„NORDVIK” Mikołaj Konopka, Krzysztof Wróbel s.j. Reda	-
9.	Cena wybranej oferty	358.161,50	-
10.	Data zawartej umowy	4-IN/PN/RB/2010	5.02.2010r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 38046-2010, - tablica informacyjna Urzędu Miasta Redy, - strona internetowa Miasta Redy Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia: Publicznych – ogłoszenie nr 38080-2010,	- 10.02.2010r. - 3.02.2010r. - 3.02.2010r. - 10.02.2010r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- W planie finansowym jednostki w Rozdziale 60016 § 4270 zabezpieczono środki na realizację zamówienia.
- Wniosek Nr 4-IN/PN/RB/2010 z dnia 31.12.2010r. o zaangażowanie wydatków budżetowych na rok 2009.

Rozdział	Paragraf	Kwota (w zł)
60016 – Drogi publiczne gminne	4270	378.355,00
	Razem:	378.355,00

- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	„NORDVIK” Mikołaj Konopka, Krzysztof Wróbel s.j. Reda
Formularz ofertowy	
Formularz cenowy	+
Wzór umowy	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia – art. 24. ust. 1 i 2 pkt 2 ustawy pzp	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru (wpis do rejestru) *	1.02.2010r. 2.11.2009r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu **	+
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub Kasy Rolnego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne lub	13.11.2009r. +
	16.11.2010r.

Konopka
Krzysztof Wróbel
Reda

Wymagane dokumenty z SIWZ	„NORDVIK” Mikołaj Konopka, Krzysztof Wróbel s.j. Reda
zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu **	
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy *	+ 20.01.2009r.
Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy *	+20.01.2009r.
Oświadczenie, że Wykonawca może ubiegać się o zamówienie publiczne i spełnia wymogi określone w art. 22 ust. 1 ustawy pzp	+ 1.02.2010r.
Wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert	+ 1.02.2010r.
Wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy robót budowlanych w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami	+ 1.02.2010r.
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami drogowymi, wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych potwierdzonej stosowymi dokumentami, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych dla prawidłowego wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności, oraz informacje podstawy do dysponowania tymi osobami	+ 1.02.2010r.
Opłaconą polisa, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia	+ 4.02.2009r.

* wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem składania ofert

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferenta dniu 3.02.2010r.
- W dniu 5.02.2010r. zawarta została umowa Nr 4-IN/PN/RB/2010 pomiędzy „NORDVIK” Mikołaj Konopka, Krzysztof Wróbel spółka jawna z siedzibą w Redzie a, Miastem Reda reprezentowanym przez Burmistrza Miasta p. Krzysztofa Krzezińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na wykonywanie remontów cząstkowych nawierzchni oraz utrzymanie oznakowania drogowego w Redzie w roku 2010.

W umowie nr 4-IN/PN/RB/2010 określono:	
Termin zawarcia umowy	5.02.2010r.
Wynagrodzenie	Poniżej kwoty: 293.575,00 zł netto + Vat 22 % (64.586,50 zł) = 358.161,50 zł brutto
Rozliczenie robót	- w cyklach kwartalnych na podstawie cen jednostkowych ryczałtowych podanych przez oferenta i obmiaru powykonawczego potwierdzonego przez inspektora ds. budownictwa
Termin realizacji zamówienia	<u>Wykonywanie remontów cząstkowych nawierzchni bitumicznych:</u> - od podpisania umowy do dnia 31.12.2010r. <u>Wykonywanie remontów nawierzchni gruntowych:</u>

Ku
Staw
Nowe

W umowie nr 4-IN/PN/RB/2010 określono:	
	- od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2010r. <u>Utrzymanie oznakowania poziomego na drogach gminnych i powiatowych:</u> - do 15.05.2010r. lub wcześniej
Gwarancja	Roboty cząstkowe oraz oznakowanie pionowe i poziome: 12 m-cy (od daty protokółarnego odbioru robót)
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,3 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki, - za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie rękojmi lub gwarancji w wysokości – 0,3 % wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki, - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego

° Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę 371.335,32 zł, tj.: zgodnie z wykazami stanów i obrotów za okres: 1.01.2010r. – 31.12.2010r., tj.:

- WB/00094 z dnia 27.05.2010r. na kwotę 101.338,31 zł,
- WB/00127 z dnia 16.07.2010 na kwotę 35.523,19 zł,
- WB/00192 z dnia 22.10.2010r. na kwotę 162.474,96 zł,
- WB/00238 z dnia 29.12.2010r. na kwotę 71.998,86 zł.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków majątkowych oraz ich realizacja.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2007 – 2010.

Ustalono, że uchwały budżetowe zawierały limit wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Miasta określiła dla każdego programu następujące dane:
 - nazwę programu i jego cel - zadanie,
 - okres realizacji programu (termin rozpoczęcia i zakończenia),
 - jednostkę organizacyjną realizującą program lub koordynującą wykonywanie programu,
 - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach,
 - łączne nakłady finansowe na program w okresie jego realizacji.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Miasta zmieniającą zakres wykonywania programu.

Plany i wykonanie wydatków majątkowych wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

Rok	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
2007	6050	2 814 343	2 640 086,59
	6058	0	0,00
	6059	0	0,00
	6060	543 428	528 928,24
	6068	0	0,00
	6069	0	0,00
	6220	26 000	26 000,00
	6620	79 924	79 923,83
	Razem:	3 463 695	3 274 938,66
2008	6010	155 000	151 514,79
	6050	6 947 524	6 738 628,74
	6058	0	0,00
	6059	0	0,00
	6060	691 496	642 289,92
	6068	0	0,00
	6069	0	0,00
	6220	45 000	45 000,00
	6640	29 646	29 646,00
	Razem:	7 868 666	7 607 079,45
2009	6050	8 902 430	7 806 815,12
	6058	791 812	789 632,84
	6059	1 221 435	1 194 883,81
	6060	2 785 130	2 784 029,21
	6068	0	0,00
	6069	0	0,00
	6230	360 000	360 000,00
	6300	2 300 000	0,00
	6610	28 548	28 548,00
	Razem:	16 389 355	12 963 908,98
2010	6050	6 127 086	6 043 409,93
	6057	3 827 764	3 639 149,90
	6058	0	0,00
	6059	3 571 788	3 567 927,76
	6060	692 630	688 203,46
	6068	0	0,00
	6069	0	0,00


Handwritten signature

Rok	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
	6300	50 000	50 000,00
	6309	6 510 897	3 347 033,69
	6610	28 548	0,00
	Razem:	20 808 713	17 335 724,74

3.3.2.1.2. Realizacja wybranych inwestycji.

Kontrolę rzetelności ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych przeprowadzono porównując zapisy na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie” ze źródłowymi dowodami księgowymi dotyczącymi wybranych inwestycji wymienionymi w punkcie 3.3.2.1.2.1. niniejszego protokołu z kontroli.

Ustalono, że w skontrolowanych dokumentach zaksięgowane kwoty były zgodne z kwotami wynikającymi z dowodów księgowych.

3.3.2.1.2.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach inwestycyjnych).

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Miasto Reda w latach 2007 – 2010 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2007	Dostawa 10 kompletów wiat autobusowych wraz z ich montażem.	Przetarg nieograniczony	74.590,80 zł (w tym podatek Vat 22 %)
2008	Budowa Sali Gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 6 w Redzie	Przetarg nieograniczony	1.850.320,14 zł (w tym podatek Vat 22 %)
2009	Dostawa wyposażenia sportowego do sal gimnastycznych przy Szkołach Podstawowych Nr 5 i Nr 6 w Redzie	Zapytanie o cenę	236.387,79 zł (w tym podatek Vat 22 %)
	Budowa/Przebudowa Publicznej Infrastruktury Turystycznej, Tworzenie Spójnego Szlaku Rowerowego na Terenie Gmin Powiatu Wejherowskiego i Puckiego.	Przetarg nieograniczony	379.148,06 zł brutto (w tym podatek Vat 22 %)

[Podpis]
7

2010	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami oraz sieci wodociągowej – zadanie 1 w ramach projektu: „Ochrona wód Zatoki Puckiej i wód Bałtyku oraz Głównego Zbiornika Wód Podziemnych Nr 110”	Przetarg nieograniczony	425.129,14 zł (w tym 22 % Vat)
------	--	-------------------------	-----------------------------------

➤ **Komisję przetargową** do rozstrzygania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej i powyżej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 Euro powołał Burmistrz Miasta Redy w drodze:

– Zarządzenia Nr 6/IN/2006 z dnia 20.09.2006r.

➤ **Komisję Przetargową** do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówień publicznych, poniżej kwot określonych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 ze zm.) w tym do dokonania oceny czy oferenci spełniają wymagane warunki, oceny złożonych ofert i przedstawienia propozycji wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniach prowadzonych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych powołał Burmistrz Miasta Redy w drodze:

– Zarządzenia Nr 1/IN/2009 z dnia 20.04.2009r.,

zmienionego:

– Zarządzeniem Nr 4/IN/2009 z dnia 14.07.2009r.

2007 rok

Zamawiający: Miasto Reda reprezentowane przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Dostawa i montaż wiat autobusowych 10 kpl

Nr postępowania: 47/IN/D/07

Rodzaj zamówienia: dostawa

Szacowana wartość zamówienia: 110.000 zł, co stanowi równowartość 25.074,08 Euro.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Informacji Publicznej nr 83 poz. 23953 (zmiany w SIWZ – brak nr i poz. publikacji w BIP) - tablica ogłoszeń Urzędu Miasta - strona internetowa Miasta Redy	- 24.04.2007r., (7.05.2007r.) - brak informacji - brak informacji
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert *	Sekretariat Urzędu Miasta Redy	17.05.2007r. do godz.10:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100 %	-
5.	Liczba oferentów	4	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	P.P.W Budotechnika sp. z o.o. Plichowice	-

[Podpis]

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
9.	Cena wybranej oferty	61.140 zł netto + Vat 22 % = 74.590,80 zł	-
10.	Data zawartej umowy	47/IN/D/07	25.05.2007r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Informacji Publicznej (brak nr i poz. publikacji) - tablica ogłoszeń Urzędu Miasta - strona internetowa Miasta Redy	- brak informacji (wysłano do BIP dnia 18.05.2007r.) - brak informacji, - brak informacji
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- W planie finansowym jednostki w Rozdziale 60016 § 6060 zabezpieczono środki na realizację zamówienia.

Kla
Staw
owicz

- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	TREJBRANT Polska sp. z o.o. Warszawa	ALDAZ sp. z o.o. Warszawa	PPW BUDOTECHNIKA sp. z o.o. Plichowice	ROLMET Sp. z o.o. Rotmanka
Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej*	KRS 14.03.2007r.	KRS 18.04.2007r.	KRS 5.03.2007r.	KRS 10.11.2006r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego /oraz właściwego oddziału ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzające odpowiednio, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne **	+ 15.05.2007r./ 30.04.2007r.	+ 14.03.2007r. 12.03.2007r.	+ 8.03.2008r./ 2.03.2007r.	+ 16.05.2007r./ nie występują
Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu z art. 22 pzp	+ (Brak daty)	+ (16.05.2007r.)	+ (brak daty)	+ 17.05.2007r.
Wykaz wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, dostaw lub usług w okresie trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania	+ (z dnia 8.09.2007r.)	+ (z dnia 16.05.2007r.)	+ (z dnia 15.05.2007r.)	+ (brak daty)
Wykaz osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności	+ 8.05.2007r.	brak	brak	brak stałych pracowników
Polisa, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności	+	+	+	+
Formularz ofertowy	+	+	+	+
Formularz cenowy	+	+	+	+

* wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji, poza brakiem wykazu osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności.
- W dokumentacji brak potwierdzenia, skierowania przez Zamawiającego ogłoszeń o wyniku postępowania.
- W dniu 25.05.2007r. zawarta została umowa Nr 47/IN/D/07 pomiędzy PPW „Budotechnika” sp. z o.o. z siedzibą w Pilchowicach a, Miastem Reda reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Redy p. Krzysztofa Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na dostawę 10 kpl. Wiat autobusowych wraz z ich montażem.

W umowie nr 47/IN/D/07 określono:	
Termin zawarcia umowy	25.05.2007r.
Wynagrodzenie	61.140,00 zł netto + 22 % Vat = 74.590,80 zł netto
Czas na jaki zawarto umowę	do dnia 31.08.2007r.
Rozliczenie zamówienia	Podstawą do zapłaty faktur stanowi protokół odbioru bez zastrzeżeń, podpisany przez strony umowy za wykonane i odebrane dostawy, zgodnie z ustaleniami Zamawiającego
Termin realizacji zamówienia	do dnia 31.08.2007r.
Gwarancja	60 m-cy + załączone do oferty warunki gwarancyjne i serwisowe
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - w wysokości 0,3 % wartości umowy, gdy Zamawiający odstąpi od umowy z powodu okoliczności, za które odpowiada Wykonawca, - w wysokości 0,3 % wartości dostawy w przypadku nieuzasadnionej zwłoki oraz w przypadku reklamacji towaru nie odpowiadającego ustaleniom umowy,

- Protokół odbioru z dnia 13.09.2007r. (usunięcie usterek).
- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę 74.590,80 zł:
 - Fa Vat 07-FVS/09-024 z dnia 13.09.2007r. na kwotę 74.590,80 zł.

2008 rok:

Zamawiający: Gmina Miasta Redy reprezentowana przez Burmistrza Miasta Redy.

Nazwa postępowania: Budowa Sali Gimnastycznej przy Szkole Podstawowej Nr 6 w Redzie

Nr postępowania: 63/IN/R/08

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 1.786.435,40zł brutto, co stanowi równowartość 460 765,Euro.

Ku
Janusz Gwizda

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wniosek o akceptację zamówienia publicznego	Brak dokumentu w aktach sprawy	-
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy - Biuletyn Zamówień Publicznych nr 350042/2009, - Strona Internetowa UM Redy	brak daty
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp	-
4.	Termin składania ofert	-Urząd Miasta Redy	12.06.2008r. do godz. 10:30
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	8	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo „Volfram” s.j. ul. Żytnia 3 84-120 Władysławowo	-
10.	Cena wybranej oferty	1 850 320,14zł brutto (w tym podatek VAT 22% 333 664,29zł)	-
11.	Data zawartej umowy	Umowa nr 63-IN-U-08	22.07.2008r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- zawiadomienie wysłane do oferentów, - Tablica ogłoszeń UM - Strona internetowa UM - Biuletyn Zamówień Publicznych nr 169587-2008	- 23.07.2008r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
14.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- W planie finansowym jednostki w Rozdziale 80101 zabezpieczono środki na realizację zamówienia.
- W dokumentacji zamówienia publicznego znajduje się Zbiorcze zestawienie kosztów wykonane przez Biuro Architektoniczne „IDEA” wykonane w dniu 29.12.2007r. Inwestorem jest Miasto Reda. Obiektem objętym zestawieniem jest rozbudowa Szkoły Podstawowej nr 6 w Redzie, ul. Gniewowska działka 480/3 i 480/7.
- Zarządzeniem nr 6/IN/06 Burmistrza Miasta Redy z dnia 20.09.2006r. powołana została 3 osobowa Komisja Przetargowa do oceny i wyboru ofert przedmiotowego zamówienia.
- W dniu 18.05.2008r. wpłynęły do Urzędu Miasta drogą elektroniczną pytania dotyczące zamówienia na budowę sali gimnastycznej przy SP nr 6 firmy „BARKOSZT”.
- Kierownik Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska pismem IN/2220/SP5/SP6/08 z dnia 20.05.2008r. oraz z dnia 4.06.2008r. odpowiedział na zapytania.
- Następnie w dniach 4.06.2008r. i 5.06.2008r. do Urzędu Miasta wpłynęły pisma firmy „WASKO” zawierające pytania dotyczące dokumentacji projektowej i przedmiarów dotyczących budowy sal gimnastycznych SP5 i SP6 oraz wniosek o przesunięcie terminu



złożenia ofert do 19.06.2008r. W dniu 5.06.2008r. wpłynęły pisma firmy „G-M” również zawierające pytania dotyczące zamówienia.

- Pismem nr IN/2220/SP6/08 z dnia 6.06.2008r. dotyczącym przedłożonych pytań w sprawie budowy sal gimnastycznych SP5 i 6 w Redzie oraz zmiany terminu składania ofert Przewodniczący Komisji Przetargowej odniósł się do pytań przedłożonych do SIWZ w sprawie budowy sal gimnastycznych. W piśmie nie odniesiono się do wniosku o zmianę terminu składania ofert.
- Następnie wpłynęły pisma z dnia 9.06.2008r. i 13.06.2008r. Biura Architektonicznego „IDEA” odnoszące się do pytań przetargowych dotyczących projektów sal gimnastycznych.



Andrzej Górecki

- W wymaganym terminie wpłynęło 8 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	„WASKO” Rumia	„ELWOZ” Miechucino	„KAJA” Gdańsk	„G-M” Wejherowo	„VOLFRAM” Władysławowo	„BUDREM” Luzino	„KRJ Partner” Rumia	„P&P” Zamostne
Formularz ofertowy	Zał. nr 1 Brak daty	Zał. Nr 1 19.06.2008r.	Zał. Nr 1 Brak daty	Zał. Nr 1 Brak daty	Zał. Nr 1 Brak daty	Zał. Nr 1 Brak daty	Zał. Nr 1 Brak daty	Zał. Nr 1 Brak daty
Formularz cenowy	Zał. Nr 2 18.06.2008r.	Zał. Nr 2 19.06.2008r.	Zał. Nr 2 19.06.2008r.	Zał. Nr 2 19.06.2008r.	Zał. Nr 2 11.06.2008r.	Zał. Nr 2 19.06.2008r.	Zał. Nr 2 19.06.2008r.	Zał. Nr 2 19.06.2008r.
Wzór umowy	+	+	+	+	+	+	+	+
*Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.	Duplikat zaśw. z dnia 8.08.2007r. z datą 19.12.2007r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 3.04.2008r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 9.06.2008r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 10.04.2008r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 14.03.2008r.	Kopia zaśw. z dnia 20.03.2008r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 3.06.2008r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 16.04.2008r.
Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień/pelnomocnictw osób składających ofertę, o ile nie wynika to z dokumentów rejestrowych	Duplikat zaśw. z dnia 8.08.2007r. z datą 19.12.2007r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 3.04.2008r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 9.06.2008r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 10.04.2008r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 14.03.2008r.	Kopia zaśw. z dnia 20.03.2008r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 3.06.2008r.	Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców z dnia 16.04.2008r.
*Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające odpowiednio, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne, lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu-wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert.	Pismo US z dnia 12.05.2008r. Pismo ZUS z dnia 6.05.2008r.	Pismo US z dnia 13.05.2008r. Pismo ZUS z dnia 12.05.2008r.	Pismo US z dnia 3.06.2008r. Pismo ZUS z dnia 3.06.2008r.	Pismo US z dnia 11.04.2008r. Pismo ZUS z dnia 14.04.2008r.	Pismo US z dnia 8.05.2008r. Pismo ZUS z dnia 5.05.2008r.	Pismo US z dnia 16.05.2008r. Pismo ZUS z dnia 16.05.2008r.	Pismo US z dnia 9.05.2008r. Pismo ZUS z dnia 15.05.2008r.	Pismo US z dnia 18.04.2008r. Pismo ZUS z dnia 10.04.2008r.
*Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego albo równoważne zaświadczenie właściwego organu sądowego lub administracyjnego kraju pochodzenia osoby w zakresie	23.04.2008r.	Pisma z dnia: 12.05.2008r., 20.02.2008r.,	28.03.2008r.	5.03.2008r.	4.02.2008r.	18.03.2008r.	13.05.2008r.	10.04.2008r.

Stawka

Wymagane dokumenty z SIWZ	„WASKO” Rumia	„ELWOZ” Miechucino	„KAJA” Gdańsk	„G-M” Wejherowo	„VOLFRAM” Władysławowo	„BUDREM” Luzino	„KRJ Partner” Rumia	„P&P” Zamostne
określonym w art. 24 ust.1 pkt 4-8 ustawy.								
* Aktualna informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9	-	12.05.2008r.	28.03.2008r.	5.03.2008r.	4.02.2008r.	-	13.05.2008r.	11.06.2008r.
Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu z art. 22 Pzp	18.06.2008r.	12.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	11.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	18.06.2008r.
Wykaz wykonanych robót w okresie ostatnich 5 lat przed wszczęciem niniejszego postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy- w tym okresie, odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem ich wartości oraz daty i miejsca wykonania wraz z dokumentami potwierdzającymi, że roboty zostały wykonane należycie.	18.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	11.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	18.06.2008r.
Wykaz niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń jakimi dysponuje wykonawca	18.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	11.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	18.06.2008r.
Informacja na temat przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników lub liczebności personelu kierowniczego, w okresie trzech lat, a w przypadku, gdy okres prowadzenia działalności jest krótszy-w tym okresie, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane lub usługi.	18.06.2008r.	Pismo ZUS Bez daty Zał. Nr 8 19.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	Pismo ZUS 31.03.2008r. Zał. Nr 8 11.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	18.06.2008r.
Wykaz osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonywania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności	18.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	11.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	18.06.2008r.
Dokumenty stwierdzające, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy	+	+	+	+	+	+	+	+

Handwritten signature: J. G. G. G.

Wymagane dokumenty z SIWZ	„WASKO” Rumia	„ELWOZ” Miechucino	„KAJA” Gdańsk	„G-M” Wejherowo	„VOLFRAM” Władysławowo	„BUDREM” Luzino	„KRJ Partner” Rumia	„P&P” Zamostne
nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień. Opis dokumentów stwierdzających posiadanie wymaganych uprawnień.								
*Informację banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w którym wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawionej nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert.	Pismo z dnia 10.06.2008r.	Pismo z dnia 3.06.2008r.	Pismo z dnia 1.04.2008r.	Pismo z dnia 11.06.2008r.	Pismo z dnia 6.05.2008r.	Pismo z dnia 11.06.2008r.	Pismo z dnia 16.05.2008r.	Pismo z dnia 3.04.2008r.
Polisa, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności.	Polisa Seria B Nr 0007023 z dnia 29.04.2008r.	Polisa Nr 076/3681/472 z dnia 3.10.2007r.	Polisa Ubezpieczenia O.C. Nr 021-08-430-05858061 z dnia 18.04.2008r.	Polisa Nr 901000770424 z dnia 23.07.2007r.	Polisa Ubezpieczenia O.C. Seria A Nr 0102108 z dnia 27.11.2007r.	Polisa O.C. Nr 0016243 z dnia 17.09.2007r.	Polisa O.C. Nr 847-A 120985 z dnia 22.08.2007r.	Polisa typ 130 nr 2038845 z dnia 12.10.2007r.
Wadium	18.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	17.06.2008r.	19.06.2008r.	19.06.2008r.	18.06.2008r.

° wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem składania ofert

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

- Członkowie Komisji Przetargowej oraz Burmistrz Miasta Redy złożyli Oświadczenia o nieistnieniu przesłanek podlegających wyłączeniu z postępowania.
- Pismem 63/IN/R/08 z dnia 19.06.2008r. wydano Informację z Sesji otwarcia ofert, w której zawarto, iż bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający odczytał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tzn. 1 786 435,40zł oraz że w dniu 19.06.2008r. o godzinie 10.30 odbyło się otwarcie ofert oraz przedstawiono listę firm i ich oferty.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Pismem z dnia 9.07.2008r. dotyczącym związania z ofertą w sprawie przetargów na budowę sal gimnastycznych w mieście Reda nr 62/IN/R/08 i nr 63/IN/R/08 Burmistrz Miasta Redy na podstawie art. 85 ust.2, ust. 3 oraz ust. 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych wniósł do oferentów o możliwość przedłużenia wniesienia wadium. Uzasadniono to brakiem Zamawiającego do dnia 9.07.2008r. decyzji na pozwolenie na budowę i stąd niemożliwością podpisania umowy w terminie związania ofertą.
- Przedsiębiorstwo VOLFRAM s.j. pismem z dnia 11.07.2008r. przedłużyło związanie ofertą o kolejne 30 dni, tj. do dnia 22.08.2007r. oraz załączyło stosowne dokumenty przedłużające ważność wniesionego zabezpieczenia wadium, jednak Aneksu do blokady środków finansowych nie załączono do dokumentacji zamówienia publicznego.
- W dniu 14.07.2008r. Komisja Przetargowa sporządziła notatkę, w której informuje, że w związku z niezłożeniem przez firmę „KAJA” oświadczenia o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą na kolejne 30 dni Komisja jako najkorzystniejszą ofertę wybiera Wykonawcę Przedsiębiorstwo „Volfram” za cenę 1 850 866,35zł.
- Wynik postępowania wraz z uzasadnieniem ogłoszony został w dniu 14.07.2008r.
- W dniu 22.07.2008r. zawarta została umowa Nr 63-IN-U-08 pomiędzy Przedsiębiorstwem „Wolfram” s.j., a Gminą Miasta Redy reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Redy Krzysztofa Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na wykonanie robót budowlanych p.n. „Budowa Sali Gimnastycznej przy Szkole Podstawowej nr 6 w Redzie”

W umowie nr 63-IN-U-08 określono:	
Termin zawarcia umowy	22.07.2008r.
Wynagrodzenie	1 850 320,14zł (powiększony o VAT. - 333 664,29zł)
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę zgodnie z Harmonogramem rzeczowo-finansowym Inwestycji.
Termin realizacji zamówienia	Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu Umowy ustala się na dzień podpisania Umowy. Zakończenie budowy 31.07.2009r.
Warunki płatności	Zapłata wynagrodzenia dokonywana w złotych polskich przelewem bankowym z rachunku bankowego Zamawiającego w terminie 30 dni od złożenia faktury na rachunek bankowy Wykonawcy. Za datę dokonania zapłaty uważa się datę obciążenia rachunku Zamawiającego.

- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę 1 850 319,91zł, tj.:
 - Fa VAT 207/2008 z dnia 18.09.2008r. na kwotę 106 114,78zł,
 - Fa VAT 237/2008 z dnia 24.10.2008r. na kwotę 159 192,92zł,

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

- Fa VAT 269/2008 z dnia 28.11.2008r. na kwotę 224 193,62zł
- Fa VAT 305/2008 z dnia 19.12.2008r. na kwotę 409 341,20zł
- Fa VAT 26/2009 z dnia 26.02.2009r. na kwotę 152 297,88zł
- Fa VAT 51/2009 z dnia 27.03.2009r. na kwotę 164 537,75zł
- Fa VAT 73/2009 z dnia 22.04.2009r. na kwotę 107 986,59zł,
- Fa VAT 104/2009 z dnia 29.05.2009r. i Fa VAT 177k/2009 z dnia 16.09.2009r. na kwotę 157 138,34zł.,
- Fa VAT 120/2009 z dnia 25.06.2009r. na kwotę 213 759,10zł,
- Fa VAT 158/2009 z dnia 17.08.2009r. i Fa VAT 176k/2009 z dnia 11.09.2009r. na kwotę 155 757,73zł.

2009 rok:

Zamawiający: Gmina Miasta Redy reprezentowana przez Burmistrza Miasta Redy.

Nazwa postępowania: Budowa/Przebudowa Publicznej Infrastruktury Turystycznej, Tworzenie Spójnego Szlaku Rowerowego na Terenie Gmin Powiatu Wejherowskiego i Puckiego.

Nr postępowania: 239-IN/R/09

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 528.941,00 zł brutto, co stanowi równowartość 111.825,38 Euro.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wniosek o akceptację zamówienia publicznego	Zatwierdził: Burmistrz i Skarbnik Miasta Redy	1.10.2009r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy - Biuletyn Zamówień Publicznych nr 350042/2009, - Strona Internetowa UM Redy	- 7.10.2009r. – 29.10.2009r. - 7.10.2009r. - 7.10.2009r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości poniżej 5 150 000 Euro dla robót budowlanych	-
4.	Termin składania ofert	- Urząd Miasta Redy	28.10.2009r. do godz. 10:00
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 100%	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	„Nordvik”-Mikołaj Konopka i Krzysztof Wróbel S.J. ul. Kasztanowa 3, 84-240 Reda	-
10.	Cena wybranej oferty	379.148,06zł brutto (w tym podatek VAT 22% 68.370,96zł)	-
11.	Data zawartej umowy	Umowa nr 239-IN/R/09	13.11.2009r.
12.	Ogłoszenie o udzieleniu	- zawiadomienie wysłane do	- 29.10.2009r.,

[Podpis]

	zamówienia	oferentów, - Tablica ogłoszeń UM - Strona internetowa UM - Biuletyn Zamówień Publicznych nr 211753-2009	- 29.10.2009r.- 11.12.2009r. - 29.10.2009r. - 17.11.2009r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
14.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- W planie finansowym jednostki w Rozdziale 60016 zabezpieczono środki na realizację zamówienia.
- Wniosek Nr 239-IN/R/08 z dnia 13.11.2009r. o zaangażowanie wydatków budżetowych na rok 2009.

Rozdział	Paragraf	Kwota (w zł)
60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	6050	379.148,00
	Razem:	379.148,00

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

Wymagane dokumenty z SIWZ	„Nordvik” Spółka Jawna Reda	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych JMZ Wejherowo
Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków określonych w art.22 ust.1 według wzoru <u>stanowiącego Załącznik nr 2 do SIWZ</u>	Załącznik nr 2 z dnia 27.10.2009r.	Załącznik nr 2 z dnia 27.10.2009r.
**Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego oraz właściwego oddziału ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	US z dnia 14.10.2009r. ZUS z dnia 14.10.2009r.	US z dnia 14.10.2009r. ZUS z dnia 5.08.2009r.
*Aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego albo równoważne zaświadczenie właściwego organu sądowego lub administracyjnego w zakresie określonym art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy Pzp	KRK z dnia 26.05.2009r.	KRK z dnia 11.05.2009r.
*Aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy Pzp	KRK z dnia 26.05.2009r.	-
*Aktualny odpis z właściwego rejestru lub aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej potwierdzające, że profil działalności Wykonawcy odpowiada przedmiotowi zamówienia	KRK z dnia 29.04.2009r. odpis aktualny z Rejestru Przedsiębiorców	Prezydent Miasta Wejherowa z dnia 3.06.2009r.
Wykaz osób i podmiotów (podwykonawców)	Załącznik nr 3 bez daty	Załącznik nr 3 z dnia 27.10.2009r.
Wykaz wykonanych w ostatnich pięciu latach robót budowlanych	Załącznik nr 4 z dnia 27.10.2009r.	Załącznik nr 4 z dnia 27.10.2009r.
Oferta cenowa	Załącznik nr 1 z dnia 27.10.2009r.	Załącznik nr 1 z dnia 27.10.2009r.
Pełnomocnictwo	-	-
Kosztorys ofertowy	Załącznik nr 5 z dnia 27.10.2009r.	Załącznik nr 5 z dnia 27.10.2009r.
Harmonogram rzeczowo-czasowo-finansowy	Załącznik nr 6 z dnia	Załącznik nr 6 z dnia

Handwritten signature:
Krzysztof Nowak

Wymagane dokumenty z SIWZ	„Nordvik” Spółka Jawna Reda	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych JMZ Wejherowo
	27.10.2009r.	27.10.2009r.

* wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów dniu 29.10.2009r.
- W dniu 13.11.2009r. zawarta została umowa Nr 239-IN/R/09 pomiędzy firmą „NORDVIK-Mikołaj Konopka i Krzysztof Wróbel” Spółka Jawna, a Gminą Miasta Redy reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Redy Krzysztofa Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na wykonanie robót budowlanych p.n. „Turystyczny Szlak Północnych Kaszub-Budowa/Przebudowa Publicznej Infrastruktury Turystycznej, Tworzenie Spójnego Szlaku Rowerowego na Terenie Gmin Powiatu Wejherowskiego i Puckiego”.

W umowie nr 239-IN/R/09 określono:	
Termin zawarcia umowy	13.11.2009r.
Wynagrodzenie	379.148,06 zł brutto (w tym podatek Vat 22 %)
Rozliczenie zamówienia	Podstawą przystąpienia do końcowego rozliczenia kosztów budowy będzie protokół odbioru końcowego.
Termin realizacji zamówienia	Termin rozpoczęcia robót budowlanych ustalono na 10 dni od dnia podpisania umowy. Termin zakończenia robót ustalono na dzień 18 grudnia 2009r.
Warunki płatności	Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczone zostało na podstawie końcowej faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę. Zapłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpić miało w terminie 30 dni od przedłożenia zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT jednak nie później niż do końca roku kalendarzowego 2009r. Płatność dokonana w formie przelewu z rachunku bankowego Zamawiającego na określony rachunek bankowy wskazany przez Wykonawcę.

- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę 379 148,06 zł
- W dniu 23.12.2009r. sporządzono Protokół wykonania robót wykonanych w okresie od dnia 14.11.2009r. do dnia 18.12.2009r. W imieniu zamawiającego występował inż. Kierownik Referatu Inwestycji, Inżynierii Miejskiej i Ochrony Środowiska.
- Fa VAT Nr 12/XII/2009 z dnia 22.12.2009r. Zapłacona przelewem w dniu 21.01.2010r.



2009 rok

Zamawiający: Miasto Reda reprezentowane przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Dostawa wyposażenia sportowego do sal gimnastycznych przy Szkołach Podstawowych Nr 5 i Nr 6 w Redzie

Nr postępowania: IN-63/D/09

Rodzaj zamówienia: dostawa

Szacowana wartość zamówienia: 199.169,04 zł, co stanowi równowartość 51.370,60 Euro.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Zaproszenie do składania ofert	Wysłano do 5 Wykonawców	18.04.2009r.
2.	Tryb postępowania	zapytanie o cenę	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Miasta Redy	Do dnia 4.05.2009r. do godz. 13:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100 %	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	0	-
9.	Cena wybranej oferty	193.760 zł netto + 22 % Vat (42.627,31 zł) = 236.387,79 zł	-
10.	Data zawartej umowy	Nr IN-63/D/2009	18.05.2009r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych nr 160330-2009 - tablica ogłoszeń Urzędu Miasta, - Biuletyn Informacji Publicznej Miasta Redy	- 21.05.2009r., - 21.05.2009r., - 21.05.2009r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1	18.06.2009r.
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- W planie finansowym jednostki w Rozdziale 80101 § 6050 zabezpieczono środki na realizację zamówienia.
- Wniosek Nr IN-63/D/2009 z dnia 4.05.2009r. o zaangażowanie wydatków budżetowych na rok 2009r.

Rozdział	Paragraf	Kwota (w zł)
80101 – Szkoły Podstawowe	6050	236.388,00
	Razem:	236.388,00

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

Wymagane dokumenty z SIWZ	INTERPLATIC Roger Żółtowski Tuchom Chwaszczyno	VICTORIA SPORT sp. z o.o Gdańsk
Oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków określonych w art. 22 ustawy	+ 30.04.2009r.	+ 4.05.2009r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego / właściwego oddziału Zakładu	+	+

[Podpis]

Wymagane dokumenty z SIWZ	INTERPLATIC Roger Żółtowski Tuchom Chwaszczyno	VICTORIA SPORT sp. z o.o. Gdańsk
Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, opłat oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne **	25.04.2009r./ 19.02.2009r.	2.04.2009r./ 1.04.2009r.
Aktualny odpis właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, potwierdzające, że profil działalności Wykonawcy odpowiada przedmiotowi zamówienia *	KRS 11.12.2008r.	KRS 16.04.2009r.
Oferta cenowa (wraz z kosztorysem)	+	+

* wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu

- Zaproszenie do składania ofert Zamawiający wysłał do 5 Wykonawców.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów dniu 21.05.2009r.
- W dniu 18.05.2009r. zawarta została umowa Nr IN-63/D/2009 pomiędzy „INTERPLASTIC” z siedzibą w Tuchomiu a, Miastem Reda reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Redy p. Krzysztofa Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na dostawę wyposażenia sportowego sal gimnastycznych przy Szkołach Podstawowych Nr 5 i Nr 6 w Redzie.

W umowie nr IN-63/D/09 określono:	
Termin zawarcia umowy	18.05.2009r.
wynagrodzenie	193.760,48 zł + 22 % VAT (42.627,31 zł) = 236.387,79 zł
Termin realizacji zamówienia	Rozpoczęcie: 7 dni od podpisania umowy, zakończenie: 30.06.2009r.
Rozliczenia i płatność	Na podstawie prawidłowo wystawionej przez Wykonawcę Fa Vat, zapłata w terminie 30 dni od daty odbioru końcowego przedmiotu zamówienia
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – w wysokości 20 % wynagrodzenia brutto, - za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu przedmiotu zamówienia Zamawiający naliczy Wykonawcy kary w wysokości 0,2 % wartości umownej zadania brutto
Gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji na przedmiot umowy a okres 24 m-cy licząc od daty ostatecznego odbioru

[Podpis]
Krzysztof Krzemiński

- W dniu 18.06.2009r. do umowy Nr IN-63/D/2009 podpisano Aneks Nr 1 którym zmieniono termin zakończenia dostaw będących przedmiotem zamówienia z dnia 30.06.2009r. na 30.08.2009r.

Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunkach Zamówienia nie przewidział zmiany umowy dot. zmiany terminu zakończenia dostaw.

Dokumenty w przedmiotowej sprawie (SIWZ, zaproszenie do złożenia ofert, Protokół postępowania o udzielenie zamówienia – Druk ZP-2, umowa Nr IN-63/D/2009, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – dostawy, Aneks Nr 1 z dnia 18.06.2009r. do umowy Nr IN-63/D/2009 z dnia 18.05.2009r.) stanowią Załącznik Nr 17 do protokołu z niniejszej kontroli.

- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę 236.387,78 zł:
 - Fa Vat 186-08-2009 z dnia 31.08.2009r. na kwotę 118.193,89 zł, (Protokół odbioru z dnia 31.08.2009r. – SP Nr 5)
 - Fa Vat 187-08-2009 z dnia 31.08.2009r. na kwotę 118.193,89 zł (Protokół odbioru z dnia 31.08.2009r. – SP Nr 6).

2010 rok:

Zamawiający: Miasto Reda reprezentowane przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami oraz sieci wodociągowej – zadanie 1 w ramach projektu: „Ochrona wód Zatoki Puckiej i wód Bałtyku oraz Głównego Zbiornika Wód Podziemnych Nr 110”

Nr postępowania: 14-IN/PN/RB/2010

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 491.801,37 zł, co stanowi równowartość 128.106,63 Euro.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Informacji Publicznej nr 295328-2010 z dnia 16.09.2010r., -tablica ogłoszeń Urzędu Miasta, -strona internetowa Miasta Redy	- 16.09.2010r., - 16.09.2010r., - 16.09.2010r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Miasta Redy	1.10.2010r. do godz. 10:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena 100 %	-
5.	Wadium	10.000 zł	-
6.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10 % ceny całkowitej podanej w ofercie	-
7.	Termin związania z ofertą	30 dni	-
8.	Liczba oferentów	3	-
9.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
10.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
11.	Nazwa wybranego wykonawcy	PRI-BUD spółka z o.o. Wejherowo	-

[Podpis]

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
12.	Cena wybranej oferty	348.466,51 zł + 22 % Vat = 425.129,14 zł	-
13.	Data zawartej umowy	14-IN/PN/RB/2010	20.10.2010r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Informacji Publicznej nr 345880-2010 z dnia 26.10.2010r., -tablica ogłoszeń Urzędu Miasta, -strona internetowa Miasta Redy	- 26.10.2010r., - 7.10.2010r., - 7.10.2010r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- W planie finansowym jednostki w Rozdziale 90001 „Gospodarka komunalna” § 6050 zabezpieczono środki na realizację zamówienia.



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

Wymagane dokumenty z SIWZ	Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Usług Budowlanych „EKO” sp. jawna B. Brzęczek, Z. Wójcik - Gdynia	PRI-BUD spółka z o.o. Wejherowo	Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych sp. z o.o. Gdynia
Wykaz 2 robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert	+ 1.10.2010r.	+ Brak daty	+ Brak daty
Oświadczenie Wykonawcy dot. art. 22 ust. 1 ustawy pzp	+ 1.10.2010r.	+ 30.09.2010r.	+ 1.10.2010r.
Wykaz osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami	+ 1.10.2010r.	+ Brak daty	+ Brak daty
Oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia	+ 1.01.2010r.	+ 30.09.2010r.	+ 1.10.2010r.
Oświadczenie Wykonawcy, że znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej niezbędnej do realizacji przedmiotu zamówienia	+ 1.10.2010r.	+ 30.09.2010r.	
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z postępowania, w okolicznościach o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp	+ 1.10.2010r.	+ 30.09.2010r.	+ 1.10.2010r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru *	KRS 26.07.2010r.	KRS 27.07.2010r.	KRS 16.07.2010r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków **	+ 21.07.2010r.	+ 7.07.2010r.	+ 25.08.2010r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne **	+ 19.07.2010r.	+ 5.07.2010r.	+ 24.08.2010r.
Aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 9 ustawy *	+ 21.07.2010r.	+ 30.08.2010r.	+ 6.04.2010r.
Aktualną informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy *	+ 21.07.2010r.	+ 30.08.2010r.	+ 13.08.2010r.
Projekt umowy zaakceptowany przez Wykonawcę	+	+	+

* wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu

** wystawione nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów fax-em w dniu 7.10.2010r.
- W dniu 20.10.2010r. zawarta została umowa Nr 14-IN/PN/RB/2010 pomiędzy PRI-BUD sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie a, Miastem Reda reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Redy p. Krzysztofa Krzemińskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami oraz sieci wodociągowej – zadanie 1.

W umowie nr 14-IN/PN/RB/2010 określono:	
Termin zawarcia umowy	20.10.2010r.
Wynagrodzenie	348.466,51 zł + 22 % Vat = 425.129,14 zł
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	42.513,00 zł
Rozliczenie zamówienia	- faktury częściowe: za przedmiot umowy wykonany w danym miesiącu, na podstawie protokołu odbioru wykonania robót zaakceptowanych przez Inspektora Nadzoru, - faktura końcowa: stanowiąca różnicę wynagrodzenia za przedmiot umowy a sumą wystawionych faktur częściowych, której podstawą wystawienia będzie bezusterkowy protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy
Termin realizacji zamówienia	20.10.2010r. – 30.11.2010r.
Gwarancja	- prace montażowe: min. 3 lata, - na materiały i urządzenia: min 3 lata
Kary umowne	<u>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</u> - za opóźnienie z winy Wykonawcy w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,1 % wynagrodzenia umownego netto (za każdy dzień opóźnienia), - za opóźnienie w usuwaniu usterek ujawnionych przy odbiorze końcowym w okresie gwarancji i okresie rękojmi w wysokości 0,1 % wynagrodzenia umownego netto (za każdy dzień opóźnienia), - za odstąpienie od umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn zależnych od Wykonawcy w wysokości 10 % wynagrodzenia netto

- Odbioru robót dokonano w drodze podpisania „Protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji” w dniu 30.11.2010r.
- Łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę 425.129,14 zł:
 - Fa Vat 32/VAT/10 z dnia 30.11.2010r. na kwotę 242.129,14 zł (protokół odbioru z dnia 30.11.2010r.)
 - Fa Vat 30/VAT/10 z dnia 12.11.2010r. na kwotę 183.000,00 zł. (Protokół odbioru z dnia 10.11.2010r.)

3.3.2.1.2.2. Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie.



W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w punkcie poprzednim ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” - z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty inwestycji (bez wyodrębnienia kosztów bezpośrednich i pośrednich), natomiast po stronie Ma – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji – przyjęcie środka trwałego do ewidencji.
- Ewidencja księgowa inwestycji jest prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań (z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych).
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie” prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków środków publicznych.
Zaprowadzono ewidencję analityczną pozwalającą na wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych obiektów w ramach danego przedsięwzięcia inwestycyjnego.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na kontach:
 - 201 – „Rozrachunki z odbiorcami”
 - 202 – „Rozrachunki z dostawcami”

analityczną ewidencję roszczeń i rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług oraz udzielonych zaliczek i przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.

- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie” w korespondencji ze stroną Ma konta 202.
- Wycena efektów inwestycyjnych poddanych kontroli – efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

3.3.2.1.2.3. Przyjęcie podstawowych środków trwałych do ewidencji księgowej.

W obowiązującym w trakcie kontroli Zarządzeniu Burmistrza Miasta Redy Nr 38/FI/2009 z dnia 30.12.2009r. w sprawie procedur kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych – Obieg dowodów księgowych dot. realizacji zadań inwestycyjnych określono m.in.:

- Inwestycje polegające na wytworzeniu, nabyciu, montażu lub modernizacji środków trwałych prowadzone są przez właściwe merytorycznie referaty.
- Referat Finansowy w oparciu o przekazane dokumenty z referatów merytorycznych prowadzi ewidencję nakładów dotyczących realizowanych inwestycji.
- Do wydziału merytorycznego realizującego inwestycję dostarczane są faktury i rachunki wykonawców dotyczące inwestycji prowadzonych przez wydział oraz faktury inwestorów zastępczych wraz z protokołami odbioru wykonanych robót. Dokumenty po dokonaniu kontroli merytorycznej są przekazywane do Referatu



Finansowego celem sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym, zatwierdzenia przez Kierownika Jednostki, ujęcia ich w księgach rachunkowych w elektronicznym systemie ewidencji w odpowiednich modułach oraz dokonania płatności.

- Po zakończeniu zadania inwestycyjnego pracownik Referatu merytorycznego sporządza rozliczenie nakładów dotyczących zrealizowanych zadań inwestycyjnych w uzgodnieniu z wyznaczonym pracownikiem Referatu Finansowego.
- Sprawdzone rozliczenie nakładów stanowi podstawę do sporządzenia dowodu przyjęcia środków trwałych.
- Pracownik referatu merytorycznego sporządza dowód przyjęcia środka trwałego powstałego w wyniku zrealizowanej inwestycji, podpisuje go i przekazuje Kierownikowi kontrolowanej jednostki.
- Zatwierdzony dowód przyjęcia środka trwałego przekazuje się do Referatu Finansowego celem ujęcia w księgach rachunkowych i w ewidencji księgowej środków trwałych.
- W przypadku zakupu środka trwałego nie wymagającego montażu i uruchomienia, referat merytoryczny przekazuje do Referatu Finansowego fakturę w terminie umożliwiającym jego terminową zapłatę. Faktura stanowi podstawę ujęcia środka trwałego w ewidencji środków trwałych.
- W przypadku zmian stanu nieruchomości Referat Gospodarki Nieruchomościami przedkłada niezwłocznie wyznaczonemu pracownikowi Referatu Finansowego dowody dokonania zmian poszczególnych składników nieruchomości w postaci aktu notarialnego, celem sporządzenia faktury sprzedaży. Referat Gospodarki Nieruchomościami prowadzi rejestry zmian stanu nieruchomości. Na koniec każdego roku sporządzany jest przez Referat Finansowy wg zasad określonych w polityce rachunkowości, wykaz stanu nieruchomości, który podlega uzgodnieniu z Referatem Gospodarki Nieruchomościami. Stanowi to zmianę stanu w księgach rachunkowych.

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

Dotacje celowe udzielone z budżetu Miasta Redy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych w latach 2007 – 2010 przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Rozdział /paragraf	Kwota w zł)	Beneficjent	Przeznaczenie dotacji
2007	75023 § 6620	39.923,83	Powiat Wejherowski	E-powiat – rozwój elektronicznych usług publicznych na terenie powiatu wejherowskiego
	75414 § 6620	40.000,00	Powiat Wejherowski	Zintegrowany system teleinformatyczny wspomagania działań ratowniczych w powiecie wejherowskim
	85111 § 6620	26.000,00	Szpital Specjalistyczny im. Floriana Ceynowy w Wejherowie	Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego w postaci stołu operacyjnego dla oddziału okulistyki oraz aparatu KTG dla potrzeb Oddziału Położniczo-Ginekologicznego
2008	90001 § 6640	29.646,00	Miasto Rumia	Ochrona wód Zatoki Gdańskiej – budowa i modernizacja systemu odprowadzania wód opadowych Małego Trójmiasta Kaszubskiego

[Podpis]

Rok	Rozdział /paragraf	Kwota w zł)	Beneficjent	Przeznaczenie dotacji
2009	75412 § 6230	360.000,00	Ochotnicza Straż Pożarna	Dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie

Kontrolą objęto dotacje udzielone z budżetu Miasta Redy w roku 2007 ujęte w rozdziale 75414 i 85111 oraz dotacje udzielone w latach 2008-2009.

Rok 2007

• Rozdział 75414 – Obrona cywilna § 6620 w kwocie 40.000,00 zł

W dniu 21.12.2004r. Rada Miejska w Redzie wyraziła wolę zawarcia porozumienia z Powiatem Wejherowskim dotyczącym wspólnej realizacji projektu „Zintegrowany system teleinformatyczny wspomagania działań ratowniczych w powiecie wejherowskim”.

W dniu 07.03.2005r. zawarte zostało porozumienie pomiędzy powyższymi jednostkami samorządu terytorialnego.

W porozumieniu określono m.in.: beneficjenta projektu - Powiat Wejherowski; termin projektu ustalony został na okres od dnia przyznania środków z Europejskiego Funduszu Regionalnego do 31.12.2006r.; szacunkowy koszt realizacji projekt ponoszony przez Miasto Reda ustalono do kwoty 40.000 zł (w tym w 2005r. kwotę 37.000,00 zł., a w 2006r. - 3.000,00 zł.).

Aneks nr 1 do porozumienia zmieniono: termin realizacji projektu na 18.12.2007r. oraz termin wpłaty środków przez Miasto Reda na 31.08.2007r.

W dniu 08.06.2007r. Miasto Reda przekazało środki finansowe na realizację powyższego projektu w wysokości 40.000,00 zł – WB nr 97.

Starostwo Powiatowe w Wejherowie pismem nr RE-0712/07/06 z dnia 20.03.2009r. przekazało rozliczenie otrzymanej dotacji.

• Rozdział 85111 – Szpitale ogólne § 6620 w kwocie 26.000,00 zł

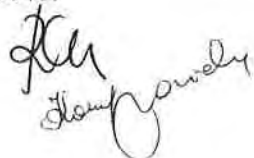
W 2007 roku Rada Miejska w Redzie udzieliła Szpitalowi Specjalistycznemu im. Floriana Ceynowy w Wejherowie dwóch dotacji celowych na:

- dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego w postaci stołu operacyjnego dla Oddziału Okulistyki w kwocie 10.000,00 zł – Uchwała nr X/119/2007 z dnia 04.07.2007r.,
- dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego w postaci aparatu KTG dla potrzeb Oddziału Położniczo-Ginekologicznego w wysokości 16.000,00 zł – Uchwała nr XIII/147/2007 z dnia 30.10.2007r.

W dniu 10.07.2007r. Miasto Reda podpisało umowę nr 01/OZ/2007 ze Szpitalem Specjalistycznym im. Floriana Ceynowy w Wejherowie na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego w postaci stołu operacyjnego dla Oddziału Okulistyki w kwocie **10.000,00 zł**.

W umowie określono: kwotę dofinansowania w wysokości 10.000,00 zł, powyższa kwota jest kwotą ostateczną i nie przewiduje się możliwości jej zwiększenia; termin przekazania środków finansowych przez dotującego - 7 dni od daty zawarcia umowy tj. do dnia 17.07.2007r.; termin wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2007r., termin sporządzenia pisemnego sprawozdania, zestawienie rachunków i faktur wraz z ich kserokopiami w terminie do dnia 10.02.2008r.

Dotujący – Miasto Reda przekazało środki finansowe w wysokości 10.000,00 zł w dniu 17.07.2007r.



W dniu 13.08.2007r. wpłynęło do Urzędu Miasta w Redzie sprawozdanie opisowe, zestawienie faktur oraz ksero Fa Vat nr 31408101 z dnia 12.07.2007r. na kwotę 12.260,84 zł za doposażenie stołu okulistycznego. Termin zapłaty – 12.08.2007r. (30 dni od daty wystawienia faktury tj. od dnia 12.07.2007r.), zapłacono - 25.09.2007r. (tj. 43 dni po terminie).

W dniu 07.11.2007r. Miasto Reda podpisało Umowę nr 02/OZ/2007 ze Szpitalem Specjalistycznym w Wejherowie na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego w postaci stołu aparatu KTG dla potrzeb Oddziału Położniczo-Ginekologicznego w wysokości **16.000,00 zł.**

W umowie określono: kwotę dotacji w wysokości 16.000,00 zł, powyższa kwota jest kwotą ostateczną i nie przewiduje się możliwości jej zwiększenia; termin przekazania środków finansowych przez dotującego - 7 dni od daty zawarcia umowy tj. do dnia 14.11.2007r.; termin wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2007r., termin sporządzenia pisemnego sprawozdania, zestawienie rachunków i faktur wraz z ich kserokopiami w terminie do dnia 10.02.2008r.

Dotujący – Miasto Reda przekazało środki finansowe w wysokości 16.000,00 zł w dniu 23.11.2007r. tj. 9 dni po terminie.

Pismem nr SZP/DZP/256/2007 z dnia 21.12.2007r. Szpital przekazał rozliczenie (zestawienie faktur oraz ich kopie). Wydatek udokumentowano Fa Vat nr 621/2007 z dnia 26.11.2007r. na kwotę 20.000,44 zł. Termin zapłaty - 10.12.2007r., zapłacono – 03.12.2007r.

Rok 2008

• Rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód § 6640 w kwocie 29.646,00 zł

W dniu 29.03.2007r. Rada Miejska w Redzie Uchwałą nr VI/73/2007 wyraziła zgodę na uczestnictwo Gminy Miasta Redy w realizacji projektu pn.: „Ochrona wód Zatoki Gdańskiej – budowa i modernizacja systemu odprowadzania wód opadowych Małego Trójmiasta Kaszubskiego (Rumia, Reda, Wejherowo). Partnerem wiodącym w projekcie zostało Miasto Rumia.

W dniu 19.04.2007r. Miasto Reda, Rumia i Wejherowo oraz Gmina Wejherowo podpisały porozumienie w sprawie wspólnej realizacji powyższego projektu.

W zawartym porozumieniu określono m.in.: realizacja projektu przebiegać będzie zgodnie z zapisami we wniosku o przyznanie dofinansowania w przypadku otrzymania środków z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko; przygotowanie dokumentacji technicznej wraz z niezbędnymi pozwoleniami do dnia 30.11.2007r.; porozumienie traci moc, jeżeli Lider projektu (Miasto Rumia) nie uzyska dofinansowania w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

Pismem nr IE/0731-1/21/08 z dnia 11.06.2008r. Miasto Rumia przekazało kopie faktur za poniesione wydatki na wykonanie Studium Wykonalności powyższego projektu oraz poinformowało o wysokości kosztów (proporcjonalnych) w kwocie 29.646,00 zł jakie Miasto Reda winno przekazać na rachunek bankowy Miasta Rumi. Zapłaty dokonano w dniu 30.06.2008r. – WB nr 115.

Urząd Miasta w Redzie pismem nr IN-2220/3007/09 poinformował Z-cę Burmistrza w Wejherowie i Burmistrza Miasta Rumi o rezygnacji ze współpracy i partnerstwie w projekcie w związku z podtrzymywaniem przez Ministerstwo Środowiska i NFOŚiGW w Warszawie stanowiska co do poziomu dofinansowania jedynie w wysokości 20 %.

Lider projektu – Miasto Rumia zawiadomiło Burmistrza Miasta Redy, że powyższy projekt został skreślony z listy projektów indywidualnych dla Programu Operacyjnego Infrastruktura



i Środowisko w związku z rezygnacją podpisania pre-umowy, do której doszło ze względu na odrzucenie przez Redę i Wejherowo propozycji dofinansowania projektu w wysokości 20 %.

Rok 2009

• Rozdział 75412 - Ochotnicze Staże Pożarne § 6230 w kwocie 360.000,00 zł

W dniu 22.04.2009r. Rada Miejska w Redzie Uchwałą nr XXXI/307/2009 udzieliła dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie na zakup samochodu gaśniczego w wysokości 300.000,00 zł. Powyższą uchwałę zmieniono:

- Uchwałą nr XXXIII/316/2009 Rady Miejskiej z dnia 29.05.2009r. dokonując zwiększenia dotacji do kwoty 362.500,00 zł,
- Uchwałą nr XXXVI/327/2009 Rady Miejskiej z dnia 30.06.2009r. dokonując zwiększenia dotacji do kwoty 385.000,00 zł.

Miasto Reda i Ochotnicza Straż Pożarna w Redzie zawarły w dniu 08.09.2009r. Umowę nr ZK/3/09 na dofinansowanie zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Redzie.

W umowie określono m.in.: termin przekazania środków finansowych - do dnia 15.10.2009r.; termin wykonania zadania oraz wydatkowania przekazanych środków - do dnia 30.11.2009r.

Zakup sfinansowany został ze środków:

- Urzędu Miasta w Redzie w kwocie 360.000,00 zł,
- Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 24.960,00 zł oraz
- własnych środków OSP w kwocie 180.000,00 zł pochodzących z dotacji z Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych w Gdańsku i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie,
- otrzymanej pomocy finansowej w formie dotacji celowej z Województwa Pomorskiego w kwocie 62.500,00 zł.

Środki finansowe przekazane zostały zgodnie z umową w dniu 29.09.2009r. – 360.000,00 zł (z rachunku bieżącego Urzędu Miasta) oraz w dniu 14.10.2009r. – 24.960 zł (z rachunku GFOŚiGW).

Wydatek udokumentowano Fa VAT nr 75/2009 z dnia 24.09.2009r. wystawioną na Ochotniczą Straż Pożarną w Redzie na kwotę 564.960,00 zł.

Postępowanie przetargowe ogłosił i przeprowadził Oddział Wojewódzki Związku Ochotniczych Straży Pożarnych w Gdańsku.

Pismem z dnia 15.12.2009r. Zarząd Ochotniczej Straży Pożarnej z Redzie złożył sprawozdanie z realizacji zadania.

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.

Na dzień 31.12.2010r. udziały Miasta Redy w spółkach prawa handlowego przedstawiały się następująco:



Nazwa spółki prawa handlowego	Ilość i wartość udziałów (w zł)	Łączna wartość udziałów(w zł)
MPCK „Koksik”	51.500 x 50 zł	2.575.000,00
ZUO „Łężyce”	7.408 x 100 zł	740.800,00
Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji spółka z o.o. w Gdyni	251.073 x 100 zł	25.107.300,00
Spółka „Kaszub”	2 x 500 zł	1.000,00
Razem:		28.424.100,00

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

Kontrolowana jednostka w sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2007 - 2010 wykazała wydatki z tytułu zapłaconych kar, odszkodowań oraz odsetek sklasyfikowanych w:

- § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych,
- § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,

co przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatkowana (w zł)
2007	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4590	1.101.282,00
	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4610	7.896,00
	75023 – Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu)	4610	6.995,43
2008	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4590	213.170,00
	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4610	11.062,36
	75230 – Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu)	4610	35,16
	85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	4610	2.090,00
2009	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4590	1.584.837,05
	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4610	10.450,00
	71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	4610	30,00
	75023 – Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu)	4610	6.256,32
	75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego	4600	357,22
	85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	4610	8.850,50
2010	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4590	129.062,00
	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4610	1.843,00
	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4610	248,00
	75023 – Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu)	4610	14.049,49
	80113 – Dowożenie uczniów do szkół	4610	4.444,00
	85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	4610	8.584,66

Ustalono, co następuje:

- Wydatki ujęte w § 4590 obejmowały:

[Podpis]

- odszkodowania dla mieszkańców Miasta za grunty przejęte przez Miasto, odszkodowania z tytułu obniżenia wartości nieruchomości spowodowanego zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, odszkodowania dla właścicieli uszkodzonych pojazdów poruszających się po drogach na terenie Miasta
- Wydatki ujęte w § 4600 obejmowały:
- odszkodowanie za zniszczenie barierki
- Wydatki ujęte w § 4610 obejmowały:
- opłaty sądowe: koszty egzekucyjne, znaki sądowe, opłata za czynności komornicze, opłaty za nadanie klauzuli, opłaty za pozwły, opłaty za akty notarialne.

3.4. Rozchody budżetowe.

Rozchody budżetowe sprawdzono za 2010 rok.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych.

Miasto Reda nie planowało i nie realizowało rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych w 2010 roku.

3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu miasta.

W 2010 roku kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek z budżetu Miasto.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

Kontroli poddano rozchody w 2010 roku z tytułu otrzymanego kredytu opisanych szczegółowo w rozdziale 2.5.2 niniejszego protokołu z kontroli.

Harmonogram spłat wynikający z zawartej umowy kredytu oraz terminy spłat przedstawiono w poniższej tabeli:

Kredyt (nr umowy, kwota, zadanie)	Harmonogram spłat rat i odsetek wg umowy	Wpłata transz (data- kwota w zł-nr dowodu księgowego)
<i>Kredyt długoterminowy do wysokości kwoty 21.995.061,00 zł z BRE Bank S.A z siedzibą w Warszawie O/Gdańsk z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu Miasta Redy w 2010 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów</i> - umowa Nr 9/IN/PN/U/2010; 18/015/10/Z/OB z dnia 22.06.2010r.	- 121 rat (pierwsza rata w wysokości 4.000.000 zł płatna do dnia 30.11.2010r., druga – 120 rata w wysokości 149.958,84, ostatnia 121 rata w wysokości 149.959,04 zł płatna do dnia 31.12.2020r. Aneks Nr 2 z dnia 30.11.2010r. - 121 rat (pierwsza w wysokości 183.292,18 zł płatna do dnia 31.01.2011r., druga rata do 119 w wysokości 183.292,18 zł, ostatnia 120 rata w wysokości 183.291,58 zł płatna do dnia 31.12.2020r.).	- dow. 153/8 z dnia 30.07.2010r.– 1.200.000,00 zł, - dow. 158/8 z dnia 5.08.2010r. – 350.000,00 zł, - dow.179/4 z dnia 2.09.2010r. – 550.000,00 zł, - dow. 186/3 z dnia 13.09.2010r.– 100.000,00 zł, - dow. 199/1 z dnia 30.09.2010r.– 1.500.000,00 zł, - dow. 221/5 z dnia 29.10.2010r.– 1.500.000,00 zł, - dow. 242/1 z dnia 30.11.2010r.– 600.000,00 zł, - dow. 260/1 z dnia 24.12.2010r.– 3.500.000,00 zł, - dw. 262/1 z dnia 28.12.2010r. – 6.600.000,00 zł Razem: 12.400.000,00



IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zagadnienie w zakresie mienia komunalnego skontrolowano w oparciu o 2010 rok.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki nie ustalił unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomościami, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 roku Nr 46 poz. 543 ze zm.) i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (Dz. U. Nr 80 poz. 903 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych do ustaw.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w rozdziale 3.1.3. niniejszego protokołu z kontroli stwierdzono, że w roku 2010 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

Rodzaj obrotu nieruchomościami	Ilość operacji 2010 rok
Sprzedaż mienia: - w drodze przetargu, - bezprzetargowo	3 6
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	7
Najem lokali użytkowych	7
Najem lokali mieszkalnych, socjalnych	18
Dzierżawa gruntów	32

Na podstawie skontrolowanych dokumentów wg których dokonywano zapisów w ewidencji ustalono, że w zakresie powyżej wymienionego obrotu nieruchomościami zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu nieruchomości.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

- Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona była w Księdze środków trwałych z podziałem na grupy i pozwalała na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- Nie wystąpiły przypadki by środki trwałe oddane „korzystającemu” na podstawie wymienionych umów zaliczano do aktywów trwałych korzystającego.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

- W kontrolowanej jednostce nieruchomości umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku.



- W kontrolowanym okresie naliczanie odpisów umorzeniowych następowało od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego – nieruchomości do użytkowania.
- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.

Grunty wycenia się wg cen ewidencyjnych ustalonych przez Burmistrza Miasta w drodze zarządzenia (Zarządzenie Nr 37/FIN/2009 Burmistrza Miasta Redy z dnia 28.12.2009r.), za wyjątkiem gruntów nabywanych, które wycenia się wg cen nabycia. Wycena gruntów wg cen ewidencyjnych następuje najpóźniej pod koniec każdego roku obrachunkowego.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Gospodarkę pozostałymi składnikami majątku skontrolowano w oparciu o rok 2010.

4.2.1. Środki trwałe.

Na dzień 31.12.2010r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych Urzędu Miasta znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości **271.256.809,66 zł.**

Wartość środków trwałych wg klasyfikacji rodzajowej przedstawia zestawienie:

Grupa	B.O Stan środków trwałych na dzień 1.01.2010r. (w zł)	zwiększenia	zmniejszenia	B.Z. Stan środków trwałych na koniec roku 2010	B.O umorzenia	B.Z umorzenia
0 – grunty	220.417.850,00	-	5.657.014,80	214.760.835,20	-	-
I – budynki i lokale	4.158.133,46	128.585,55	-	4.286.719,01	472.937,53	549.621,44
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45.704.448,34	4.340.285,58	-	50.044.733,52	4.451.238,62	6.511.152,41
III - kotły i maszyny energetyczne	35.580,16	-	-	35.580,16	12.932,24	16.918,38
IV - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego astosowania	395.800,68	8.440,02	-	404.240,70	362.777,76	384.416,55
VI - Urządzenia techniczne	383.199,48	335.744,60	-	718.944,08	194.624,50	299.954,62
VII – środki transportu	8.495,87	-	762,05	7.733,82	8.495,87	7.733,82
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	47.746,79	9.770,98	-	57.517,77	33.288,84	39.151,50
RAZEM:	271.151.254,78	4.822.826,73	5.657.776,85	270.316.304,66	5.536.295,36	7.808.948,72
Środki trwałe w użyczeniu - OSP	-	940.505,00	-	940.505,00	-	940.505,00
Wartości niematerialne i prawne – konto 020	103.817,40	-	-	103.817,40	101.917,40	103.817,40
					5.638.212,76	8.853.271,12

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Salda konta 011 „Środki trwałe” oraz konta 071” Umorzenie środków trwałych” w 2010 roku przedstawiały się następująco:



Rok	Konto 011 „Środki trwałe” B.O (w zł)	Obroty -Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo -Wn na koniec roku (w zł)
2010	271.151.254,78	0,00	271.256.809,66	0,00

Rok	Konto 071 „Umorzenie środków trwałych” B.O Kwota Ma (w zł)	Obroty -Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo -Ma na koniec roku (w zł)
2010	0,00	5.638.212,76	0,00	8.853.271,12

Ustalono, co następuje:

- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji lub innych jednostek przekazujących.
- W prowadzonych w Urzędzie Miasta księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego, tj.:
 - „Księga środków trwałych Grupa II, II, III, IV, VI, VII, VIII, WNiP (brak daty założenia księgi),
 - „Księga środków trwałych: grupa II, WNiP (brak daty założenia księgi).

4.2.1.2. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

- W księgowości kontrolowanej jednostki stosowane są stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2000 roku Nr 54 poz. 645 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 roku, Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

Ustalono, co następuje:

- Umazanie środków trwałych (za wyjątkiem gruntów, których nie umazają się) dokonywane jest stosownie do zapisów w rozporządzeniu o szczególnych zasadach rachunkowości (...).
- Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
- Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 401 „Amortyzacja” na koniec roku.
- W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.
- Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
- Pozostałe środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”) o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania podlegały

[Podpis]
Kierownik
Nadzorca

umorzeniu w pełnej wartości, zostały spisane w koszty w dniu ich przyjęcia do użytkowania.

- Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków prawnych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”.
- W prowadzonych komputerowo oraz ręcznie księgach środków trwałych i pozostałych środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.
- Salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w 2010 roku przedstawiały się następująco:

Rok	Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” BO Wn (w zł)	Obroty -Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo -Wn na koniec roku (w zł)
2010	128,11	0,00	0,00	128,11

Rok	Konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” BO Kwota Ma (w zł)	Obroty -Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo -Ma na koniec roku (w zł)
2010	0,00	128,11	0,00	128,11

- Ustalono, że na dzień 31.12.2010r. sporządzono weryfikację środków niematerialnych – Protokół Nr 1/2009 z dnia 29.01.2010r.

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

Ustalono, co następuje:

- Środki trwałe są oznaczone numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi).
- „Oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności” za powierzone pracownikom składniki majątkowe (stan ilościowy i wartościowy) znajdują się w ich aktach osobowych, co uniemożliwia prawidłowy ich zwrot albo rozliczenie się.

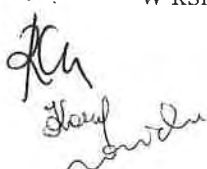
Do oświadczeń załączone są „Spisy inwentarza” zawierające dane: nr pomieszczenia w którym znajdują się przedmioty za które odpowiedzialność ponosi pracownik, nazwa przedmiotu, ilość, poz. w księdze inwentarzowej, data i podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

- Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona w Urzędzie Miasta Redy umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę nabycia i wartość początkową.

Ewidencję oprogramowania prowadzona jest komputerowo przez Głównego Księgowego p. w księdze: ewidencja środków trwałych.



4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

- Na dzień 31.12.2010r. konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo w wysokości 103.817,40 zł.

W 2010 roku zgodnie z roczną kartoteką konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne – systemy komputerowe” na stan nie przyjęto środków trwałych.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” kontrolowanej jednostki wykazywało w 2010 roku saldo 103.817,40 zł.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

- Umorzeń wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”) dokonywano poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, jednakże z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w przepisach o podatku dochodowym.
- Dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 500 zł prowadzi się księgi inwentarzowe.
- Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 500 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w kontrolowanej jednostce były ewidencjonowane na koncie 071 „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, którego saldo na koniec roku 2010 wyniosło kwotę 8.853.271,12 zł.

Nazwa konta	Bilans otwarcia		Saldo	
	WN	MA	WN	MA
Umorzenie środków trwałych	0,00	5.638.212,76	0,00	7.808.948,72
Umorzenie środków trwałych w użyczeniu	0,00	0,00	0,00	940.505,00
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	103.817,40
Saldo ogółem:	0,00	5.638.212,76	0,00	8.853.271,12

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2010.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

W kontrolowanej jednostce sprawy gospodarki finansowym majątkiem trwałym nie były regulowane szczegółowym unormowaniem wewnętrznym.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W zakładowym planie kont Urzędu Miasta Redy urządzono konto 030 – „Długotrwałe aktywa finansowe” do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:



- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długotrwałych aktywów finansowych. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

4.2.3.3. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

Saldo konta 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2010r. wyniosło kwotę: 28.852.402,03 zł, z czego:

- udziały w obcych jednostkach: 28.424.126,00 zł,
- gwarancje ubezpieczeniowe: 428.276,03 zł.

4.2.4. Materiały.

Zagadnienie związane z gospodarką materiałową skontrolowano w oparciu o rok 2010.

4.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów.

Obowiązująca w 2010 roku „Procedura kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Redy” – Zarządzenie Burmistrza Miasta Redy Nr 38/FI/2009 z dnia 30.12.2009r. nie regulowała spraw związanych z rodzajami i obiegiem dokumentów związanych z gospodarką materiałami.

4.2.4.2. Ewidencja obrotem materiałami.

- Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto:
- ✓ 310 – „Materiały” – do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu, nabycia.
- ✓ 330 – „Towary” – do ewidencji zapasów materiałów. Ewidencja na tym koncie obejmuje towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, jak również w magazynach obcych. Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenia ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia.

4.2.4.3. Gospodarka magazynowa.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie prowadziła typowego magazynu.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

- W kontrolowanej jednostce Instrukcję Inwentaryzacyjną wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 16/FI/2007 Burmistrza Miasta Redy z dnia 20.08.2007r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Redy w drodze Zarządzenia:

- Nr 30/FIN/2007 z dnia 21.12.2007r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji ilościowo-wartościowej środków trwałych będących na stanie w drodze spisu z natury w:
 1. Urządzie Miasta,
 2. Ochotniczej Straży Pożarnej
 - ustalając 8 osobowy skład komisji inwentaryzacyjnych (komisje działają w składach co najmniej 2 osobowych)
 - termin rozpoczęcia inwentaryzacji: 21.12.2007r.,
 - termin zakończenia inwentaryzacji: 15.01.2008r.
 - Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
 - Na arkuszach spisu nie dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
 - Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji.
 - W dokumentacji znajduje się oświadczenie z dnia 21.12.207r. Głównego Księgowego Urzędu Miasta Redy o udzieleniu instrukcji komisji inwentaryzacyjnej co do sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy (brak oświadczeń osób powołanych do czynności inwentaryzacyjnych biorących udział w szkoleniu).
- Arkusze spisu są zaparafowane przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, tj. Głównego Księgowego.
 - Arkusze spisowe są ostemplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane, na wszystkich arkuszach znajduje się pieczęć „Druk ścisłego zarachowania.
 - Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.
 - Na wszystkich arkuszach błędnie określono termin przeprowadzenia spisu, tj.: „rozpoczęto dnia 21.12.2007r., zakończono dnia 15.01.2008r.”
 - Na arkuszach spisu brak wskazania i podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej.
 - Formularze arkuszy spisowych wydano Głównemu Księgowemu za pokwitowaniem w Księdze druków ścisłego zarachowania.
 - Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanych przez kierownika jednostki.
 - Na podstawie skontrolowanych dokumentów, tj.: arkuszy spisu z natury oraz wydruków ksiąg inwentarzowych ustalono, że inwentaryzacja była przeprowadzona z natury.
 - Na zakończenie inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła:
 - „Protokoły rozliczenia inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych” dot.
 - niedoboru dwóch skanerów (brak daty sporządzenia protokołu),
 - nadwyżki budynku gospodarczego przy ul. Gdańskiej 16 oraz ulic, które nie zostały przekazane do ewidencji księgowej (brak daty sporządzenia protokołu).



- „Sprawozdania z zakończonej inwentaryzacji” dot.:
 - sprzętu komputerowego, drukarek, kserokopiarki, programów komputerowych (brak daty sporządzenia sprawozdania),
 - budynki użytkowe, mieszkania komunalne, budowle, ulice (brak daty sporządzenia sprawozdania),
 - wyposażenia OSP (brak daty sporządzenia sprawozdania),

Ustalono, że zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników środków trwałych.

Ponadto ustalono, że:

- W drodze Zarządzenia Nr 37/FIN/2009 z dnia 28.12.2009r. Burmistrz Miasta Redy ustalił wartość gruntów stanowiących własność Miasta Redy dla celów ewidencji księgowej. Weryfikację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2010r.

Zasoby Gminne	Obszar (w ha)	Wartość (w zł)
Drogi	106,6348	106.683.192,00
Pozostałe	72,0913	108.077.643,20
Razem:	178,7261	214.760.835,20

Weryfikacji i uzgodnienia powyższych wartości z informacją o mieniu gminnym za 2010 rok dokonał w dniu 31.12.2010r. inspektor ds. gospodarki gruntami p. I .



V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

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

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

Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez Urząd Miasta w Redzie, wykorzystano w wysokości 5.623.066,80 zł.

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

§	Rozdz	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane	
					Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg R _b -50 (w zł)
1	2	3	4	5	6	7
2010	01095	Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność	4.528,00	4.527,77	4.527,77	4.527,77
2010	75011	Urzędy Wojewódzkie	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
2010	75056	Spis powszechny i inne	9.419,00	9.418,27	9.418,27	9.418,27
2010	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa	3.140,00	3.139,90	3.139,90	3.139,90
2010	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	34.082,00	34.081,99	34.081,99	34.081,99
2010	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	27.675,00	27.675,00	27.675,00	27.675,00
2010	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.390.000,00	5.389.913,31	5.389.913,31	5.389.913,31
2010	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	9.500,00	9.313,20	9.313,20	9.313,20
2010	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	60.000,00	59.997,36	59.997,36	59.997,36
RAZEM:			5.623.344,00	5.623.066,80	5.623.066,80	5.623.066,80

Niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono na rachunek właściwego dysponenta, co przedstawiono w Rozdziale 3.1.1.2. niniejszego protokołu z kontroli.

Handwritten signature:
Zł...
G...
N...

Szczegółowo skontrolowano losowo wybrane dotacje z rozdziałów: 01095, 75011, 75056, 75101, 75107, 85213, 85228.

• **Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność – Rozdział – 01095 § 2010**

Miasto Reda w 2010 roku otrzymało dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB.I-3050/37/KK/2010 z dnia 07.05.2010r. na kwotę 1.395,00 zł,
- FB.I-3050/127/KK/2010 z dnia 02.11.2010r. na kwotę 3.135,00 zł.

Kontroli poddano wszystkie decyzje, które złożone zostały w terminie od 01.03.2010r. do 31.03.2010r. o numerach:

- * FN II/3111/564/20101/GL z dnia 26.04.2010r.,
- * FN II/3111/565/20101/GL z dnia 26.04.2010r.,
- * FN II/3111/566/20101/GL z dnia 27.04.2010r.,
- * FN II/3111/567/20101/GL z dnia 27.04.2010r.,
- * FN II/3111/568/20101/GL z dnia 28.04.2010r.,
- * FN II/3111/569/20101/GL z dnia 28.04.2010r.,

oraz wszystkie decyzje, które złożone zostały w terminie od 01.09.2010r. do 30.09.2010r. o numerach:

- * FN II/3111/1339/20101/GL z dnia 11.10.2010r.,
- * FN II/3111/1340/20101/GL z dnia 11.10.2010r.,
- * FN II/3111/1341/20101/GL z dnia 11.10.2010r.,
- * FN II/3111/1342/20101/GL z dnia 12.10.2010r.,
- * FN II/3111/1343/20101/GL z dnia 12.10.2010r.,
- * FN II/3111/1344/20101/GL z dnia 12.10.2010r.

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- ✓ zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku,
- ✓ decyzja zawierała limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku,
- ✓ wypłaty w powyższych przypadkach na podstawie decyzji następowały terminowo, tj. dwa razy do roku w terminie do 31.05.2010r. oraz do 30.11.2010r. Wypłaty dokonano w dniach 27.05.2010r. - WB nr 94 oraz 26.11.2010r. – WB nr 215.
- ✓ na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku widnieje adnotacja o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego".
- ✓ wielkość użytków rolnych wykazana we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podawana przez wnioskujących była zgodna z powierzchnią gruntów wynikającą z ewidencji gruntów.

Ponadto ustalono, że:



- decyzja nie określała części limitu pozostałą do wykorzystania (zgodnie z art. 5 ust.3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 10 marca 2006 r. (Dz. U z 2006r. Nr 52, poz. 379).

W trakcie trwania kontroli Burmistrz Miasta Redy wydał postanowienia (w 5 przypadkach) w celu uzupełnienia orzeczenia decyzji o informację dotyczącą pozostałej części limitu pozostałej do wykorzystania w II półroczu 2010r.

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:

- w dniu 27.05.2010r. na kwotę 1.365,81 zł - wniosek nr 1/2010,
- w dniu 12.10.2010r. na kwotę 3.073,18 zł - wniosek nr 2/2010.

Powyższy wydatek sklasyfikowany został w rozdziale 01095 – Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność w § 4430 – Różne opłaty i składki.

• Urzędy Wojewódzkie – Rozdział 75011 § 2110

Otrzymałą dotację wykorzystano na wynagrodzenia i pochodne dla pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji:

§	Plan (w zł)	Kwota wydatkowana w 2009r. (w zł)
4010	72.310,00	72.310,00
4110	10.919,00	10.919,00
4120	1.771,00	1.771,00
Łącznie	85.000,00	85.000,00

Łącznie Urząd Miasta w Redzie w ramach rozdziału 75011 wydatkował w 2010 roku z dotacji kwotę 85.000,00 zł.

• Spis powszechny – Rozdział – 75056 § 2010

Miasto Reda w 2010 roku otrzymało dotację celową z budżetu państwa za pośrednictwem Dyrektora Urzędu Statystycznego na aktualizację wykazów gospodarstw rolnych w kwocie **9.424 zł.**

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń - w kwocie 7.332,00 zł, które udokumentowano:

- Listą płac nr 66/2010 za 08.2010r. – na kwotę 3.000,00 zł,
- Listą płac nr 76/2010 za 09.2010r. – na kwotę 1.000,00 zł,
- Listą płac nr 82/2010 za 10.2010r. – na kwotę 1.322,00 zł,
- Listą płac nr 83/2010 za 10.2010r. – na kwotę 1.000,00 zł,
- Listą płac nr 93/2010 za 11.2010r. – na kwotę 1.000,00 zł.

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:

- w dniu 02.08.2010r. na kwotę 6.000,00 zł – wniosek nr OR.3364/353/2010,
- w dniu 30.09.2010r. na kwotę 1.332,00 zł – wniosek nr OR.3364/355/2010.

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie.



§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne - w kwocie 1.107,13 zł, które dotyczyły przekazywanych składek ubezpieczeniowych do ZUS – WB nr 157 z dnia 03.09.2010r., WB nr 178 z dnia 04.10.2010r., WB nr 199 z dnia 03.11.2010r., WB nr 220 z dnia 03.12.2010r., WB nr 240 z dnia 31.12.2010r.

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010 rok sporządzono:

- w dniu 02.08.2010r. na kwotę 906,00 zł – wniosek nr OR.3364/353/2010,
- w dniu 30.09.2010r. na kwotę 201,00 zł – wniosek nr OR.3364/355/2010,
- brak wniosku o zaangażowanie wydatków na kwotę 0,13 zł.

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie.

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy - w kwocie 179,64 zł, które dotyczyły przekazania składek na Fundusz Pracy - WB nr 157 z dnia 03.09.2010r., WB nr 178 z dnia 04.10.2010r., WB nr 199 z dnia 03.11.2010r., WB nr 220 z dnia 03.12.2010r., WB nr 240 z dnia 31.12.2010r.

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:

- w dniu 02.08.2010r. na kwotę 147,00 zł – wniosek nr OR.3364/353/2010,
- w dniu 30.09.2010r. na kwotę 33,00 zł – wniosek nr OR.3364/355/2010.

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie.

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia - w kwocie 663,00 zł, którą udokumentowano:

- Fa Vat nr 1005/11/2010 z dnia 23.11.2010r. na kwotę 663,00 zł za zakup materiałów. Termin zapłaty – 07.12.2010r., zapłacono – 30.11.2010r. – WB nr 217.

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:

- w dniu 02.08.2010r. na kwotę 505,00 zł – wniosek nr OR.3364/353/2010,
- w dniu 30.09.2010r. na kwotę 158,00 zł – wniosek nr OR.3364/355/2010.

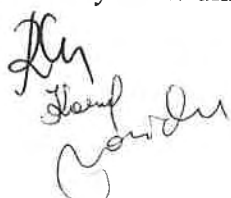
Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie.

§ 4410 – podróże służbowe krajowe - w kwocie 136,50 zł, które udokumentowano:

- Delegacją nr 245/2010 z dnia 26.07.2010r. na kwotę 58,50 zł – wyjazd do Urzędu Statystycznego na szkolenie „Spis powszechny”. Zapłacono gotówką w dniu 02.08.2010r. - Rk 147/2010;
- Delegacją nr 228/2010 z dnia 06.07.2010r. na kwotę 19,50 zł – wyjazd do Urzędu Statystycznego na szkolenie „Spis powszechny”. Zapłacono gotówką w dniu 03.08.2010r. - Rk 148/2010;
- Delegacją nr 246/2010 z dnia 26.07.2010r. na kwotę 58,50 zł – wyjazd do Urzędu Statystycznego na szkolenie „Spis powszechny”. Zapłacono gotówką w dniu 04.08.2010r. - Rk 149/2010.

Wniosek o zaangażowanie obciążający plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono w dniu 02.08.2010r. na kwotę 142,00 zł – wniosek nr OR.3364/353/2010,

Powyższy wydatek zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniu sporządzenia wniosku o zaangażowanie.



• **Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa – Rozdział 75101 § 2010**

Dotację w kwocie **3.149,00 zł** otrzymano z Krajowego Biura Wyborczego na pokrycie kosztów prowadzenia i aktualizowania w 2010r. stałego rejestru wyborców.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne - w kwocie 271,80 zł które dotyczyły przekazywanych składek ubezpieczeniowych do ZUS – WB nr 240 z dnia 31.12.2010r. (dow. księg. 7702).

Wniosek nr 23/2010 o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono w dniu 01.10.2010r. na kwotę 271,80 zł.

Powyższy wydatek zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniu sporządzenia wniosku o zaangażowanie.

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy - w kwocie 44,10 zł, które dotyczyły przekazania składek na Fundusz Pracy – WB nr 240 z dnia 31.12.2010r. (dow. księg. 7702).

Wniosek nr 23/2010 o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono w dniu 01.10.2010r. na kwotę 44,10 zł.

Powyższy wydatek zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniu sporządzenia wniosku o zaangażowanie.

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe - w kwocie 1.800,00 zł, które udokumentowano:

- Umową-zleceniem nr 37/2010 z dnia 01.09.2010r. na kwotę 900,00 zł,
- Umową-zleceniem nr 38/2010 z dnia 01.09.2010r. na kwotę 400,00 zł,
- Umową-zleceniem nr 39/2010 z dnia 01.09.2010r. na kwotę 500,00 zł,

za wykonanie prac związanych z prowadzeniem stałego rejestru wyborców zamieszkałych na terenie miasta, prowadzenie dodatkowej kartoteki rejestru wyborców jak i rejestrowanie w systemie informatycznym informacji, dotyczących zawiadomień o pozbawieniu prawa wybierania, wpisanych do rejestru wyborców w innej gminie, weryfikacji rejestru osób dopisanych.

Wydatku dokonano przed zaangażowaniem środków finansowych w powyższym paragrafie.

Wniosek nr 23/2010 o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono w dniu 01.10.2010r. na kwotę 1.800,00 zł.

Powyższy wydatek zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniu sporządzenia wniosku o zaangażowanie.

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia - w kwocie 1.024,00 zł, którą udokumentowano:

- Fa Vat nr 550/06/2010 z dnia 17.06.2010r. na kwotę 299,71 zł, z czego z dotacji wydatkowano kwotę 195,28 zł za zakup materiałów biurowych (dow. księg. 3249). Termin zapłaty – 01.07.2010r., zapłacono – 25.06.2010r. – WB nr 113,
- Fa Vat nr 551/06/2010 z dnia 17.06.2010r. na kwotę 537,73 zł za zakup materiałów biurowych (dow. księg. 3258). Termin zapłaty – 01.07.2010r., zapłacono – 25.06.2010r. – WB nr 113,

Handwritten signature and a circular official stamp, likely from the accounting department, are located at the bottom left of the page.

- Fa Vat nr 2163546924 z dnia 29.12.2010r. na kwotę 1.889,10 zł z czego z dotacji wydatkowano kwotę 290,99 zł za zakup materiałów biurowych (dow. księg. 7691). Termin zapłaty – 12.01.2011r., zapłacono – 31.12.2010r. – WB nr 240.

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:

- w dniu 20.12.2010r. na kwotę 290,99 zł – wniosek nr 45/2010,
- w dniu 17.06.2010r. na kwotę 733,01 zł – wniosek nr 13/2010.

Zaangażowanie na dzień 17.06.2010r. (733,01 zł) było mniejsze niż poniesione wydatki (837,44 zł) o kwotę 104,43 zł.

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie.

• Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – Rozdział 75107 § 2010

Dotację w kwocie **34.217,00 zł** otrzymano z Krajowego Biura Wyborczego na przygotowanie i przeprowadzenie głosowania w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w dniach 20.06.2010r. i 04.07.2010r.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych - w kwocie 19.575,00 zł, które udokumentowano:

- Listami od nr 1 do nr 6 wypłat diet dla członków Komisji w związku z wyborami Prezydenta RP na łączną kwotę 6.750,00 zł. Wypłacono w dniu 18.06.2009r. – RK nr 117/2010 (dow. księg. 117/2-7);
- Listą nr 7 wypłat diet dla członków Komisji w związku z wyborami Prezydenta RP na kwotę 990,00 zł. Wypłacono w dniu 18.06.2010r. – RK nr 117/2010 (dow. księg. 117/8);
- Listą nr 8 wypłat diet dla członków Komisji w związku z wyborami Prezydenta RP na kwotę 990,00 zł. Wypłacono w dniu 18.06.2010r. – RK nr 117/2010 (dow. księg. 117/9);
- Listą nr 9 wypłat diet dla członków Komisji w związku z wyborami Prezydenta RP na kwotę 1.125,00 zł. Wypłacono w dniu 18.06.2010r. – RK nr 117/2010 (dow. księg. 117/10);
- Listami od nr 1 do nr 6 wypłat diet dla członków Komisji w związku z wyborami Prezydenta RP na łączną kwotę 6.750,00 zł. Wypłacono w dniu 02.07.2010r. – RK nr 127/2010 (dow. księg. 127/3-8);
- Listą nr 7 i nr 8 wypłat diet dla członków Komisji w związku z wyborami Prezydenta RP na łączną kwotę 1980,00 zł. Wypłacono w dniu 02.07.2010r. – RK nr 127/2010 (dow. księg. 127/9-10);
- Listą nr 9 wypłat diet dla członków Komisji w związku z wyborami Prezydenta RP na kwotę 1.125,00 zł. Wypłacono w dniu 02.07.2010r. – RK nr 127/2010 (dow. księg. 127/11).
- Dowodem KP nr 160/10 z dnia 05.07.2010r. na kwotę 135,00 zł – zwrot nieodebranej diety dla członka komisji dotyczącej ponownych wyborów na Prezydenta RP – RK nr 128/2010 z dnia 05.07.2010r. (dow. księg. 128/1).

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:



- w dniu 17.06.2010r. na kwotę 9.855 zł – wniosek nr 13/2010,
- w dniu 01.07.2010r. na kwotę 9.855 zł – wniosek nr 18/2010,
- w dniu 28.07.2010r. dokonano zmniejszenia na kwotę 135 zł – wniosek nr 38A/2010.

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie, za wyjątkiem zmniejszenia (korekty) zaangażowania, które zaewidencjonowano na koncie 998 w dniu 30.10.2010r.

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne - w kwocie 378,26 zł, które dotyczyły przekazywanych składek ubezpieczeniowych do ZUS (WB nr 119 z dnia 05.07.2010r. - dow. księg. 3637 oraz WB nr 140 z dnia 04.08.2010r. - dow. księg. 4431).

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:

- w dniu 28.07.2010r. na kwotę 45,26 zł – wniosek nr 38A/2010,
- w dniu 17.06.2009r. na kwotę 242,00 zł – wniosek nr 15/2010,
- w dniu 01.07.2010r. na kwotę 91,00 zł – wniosek nr 19/2010.

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie. Wniosek nr 15/2010 sporządzony został w dniu 17.06.2009r., a wydatek zaewidencjonowano z datą 17.06.2010r.

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy - w kwocie 53,91 zł, które dotyczyły przekazania składek na Fundusz Pracy – WB nr 119 z dnia 05.07.2010r. - dow. księg. 3639 oraz WB nr 139 z dnia 03.08.2010r. – dow. księg. 4412).

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:

- w dniu 17.06.2009r. na kwotę 40,00 zł – wniosek nr 15/2010,
- w dniu 01.07.2010r. na kwotę 15,00 zł – wniosek nr 19/2010,
- w dniu 28.07.2010r. dokonano zmniejszenia o kwotę 1,00 zł – wniosek nr 38A/2010.

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie. Wniosek nr 15/2010 sporządzony został w dniu 17.06.2009r., a wydatek zaewidencjonowano 17.06.2010r.

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe - w kwocie 8.055,00 zł, które udokumentowano:

Nr umowy-zlecenia	Data	Kwota (w zł)
1/2010	18.06.2010r.	450,00
2/2010	18.06.2010r.	340,00
3/2010	18.06.2010r.	170,00
4/2010	18.06.2010r.	170,00
5/2010	18.06.2010r.	340,00
6/2010	18.06.2010r.	170,00
7/2010	18.06.2010r.	340,00
8/2010	17.06.2010r.	205,00
9/2010	18.06.2010r.	205,00
10/2010	18.06.2010r.	205,00
11/2010	18.06.2010r.	400,00
12/2010	18.06.2010r.	400,00
13/2010	18.06.2010r.	400,00
14/2010	18.06.2010r.	205,00
15/2010	19.06.2010r.	205,00



Nr umowy-zlecenia	Data	Kwota (w zł)
28/2010	29.06.2010r.	100,00
31/2010	01.07.2010r.	100,00
32/2010	01.07.2010r.	300,00
33/2010	01.07.2010r.	300,00
34/2010	01.07.2010r.	300,00
35/2010	01.07.2010r.	300,00
36/2010	01.07.2010r.	300,00
30/2010	02.07.2010r.	200,00
29/2010	02.07.2010r.	100,00
27/2010	02.07.2010r.	100,00
26/2010	02.07.2010r.	200,00
25/2010	02.07.2010r.	200,00
24/2010	02.07.2010r.	100,00
23/2010	02.07.2010r.	200,00
22/2010	02.07.2010r.	100,00
21/2010	02.07.2010r.	100,00
19/2010	02.07.2010r.	200,00
18/2010	02.07.2010r.	100,00
17/2010	02.07.2010r.	150,00
16/2010	02.07.2010r.	200,00
20/2010	04.07.2010r.	200,00

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:

- w dniu 17.06.2009r. na kwotę 5.970,00 zł – wniosek nr 18/2010,
- w dniu 01.07.2010r. na kwotę 2.650,00,00 zł – wniosek nr 19/2010
- w dniu 28.07.2010r. dokonano zmniejszenia na kwotę 565,00 zł – wniosek nr 38A/2010.

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie. Wniosek nr 18/2010 sporządzony został w dniu 17.06.2009r., a wydatek zaewidencjonowano 17.06.2010r.

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia - w kwocie 3.967,81 zł, którą udokumentowano:

Lp.	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Nr dow. księg. /poz.	Wniosek o zaangażowanie/ data	Uwagi
1	Fa Vat nr 4/6/2010 z dnia 08.06.2010r.	wykonanie tabliczki informacyjnej	73,20 / 73,20	15.06.2010r.	15.06.2010r. WB nr 107	107/3099	Nr 12/2010 08.06.2009r. na kwotę 1.063,60 zł	-
Przy opisie wydatków dokonywano poprawek klasyfikacji budżetowej przy użyciu korektora.								
2	Fa Vat nr Gdy/0128/06/2010 z dnia 09.06.2010r.	Zakup tonerów do drukarek	390,40 / 390,40	16.06.2010r.	05.07.2010r.	119/3653	Nr 12/2010 08.06.2009r. na kwotę 1.063,60 zł	Zapłacono 19 dni po terminie
Przy opisie wydatków dokonywano poprawek klasyfikacji budżetowej przy użyciu korektora.								
3	Fa Vat nr FA/1562/2010 z dnia 09.06.2010r.	zakup flag jako wyposażenia lokali wyborczych	600,00 / 600,00	09.06.2010r.	09.06.2010r. RK nr 116/2010	116/2	Nr 12/2010 08.06.2009r. na kwotę 1.063,60 zł	-
4	Fa Vat nr 2037F00380/06/10 z dnia 18.06.2010r	zakup artykułów konsumpcyjnych dla członków komisji	163,71 / 163,71	18.06.2010r.	18.06.2010r. RK nr 117/2010	117/11	Nr 14/2010 18.06.2009r. na kwotę 163,71 zł	-
5	Fa Vat nr 19/RED/2010 z dnia 18.06.2010r.	zakup materiałów biurowych	240,00 / 240,00	02.07.2010r.	25.06.2010r. WB nr 113	113/3261	Nr 16/2010 23.06.2009r. na kwotę 300,00 zł	Wniosek o zaangażowanie wystawiono po dokonano wydatku
6	Fa Vat nr 1000782 z dnia 19.06.2010r.	zakup materiałów dekoracyjnych do lokali wyborczych	548,01 / 548,01	26.06.2010r.	25.06.2010r. WB nr 113	113/3268	Nr 16/2010 23.06.2009r. na kwotę 300,00 zł Nr 17/2010	Wniosek o zaangażowanie wystawiono po dokonano wydatku

Handwritten signature: J. Krawiec

Lp.	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Nr dow. księg. /poz.	Wniosek o zaangażowanie/ data	Uwagi
							30.06.2010r. na kwotę 488,01 zł	
7	Fa Vat nr 600/07/2010 z dnia 01.07.2010r.	zakup materiałów biurowych	467,80 / 412,59	15.07.2010r.	13.07.2010r. WB nr 124;	124/3045	Nr 18/2010 01.07.2010r. na kwotę 467,80 zł	-
8	Fa Vat zbiorcza FZ/22230/2010/301 z dnia 02.07.2010r.	Zakup paliwa w związku z organizacją wyborów do obsługi obwodowych komisji wyborczych	300,08 / 300,08	02.07.2010r.	02.07.2010r. RK nr 131/2010	131/11	Nr 18/2010 01.07.2010r. na kwotę 300,00 zł	-
9	Fa Vat nr 686/07/2010 z dnia 27.07.2010r.	zakup materiałów biurowych	2.043,00 / 1.052,00	10.08.2010r.	06.08.2010r. WB nr 142	142/4347	Nr 38A/2010 28.07.2010r. na kwotę 996,87 zł Nr 18/2010 01.07.2010r. na kwotę 467,80 zł	Wniosek o zaangażowanie nr 38A/2010 wystawiono po dokonano wydatku
10	Fa Vat nr 2037F00417/07/10 z dnia 01.07.2010r.	Zakup materiałów biurowych na II turę wyborów	187,82 / 187,82	02.07.2010r.	02.07.2010r. Rk nr 127/2010	127/3625	Nr 17/2010 01.07.2009r. na kwotę 187,82 zł	-

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie, za wyjątkiem wniosków o nr 12/2010 z dnia 08.06.2009r., 14/2010 z dnia 18.06.2009r., 16/2010 z dnia 23.06.2009r., 17/2010 z dnia 01.07.2009r., z których wydatki ewidencjonowano odpowiednio z datą 08.06.2010r., 18.06.2010r., 23.06.2010r., 01.07.2010r.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe - w kwocie 52,00 zł, które udokumentowano:

Lp.	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Nr dow. księg.	Wniosek o zaangażowanie/ data	Uwagi
2	Delegacja nr 155/2010 z dnia 18.05.2010r.	Wyjazd do Krajowego Biura Wyborczego	13,00 / 13,00	-	Gotówką 26.05.2010r.	101/2538	Nr 17/2010 30.06.2010r.	Wniosek o zaangażowanie wystawiono po dokonano wydatku
3	Delegacja nr 154/2010 z dnia 18.05.2010r.	Wyjazd do Krajowego Biura Wyborczego	13,00 / 13,00	-	Gotówką 26.05.2010r.	101/2539		
4	Delegacja nr 166/2010 z dnia 25.05.2010r.	Wyjazd do Krajowego Biura Wyborczego	13,00 / 13,00	-	Gotówką 04.06.2010r.	107/754		
5	Delegacja nr 213/2010 z dnia 25.06.2010r.	Wyjazd do Krajowego Biura Wyborczego	13,00 / 13,00	-	Gotówką 14.07.2010r.	135/3972		

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosku o zaangażowanie.

§ 4740 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych - w kwocie 2.000,01 zł, które udokumentowano:

Lp.	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Nr dow. księg.	Wniosek o zaangażowanie/ data	Uwagi
1	Fa Vat nr 373/10 z dnia 30.06.2010r	zakup papieru	101,00 / 101,00	07.07.2010r.	05.07.2010r. WB nr 119;	119/3559	Nr 17/2010 30.06.2010r.	-
2	Fa Vat nr 5342/2010 dnia 08.07.2010r.	zakup papieru	100,00 / 100,00	15.07.2010r.	14.07.2010r. WB nr 125;	125/3978	Nr 38A/2010 28.07.2010r.	Wniosek o zaangażowanie wystawiono po dokonano wydatku
3	Fa Vat nr 600/07/2010 z dnia 01.07.2010r.	zakup papieru	467,80 / 55,21	15.07.2010r.	13.07.2010r. WB nr 124;	124/3045		
4	Fa Vat nr 550/06/2010 z dnia 17.06.2010r.	zakup papieru	299,71 / 104,63	01.07.2010r.	26.05.2010r. WB nr 113	113/3249	Nr 17/2010 30.06.2010r.	Wniosek o zaangażowanie wystawiono po dokonano wydatku
5	Fa Vat nr	zakup papieru	1.639,17 / 1.639,17	07.10.2010r.	27.09.2010r.	172/5223	Nr 40/2010	-

Lp.	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Nr dow. księg.	Wniosek o zaangażowanie/ data	Uwagi
	865/09/2010 z dnia 23.09.2010r.				WB nr 172		20.09.2009r.	

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie. Wniosek nr 18/2010 sporządzony został w dniu 17.06.2009r., a wydatek zaewidencjonowano na koncie 998 z datą 17.06.2010r.

Łącznie z otrzymanej dotacji wydatkowano kwotę 34.081,99 zł, niewykorzystane środki w wysokości 135,01 zł zwrócono dysponentowi dotacji co opisano w rozdziale 3.1.1.2. - Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych (zleconych) gminy niniejszego protokołu z kontroli.

• **Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – Rozdział – 75109 § 2010**

Miasto Reda w 2010 roku otrzymało dotację celową z budżetu państwa za pośrednictwem Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast w kwocie **27.945,00 zł.**

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych - w kwocie 12.540,00 zł, które udokumentowano:

- Listą wypłat diet dla członków Miejskiej Komisji Wyborczej w Redzie w związku z wyborami do Rady Miejskiej w Redzie i Burmistrza na łączną kwotę 1.470,00 zł. Wypłacono w dniu 19.11.2010r. – RK nr 224/2010, poz. 6426;
- Listą wypłat diet dla członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 6 i Nr 8 w Redzie w związku z wyborami do Rady Miejskiej w Redzie i Burmistrza na łączną kwotę 8.820,00 zł. Wypłacono w dniu 19.11.2010r. – RK nr 224/2010, poz. odpowiednio nr 6427, 6428, 6429, 6430, 6431, 6432, 6434;
- Listą wypłat diet dla członków Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 7 i Nr 9 w Redzie w związku z wyborami do Rady Miejskiej w Redzie i Burmistrza na łączną kwotę 2.250,00 zł. Wypłacono w dniu 19.11.2010r.. – RK nr 224/2010, poz. 6433 i 6435;

Wniosek o zaangażowanie obciążający plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono w dniu 15.11.2010r. na kwotę 12.540,00 zł – wniosek nr 42/2010.

Powyższy wydatek zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniu sporządzenia wniosku o zaangażowanie.

§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne - w kwocie 493,77 zł, które dotyczyły przekazywanych składek ubezpieczeniowych do ZUS (WB nr 220 z dnia 03.12.2010r. - dow. księg. 6869).

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:

- w dniu 15.11.2010r. na kwotę 462,06 zł – wniosek nr 43/2010,
- w dniu 27.12.2010r. na kwotę 31,71 zł – wniosek (bez numeru).

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie. Wniosek (bez numeru) sporządzony został w dniu 27.12.2010r., a wydatku dokonano w dniu 03.12.2010r.

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy - w kwocie 75,00 zł, które dotyczyły przekazania składek na Fundusz Pracy – WB nr 220 z dnia 03.12.2010r. - dow. księg. 6871).

Wnioski o zaangażowanie obciążające plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono:

- w dniu 15.11.2010r. na kwotę 74,97 zł – wniosek nr 43/2010,



– w dniu 27.12.2010r. na kwotę 0,03 zł – wniosek (bez numeru).

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie. Wniosek (bez numeru) sporządzony został w dniu 27.12.2010r., a wydatku dokonano w dniu 03.12.2010r.

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe - w kwocie 7.560,00 zł, które udokumentowano:

Nr umowy-zlecenia	Data zawarcia umowy	Kwota brutto (w zł)
40/2010	10.10.2010r.	1.460,00
41/2010	10.11.2010r.	250,00
42/2010	10.11.2010r.	250,00
43/2010	10.11.2010r.	250,00
44/2010	10.11.2010r.	250,00
45/2010	10.10.2010r.	210,00
46/2010	10.11.2010r.	300,00
47/2010	19.11.2010r.	400,00
48/2010	19.11.2010r.	400,00
49/2010	19.11.2010r.	210,00
50/2010	19.11.2010r.	400,00
51/2010	19.11.2010r.	210,00
52/2010	19.11.2010r.	210,00
53/2010	19.11.2010r.	210,00
54/2010	19.11.2010r.	250,00
55/2010	19.11.2010r.	500,00
56/2010	19.11.2010r.	250,00
57/2010	19.11.2010r.	500,00
58/2010	19.11.2010r.	500,00
59/2010	19.11.2010r.	250,00
60/2010	19.11.2010r.	150,00
61/2010	19.11.2010r.	150,00

Wniosek nr 43/2010 o zaangażowanie obciążający plan finansowy wydatków Urzędu Miasta na 2010r. sporządzono w dniu 15.11.2010r. na kwotę 7.700,00 zł. Wnioskiem z dnia 27.12.2010r. dokonano zmniejszenia zaangażowania na powyższym paragrafie o kwotę 140,00 zł.

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie.



§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia - w kwocie 3.841,09 zł, którą udokumentowano:

Handwritten signature

Lp.	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Nr dow. księg. /poz.	Wniosek o zaangażowanie/ data	Uwagi
1.	Fa Vat nr 4603/2010 z dnia 16.11.2010r.	Zakup materiałów biurowych	350,84 / 228,47	30.11.2010r.	29.11.2010r. WB nr 216	216/6674	Nr 43/2010 15.11.2010r.	-
2.	Fa Vat nr 4659/2010 z dnia 18.11.2010r.	Zakup materiałów biurowych	300,00 / 300,00	02.12.2010r.	29.11.2010r. WB nr 216	216/6686		-
3.	Fa Vat nr 82/RED/2010 z dnia 20.11.2010r.	Zakup tuszy do kopiarki	240,00 / 240,00	04.12.2010r.	29.11.2010r. WB nr 216	216/6692		-
4.	Fa Vat nr 2200/2010 z dnia 19.11.2010r.	Zakup środków czystości do lokali wyborczych	460,00 / 460,00	03.12.2010r.	29.11.2010r. WB nr 216	216/6690		-
5.	Fa Vat nr 33/2010 z dnia 18.11.2010r.	Zakupagrafek do identyfikatorów	9,00 / 9,00	23.11.2010r.	23.11.2010r. Rk 226/2010	226/6474		-
6.	Fa Vat nr FP00013/11/10 z dnia 18.11.2010r.	Zakup artykułów spożywczych	266,31 / 266,31	23.11.2010r.	23.11.2010r. Rk 226/2010	226/6476		-
7.	Fa Vat nr 00086/2010 z dnia 16.11.2010r.	Zakup flag do lokali wyborczych	140,00 / 140,00	23.11.2010r.	23.11.2010r. Rk 226/2010	226/6477		-
8.	Fa Vat nr FZ/41688/2010/301 z dnia 25.11.2010r.	Zakup paliwa	400,00 / 400,00	26.11.2010r.	2.11.2010r. Rk 229/2010	229/6519		-
9.	Fa Vat nr 3/0/2010 z dnia 23.11.2010r.	Zakup artykułów spożywczych	31,24 / 31,24	29.11.2010r.	29.11.2010r. Rk 230/2010	230/ 6720		-
10.	Fa Vat nr FV/4210/201 z dnia 16.11.2010r.	Zakup tuszu	300,00 / 300,00	23.11.2010r.	22.11.2010r. WB nr 211	211/6457		-
11.	Fa Vat nr 9246/2010 z dnia 18.11.2010r.	Zakup materiałów Biurowych i środków czystości	299,22 / 299,22	01.12.2010r.	01.12.2010r. WB nr 218	218/6783		-
12.	Fa Vat nr 216546924 z dnia 29.12.2010r.	Zakup materiałów	1.889,10 / 1.166,85	13.01.2011r.	31.12.2010r. WB nr 240	240/7691	bez numeru	-



Lp.	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Nr dow. księg. /poz.	Wniosek o zaangażowanie/ data	Uwagi
		biurowych					27.12.2010r.	

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie.

§ 4300 – zakup usług pozostałych - w kwocie 2.662,76 zł, którą udokumentowano:

Lp.	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Nr dow. księg. /poz.	Wniosek o zaangażowanie/ data	Uwagi
1.	Fa Vat nr FV/456/10 z dnia 09.11.2010r.	Wykonanie obwieszczenia dla Komisji Wyborczej	305,00 / 305,00	23.11.2010r.	22.11.2010r.	211/6455	Nr 43/2010 15.11.2010r.	Wniosek o zaangażowanie wystawiono po dokonano wydatku
2.	Fa Vat nr FV/477/10 z dnia 18.11.2010r.	Wykonanie kart do głosowania	2.357,76 / 2.357,76	02.12.2010r.	29.11.2010r.	216/6688		-

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniu sporządzenia wniosku o zaangażowanie.

§ 4740 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych - w kwocie 502,38 zł, które udokumentowano:

Lp.	Dokument z dnia	Rodzaj wydatku	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Nr dow. księg.	Wniosek o zaangażowanie/ data	Uwagi
1.	Fa Vat nr 4603/2010 z dnia 16.11.2010r.	Zakup papieru ksero	350,84 / 122,37	30.11.2010r.	29.11.2010r. WB nr 216	216/6674	Nr 43/2010 15.11.2010r.	-
2.	Fa Vat nr 216546924 z dnia 29.12.2010r.	Zakup papieru ksero	1.889,10 / 380,01	13.01.2011r.	31.12.2010r. WB nr 240	240/7691	Bez numeru 27.12.2010r.	-

Powyższe wydatki zaewidencjonowano na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” w dniach sporządzenia wniosków o zaangażowanie.

● **Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - Rozdział 85213 § 2010**

Miasto Reda w 2010 roku otrzymało dotację celową z budżetu państwa na składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej przez gminę, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie Załącznika Nr 1 do pisma nr FB.I-3050/12/EP/2010 w kwocie **3.800zł**.

Decyzją Wojewody Pomorskiego nr 58/2010 z dnia 28 lipca 2010r. dokonano zmiany w planach dotacji na rok 2010 zwiększając wysokość dotacji o **4.000zł** na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne od świadczeń rodzinnych.

Następnie Decyzją Wojewody Pomorskiego nr 81/156/2010 z dnia 27 października 2010r. zwiększono plan dotacji o kwotę **1.700zł** przeznaczając dotację na sfinansowanie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.)

Ustalono, co następuje:

- zadanie realizowane zostało przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,
- przyznano dotację w wysokości **9.500 zł**, wydatkowano 9.313,20 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 186,80 zł zwrócono dysponentowi dotacji, co opisano w rozdziale 3.1.1.2. - Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych (zleconych) gminy niniejszego protokołu z kontroli,
- dotacja została wykorzystana przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie zgodnie z przeznaczeniem (według analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia 2010 roku dla paragrafów wydatków i dochodów 852-85213-4130-00).

● **Usługi opiekuńcze, specjalistyczne usługi opiekuńcze – Rozdział 85228 § 2010**

Miasto Reda w 2010 roku otrzymało dotację celową z budżetu państwa na usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie:

- Załącznika Nr 1 do pisma nr FB.I-3010/4/EP/09 w kwocie **56.100 zł**,
- Załącznika Nr 1 do pisma nr FB.I-3050/12/EP/2010 w kwocie **55.000 zł**.

Decyzją Wojewody Pomorskiego nr 58/2010 z dnia 28 lipca 2010r. dokonano zmiany w planach dotacji na rok 2010 zwiększając wysokość dotacji o **5.000 zł** na opiekuńcze usługi specjalistyczne.

Ustalono, co następuje:

- zadanie realizowane zostało przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie.
- przyznano dotację w wysokości **60.000 zł**, wydatkowano kwotę 59.997,36 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 2,64 zł zwrócono dysponentowi dotacji co opisano w rozdziale 3.1.1.2. - Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych (zleconych) gminy niniejszego protokołu z kontroli,
- Uchwałą Nr XL/359/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2009r. określono szczegółowe warunki przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze oraz szczegółowe warunki częściowego lub całkowitego zwolnienia od opłat i trybu ich pobierania.



- dotacja wykorzystana została przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej zgodnie z przeznaczeniem (według analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) od miesiąca stycznia do miesiąca grudnia dla paragrafów wydatków 852-85228-3020-01).

5.1.2. 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 2010 roku kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji sklasyfikowanej w § 6310 z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

- Miasto Reda opracowała plan finansowy zadań zleconych, który stanowił Załącznik Nr 8 do Uchwały Rady Miejskiej w Redzie nr XLII/373/2009 z dnia 15.09.2009r. w sprawie budżetu Miasta na 2010 rok.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty:

- ✓ dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- ✓ wydatków – w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz świadczenia społeczne,
 - wydatków majątkowych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Urząd Miasta na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów w ramach rozdziału 85212 w miesiącach od stycznia do czerwca 2010 roku.

Urząd Miasta przekazywał pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminach do 15-tego i 25-go dnia danego miesiąca, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Data przekazania środków przez MOPS w Redzie do Urzędu Miasta w Redzie	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego	Ilość dni po terminie
12.01.2010r.	4.216,81	13.01.2010r. – WB nr 8	-
22.01.2010r.	1.821,95	22.01.2010r. – WB nr 15	-
12.02.2010r.	5.452,94	12.02.2010r. – WB nr 31	-
22.02.2010r.	3.828,12	23.02.2010r. – WB nr 38	-
12.03.2010r.	6.619,58	12.03.2010r. – WB nr 52	-
23.03.2010r.	2.597,06	24.06.2010r. – WB nr 60	-
13.04.2010r.	3.683,18	14.04.2010r. – WB nr 75	-
22.04.2010r.	2.877,78	23.04.2010r. – WB nr 82	-

[Podpis]

12.05.2010r.	2.851,63	13.05.2010r. – WB nr 96	-
24.05.2010r.	2.760,04	25.05.2010r. – WB nr 104	-
11.06.2010r.	5.543,29	14.06.2010r. – WB nr 118	-
22.06.2010r.	3.318,13	25.06.2010r. – WB nr 127	-

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej wymienionych w rozdziale 5.1.1. niniejszego protokołu z kontroli ustalono, że:

- dotacje celowe przekazywano kontrolowanej jednostce w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań,
- niewykorzystane kwoty dotacji w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji dochodów środków publicznych zwrócono na rachunek dysponenta.

5.3. Środki na realizację porozumień.

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

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	
600	60014	6620	360.000,00	360.000,00	Prowadzenie spraw dotyczących dróg powiatowych w granicach administracyjnych miasta Redy – modernizacja ul. Kazimierskiej
	60014	2320	127.486,00	127.486,00	Prowadzenie spraw dotyczących dróg powiatowych w granicach administracyjnych miasta Redy
710	71035	2020	300,00	300,00	Cmentarze
750	75020	2320	838,00	838,00	Prowadzenie spraw dotyczących dróg powiatowych w granicach administracyjnych miasta Redy
801	80104	2310	231.557,00	228.198,00	Przedszkola
	80106	2310	21.000,00	21.195,00	Punkty przedszkolne
Razem:			741.181,00	738.017,00	

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

Kontrolą objęto wszystkie dotacje celowe otrzymane przez Miasto Redę w 2010r. na realizację porozumień.

- Drogi publiczne powiatowe
 - Rozdział 60014 § 6620 w kwocie 360.000,00 zł
 - Rozdział 60014 § 2320 w kwocie 127.486,00 zł

[Podpis]

W dniu 28.04.2003r. Miasto Reda zawarło porozumienie z Powiatem Wejherowskim na prowadzenie spraw dotyczących dróg powiatowych w granicach administracyjnych miasta Redy, wyszczególnionych w porozumieniu a wynikających z ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych, ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1986r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o drogach publicznych.

Dysponent dotacji przekazywał środki finansowe na realizację bieżącego zadania w miesięcznych ratach, do 10-tego każdego miesiąca w wysokości 10.624,00 zł, przy czym ostatnia rata wyniosła 10.622,00 zł.

Kwota 360.000,00 zł przekazana została w dniu 10.12.2010r. na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego – przebudowę ul. Kazimierskiej (zakończenie przebudowy I-go etapu 30.04.2011r.).

W zawartym porozumieniu nie określono zasady rozliczania otrzymanych środków z dotacji.

Miasto Reda za każdy kwartał 2010 roku sporządzało Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zdań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które przekazywane było do dysponenta dotacji.

Ze sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2010r. wynika, że przekazana dotacja wydatkowana została na:

- zakup usług remontowych (§ 4270) w kwocie 63.743,00 zł,
- zakup usług pozostałych (§ 4300) w kwocie 63.743,00 zł,
- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) w kwocie 360.000 zł.

• **Starostwa Powiatowe – Rozdział 75020 § 2320 w kwocie 838,00 zł**

Dotację w kwocie 838,00 zł Miasto Reda otrzymało w ramach podpisanego w dniu 28.04.2003r. porozumienia z Powiatem Wejherowskim.

Dysponent dotacji przekazywał środki finansowe w miesięcznych ratach, do 10-tego każdego miesiąca w wysokości 70 zł, przy czym ostatnia rata wyniosła 68 zł.

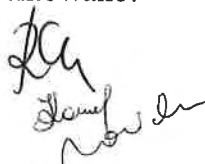
Ze sporządzonego sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2010r. wynika, że otrzymana dotacja wydatkowana została na :

- wynagrodzenie osobowe pracowników (§ 4010) w kwocie 713,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) w kwocie 107,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) w kwocie 18,00 zł.

• **Cmentarze – Rozdział 71035 § 2020 w kwocie 300,00 zł**

W dniu 10.05.2007r. Miasto Reda podpisało porozumienie z Wojewodą Pomorskim na zadania wynikające z ustawy z dnia 28.03.1933r. o grobach i cmentarzach wojennych w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych polegających na konserwacji, przeprowadzaniu remontów oraz pielęgnacji zieleni i utrzymaniu porządku a także czystości na cmentarzach i grobach wojennych. W dniu 29.03.2010r. (WB nr 64) Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał kwotę 300,00 zł na wyżej wymieniony cel.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków (z § 4210), które dotyczyły zakup kwiatów i zniczy na grób żołnierzy zamordowanych w 1939r. w Redzie, co udokumentowano:



- Fa Vat nr 02/05/2010 z dnia 01.05.2010r. na kwotę 101,00 zł (poz. 2245). Termin płatności – 15.05.2010r., zapłacono 06.05.2010r. – WB nr 82,
- Fa Vat nr 16/10/2010 z dnia 29.10.2010r. na kwotę 102,00 zł (poz. 6065). Termin płatności – 13.11.2010r., zapłacono 05.11.2010r. – WB nr 201,
- Fa Vat nr 6/11/2010 z dnia 10.11.2010r. na kwotę 102,00 zł (poz. 6324). Termin płatności – 17.11.2010r., zapłacono 15.11.2010r. – WB nr 206.

• **Inne formy wychowania przedszkolnego – Rozdział 80106 § 2310 w kwocie 21.195 zł**

• **Przedszkola – Rozdział 80104 § 2310 w kwocie 228.198 zł**

Miasto Reda w 2010r. otrzymało dotacje na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego sklasyfikowanych w § 2310 w kwocie **21.195 zł** z przeznaczeniem na niepubliczne punkty przedszkolne oraz kwotę **228.198 zł** na przedszkola dotyczące zwrotu kosztów ponoszonych przez Miasto Redę na dzieci będące mieszkańcami innych gmin a uczęszczających do niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych w Mieście Redzie.

W 2010r. Miasto Reda podpisało porozumienie z Miastem Gdynia w sprawie zwrotu kosztów ponoszonych Miasto Redę w formie dotacji, na dzieci będące mieszkańcami Gminy Gdynia a uczęszczające do redzkich niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych.

Pozostałe jednostki samorządu terytorialnego tj. Miasto Wejherowo, Miasto Rumia, Gmina Wejherowo, Gmina Luzino, Gmina Puck dokonywały wpłaty na podstawie miesięcznych rozliczeń sporządzanych przez Miasto Redę tytułem zwrotu kosztów pobytu dziećmi z tych jednostek w niepublicznych przedszkolach lub punktach przedszkolnych na terenie Miasta Redy. W rozliczeniach wymieniano: placówkę (niepubliczny punkt przedszkolny, niepubliczne przedszkole), do której uczęszcza dziecko, kwotę dotacji oraz termin zapłaty.

- ✓ **Miasto Gdynia** i Miasto Reda zawarły w dniu 11.06.2010r. Porozumienie SOO.0722-25/10 w sprawie zwrotu kosztów ponoszonych Gminę Miasta Redy w formie dotacji, na dzieci będące mieszkańcami Gminy Gdynia i uczęszczającymi w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. do niepublicznych przedszkoli w Redzie.

Z zawartego porozumienia wynika, że:

- Gmina Gdynia zobowiązuje się do zapłaty Gminie Miasta Redy kwoty 523,00zł miesięcznie za jedno dziecko zamieszkałe w Gdyni i uczęszczające do niepublicznego przedszkola w Redzie, tytułem zwrotu kosztów dotacji wyliczonej na podstawie ustalonych w budżecie Gminy Miasta Redy wydatków bieżących ponoszonych w redzkich przedszkolach publicznych,
- Gmina Gdynia zobowiązała się przekazywania kwot wynikających z przemnożenia dzieci przez wysokość dotacji jednostkowej do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, z wyjątkiem grudnia - płatność za ten miesiąc nastąpi do 31 grudnia 2010r.,
- płatność dokonywana będzie na podstawie zawartego porozumienia oraz pisma z Urzędu Miasta z informacją o uczęszczaniu dziecka do przedszkola w okresie rozliczeniowym.

W dniu 28.12.2010r. zawarto Aneks nr 1 do Porozumienia SOO.0722-25/10 z uwagi na zmianę kwoty dotacji, jaką miesięcznie przekazuje Gmina Gdynia. Zmieniono treść § 1 ust.2 cyt.: „Gmina Gdynia zobowiązuje się do zapłaty Gminie Miasta Redy kwoty 523,00 zł w okresie styczeń – luty 2010r., kwoty 432,00 zł w okresie marzec-październik 2010r. oraz kwoty 443,00 zł w okresie listopad-grudzień 2010r. miesięcznie (tj. 75% kosztów

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

utrzymania dziecka w przedszkolu prowadzonym przez Gminę Miasta Redy w 2010r.) za jedno dziecko zamieszkałe w Gdyni i uczęszczające do niepublicznego przedszkola w Redzie, tytułem zwrotu kosztów dotacji wyliczonej na podstawie ustalonych w budżecie Gminy Miasta Redy wydatków bieżących ponoszonych w redzkich przedszkolach publicznych.

Zwrot kosztów dotacji przekazywany był przez Gminę Gdynia w terminach i kwotach, które przedstawiono w poniższej tabeli.

Pismo nr	Data	Kwota do zapłaty	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
OK.4323/13/2010	08.02.2010r.	414,00 zł	26.02.2010r.	31.12.2010r.	308
OK.4323/24/2010	22.02.2010r.	523,00 zł dopłata za I/2010 1 046,00 zł dopłata za II/2010	11.03.2010r.	31.12.2010r. za I i II/2010	295
OK.4323/41/2010	7.04.2010r.	864,00 zł	27.04.2010r.	31.12.2010r.	248
OK.4323/59/2010	11.05.2010r.	864,00 zł	03.06.2010r.	31.12.2010r.	211
OK.4323/72/2010	16.06.2010r.	864,00 zł	06.07.2010r.	31.12.2010r.	178
OK.4323/134/2010	20.10.2010r.	4.752,00 zł od VI do X/2010	pisma z 20.10.2010r. nie wysłano	-	-
OK.4323/152/2010	13.11.2010r.	5.638,00zł od VI do XII/2010	5.01.2011r.	31.12.2010r.	0
Razem:		9.799,00zł			

Ustalono, że Miasto Gdynia zapłaty dokonała raz w roku tj. w dniu 31.12.2010r.

Miasto Reda wystosowało do Prezydenta Miasta Gdyni pismo nr OK. 4323/59/2010 z dnia 11.05.2011r. oraz pismo nr OK.4323/152/2010 z dnia 13.11.2010r. w sprawie nieotrzymania zwrotu kosztów dotacji udzielonych przez Urząd Miasta Redy na dzieci zamieszkałe w Gdyni i uczęszczające do Prywatnego Przedszkola „Przygoda” w Redzie.

- ✓ **Gmina Luzino** dokonywała wpłaty na podstawie miesięcznych rozliczeń sporządzonych przez Miasto Redę tytułem zwrotu kosztów pobytu dzieci – mieszkańców Gminy Luzino w niepublicznym punkcie przedszkolnym. W rozliczeniu wymieniono: placówkę, do której uczęszcza dziecko, kwotę dotacji oraz termin zapłaty.

Zwrot kosztów dotacji przekazywany był przez Gminę Luzino w terminach i kwotach wskazanych w miesięcznych rozliczeniach, które ujęto w poniższej tabeli.

Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
OK.4323/12/2010	8.02.2010r.	635,00zł	26.02.2010r.	17.02.2010r.	0
OK.4323/29/2010	4.03.2010r.	167,00zł dopłata za I/2010 802,00zł dopłata za II/201	22.03.2010r.	11.03.2010r.	0
OK.4323/40/2010	7.04.2010r.	663,00zł	26.04.2010r.	14.04.2010r.	0
OK.4323/58/2010	11.05.2010r.	663,00zł	31.05.2010r.	24.05.2010r.	0
OK.4323/70/2010	16.06.2010r.	663,00zł	5.07.2010r.	24.06.2010r.	0

[Podpis]

Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
OK.4323/82/2010	21.07.2010r.	231,00zł	9.08.2010r.	30.07.2010r.	0
OK.4323/92/2010	4.08.2010r.	231,00zł	23.08.2010r.	19.08.2010r.	0
Razem:		4.268,00 zł			

- ✓ Miasto Reda sporządzało miesięczne rozliczenie tytułem zwrotu kosztów pobytu dzieci – mieszkańców **Gminy Puck** w niepublicznym przedszkolu i punkcie przedszkolnym na podstawie którego, Gmina Puck dokonywała wpłaty. W rozliczeniu wymieniono: placówkę, do której uczęszcza dziecko, kwotę dotacji oraz termin zapłaty.

Zwrot kosztów dotacji przekazywany był przez Gminę Puck w terminach i kwotach, które przedstawiono w poniższej tabeli.

Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
OK.4323/9/2010	08.02.2010r.	4.996,00 zł	26.02.2010r.	3.186,40 zł 23.02.2010r.	0
OK.4323/28/2010	04.03.2010r.	1.315,00 zł dopłata za I/2010 5.788,00zł	22.03.2010r.	2.922,40 zł 14.04.2010r.	23
OK.4323/39/2010	07.04.2010r.	4.782,00 zł	26.04.2010r.	2.922,40 zł 26.04.2010r.	0
OK.4323/60/2010	12.05.2010r.	4.782,00 zł	1.06.2010r.	2.922,40 zł. 27.05.2010r. 10.254,00 zł 31.08.2010r. dopłata za I-V/2010	0
OK.4323/71/2010	16.06.2010r.	4.782,00 zł	5.07.2010r.	2.922,40 zł 23.06.2010r.	0
OK.4323/89/2010	26.07.2010r.	4.782,00 zł	12.08.2010r.	31.08.2010r.	19
OK.4323/95/2010	04.08.2010r.	4.551,00 zł	Nie ma potwierdzenia odbioru	31.08.2010r.	Nie można określić
OK.4323/103/2010	17.08.2010r.	4.551,00 zł	6.09.2010r.	13.884,00 zł 31.08.2010r. za VI-VIII/2010	0
OK.4323/116/2010	21.09.2010r.	6.339,00 zł	11.10.2010r.	8.10.2010r.	0
OK.4323/133/2010	20.10.2010r.	5.445,00 zł	9.11.2010r.	5.11.2010r.	0
OK.4323/144/2010	17.11.2010r.	5.581,00 zł	6.12.2010r.	26.11.2010r.	0
OK.4323/161/2010	15.12.2010r.	5.138,00 zł	4.01.2011r.	24.12.2010r.	0
OK.4323/164/2010	20.12.2010r.	1.315,00 zł dopłata za I/2010	W piśmie poproszono o niezwłoczne uregulowanie należności nie później niż do 30.12.2010r.	Pismo ZOPO/4317/446 /10 rozliczenie, z którego wynika, że przekazywane środki pokryły należności.	x
OK.4323/1/2010	03.01.2011r.	1.315,00 zł dopłata za I/2010	W piśmie poproszono o niezwłoczne uregulowanie powstałej	13.01.2011r.	0

[Podpis]

Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
			zaległości wraz z uzasadnieniem		
Razem:		62.832,00 zł		62.832,00 zł	

Ponadto ustalono, że:

- kwotę do zapłaty wynikającą z rozliczenia miesięcznego za miesiąc luty i czerwiec 2010r. zapłacono po terminie odpowiednio 23 i 19 dni;
 - pismem OK.4323/60/2010 z dnia 12.05.2010r., Urząd Miasta w Redzie poinformował Urząd Gminy w Pucku, że do powyższego dnia nie otrzymał części zwrotu kosztów dotacji udzielonych przez Urząd na dzieci zamieszkałe w Gminie Puck i uczęszczające do Prywatnego Przedszkola „Przygoda” w Redzie oraz do Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Omnibusek” w Redzie za miesiąc styczeń, luty i marzec 2010 roku;
 - Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Pucku przesłał pismo ZOPO/4323/160/10 z dnia 13.07.2010r. z którego wynika, że cyt.: ”Zgodnie z wyrokiem TK ust. 2c jest niezgodny z Konstytucją w zakresie, w jakim nakazuje pokrycie wyższych kosztów dotacji, w przeliczeniu na jednego ucznia, niż dotacje przysługujące przedszkolom niepublicznym usytuowanym na terenie gminy zobowiązanej, w tej części kosztów, która przekracza iloczyn ustalonego przez gminę zobowiązaną wskaźnika procentowego i kwoty wydatków bieżących, o których mowa w ust. 2b tego artykułu, ustalonych przez gminę uprawnioną do refundacji.”
 - pismem z dnia OK.4323/90/2010 Zastępca Burmistrza Miasta Redy pismem wyjaśnił, że załączone pisma: materiały opracowane w Departamencie Prawnym MEN oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 18.12.2008r. są nieaktualne i nie stanowią podstawy prawnej do wyliczenia kosztów dotacji określonej w art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Zastępca Burmistrza Miasta powołał się na zapis art. 90 ust. 2b i 2c ustawy o systemie oświaty oraz poinformował, że w 2010r. kwota wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w Redzie w przeliczeniu na jednego ucznia została określona na poziomie 697,00 zł w okresie styczeń-luty oraz 576,00 zł od marca do grudnia, natomiast Rada Miejska w Redzie ustaliła wskaźnik procentowy na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli w wysokości równej 75%;
 - w dniu 31.08.2010r. dokonano dwóch dopłat: 10.254,00 zł za miesiące I-V oraz 13.884,00 zł za miesiące VI-VIII;
 - w dniu 20.12.2010r. Miasto Reda pismem OK.4323/164/2010 poinformowała Gminę Puck, iż wpłacona w dniu 31.08.2010r. dopłata za miesiące I-V powinna wynosić 11.569,00zł a nie 10.254,00 zł w związku z tym zwrócono się o niezwłoczne uregulowanie brakującej kwoty w wysokości 1.315,00zł. W dniu 13.01.2011r. Gmina Puck uregulowała brakującą kwotę w wysokości 1.315,00 zł.
- ✓ Miasto Reda sporządzało miesięczne rozliczenie ,tytułem zwrotu kosztów pobytu dzieci – mieszkańców **Miasta Rumi** w redzkich niepublicznych przedszkolach i punktach przedszkolnych, na podstawie, którego Miasto Rumia dokonywało wpłaty. W rozliczeniu wymieniono: placówkę, do której uczęszcza dziecko, kwotę dotacji oraz termin zapłaty.

Zwrot kosztów dotacji przekazywany był przez Gminę Miasto Rumi w terminach i kwotach które przedstawiono w poniższej tabeli.



Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
OK.4323/10/2010	8.02.2010r.	7.038,00 zł	1.03.2010r.	25.02.2010r.	0
OK.4323/26/2010	4.03.2010r.	1.853,00 zł dopłata za I/2010 9.414,00 zł za II/2010	23.03.2010r.	20.04.2010r.	28
OK.4323/38/2010	7.04.2010r.	6.912,00 zł	26.04.2010r.	26.04.2010r.	0
OK.4323/55/2010	11.05.2010r.	6.912,00 zł	31.05.2010r.	08.06.2010r.	8
OK.4323/67/2010	16.06.2010r.	6.912,00 zł	7.07.2010r.	06.07.2010r.	0
OK.4323/79/2010	21.07.2010r.	7.344,00 zł	11.08.2010r.	05.08.2010r.	0
OK.4323/91/2010	4.08.2010r.	7.344,00 zł	nie ma potwierdzenia odbioru	19.08.2010r.	-
OK.4323/104/2010	17.08.2010r.	7.344,00 zł	6.09.2010r.	06.09.2010r.	0
OK.4323/114/2010	21.09.2010r.	8.439,00 zł	10.10.2010r.	29.10.2010r.	0
OK.4323/130/2010	20.10.2010r.	8.439,00 zł	9.11.2010r.	08.11.2010r.	0
OK.4323/141/2010	17.11.2010r.	8.653,00 zł	7.12.2010r.	14.12.2010r.	7
OK.4323/158/2010	15.12.2010r.	8.653,00 zł	Nie później niż do 30.12.2010r.	30.12.2010r.	0
Razem:		95.257 zł			

Ponadto ustalono, że:

- kwotę do zapłaty wynikającą z miesięcznego rozliczenia za miesiące: styczeń, luty i kwiecień i październik 2010r. zapłacono po terminie.
- ✓ Miasto Reda sporządzało miesięczne rozliczenie tytułem zwrotu kosztów pobytu dzieci – mieszkańców **Gminy Wejherowo** w redzkich niepublicznych punktach przedszkolnych, na podstawie którego, Gmina Wejherowo dokonywała wpłaty. W rozliczeniu wymieniono: placówkę, do której uczęszcza dziecko, kwotę dotacji oraz termin zapłaty.

Zwrot kosztów dotacji przekazywany był przez Gminę Wejherowo w terminach i kwotach które przedstawiono w poniższej tabeli.

Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty	Ilość dni po terminie
OK.4323/11/2010	8.02.2010r.	1.905,00 zł	26.02.2010r.	22.03.2010r.	24
OK.4323/27/2010	4.03.2010r.	501,00 zł dopłata za I/2010 2.406,00 zł za II/2010	23.03.2010r.	4.254,00 zł za I i II/2010 22.03.2010r.	0
OK.4323/43/2010 OK.4323/42/2010	7.04.2010r. 7.04.2010r.	2.853,00 zł 558,00 zł za 1 dziecko za I i II/2010	26.04.2010r.	3.132,00 zł 28.04.2010r.	2
OK.4323/57/2010	11.05.2010r.	2.853,00 zł	31.05.2010r.	25.05.2010r.	0

[Podpis]

Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty	Ilość dni po terminie
OK.4323/69/2010	16.06.2010r.	2.853,00 zł	05.07.2010r.	29.06.2010r.	0
OK.4323/81/2010	21.07.2010r.	2.853,00 zł	09.08.2010r.	05.08.2010r.	0
OK.4323/94/2010	4.08.2010r.	2.421,00 zł	Nie ma potwierdzenia odbioru	12.08.2010r.	
OK.4323/106/2010	18.08.2010r.	2.421,00 zł	06.09.2010r.	31.08.2010r.	0
OK.4323/115/2010 OK.4323/118/2010	21.09.2010r. 29.09.2010r.	2.190,00 zł korekta błędu 2.622,00 zł	18.10.2010r.	13.10.2010r.	0
OK.4323/131/2010	20.10.2010r.	3.084,00 zł	09.11.2010r.	2.853,00 zł 2.11.2010r.	0
OK.4323/142/2010	17.11.2010r.	3.159,00 zł	06.12.2010r.	30.11.2010r.	0
OK.4323/159/2010	15.12.2010r.	3.159,00z ł	Nie później niż do 30.12.2010r.	31.12.2010r.	1
OK.4323/163/2010	20.12.2010r.	231,00 zł zwrot za 1 dziecko za X/201	Nie później niż do 30.12.2010r.	-	x
OK.4323/165/2010	22.12.2010r.	279,00 zł zwrot za 1 dziecko za II/2010	Nie później niż do 30.12.2010r.	31.12.2010r.	1
Razem:		33.090,00 zł		33 090,00 zł	

Ponadto ustalono, że:

- zwrot kosztów dotacji za miesiąc styczeń i luty został zapłacony w dniu 22.03.2010r., zwrot uwzględniał zmiany wysokości dotacji wprowadzone przez Gminę Miasta Redy. Wpłatę dotacji (za miesiąc styczeń i luty) pomniejszono o kwotę 558,00 zł z uwagi na fakt, że uczeń nie występuje w zbiorach meldunkowych Gminy Wejherowo.
- zwrot kosztów dotacji za miesiąc marzec został powiększony o kwotę 279,00 zł za miesiąc styczeń z uwagi na złożenie odpowiedniego oświadczenia o miejscu zamieszkania ucznia w Gminie Wejherowo. Zwrot kosztów brakującej kwoty dotacji 279,00 zł za miesiąc luty Gmina Wejherowo uiszcza 31.12.2010r.
- zwrot kosztów dotacji za miesiąc październik został pomniejszony o 231,00 zł z uwagi na fakt, że kolejny uczeń nie występuje w zbiorach meldunkowych Gminy Wejherowo. W dniu 02.04.2010r. złożono oświadczenie o miejscu zamieszkania ucznia w Gminie Wejherowo.
- Zwrot kosztów dotacji w kwocie dotacji 231,00 zł za miesiąc październik wynikający z pisma OK. 4323/163/2010 nie został uiszczony do końca trwania kontroli. Urząd Gminy w Wejherowie pismem nr RZPO/4323/226/2010 z dnia 29.10.2010r. poinformował, że dotacja za miesiąc październik zostanie pomniejszona o 231,00 zł z uwagi na fakt, że wychowanek uczęszczający do niepublicznego przedszkola „Chatka Puchatka” w Redzie nie występuje w zbiorach meldunkowych Gminy Wejherowo.

[Podpis]
[Stempel]
[Podpis]

Urząd Miasta w Redzie pismem nr OK.4431.64.2011 z dnia 10.05.2011r. przesłał po raz kolejny rozliczenie tytułem zwrotu kosztów pobytu dziecka w przedszkolu „Chatka Puchatka” załączając kartę zgłoszenia do powyższego niepublicznego przedszkola z dnia 29.09.2010r. z którego wynika, że wychowanego zamieszkuje w Nowym Dworze Wejherowskim (Gmina Wejherowo).

- ✓ Miasto Reda sporządzało miesięczne rozliczenie tytułem zwrotu kosztów pobytu dzieci – mieszkańców **Miasta Wejherowa** w redzkich niepublicznych przedszkolach i punktach przedszkolnych, na podstawie którego, Miasto Wejherowo dokonywało wpłaty. W rozliczeniu wymieniono: placówkę, do której uczęszcza dziecko, kwotę dotacji oraz termin zapłaty.

Zwrot kosztów dotacji przekazywany był przez Miasto Wejherowo w terminach i kwotach które przedstawiono w poniższej tabeli.

Pismo nr	Data	Kwota	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
OK.4323/14/2010	8.02.2010r.	3.947,00zł	26.02.2010r.	3.119,00zł 24.02.2010r.	0
OK.4323/30/2010	4.03.2010r.	1.867,00zł dopłata za I/2010 4.463,00 zł za II/2010	23.03.2010r.	6.330,00 zł 01.04.2010r.	9
OK.4323/37/2010	7.04.2010r.	3.255,00zł	26.04.2010r.	30.04.2010r.	0
OK.4323/56/2010	11.05.2010r.	3.255,00zł	1.06.2010r.	2.06.2010r.	1
OK.4323/68/2010	16.06.2010r.	3.054,00zł	6.07.2010r.	2.823,00zł 15.07.2010r.	9
OK.4323/80/2010	21.07.2010r.	3.054,00zł dopłata za V/2010 231,00 zł	10.08.2010r.	2.853,00zł 11.08.2010r.	1
OK.4323/93/2010	4.08.2010r.	2.823,00zł	brak potwierdzenia odbioru	2.391,00zł 30.08.2010r.	nie można określić
OK.4323/105/2010	18.08.2010r.	2.823,00zł	7.09.2010r.	3.09.2010r.	0
OK.4323/117/2010	21.09.2010r.	4.983,00zł	12.10.2010r.	15.12.2010r.	63
OK.4323/132/2010	20.10.2010r.	4.983,00zł	9.11.2010r.	3.584,14zł 10.12.2010r.	31
OK.4323/143/2010	17.11.2010r.	4.873,00zł	7.12.2010r.	15.12.2010r.	8
OK.4323/160/2010	15.12.2010r.	4.430,00zł	5.01.2011r.	3.987,00zł 31.12.2010r.	0
OK.4323/162/2010	20.12.2010r.	1.398,86zł dopłata po weryfikacji miejsca zameldowania wychowanków za X/2010	10.01.2011r.	31.12.2010r.	0
Razem:		49 439,86		45 675,00zł	

[Podpis]
[Inne podpisy]

Ponadto ustalono, że:

- Miasto Wejherowo wpłacało należność tytułem partycypacji w kosztach utrzymania dzieci według danych Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Wejherowie, nie zaś na podstawie rozliczeń miesięcznych przekazywanych przez Miasto Redę. W związku wpłata wysokość dotacji za kolejne miesiące była zmniejszana z powodu nie figurowania zgłoszonych dzieci w zbiorach meldunkowych Gminy Miasta Wejherowa.
Miasto Wejherowo informowało pismami Urząd Miasta w Redzie o przekazaniu pomniejszonej kwoty dotacji za miesiąc styczeń w wysokości 828,00 zł, za maj 231,00 zł, za czerwiec – 432 zł, za lipiec – 432 zł, październik – 1.398,86 zł, za grudzień – 443,00 zł,
- po dostarczeniu odpowiednich zaświadczeń o miejscu zamieszkania uczniów na terenie Miasta Wejherowa dokonywano dopłat do kosztów dotacji,
- kwotę do zapłaty za miesiące: styczeń, od kwietnia do czerwca oraz od sierpnia do października 2010r. wpłacono po terminie.

Ustalono, że w budżecie miasta Redy w 2010 roku dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego otrzymane od innych gmin, a dotyczące wpłat (zwrot kosztów) z innych gmin za dzieci uczęszczające do redzkich niepublicznych punktów przedszkolnych klasyfikowane były w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego, natomiast wydatki ujmowano w rozdziale 80104 – Przedszkola.

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika wynika, że w budżecie miasta dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego sklasyfikowane były w rozdziale 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego.

W 2010 roku wydatki na punkty przedszkolne nie były klasyfikowane w rozdziale 80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego, ale w rozdziale 80104 – Przedszkola.

VI. Rozliczenia.

6.1. Jednostki budżetowe.

Według Wykazu Jednostek Organizacyjnych Miasta Redy – Załącznik Nr 3 do Statutu Miasta Redy w Mieście Reda funkcjonują powołane na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Miasta Redy:

- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,
- Miejskie Przedszkole Nr 2 1 w Redzie,
- Miejskie Przedszkole Nr 2 im. Juliana Tuwima w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 6 w Redzie,
- Zespół Szkół Nr 1 im. płk. Kazimierza Pruszkowskiego w Redzie,
- Zespół Szkół Nr 2 im. Stefana Żeromskiego w Redzie,
- Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Derdowskiego w Redzie.

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Miasta z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń:

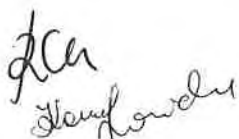
- jednostek oświatowych Miasta Redy,
- Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Redy.

1) Plan wydatków wszystkich gminnych jednostek oświatowych na koniec roku 2010 wynosił **22.849.090,00 zł** i obejmował wydatki w niżej wymienionych rozdziałach i wysokościach:

– rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe”	8.338.156,00 zł,
– rozdział 80103 – „Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych”	539.543,00 zł,
– rozdział 80104 – „Przedszkola”	3.126.257,00 zł,
– rozdział 80110 – „Gimnazja”	9.973.385,00 zł,
– rozdział 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół”	147.804,00 zł,
– rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	83.678,00 zł,
– rozdział 80195 – „Pozostała działalność”	51.958,00 zł,
– rozdział 80309 – „Pomoc materialna dla studentów i doktorantów”	4.000,00 zł,
– rozdział 85401 – „Świetlice szkolne”	456.084,00 zł,
– rozdział 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”	5.200,00 zł,
– rozdział 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	118.783,00 zł,
– rozdział 85446 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	3.242,00 zł
– rozdział 85495 – „Edukacyjna opieka wychowawcza. Pozostała działalność”	<u>1.000,00 zł</u>
RAZEM:	22.849.090,00 zł.

2) Plan wydatków Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Redzie na koniec roku 2010 wynosił **7.500.243,00 zł** i obejmował wydatki w niżej wymienionych rozdziałach i wysokościach:

– rozdział 85202 – „Domy pomocy społecznej”	250.177,00 zł,
– rozdział 85203 – „Ośrodki wsparcia”	3.000,00 zł,
– rozdział 85212 – „Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna, oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”	5.426.509,00 zł,
– rozdział 85213 – „Składki na ubezpieczenia zdrowotne”	29.600,00 zł,
– rozdział 85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”	242.440,00 zł,
– rozdział 85215 – „Dodatki mieszkaniowe”	150.700,00 zł,



– rozdział 85216 – „Zasiłki stałe”	251.000,00 zł,
– rozdział 85219 – „Ośrodki Pomocy Społecznej”	493.752,00 zł,
– rozdział 85228 – „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”	240.597,00 zł,
– rozdział 85295 – „Pomoc społeczna. Pozostała działalność”	<u>412.468,00 zł,</u>
RAZEM:	7.500.243,00 zł.

6.1.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.

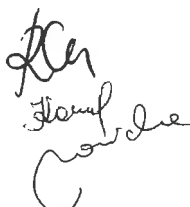
W przedłożonych sprawozdaniach Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 rok przez gminne jednostki oświatowe wynikało, że zrealizowały one wydatki na kwotę **22.723.710,81 zł** w podanych niżej wysokościach:

– rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe”	8.309.735,63 zł,
– rozdział 80103 – „Oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych”	535.573,93 zł,
– rozdział 80104 – „Przedszkola”	3.074.597,94 zł,
– rozdział 80110 – „Gimnazja”	9.959.236,37 zł,
– rozdział 80113 – „Dowozenie uczniów do szkół”	131.831,69 zł,
– rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	76.073,08 zł,
– rozdział 80195 – „Pozostała działalność”	51.957,83 zł,
– rozdział 80309 – „Pomoc materialna dla studentów i doktorantów”	4.000,00 zł
– rozdział 85401 – „Świetlice szkolne”	454.157,09 zł,
– rozdział 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży”	5.200,00 zł,
– rozdział 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	118.256,25 zł,
– rozdział 85446 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	2.091,00 zł
– rozdział 85495 – „Edukacyjna opieka wychowawcza. Pozostała działalność”	<u>1.000,00 zł</u>
RAZEM:	22.723.710,81 zł.

Wykonane wydatki były niższe od planowanych środków o kwotę 125.379,19 zł.

2) W przedłożonych sprawozdaniach Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 rok przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej wynikało, że zrealizowały one wydatki na kwotę **7.495.483,79 zł** w podanych niżej wysokościach:

– rozdział 85202 – „Domy pomocy społecznej”	250.174,82 zł,
– rozdział 85203 – „Ośrodki wsparcia”	3.000,00 zł,



– rozdział 85212 – „Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna, oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”	5.426.418,83 zł,
– rozdział 85213 – „Składki na ubezpieczenia zdrowotne”	29.413,20 zł,
– rozdział 85214 – „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe”	242.437,39 zł,
– rozdział 85215 – „Dodatki mieszkaniowe”	149.028,59 zł,
– rozdział 85216 – „Zasiłki stałe”	251.000,00 zł,
– rozdział 85219 – „Ośrodki Pomocy Społecznej”	492.730,32 zł,
– rozdział 85228 – „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”	238.816,29 zł,
– rozdział 85295 – „Pomoc społeczna. Pozostała działalność”	<u>412.464,35 zł,</u>
RAZEM:	7.495.483,79 zł.

Wydatki te były niższe od sumy planowanych środków o kwotę 4.759,21 zł.

6.2. Zakłady budżetowe.

W okresie objętym kontrolą na terenie Miasta Redy 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. Realizacja zadań rachunków dochodów własnych.

- Rada Miejska w Redzie w drodze Uchwały Nr XXXII/303/2005 z dnia 16.03.2005r. w sprawie gromadzenia na rachunku dochodów własnych w jednostkach budżetowych Gminy Miasta Redy:

zmienionej:

- Uchwałą Nr XL/372/2005 z dnia 30.11.2005r.,
- Uchwałą Nr XLI/388/2005 z dnia 21.12.2005r.,
- Uchwałą Nr VIII/104/2007 z dnia 30.05.2007r.,
- Uchwałą Nr XLVI/395/2010 z dnia 2.03.2010r.

uchylonej:

- Uchwałą Nr V/59/2011 z dnia 16.02.2011r.

Ustalono, co następuje:

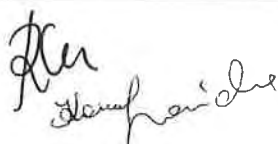
- Tworzy się rachunek dochodów własnych dla:
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 w Redzie,
 - Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie,



- 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,
 - Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie.
- Źródłami dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych jednostek budżetowych Gminy Miasta Redy są:
- 1) Wpływy z opłat:
 - żywieniowej,
 - z tytułu części opłaty stałej za korzystanie przez dzieci z przedszkoli prowadzonych przez gminę w stosunku rocznym wysokości ponoszonych w tych jednostkach wydatków poza wydatkami na wynagrodzenia osobowe, pochodnych od nich i zakupu żywności,
 - za świadczenie dodatkowych usług dydaktycznych na życzenie rodziców.
 - 2) Wpływy z wynajmu i dzierżawy.
 - 3) Wpływy z spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki.
 - 4) Wpływy z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki.
 - 5) Dochody z odsetek ze środków na rachunku bankowym.
- Dochody własne przeznacza się:
- zakup żywności,
 - na organizację świadczenia dodatkowych usług dydaktycznych na życzenie rodziców z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia osobowe,
 - na wydatki jednostek budżetowych z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia osobowe w tym również na finansowanie utrzymania, modernizacji, remontów i odtworzenia mienia będącego w zarządzie albo użytkowaniu jednostki oraz dofinansowanie działalności jednostki.

Na podstawie sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych za 2010 rok, realizowanych przez jednostki budżetowe i wydatków nimi sfinansowanych, ustalono:

Rozdział /Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
80101 - Szkoły Podstawowe		
Dochody:		
0690	1.800,00	1.036,00
0750	63.500,00	55.255,71
0830	1.200,00	578,00
0920	25,00	1,01
0960	23.000,00	20.310,32
0970	10.500,00	9.908,00
Razem:	100.025,00	87.089,04



Rozdział /Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	17.553,00	17.551,91
Ogółem:	117.578,00	104.640,95
Wydatki:		
4110	85,00	22,65
4120	14,00	3,68
4170	260,00	150,00
4210	53.459,00	15.205,86
4240	16.442,00	17.128,41
4260	19.524,00	840,68
4270	2.500,00	840,68
4300	19.000,00	16.506,45
4410	1.000,00	680,00
4700	680,00	680,00
4740	645,00	0,00
4750	3.969,00	3.295,82
Razem:	117.578,00	104.640,95
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Ogółem:	117.578,00	104.640,95
80104 - Przedszkola		
Dochody:		
0750	5.106,00	5.344,46
0830	711.152,00	658.582,05
0920	60,00	136,82
0960	4.320,00	4.080,00
0970	1.534,00	1.533,58
Razem:	722.172,00	669.676,91
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	18.557,00	18.557,12
Ogółem:	740.729,00	688.234,03
Wydatki:		
3020	3.250,00	3.250,00
4170	5.255,00	4.681,40
4210	38.155,00	36.853,34
4220	254.013,00	219.694,71
4240	1.500,00	1.500,00
4260	141.163,00	128.498,90
4270	129.595,00	129.594,00
4280	4.200,00	4.048,00
4300	49.614,00	46.760,80
4350	1.592,00	1.591,92
4360	191,00	190,18
4370	4.039,00	3.796,59
4390	1.220,00	1.220,00
4410	1.900,00	1.616,89
4430	110,00	109,24
4440	92.601,00	92.601,25
4530	0,00	- 2,72
4700	1.550,00	1.550,00
4740	1.310,00	1.301,39
4750	3.971,00	3.878,15
6060	5.500,00	5.499,99
Razem:	740.729,00	688.234,03
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Ogółem:	740.729,00	688.234,03

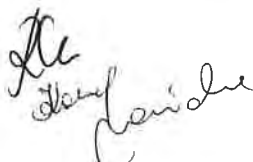
[Podpis]

Rozdział /Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
80110 - Gimnazja		
Dochody:		
0690	1.000,00	210,00
0750	90.000,00	84.895,33
0830	5.000,00	0,00
0920	0,00	1,58
0960	4.000,00	359,50
0970	11.250,00	11.248,37
Razem:	111.250,00	96.714,78
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	18.154,00	19.150,49
Ogółem:	129.404,00	115.865,27
Wydatki:		
4170	1.074,00	1.000,00
4210	81.680,00	71.594,02
4240	12.400,00	12.328,87
4260	3.000,00	3.000,00
4270	13.250,00	12.964,91
4300	4.700,00	4.438,62
4410	1.000,00	416,21
4430	1.000,00	860,00
4750	11.300,00	9.262,64
Razem:	129.404,00	115.865,27
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Ogółem:	129.404,00	115.865,27
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu		
Dochody:		
0750	24.900,00	20.309,28
0920	100,00	0,00
0960	17.000,00	7.000,00
0970	38.980,00	0,00
Razem:	80.980,00	27.309,28
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	19.241,00	19.240,61
Ogółem:	100.221,00	46.549,89
Wydatki:		
4170	13.300,00	13.283,50
4210	45.311,00	14.631,47
4260	5.000,00	0,00
4270	7.950,00	7.901,99
4280	600,00	40,00
4300	25.090,00	8.312,07
4360	2.000,00	1.429,56
4750	970,00	951,30
Razem:	100.221,00	46.549,89
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Ogółem:	100.221,00	46.549,89

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Jednostki organizacyjne j.s.t.

6.5.1.1. Instytucje kultury.



W Mieście Reda funkcjonuje Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Derdowskiego.

Rozliczenie otrzymanej przez jednostkę dotacji podmiotowej opisano w Rozdziale 3.3.1.2.10 „Dotacje podmiotowe”, złożone do Urzędu Miasta sprawozdania opisano w Rozdziale 7.2.1. „Kontrola sprawozdań finansowych oraz bilansu” niniejszego protokołu z kontroli.

6.5.1.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Miasta Redy nie działał żaden publiczny zakład opieki zdrowotnej nadzorowany przez samorząd kontrolowanej jednostki.

6.5.2. Pozostałe komunalne osoby prawne.

W okresie objętym kontrolą na terenie Miasta Redy 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 2009 i 2010 roku, tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zachowano wymogi dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do przepisów:
 - ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.);
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861), a także przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości ,zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie określonego Zarządzeniem nr 22/1/FIN/2006 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.10.2006r., Ostatnia zmiana wprowadzona została Zarządzeniem nr 18/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 15.10.2010r.
- Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych. Księgi prowadzone są techniką komputerową zgodnie z zasadami określonymi przez kierownika jednostki kontrolowanej.



- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej,
 - dokonywane są nie później niż na koniec roku obrotowego.
- Zachowano wymogi w zakresie prowadzenia dziennika, m.in.:
 - Zawiera on chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy w dzienniku są kolejno numerowane,
 - sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowano zgodność obrotów dziennika z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej.
- Zachowano wymogi w zakresie prowadzenia kont księgi głównej, m.in.:
 - zapisów o zdarzeniach dokonywano na kontach syntetycznych ujętych w wykazie kont przyjętych do stosowania,
 - zachowano ustaloną klasyfikację zdarzeń – treści i korespondencji kont.
- Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonywano w kolejności chronologicznej, z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z uprzednim lub równoczesnym ujęciem w dzienniku.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych,
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - pozostałych rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
- W Urzędzie Miasta prowadzi się pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 – „Rozrachunki odbiorcami” i konta 202 – „Rozrachunki z dostawcami” - ewidencja szczegółowa prowadzona jest według subkont zapewniających możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.
- Salda i zapisy na kontach pomocniczych zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- Urząd Miasta posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie jako jednostki budżetowej.
- Urząd Gminy ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wydatki i dochody.
Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.
- Kontroli poddano zapisy na koncie 130 za miesiąc luty i czerwiec 2010r.

[Podpis]
[Podpis]
[Podpis]

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

- Zachowano wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, m.in.:
 - zestawienia sporządzano na koniec okresu sprawozdawczego,
 - zawierały one wymagane elementy: symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego, salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
 - obroty zestawień zgodne były z obrotami zestawień obrotów dzienników częściowych.
- Zestawienia sald ksiąg pomocniczych sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na dzień inwentaryzacji.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zrozumiały tekst opisu operacji.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2010r.** sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-34 sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,



- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

Kontroli poddano terminowości przekazywania wybranych sprawozdań budżetowych do Urzędu Miasta w Redzie, co przedstawiono w poniższej tabeli.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. J. J.' or similar, written in a cursive style.

Handwritten signature and initials

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miejskiego w Redzie)	Termin złożenia ¹	Ilość dni po terminie
Rok 2010				
Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych				
za okres do 31.12.2010r.	Przedszkole Nr 1	10.02.2011r.	01.02.2011r.	9 dni
	Przedszkole Nr 2	31.01.2011r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 2	26.01.2011r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 5	28.01.2011r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 6	31.01.2011r.		-
	Zespół Szkół Nr 1	brak daty wpływu do Urzędu		x
	Zespół Szkół Nr 2	31.01.2011r.		-
	MOPS	01.02.2011r. (04.02.2011r. – korekta)		-
	MOKSiR	25.01.2011r.		-
Sprawozdanie Rb-28S miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych				
za okres do 30.11.2010r.	Przedszkole Nr 1	08.12.2010r.	10.12.2010r.	-
	Przedszkole Nr 2	10.12.2010r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 2	02.12.2010r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 5	03.12.2010r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 6	06.12.2010r.		-
	Zespół Szkół Nr 1	08.12.2010r.		-
	Zespół Szkół Nr 2	08.12.2010r.		-
	MOPS	10.12.2010r.		-
	MOKSiR	09.12.2010r. (14.12.2010r. – korekta)		-
za okres do 30.09.2010r.	Przedszkole Nr 1	11.10.2010r. ²	10.10.2010r.	-
	Przedszkole Nr 2	11.10.2010r. ²		-
	Szkoła Podstawowa Nr 2	06.10.2010r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 5	06.10.2010r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 6	11.10.2010r. ²		-
	Zespół Szkół Nr 1	11.10.2010r. ²		-
	Zespół Szkół Nr 2	11.10.2010r. ²		-
	MOPS	11.10.2010r. ²		-
	MOKSiR	08.10.2010r.		-
Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych				

20
Stanisław

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miejskiego w Redzie)	Termin złożenia ¹	Ilość dni po terminie
jednostkom samorządu terytorialnego ustawami				
za I kwartał	MOPS	12.04.2010r. ²	10.04.2010r.	-
za II kwartał	MOPS	09.07.2010r.	10.07.2010r.	-
za III kwartał	MOPS	11.10.2010r. ²	10.10.2010r.	-
za IV kwartał	MOPS	31.01.2011r.	31.01.2011r.	-
Sprawozdanie Rb-34 kwartalne z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych				
za II kwartał	MOKSiR	09.07.2010r.	10.07.2010r.	-
	Przedszkole Nr 1	brak daty wpływu do Urzędu		x
	Przedszkole Nr 2	09.07.2010r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 2	07.07.2010r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 5	07.07.2010r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 6	12.07.2010r. ²		-
	Zespół Szkół Nr 1	brak daty wpływu do Urzędu		x
	Zespół Szkół Nr 2	09.07.2010r.		-
za IV kwartał	MOKSiR	25.01.2011r.	31.01.2011r.	-
	Przedszkole Nr 1	04.02.2011r.(24.02.2011r. – korekta)		4 dni
	Przedszkole Nr 2	31.01.2011r. (10.02.2011r. – korekta)		-
	Szkoła Podstawowa Nr 2	13.01.2011r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 5	10.01.2011r.		-
	Szkoła Podstawowa Nr 6	31.01.2011r.		-
	Zespół Szkół Nr 1	14.01.2011r.		-
	Zespół Szkół Nr 2	31.01.2011r.		-
Sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego				
za I kwartał	MOPS	08.04.2010r. (26.04.2010r. – korekta)	08.04.2010r.	-
za II kwartał	MOPS	08.07.2010r.	08.07.2010r.	-
za III kwartał	MOPS	08.10.2010r.	08.10.2010r.	-
za IV kwartał	MOPS	31.01.2011r. (08.02.2011r. – korekta)	31.01.2011r.	-

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz.U. z 2010r., Nr 20, poz. 103).

Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

² W przypadku, gdy dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy - pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

Ponadto ustalono, że:

- ✓ kierownicy jednostek organizacyjnych terminowo składali sprawozdania budżetowe (poza wyjątkami ujętymi w tabeli), umożliwiając terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za **IV kwartał 2010 roku**, w którym stwierdzono, że:
- dane dotyczące planu subwencji ogólnej zgodne były z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów,
- w sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. wykazano prawidłowo dane dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta Redy (wynikających ze sprawozdań Rb-27 Budżet terenowy Miasto Reda, kod gminy 2215011).

Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za **IV kwartał 2010 roku**, w którym stwierdzono, że dane dotyczące dochodów wykonanych potrąconych przez j.s.t. były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za **2010 rok**, w którym stwierdzono, że:
- stan środków na rachunku budżetu j.s.t. jest zgodny z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu
- stan środków wydatków niewygasających zgodny z kontem 904 – Niewygasające wydatki,
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym zgodny z kontem 224 – Rozrachunki budżetu (PUW, środki w drodze, zwrot niewykorzystanych dotacji)
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku są zgodne z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane”, „Zobowiązania ogółem, w tym wymagalne” sporządzonym na dzień **31.12.2010r.**,
- kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
- kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta sporządzonym **na koniec 2010r.** (od początku roku do 31.12.2010r.) suma wydatków wyniosła 30.669.709,77 zł, co jest zgodne z obrotami na koncie 130 – Rachunek bieżący.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji



- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na **koniec 2010 roku**, w którym stwierdzono, że stan kredytów i pożyczek długoterminowych jest zgodny z zapisem na koncie 134 – Kredyty bankowe.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień: 31.12.2010r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

- Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:
 - podatku od nieruchomości w wysokości – 630.578,00 zł,
 - podatku od środków transportowych w wysokości – 144.498,23 zł.
- Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę 30.695,00 zł.

Zgodnie z Uchwałą nr XV/162/2007 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20.12.2007r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, zwalnia się grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części służące podstawowej statutowej działalności:

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

Powyższa uchwała była przedmiotem badania przez Regionalną Izbę Obrachunkową. W wyniku badania nadzorczego Kolegium Izby nie wniosło uwag do badanej uchwały.

W związku z powyższą uchwałą ustalono, że na koniec 2010r. udzielono ulg w podatku od nieruchomości poniższym osobom prawnym i fizycznym ujętym w tabeli:

Podatnik	Osoba prawna		
	Przedmiot zwolnienia	Powierzchnia (w m ²)	Kwota (w zł)
Miejska Biblioteka Publiczna	Grunty pozostałe	663 x 0,28 zł	185,64
	Budynki pozostałe	256,90 x 6,22 zł	1.597,92
Łącznie:			1.784,00
Ochotnicza Straż Pożarna	Grunty pozostałe	600 x 0,28 zł	168,00
	Budynki pozostałe	300 x 6,22 zł	1.866,00
Łącznie:			2.034,00
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Grunty pozostałe	3.190 x 0,28 zł	9.293,00
	Budynki pozostałe	1.318,20 x 6,22 zł	8.199,20
Łącznie:			17.492,00
Europejskie Ugrupowanie na rzecz Edukacji i Kreowania Aktywności „EUREKA”	Grunty pozostałe	1.208 x 0,28 zł	338,24
	Budynki pozostałe	251 x 6,22 zł	1.561,22

[Podpis]

Podatnik	Osoba prawna		
	Przedmiot zwolnienia	Powierzchnia (w m ²)	Kwota (w zł)
Łącznie			1.899,00
Polski Związek Hodowców Gołębi Pocztowych	Grunty pozostałe	551 x 0,28 zł	154,28
	Budynki pozostałe	200 x 6,22 zł	1.244,00
Łącznie:			1.398,00
Klub Sportowy „Błyskawica”	Grunty pozostałe	70 x 0,28 zł	20,00
Łącznie:			20,00
Razem zwolnienia osób prawnych:			24.627,00

Podatnik	Osoba fizyczna		
	Przedmiot zwolnienia	Powierzchnia (w m ²)	Kwota (w zł)
numer rejestru 00002986	budowle	80.520 x 2%	1.610,40
	Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	217,40 x 18,76 zł	4.078,42
	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	557 x 0,68 zł	378,76
Łączne zwolnienie osoby fizycznej:			6.068,00

Podatnik o numerze rejestru 00002986 złożył w dniu 21.02.2007r. informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której w danych o zwolnieniach w powyższym podatku uwzględnił:

- 217,40 m² – powierzchnię budynków - stajni służącej koniom sportowym,
- wartość budowlę w wysokości 80.520 zł,
- 557 m² – powierzchnię gruntów, na których stoi hala do jazdy sportowej i rekreacyjnej.

Pismem z dnia 26.02.2007r. oświadczył, że prowadzi działalność przyczyniająca się do szerzenia i rozwoju sportu i rekreacji wśród mieszkańców Redy prowadząc stajnię „Pegaz”.

Inspektor ds. finansowych Pani ... zwróciła się z pisemnym wnioskiem do rady prawnego o wydanie opinii czy nieruchomości służące działalności gospodarczej związanej ze sportem i rekreacją prowadzona przez osobę fizyczną prowadzona działalność gospodarczą na podstawie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej mogą korzystać ze zwolnienia zawartego w uchwale. W opinii rady prawnego – nie podlega opodatkowaniu działalność objęta uchwałą oraz zgodna z działalnością.

c) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej kształtowały się w następująco:

- umorzone zaległości podatkowe w:

- podatku od nieruchomości w wysokości – 4.111,66 zł:
 - Decyzja nr FNI/3110/286/2009/AD z dnia 22.03.2010r. na kwotę 333,80 zł,

[Podpis]

- Decyzja nr FNI/3110/755/2010/KB z dnia 04.06.2010r. na kwotę 3.544,86 zł,
- Decyzja nr FNI/3110/754/20109/KB z dnia 04.06.2010r. na kwotę 116,00 zł,
- Decyzja nr FNI/3110/889/2010/AD z dnia 14.07.2010r. na kwotę 94,00 zł,
- Decyzja nr Fn/3110/1437/10/MH z dnia 03.11.2010r. na kwotę 23,00 zł;

- podatku od środków transportowych w wysokości – 8.815,00 zł:
 - Decyzja nr Fn.3114/07/2010 z dnia 19.05.2010r. na kwotę 5.961,00 zł,
 - Decyzja nr Fn.3114/09/2010 z dnia 01.07.2010r. na kwotę 1.902,00 zł,
 - Decyzja nr Fn.3114/10/2010 z dnia 04.11.2010r. na kwotę 476,00 zł.

Łączne umorzone zaległości podatkowe wynikające z wydanych decyzji stanowiły kwotę 8.339,00 zł - wystąpiła różnica w wysokości 476,00 zł.

W dniu 24.03.2011r. dokonano korekty powyższego sprawozdania oraz sprawozdania rocznego Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2010r., a w dniu 25.03.2011r. przekazano sprawozdania w formie elektronicznej do RIO.

- rozłożone na raty oraz odroczenie terminu płatności nie wystąpiło.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego** przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 17.01.2011r. w formie dokumentu, w dniu 19.01.2011r. w wersji elektronicznej.

Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia wg art. 30 ust 3 KEN w Gminie Miasta Redy za 2010r. sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych oświaty w dniu 13.01.2011r.

Urząd Miasta w Redzie nie był zobowiązany do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, gdyż nie wystąpiła taka konieczność.

- kontrolowana jednostka przesyłała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - **Sprawozdanie roczne o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych** w dniu 28.02.2011r.
 - **Sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej**

W dniu 6.05.2009r. Urząd Miasta wystąpił z wnioskiem do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów o udostępnienie identyfikatora oraz hasła dostępu do systemu Shrimp. Pismem z dnia 26.05.2009r. Prezes Urzędu przekazał dane umożliwiające korzystanie z aplikacji SHRIMP do ciągłego sprawozdawania z pomocy publicznej. Z chwilą przystąpienia do systemu Shrimp ustał obowiązek sprawozdawania z udzielonej pomocy publicznej dla przedsiębiorców za pośrednictwem RIO w Gdańsku.
 - **Informację roczną o nieudzieleniu pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie w 2010r.** w dniu 13.01.2011r. (dotyczy nieudzielonej pomocy



publicznej w rybołówstwie).

Informację miesięczną o nieudzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie w terminach:

- za 01/2010 – 18.02.2010r., za 02/2010 – 18.03.2010r., za 03/2010 – 20.04.2010r., za 04/2010 – 20.05.2010r., za 05/2010 – 21.06.2010r., za 06/2010r. – 15.07.2010r., za 07/2010 – 17.08.2010r., za 08/2010 – 11.10.2010r., za 09/2010 – 19.10.2010r., za 10/2010 – 16.11.2010r., za 11/2010 – 9.12.2010r., za 12/2010 – 13.01.2011r.

Kontroli poddano również sprawozdanie składane przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Redzie, tj. **Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2010r. oraz Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych i Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań.**

Ustalono, co następuje:

- nie można ustalić czy Biblioteka przekazywała Burmistrzowi Miasta w Redzie sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiających terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych, ponieważ brak na sprawozdaniach adnotacji - pieczętki z datą wpływu do Urzędu Miasta.
- powyższe sprawozdania zostały przesłane w formie elektronicznej do RIO w dniu 23.02.2011r.

Na dzień **31.12.2009r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe (bilanse) przez:

✓ **Urząd Miasta:**

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

✓ **jednostki budżetowe:**

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Ustalono, że Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji złożył Zestawienie zmian w Funduszu sporządzone na dzień 31.12.2009r. na nieobowiązującym druku.

Burmistrz Miasta na dzień 31.12.2009r.. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej (zbiorczy),
- rachunek zysków i strat jednostki (zbiorczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (zbiorczy),
- bilans z wykonania budżetu Miasta Redy,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe **za rok 2009**, tj.:

- **Rachunek zysków i strat – Urzędu Miasta w Redzie**, sporządzony na dzień **31.12.2009r.**, w którym stwierdzono kwotę:



- amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 401 – Amortyzacja,
- pokrycia amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 762 – Pokrycie amortyzacji,
- inne przychody finansowe są zgodne z kontem 760 – Pozostałe przychody,
- zysku zgodny z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski nadzwyczajne i wynik finansowy.

Ponadto ustalono, że:

- ✓ W Urzędzie Miasta w Redzie w 2009 roku nie prowadzono rodzajowych kosztów do konta 400 – Koszty według rodzajów. Ewidencję szczegółową do konta 400 prowadzono według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Zarządzeniem nr 18/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 15.10.2010r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości, zkładowego planu kont dla budżetu Gminy Miasta Redy oraz Urzędu Miasta w Redzie (z mocą obowiązującą od 01.01.2011r.) wprowadzono do zespołu 4 – Koszty według rodzajów konta kosztów rodzajowych: 400, 401, 402, 403, 404, 405, i 4097 oraz opisano zasady funkcjonowania tych kont.

W poniższej tabeli przedstawiono sporządzenie sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2009r. z podaniem paragrafów wydatków do każdego z rodzaju kosztów.

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2009r. (Urząd Miasta)		
	Stan na koniec roku 2009 wg Urzędu Miasta (w zł)	Stan na koniec roku 2009 wg wyliczenia inspektorów RIO (w zł)
B. Koszty działalności operacyjnej		
B.III. Usługi obce	5.042.688,87	4.994.442,01
Paragrafy wydatków	4270, 480, 4350, 4300, 4360, 4370, 8070 – koszty finansowe-usługa bankowa	4270, 480, 4350, 4300, 4360, 4370, 4280, 4300
B.V. Wynagrodzenia	2.659.383,83	2.649.383,83
Paragrafy wydatków	4040, 4010, 4100, 4170, 3040 – nagrody pieniężne	4040, 4010, 4100, 4170
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	494.259,29	466.051,29
Paragrafy wydatków	4110, 4120, 4280, 4700, 4300 – szkolenia radnych i OSP 4210, 4440	4110, 4120, 4210, 4440
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	59.061,18	333.779,78
Paragrafy wydatków	4410, 4420, 4430	3030, 3040, 4410, 4420, 4430, 4700,
B.X. Inne świadczenia finansowane z budżetu	386.503,49	139.600,89
Paragrafy wydatków	3030 – diety radnych, 3110, 3210, 3240	3110, 3210, 3240
H.I. Koszty finansowe	-	§ 8070 – 58.617,86

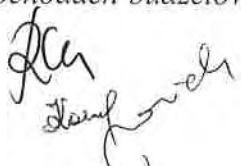
- ✓ W pozycji E. pozostałe koszty operacyjne ujęto kwotę 1.156,30 zł, która obejmuje pozostałe koszty operacyjne w kwocie 357,30 zł (§ 4600). W RZiS nie wykazano innych kosztów składający się na kwotę 1.156,30. Z zestawienia kosztów za 2009r. sporządzonego przez Główną Księgową Urzędu wynika, że na powyższą kwotę składa się umorzenie programu komputerowego w wysokości 799,00 zł. Zestawienie kosztów

[Podpis]

za 2009r. oraz rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2009r. stanowią Załącznik Nr 18 do protokołu z kontroli.

• **Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu Miasta w Redzie**, sporządzone na dzień **31.12.2009r.** stwierdzono, że:

- zrealizowane wydatki są zgodne ze sprawozdaniem jednostkowym Urzędu Miasta Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2009r. oraz obrotami konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- zrealizowane dochody budżetowe nie są zgodne ze sprawozdaniem jednostkowym Urzędu Miasta Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2009r. W sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane wykazano w kwocie 40.421.197,11 zł, w zestawieniu zmian w funduszu ujęto kwotę 40.903.544,00 zł (różnica 482.346,89 zł). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Główny Księgowy Urzędu Miasta p. *...*, z którego wynika, że cyt: „(...) Obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego obejmującego Zestawienie zmian w funduszu jednostki zostało wprowadzone Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych po raz pierwszy za 2010r. Obowiązek jego sporządzania został podtrzymany w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. o szczególnych zasadach rachunkowości..., które zmieniło wyżej wymieniony zapis, a został wydany na mocy nowej ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych. Pomimo, że od czasu wprowadzenia tego obowiązku upłynęły już 4 lata, nie natknęłam się na komentarze, wyjaśnienia, co prawidłowo winno przedstawiać i obejmować sprawozdanie jednostkowe Urzędu j.s.t.. Urząd ten bowiem z licznymi, tym razem interpretacjami, wyjaśnieniami jest aparatem pomocniczym organu wykonawczego, do którego obowiązków należą wszystkie czynności materialno-techniczne w imieniu gminy. Minister Finansów w swoim piśmie (Ministra Finansów nr OS5-065-171-MG/2633/05 z dnia 18.05.2005r) również stwierdził, że samorządowe osoby prawne (gminy) nie mają własnych struktur organizacyjnych, zaś nałożone zadania wykonują za pośrednictwem Urzędu, To samorząd terytorialny jest organem władzy publicznej w zakresie określonym w art.163-166 Konstytucji RP, zaś Burmistrz Miasta jego organem wykonawczym. Gmina pomimo zasad określonych w wspomnianym powyżej przepisie o szczególnych zasadach rachunkowości nie prowadzi ksiąg rachunkowych, lecz prowadzi jej Urząd j.s.t. (Pismo Ministra Finansów nr AP15/0602/1/10/MB19-3361 z dnia 31.03.2010r.). Miałam zatem podstawę jeszcze w 2009 roku być przekonaną, że w księgach Urzędu należy ująć wszystkie dochody gminy, które wpłynęły na jej wyodrębniony rachunek bankowy, niezależnie od tego kto je bezpośrednio realizował. Wobec powyższego ujmowałam w księgach rachunkowych urzędu kwoty miesięcznych wykonanych dochodów budżetowych gminy. Jestem wieloletnim pracownikiem Urzędu i w potocznym języku w kręgi osób prowadzących obsługę finansowo-księgową rachunkowość budżetu zwana była „rachunkowością organu”. To wyłącznie utwierdzało mnie w przekonaniu, że właściwe ujmuję wykonane dochody budżetowe. Przyznaję jednakże, że z nadmiaru obowiązków i krótkiego czasu sporządzenia łącznego sprawozdania Zestawienia zmian w funduszu gminy, nie poświęciłam dostatecznej ilości czasu i uwagi, na różnice pomiędzy jednostkowymi sprawozdaniami budżetowymi jednostek organizacyjnych gminy, skutkiem czego mechanicznie dla uzyskania zgodności danych o wykonywanych dochodach budżetowych gminy ze sprawozdaniem Rb-27 S, z ksiąg urzędu odjęłam te



dochody wykazane w ZZF przez inne jednostki. Obecnie, po wprowadzeniu zasady elektronicznego przysyłania danych sprawozdawczych i ich eksportu do gminnego systemu sprawozdawczego, dochody te zostały wyraźnie rozdzielone a w księgach urzędu ujmują wyłącznie te, które nie są realizowane przez inne jednostki.”

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, Zestawienie Zmian w Funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2009r. oraz Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki stanowią Załącznik Nr 19 do protokołu z niniejszej kontroli.

Zrealizowane dochody budżetowe są zgodne z obrotami konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych.

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje są zgodne z zapisem na koncie 011 -0000 – „Środki trwałe” (dotyczące zwiększenia wartości gruntów), konta 011 – 0100 – „Środki trwałe” (dotyczące przejęcia budynku garażowego) oraz konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zysk bilansowy za rok ubiegły zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 – Straty i zyski nadzwyczajne,
- dotacje i środki na inwestycje zgodne z zapisem na koncie 241 – „Rozrachunki środków inwestycyjnych”, oraz konta 810 – „Dotacje budżetowe i środki na inwestycje”,
- pokrycie amortyzacji zgodne z zapisem na koncie 762 – Pokrycie amortyzacji,
- zysk netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy,
- Fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – Fundusz jednostki.

Ponadto dokonano kontroli sprawozdania **Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu Miasta w Redzie**, sporządzonego na dzień **31.12.2010r.** i stwierdzono, że kwota zrealizowanych dochodów budżetowych jest zgodna ze sprawozdaniem jednostkowym (Urzędu Miasta) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. i wynosi 46.811.583,31 zł.

• **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Redy sporządzonym na dzień 31.12.2009r.**, w którym stwierdzono stan:

- aktywów trwałych zgodny z saldem kont: 011 – Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, 020 – Wartości niematerialne i prawne, 030 – Długoterminowe aktywa finansowe i 080 – Inwestycje (środki w budowie) pomniejszonych o umorzenia wynikające z kont: 071 – Umorzenie środków trwałych, 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych zgodny z saldem Wn konta 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych,
- środków pieniężnych zgodny z saldem konta 130 – Rachunek bieżący jednostki, 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia i 139 – Inne rachunki bankowe,
- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem Ma konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne i wynik finansowy,
- gminnego funduszu ochrony środowiska zgodny z saldem Ma konta 853 – Fundusze pozabudżetowe,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem konta 202 – Rozrachunki z dostawcami,



- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałych zobowiązań zgodny z saldem konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami i konta 245 – Pozostałe rozrachunki zewnętrzne,
- sum obcych zgodny z saldem konta 247 – Rozrachunki z tytułu innej działalności niż podstawowa bieżąca,
- funduszy specjalnych – ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS,

W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”, nie wykazano żadnej wartości (0 zł), ponieważ nie wydano warunkowych decyzji administracyjnych zezwalających na usunięcie drzew i krzewów.

• **Bilans z wykonania budżetu Miasta Redy sporządzonym na dzień 31.12.2009r., w którym stwierdzono stan:**

- środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem konta 133 – Rachunek bieżący budżetu oraz saldem konta 140-001 – Inne środki pieniężne – lokaty,
- pozostałych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140-003 – Inne środki pieniężne,
- zobowiązań finansowych długoterminowych zgodny saldem Ma konta 134 – Kredyty bankowe,
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta 224 – Rozrachunki budżetu,
- niedobór budżetu zgodna z saldem Wn konta 961 – Nadwyżka lub niedobór budżetu,
- skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu zgodny z saldem konta 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu,
- innych pasywów – środki dotyczące dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku ujętych na koncie 224 – Rozrachunki budżetu – subwencja oświatowa.

• **Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Miasta Redy sporządzonym na dzień 31.12.2009r., w którym stwierdzono stan:**

Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Redy ustalono Zarządzeniem nr 3/1/2002 Burmistrza Miasta Redy z dnia 02.01.2002r.

Integralną część protokołu stanowią:

- **Załącznik nr 1** – Informację informatyka p. _____ w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów i danych w Urzędzie Miasta Redy – str. 9
- **Załącznik nr 2** – Zestawienie jednostek organizacyjnych Miasta Redy – str. 10
- **Załącznik nr 3** – Pismo Kierownika Referatu Organizacyjnego Miasta Redy w sprawie oświadczeń majątkowych osób zobowiązanych do ich złożenia w latach 2009-2010 – str. 12
- **Załącznik nr 4** – Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Redy przez inspektorów RIO Gdańsk w dniu 11.04.2011. – str. 21
- **Załącznik nr 5** – Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie stosowanej ewidencji dla podatku od środków transportowych w Urzędzie Miasta Redy – str. 59



- **Załącznik nr 6** – Wyjaśnienie inkasenta p. ... w sprawie poboru opłaty targowej w nieprawidłowej wysokości – str. 61
- **Załącznik nr 7** – Formularze: WP1 – ogólne dane podatkowe, WP2 – zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2008-2009, WP3 – postępowanie windykacyjne – osoby fizyczne, WP4 – postępowanie windykacyjne – osoby prawne, WP5 – zbiorcze zestawienie danych – osoby fizyczne/prawne, WP6 – formularz dla całości próby, dotyczące windykacji zaległości w podatku od nieruchomości powstałych w 2008 i 2009 roku – kontrola koordynowana – str. 62
- **Załącznik nr 8** – Wyjaśnienie podinspektora p. ... w sprawie opodatkowania podatkiem od środków transportowych – str. 67
- **Załącznik nr 9** – Naliczenie korekty podstaw do wynagrodzenia rocznego za 2010 rok sporządzone przez inspektora ds. finansowych – str. 101
- **Załącznik nr 10** – Pismo z Urzędu Miejskiego w Suwałkach, zaświadczenie z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego – dokumenty na podstawie których naliczono nagrodę jubileuszową dla osoby zatrudnionej na stanowisku konserwatora – str. 102
- **Załącznik nr 11** – Wniosek pisemny inspektorów RIO oraz odpowiedź na wniosek Skarbnika Miasta Redy w sprawie wyszczególnienia wydatków z rachunku dochodów własnych z rozdziału 801-80104 – str. 121
- **Załącznik nr 12** – Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie przesłanek jakimi kierował się Burmistrz Miasta (...) w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz wydatków nimi finansowanych – str. 124
- **Załącznik nr 13** – Rozliczenie dopłat w formie dotacji dla niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych w 2010 roku sporządzone przez podinspektora ... i Skarbnika Miasta Redy – str. 124
- **Załącznik nr 14** – Wyjaśnienie podinspektora ... dotyczące stosowania stawki dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych w miesiącu XI i XII 2010 roku – str. 129
- **Załącznik nr 15** – Uchwała nr XIV/169/2000 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29.02.2000r. w sprawie postępowania o udzielenie dotacji z budżetu miasta Redy na realizację działalności kulturalnej, prowadzonych przez samorządowe instytucje upowszechniania kultury, sposobu jej rozliczania i kontroli, wydruk z konta 130 (921-92116 § 2480) – str. 133
- **Załącznik nr 16** – Uchwała Nr XL/358/2009 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28.10.2009r. w sprawie przyjęcia na rok 2010 Programu Współpracy Miasta Redy z organizacjami pozarządowymi i innym podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rzecz mieszkańców Miasta Redy; oferty, umowy i sprawozdania z wykorzystania przyznanej przez Miasto Reda dotacji dla: Rzymskokatolickiej Parafii p.w. Wniebowzięcia N.M.P. w Redzie (umowa Nr 41/2010 z dnia 29.06.2010r., Klubu sportowego „Błyskawica” Reda – Rekowo w Redzie (umowa Nr 2/2010 z dnia 10.03.2010r.), Miejskiego Klubu Sportowego „Orlęta” z Redy (umowa Nr 51/2010 z dnia 10.11.2010r.) – str. 143
- **Załącznik nr 17** – Umowa Nr IN-63/D/2009 z dnia 18.05.2009r. zawarta pomiędzy „INTERPLASTIC” z siedzibą w Tuchomiu na dostawę wyposażenia sportowego sal gimnastycznych przy Szkołach Podstawowych Nr 5 i Nr 6 w Redzie oraz dokumenty w przedmiotowej sprawie (zaproszenie do złożenia ofert, SIWZ, Protokół postępowania o udzielenie zamówienia – Druk ZP-2, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – dostawy,

[Podpis]

Aneks Nr 1 z dnia 18.06.2009r. do umowy Nr IN-63/D/2009 z dnia 18.05.2009r.) – str. 175

- **Załącznik nr 18** – „Rachunek zysków i strat” Miasta Redy sporządzony na dzień 31.12.2009r., zestawienie kosztów za 2009 rok sporządzone przez Główną Księgową Miasta Redy – str. 240
- **Załącznik nr 19** – „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” - Urzędu Miasta Redy sporządzone na dzień 31.12.2009r., sprawozdanie Rb-27 S jednostkowe (roczne) z wykonania planu dochodów budżetowych, wyjaśnienie Głównej Księgowej Miasta Redy dotyczące zrealizowanych dochodów budżetowych wykazanych w „Zestawieniu zmian w funduszu” – str. 241

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 13 maja 2011 roku posiedzeniu.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 1/11.

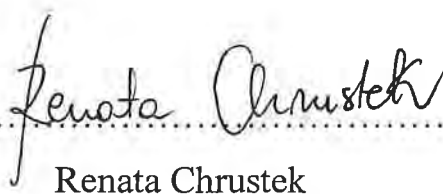
Reda, dnia 13 maja 2011 roku.

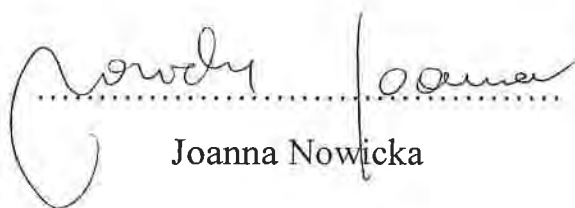


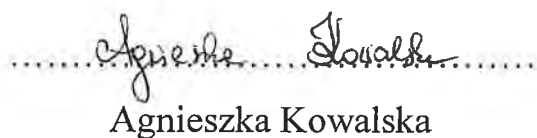
Hansel
Conzel

PODPISY

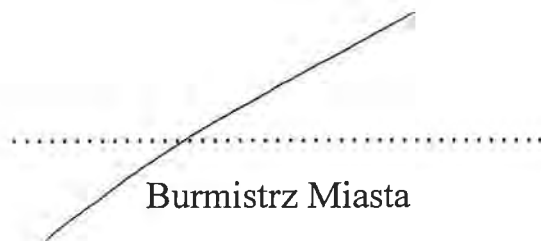
Inspektorzy RIO w Gdańsku


Renata Chrustek

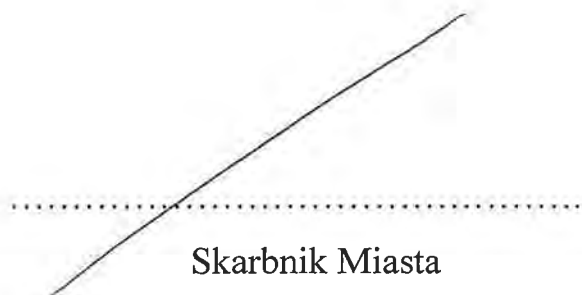

Joanna Nowicka


Agnieszka Kowalska

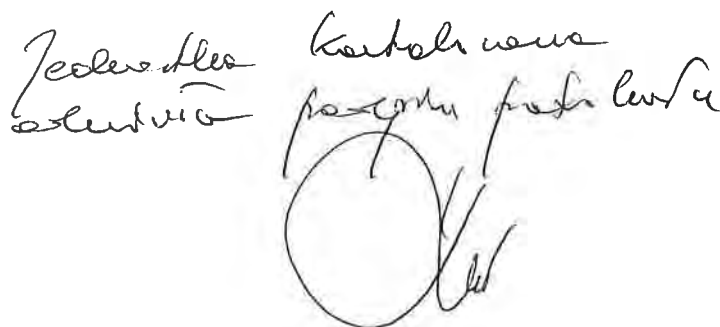
Przedstawiciele Miasta Redy


Burmistrz Miasta

Krzysztof Krzemiński


Skarbnik Miasta

Jadwiga Dobrzyńska


Karolina Nowak

BURMISTRZ MIASTA
Redy

Or.1710/Λ../2011



dnia 15 maja 2010r.

Pani Luiza Budner-Iwanicka
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej

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

Niniejszym przedkładam wyjaśnienie co do przyczyn odmowy podpisania protokołu z kontroli, jaki został przedstawiony mi przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej na zakończenie kontroli w dniu 13 maja 2011 roku.

W protokole na str 124-128 Inspektorzy RIO w oparciu o dostarczone materiały do kontroli napisali, że przedstawiają w tabeli nr 1 zestawienie wszystkich wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez organ dotujący **bez względu na źródła pochodzenia środków** i ujęli w niej w ostatniej kolumnie pn. „wyliczenia dotacji według inspektorów RIO na koniec 2010 roku” - wydatki bieżące jednostek budżetowych zgodnie z Budżetem Jednostki Samorządu Terytorialnego zwanego dalej „Budżetem JST” wg Uchwały budżetowej oraz wszystkie wydatki z wydzielonego rachunku dochodów przedszkoli jako jednostek budżetowych, z których wyłączyli niektóre wydatki, w tym wydatki na żywność. W oparciu o takie zestawienie określili poziom dopłaty miasta do kosztów utrzymania dziecka w przedszkolu gminnym i kwotę dotacji na jednego ucznia w przedszkolu niepublicznym i niepublicznym punkcie przedszkolnym. Zaskutkowało to, że w tabeli nr 2 w ostatnim wierszu zatytułowanym „należna roczna dotacja wyliczona przez inspektorów RIO”- wykazano niedopłatę do udzielonych dotacji w łącznej wysokości 409 635 zł.

Nie zgadzam się z taką oceną stanu faktycznego na poparcie której inspektorzy RIO nie przytoczyli stosownych przepisów prawa, a według art. 5 ust 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych – Izby kontrolują gospodarkę finansową na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Jestem zdania, że nie można łączyć wszystkich wydatków bez względu na źródła pochodzenia środków i w ten sposób dokonać ustalenia kwoty dopłaty miasta do kosztów utrzymania dziecka w przedszkolu gminnym, gdyż nie jest wydatkiem budżetu, wydatek z wydzielonego rachunku dochodów określonych w Uchwale XLVI/395/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów jednostek budżetowych oraz wydatków nimi finansowanych ...

Zgodnie bowiem z art. 211 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241, z późn.zm.) zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych” **Budżet JST** jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Natomiast w ust 4 i 5 tego artykułu, określono, że podstawą gospodarki finansowej JST w danym roku jest uchwała budżetowa i składa się ona z **Budżetu JST i załączników.**

W art. 214 w pkt tejże ustawy określono, że załącznikiem do uchwały budżetowej jest plan dochodów rachunku dochodów jednostek o których mowa w art. 223 oraz wydatków nimi finansowanych.

W **Budżecie JST** niewątpliwie ustala się wyłącznie wydatki, które nie są wydatkami z dochodów na wyodrębnionym rachunku jednostek budżetowych. Na podkreślenie zatem zasługuje fakt odróżnienia przez ustawodawcę wydatków wg Budżetu JST i wydatków z wydzielonego rachunku dochodów jednostek ujmowanych oddzielnie wyłącznie w załączniku do uchwały budżetowej.

Ponadto w rozdziale 4 ustawy o finansach publicznych „o wykonywaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego” w art. 249 w ust 2 i 3 ustalono, że plany finansowe jednostek organizacyjnych, w tym przypadku przeszkoli są zgodne w planem wydatków wg uchwały budżetowej, a w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych. Oznacza to, że suma wydatków planu finansowego urzędu i planów finansowych wydatków wszystkich wyodrębnionych jednostek organizacyjnych stanowi łączny plan wydatków jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z **Budżetem JST** ujętym w uchwale budżetowej i nie ma w nim wydatków z wydzielonego rachunku dochodów jednostek ujmowanych oddzielnie wyłącznie w załączniku do uchwały budżetowej.

Wydatki z dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach nie są tożsame z wydatkami z **Budżetu JST**, które stanowią podstawę do ustalania dopłaty miasta do kosztów utrzymania dziecka w przedszkolu gminnym i kwotę dotacji na jednego ucznia w przedszkolu niepublicznym i niepublicznym punkcie przedszkolnym.

W mojej ocenie jeszcze raz podkreślam - nie można łączyć wydatków z wydatkami z dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach, albowiem przepis art. 90 ust. 2b i 2d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (j.t. Dz. U z 2004r. nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami) stanowi, że dotacje dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznego wychowania przedszkolnego prowadzonego w innych formach, przysługuje dotacja na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w **Budżecie danej gminy wydatków bieżących**.

Jeżeli zatem w mojej ocenie opis stanu faktycznego z przedstawioną dokumentacją jest niewłaściwy i nie wskazano przepisu prawa, na podstawie którego została tak dokonana ocena przez inspektorów – odmówiłem podpisania protokołu i wnoszę o jego sprostowanie poprzez wykreślenie wyżej opisanego fragmentu protokołu.

Z poważaniem

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Krzemiński