

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Gdańsku

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej przeprowadzonej w siedzibie Związku przy ul. Sobótki 9, 80-247 Gdańsk, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące:

- Alina Piątkowska - upoważnienie nr 84/2010 z dnia 18 października 2010r.
- Sabina Marcinkowska - upoważnienie nr 83/2010 z dnia 18 października 2010r.

1.1.1.3. Okres kontroli

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2007 roku do 30.09.2010 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 28 października 2010 roku do 19 listopada 2010 roku, z przerwami w dniach:

- Sabina Marcinkowska: 28.10.2010r., 29.10.2010r., 10.11.2010r.-19.11.2010r.

1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej – 80-247 Gdańsk, ul. Sobótki 9.

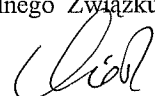
1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.1.3.1. Organy stanowiące Związku

- Organem stanowiącym i kontrolnym Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej jest Zgromadzenie Związku. W skład Zgromadzenia wchodzi prezydenci, burmistrzowie oraz wójtowie gmin jako ustawowi przedstawiciele członków Związku. Dodatkowych członków Zgromadzenia reprezentujących członków Związku w Zgromadzeniu wybiera i odwołuje rada danej gminy na zasadach określonych w § 12 pkt 2 Statutu MZKZG.

Zgromadzenie, w ustalonym przez siebie trybie, wybiera Przewodniczącego Zgromadzenia, kadencja Przewodniczącego trwa jeden rok. Przewodniczącym Zgromadzenia jest w każdym roku członek Zgromadzenia innej gminy, członka Związku. W pierwszym roku Zgromadzeniu przewodniczy członek Zgromadzenia reprezentujący Miasto Gdańsk, a w pozostałych latach członkowie Zgromadzenia reprezentujący członków Związku w kolejności określonej w § 13:

- 1) Miasto Gdańsk – 5 członków Zgromadzenia,


- 2) Miasto Gdynia – 3 członków Zgromadzenia,
- 3) Gmina Kolbudy – 1 członek Zgromadzenia,
- 4) Gmina Kosakowo – 1 członek Zgromadzenia,
- 5) Gmina Luzino – 1 członek Zgromadzenia,
- 6) Gmina Pruszcz Gdański – 1 członek Zgromadzenia,
- 7) Miasto Pruszcz Gdański – 1 członek Zgromadzenia,
- 8) Miasto Reda – 1 członek Zgromadzenia,
- 9) Miasto Rumia – 2 członków Zgromadzenia,
- 10) Miasto Sopot – 2 członków Zgromadzenia,
- 11) Gmina Wejherowo – 1 członek Zgromadzenia,
- 12) Miasto Wejherowo – 2 członków Zgromadzenia,
- 13) Gmina Żukowo – 1 członek Zgromadzenia.

Przewodniczącymi Zgromadzenia byli:

- w 2007 roku P. Maciej Lisicki reprezentujący Gminę Miasta Gdańsk,
- w 2008 roku P. Marek Stępa reprezentujący Gminę Miasta Gdynia,
- w 2009 roku P. Leszek Grombala reprezentujący Gminę Kolbudy,
- w 2010 roku P. Zdzisław Miszewski reprezentujący Gminę Kosakowo.

1.1.3.2. Organy wykonawcze Związku

- Organem wykonawczym Związku jest Zarząd.

Zgodnie z § 22 pkt 1 Statutu MZKZG cyt.: „Zarząd jest powoływany i odwoływany przez Zgromadzenie na okres kadencji trwającej 4 lata. Pierwszy Zarząd powoływany jest podczas pierwszego Zgromadzenia, a kolejne Zarządy w ciągu 3 miesięcy od upływu kadencji Zarządu.”.

W okresie objętym kontrolą w skład 4-osobowego Zarządu wchodzi:

- o Przewodniczący Zarządu – P. Hubert Kołodziejcki wybrany na okres 4 lat uchwałą Nr 03/2007 Zgromadzenia MZKZG z dnia 11 lipca 2007r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Zarządu MZKZG,
- o Zastępca Przewodniczącego Zarządu – P. Włodzimierz Popiołek wybrany na okres 4 lat uchwałą Nr 04/2007 Zgromadzenia MZKZG z dnia 11 lipca 2007r. w sprawie wyboru Zastępcy Przewodniczącego Zarządu MZKZG (odwołany uchwałą Nr 3/2009 z dnia 25 lutego 2009r.),

- Zastępca Przewodniczącego Zarządu – P. Czesław Kordel powołany (nie określono na jaki okres) uchwałą Nr 5/2009 Zgromadzenia MZKZG z dnia 25 lutego 2009r. w sprawie wyboru Zastępcy Przewodniczącego Zarządu MZKZG,
- członek Zarządu – P. Czesław Kordel wybrany na okres 4 lat uchwałą Nr 05/2007 Zgromadzenia MZKZG z dnia 11 lipca 2007r. w sprawie wyboru członka Zarządu MZKZG (odwołany uchwałą Nr 4/2009 z dnia 25 lutego 2009r.),
- członek Zarządu – P. Olgierd Wyszomirski wybrany na okres 4 lat uchwałą Nr 06/2007 Zgromadzenia MZKZG z dnia 11 lipca 2007r. w sprawie wyboru członka Zarządu MZKZG,
- członek Zarządu – P. Alicja Kraska powołana (nie określono, na jaki okres) uchwałą Nr 6/2009 Zgromadzenia MZKZG z dnia 25 lutego 2009r. w sprawie powołania członka Zarządu MZKZG (odwołana uchwałą Nr 9/2010 z dnia 31 marca 2010r.),
- członek Zarządu – P. Jerzy Dobaczewski powołany (nie określono, na jaki okres) uchwałą Nr 10/2010 Zgromadzenia MZKZG z dnia 31 marca 2010r. w sprawie powołania członka Zarządu MZKZG.

Główną księgową Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej jest P. Elżbieta Cieślicka zatrudniona w Związku na podstawie umowy o pracę z dnia 30.04.2009r. Kierownik jednostki pismem z dnia 04.05.2009r. powierzył głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w przepisach ustawy o finansach publicznych.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne jednostki

1.2.1. Akty prawne stanowiące podstawę działalności jednostki – rejestracja Związku

Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej został wpisany do rejestru związków międzygminnych pod pozycją 283 w dniu 5 czerwca 2007 roku.

1.2.2. Statut Związku

Obowiązujący w jednostce kontrolowanej statut ogłoszony został w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 czerwca 2007 roku Nr 109, poz. 1770.

Statut ten został przyjęty przez wszystkich członków Związku uchwałami:

- nr IX/181/07 Rady Miasta Gdańska z dnia 26 kwietnia 2007r.,
- nr VII/184/07 Rady Miasta Gdyni z dnia 25 kwietnia 2007r.,
- nr V/44/2007 Rady Gminy Kolbudy z dnia 24 kwietnia 2007r.,
- nr IX/45/07 Rady Gminy Kosakowo z dnia 26 kwietnia 2007r.,
- nr VIII/60/2007 Rady Gminy Luzino z dnia 26 kwietnia 2007r.,

- nr VI/58/2007 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 kwietnia 2007r.,
- nr VII/61/2007 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 27 kwietnia 2007r.,
- nr VII/91/2007 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24 kwietnia 2007r.,
- nr X/69/2007 Rady Miejskiej Rumi z dnia 26 kwietnia 2007r.,
- nr VIII/90/2007 Rady Miasta Sopotu z dnia 27 kwietnia 2007r.,
- nr VIII/61/2007 Rady Gminy Wejherowo z dnia 26 kwietnia 2007r.,
- nr V_k/VII/73/2007 Rady Miasta Wejherowa z dnia 24 kwietnia 2007r.,
- nr VII/131/2007 Rady Miejskiej w Żukowie z dnia 13 kwietnia 2007r.

Statutowym zadaniem Związku jest wspólne kształtowanie polityki komunikacyjnej oraz zarządzanie lokalnym transportem zbiorowym na terenie gmin - członków Związku, które realizowane jest w szczególności przez:

- 1) w pierwszym etapie funkcjonowania Związku:
 - a. wprowadzenie, uchwalenie cen i rozliczenie przychodów z biletów aglomeracyjnych,
 - b. badanie rynku usług lokalnego transportu zbiorowego,
 - c. programowanie rozwoju lokalnego transportu zbiorowego,
 - d. planowanie oferty lokalnego transportu zbiorowego,
 - e. stosowanie zintegrowanego systemu pobierania opłat,
 - f. przygotowanie szczegółowego projektu docelowego kształtu systemu wraz z harmonogramem jego wdrożenia,
- 2) w kolejnych etapach funkcjonowania Związku:
 - a. uchwalanie taryf i przepisów porządkowych,
 - b. dystrybucję i kontrolę biletów,
 - c. promocje usług,
 - d. zatrudnianie przewoźników,
 - e. nadzór regulację i kontrole ruchu,
 - f. utrzymywanie przystanków, pętli i węzłów integracyjnych,
 - g. określenie poziomu dotacji do działalności Związku.

Przewodniczący Zarządu MZKZG, na podstawie art. 39 cyt. ustawy i § 5 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398), wprowadził Zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 15 czerwca 2009r. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki

AP

Chod

9/1

Gdańskiej. W regulaminie określono m.in. wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatków do wynagrodzenia oraz warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród.

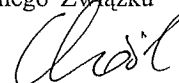
1.2.3. Regulamin organizacyjny Związku

W Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej nie opracowano regulaminu organizacyjnego. Zgodnie z wyjaśnieniem, złożonym przez Przewodniczącego Zarządu MZKZG P. Huberta Kołodziejewskiego, w związku z pierwszym, przejściowym etapem funkcjonowania Związku w ramach niewielkiej struktury organizacyjnej Biura, nie występowała potrzeba dokonania jej szczegółowego opisywania. Wyjaśnienie dotyczące regulaminu stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. 1 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

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

Przewodniczący Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej Zarządzeniem wewnętrznym nr 37/2009 z dnia 21 grudnia 2009r. wprowadził jako obowiązujące dokumenty finansowe oraz rachunkowe Związku od dnia 1 stycznia 2010 roku, w brzmieniu zgodnym z załącznikami do niniejszego zarządzenia, na które składają się:

1. Zasady polityki prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu (organu) oraz Biura MZKZG,
2. Instrukcja inwentaryzacyjna,
3. Instrukcja gospodarki kasowej,
4. Procedury gromadzenia, pobierania oraz zwrotu środków publicznych, zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych,
5. Procedury przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych na wydatki, ich zgodności z planem finansowym, kontroli dokonywania wydatków oraz kontroli finansowej gospodarowania mieniem w Biurze MZKZG,
6. Zasady postępowania przy sporządzaniu informacji o zaangażowaniu wydatków budżetowych,
7. Instrukcja o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu,
8. Instrukcja w sprawie bieżącej i powykonawczej kontroli dokonywania wydatków oraz obiegi dokumentów finansowych,



9. Zasady sporządzania skonsolidowanego bilansu,

10. Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

✓ W „Zasadach polityki prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu (organu) oraz Biura MZKZG” zawarto m.in.:

- szczególne zasady prowadzenia rachunkowości dla budżetu (organu) MZKZG, jako jednostki samorządu terytorialnego i Biura Związku, jako jednostki budżetowej,
- plan kont (organu) MZKZG, jako jednostki samorządu terytorialnego,
- plan kont dla Biura MZKZG, jako jednostki budżetowej,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zasady sporządzania sprawozdań finansowych: bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki, skonsolidowanego bilansu, jako jednostki samorządu terytorialnego.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w zasadach (polityce) rachunkowości nie określono: wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera, zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu przetwarzania danych oraz opisu ochrony zbioru danych, zasad sporządzania sprawozdań finansowych określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (z dnia 27 czerwca 2006r.: Dz. U. Nr 115, poz. 781 i z dnia 3 lutego 2010r.: Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- w planie kont (organu) nie wprowadzono konta 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- w planie kont dla Biura MZKZG nie wprowadzono konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”, kont pozabilansowych 910, 930 938 i 939 (na których ewidencjonowane są zapisy techniczne do zapisów na kontach pozabilansowych 950 „Wydatki strukturalne”, 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”).

✓ W Instrukcji inwentaryzacyjnej określono m.in.:

- cel inwentaryzacji,
- zakres obowiązków i odpowiedzialności kierownika jednostki, komisji inwentaryzacyjnej głównego księgowego lub wyznaczonego przez niego pracownika,

- metody, rodzaje i formy inwentaryzacji,
- sposób dokonania spisów i wyceny,
- zasady inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, rozrachunków,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji drogą weryfikacji stanów ewidencyjnych aktywów i pasywów,
- etapy przeprowadzania inwentaryzacji rocznej drogą spisu z natury,
- sposób, terminy i częstotliwość inwentaryzacji.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

W Instrukcji w sprawie bieżącej i powykonawczej kontroli dokonywania wydatków oraz obiegu dokumentów finansowych, wprowadzonej załącznikiem nr 8 do Zarządzenia wewnętrznego nr 37/2009 z dnia 21 grudnia 2009r. obowiązującym od dnia 01.01.2010r., określono m.in.:

- rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania - dowody zewnętrzne obce i własne oraz wewnętrzne własne z określeniem nazwy i symbolu,
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- obieg dokumentów księgowych z określeniem stanowisk osób upoważnionych do dokonywania kontroli dokumentów:
 - sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym,
 - sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
 - zatwierdzania dowodów księgowych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- harmonogram spływu dokumentów finansowo-księgowych nie określa:
 - terminów dostarczania dokumentów (otrzymywanych z zewnątrz i wystawianych na zewnątrz oraz wewnętrznych) do poszczególnych komórek (stanowisk) organizacyjnych,
 - liczby wystawianych egzemplarzy dokumentu,
- z przepisami instrukcji zapoznano wszystkich pracowników (kontrolującym przedstawiono wykaz osób z podpisami).

1.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Uregulowania w zakresie kontroli zarządczej w jednostce wprowadzono Zarządzeniem wewnętrznym nr 39/2009 Przewodniczącego MZKZG z dnia 30 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej. Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Związku

Komisja Rewizyjna, wybrana spośród członków Zgromadzenia nie pełniących funkcji Przewodniczącego Zgromadzenia MZKZG i nie wchodzących w skład Zarządu, składa się z trzech osób wybranych uchwałami Zgromadzenia MZKZG:

- P. Elżbieta Rogala-Kończak, wybrana uchwałą nr 11/2007 z dnia 11 lipca 2007r.,
- P. Waczesław Augustyniak wybrany uchwałą nr 12/2007 z dnia 11 lipca 2007r.,
- P. Jerzy Włudzik wybrany uchwałą nr 13/2007 z dnia 11 lipca 2007r.,
- P. Zdzisław Miszewski, wybrany uchwałą nr 18/2007 z dnia 3 sierpnia 2007r., którą jednocześnie odwołano P. Jerzego Włudzika,
- P. Leszek Grombala wybrany uchwałą nr 11/2007 z dnia 11 lipca 2007r., którą jednocześnie odwołano P. Zdzisława Miszewskiego.

Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 30 lipca 2007 roku wybrano jednogłośnie na Przewodniczącą Komisji P. Elżbietę Rogalę-Kończak.

Zgodnie z § 28 Statutu MZKZG cyt.: „do zadań Komisji Rewizyjnej należy m.in.:

- 1) przeprowadzanie kontroli Zarządu oraz związkowych jednostek organizacyjnych zgodnie z planem ustalonym przez Zgromadzenie,
- 2) opiniowanie planu finansowego,
- 3) sporządzanie wniosku do Zgromadzenia w sprawie udzielenia lub nieudzielenia Zarządowi absolutorium.”.

✓ W 2010 roku Komisja Rewizyjna MZKZG podjęła następujące uchwały:

- nr 1/2010 z dnia 2 marca 2010r. w sprawie przyjęcia opinii dot. wykonania planu finansowego (budżetu) za rok 2009,
- nr 2/2010 z dnia 2 marca 2010r. w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku,
- nr 3/2010 z dnia 2 marca 2010r. i nr 4/2010 z dnia 10 września 2010r. w sprawie zaopiniowania zmiany planu finansowego (budżetu) Związku na 2010 rok,
- nr 5/2010 z dnia 10 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej MZKZG,
- nr 6/2010 z dnia 25 października w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Związku na lata 2011-2014,

- nr 7/2010 z dnia 25 października 2010r. w sprawie planu finansowego na 2011 rok.
- ✓ Ustalono ponadto, że w ramach przeprowadzonych kontroli Komisja Rewizyjna sporządziła 3 protokoły:
 - nr 1/2010 z dnia 18 czerwca 2010r. – członkowie komisji poddali badaniu poprawność stosowania procedur dotyczących zamówień publicznych w 2009 roku oraz w I kwartale 2010 roku;
W wyniku kontroli nie wniesiono uwag, stwierdzono zgodność stosowania procedur zamówień publicznych z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz z obowiązującymi w MZKZG przepisami wewnętrznymi.
 - nr 2/2010 z dnia 10 września 2010r. – członkowie komisji poddali analizie sprawozdanie z wykonania planu finansowego (budżetu) MZKZG za I półrocze 2010r. (w tym m.in. poprawność rozliczeń z tytułu biletów metropolitalnych i płatności związane z umowami na świadczenie usług komunikacji miejskiej) oraz działalność Zarządu Związku;
Komisja oceniła sposób rozliczeń za zgodny z uchwałą Zgromadzenia MZKZG i z zawartymi umowami oraz wyraziła pozytywną opinię na temat pracy Zarządu Związku w I półroczu 2010r.
 - nr 3/2010 z dnia 25 października 2010r. – członkowie komisji poddali badaniu realizację uchwał Zgromadzenia za okres od października 2009 roku do końca września 2010 roku oraz skontrolowali działalność Zarządu w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, sprawdzając zgodność z przyjętymi procedurami i przepisami prawa;
Na podstawie przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna stwierdziła poprawność realizacji Uchwał Zgromadzenia, podejmowanych w badanym okresie oraz pozytywnie zaopiniowała politykę Zarządu dotyczącą lokowania powstałych okresowo nadwyżek finansowych.

1.3.2. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Przewodniczący Zarządu MZKZG, Zarządzeniem wewnętrznym nr 37/2009 z dnia 21 grudnia 2009r. obowiązującym od dnia 01.01.2010r. (załącznik nr 7), wprowadził w jednostce Instrukcję o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Głównemu Księgowemu, a podczas jego nieobecności funkcję tę pełni inny wyznaczony przez Kierownika jednostki pracownik biura związku.

1.3.3. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

Na procedury kontroli finansowej obowiązujące od dnia 01.01.2010r., wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 37/2009 z dnia 21 grudnia 2009r., składały się:

- Procedury gromadzenia, pobierania oraz zwrotu środków publicznych, zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych (załącznik nr 4),
- Procedury przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych na wydatki, ich zgodności z planem finansowym (budżetem), kontroli dokonywania wydatków oraz kontroli finansowej gospodarowania mieniem w Biurze Związku (załącznik nr 5),
- Zasady postępowania przy sporządzaniu informacji o zaangażowaniu wydatków budżetowych (załącznik nr 6).

❖ W „Procedurach przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych na wydatki, ich zgodności z planem finansowym (budżetem), kontroli dokonywania wydatków oraz kontroli finansowej gospodarowania mieniem w Biurze Związku, stanowiących załącznik nr 5 do w/wym. zarządzenia, określono terminy, cyt.:

– pkt 1. „Wstępna ocena celowości dokonania wydatków.

Kontrola wstępna obejmuje w szczególności badanie projektów planów, umów, zamówień, zleceń i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań pod względem celowości dokonania wydatków przez daną komórkę organizacyjną Biura Związku lub wydatków realizowanych przez samodzielne stanowiska pracy, które zobowiązane są do prowadzenia określonych rzeczowo spraw zgodnie z regulaminem organizacyjnym i określone w odpowiednim zarządzeniu wewnętrznym.”

❖ W „Zasadach postępowania przy sporządzaniu informacji o zaangażowaniu wydatków budżetowych”, stanowiących załącznik nr 6 do w/wym. zarządzenia określono m.in., że zaangażowaniem są, w zależności od rodzaju wydatku, cyt.:

„Źródła informacji o zaangażowaniu.

W zależności od rodzaju wydatku będą to:

- a) plan wydatków rocznych – wynagrodzenia i pochodne (paragrafy 401 do 417),

- b) wartości wynikające ze zleceń lub umów zawartych na dostawy towarów i świadczenie usług: przy umowach na usługi ciągłe zaangażowanie ustala się szacunkowo w oparciu o wykonanie roku ubiegłego,
- c) faktury dokumentujące wydatki, na które nie zawierano umów,
- d) wnioski o zaliczkę lub rozliczenie delegacji,
- e) wyciąg bankowy dokumentujący pobranie gotówki do kasy (paragraf 421),
- f) faktura płatna gotówką z kasy – weryfikacja zaangażowania dokonanego w wyciągu bankowym.”.

Ustalono, że nie opracowano dokumentu „Zaangażowania” a ewidencja zaangażowania na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzona jest po dokonaniu wydatków (w przypadku: faktur, na które nie zawierano umów, wniosków o zaliczkę lub rozliczenie delegacji, wyciągów bankowych dokumentujących pobranie gotówki do kasy oraz faktur płatnych gotówką z kasy).

W procedurach tych nie określono działań mających na celu sprawdzenie przestrzegania reguł i zasad postępowania przez wszystkich pracowników w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz kontroli wstępnej obejmującej sprawdzenie zgodności wydatków z planem finansowym, sprawowanej przez kierownictwo jednostki. „Zasady postępowania przy sporządzaniu informacji o zaangażowaniu wydatków budżetowych” (załącznik nr 6) stanowią materiał roboczy ujęty pod **poz. 2 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej P. Elżbiety Cieśliskiej, stanowiącymi materiał roboczy ujęty pod **poz. 3 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu, w MZKZG nie są stosowane dodatkowe dokumenty dotyczące wysokości zaangażowania wydatków. Wysokość zaangażowania jest kontrolowana każdorazowo przed dokonaniem wydatku, a niewielki zakres działania jednostki umożliwia taką procedurę w stosunku do wszystkich wydatków i dotychczasowa praktyka wykazuje, że zabezpiecza ona przed dokonaniem wydatków przekraczających plan.

- ❖ W okresie od dnia 01.12.2009r. do dnia 31.12.2009r. w jednostce nie przeprowadzono kontroli procedur, co najmniej 5 % wydatków w zakresie wynikającym z art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

1.4. Kontrole zewnętrzne

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, od dnia 01.01.2007r. do dnia rozpoczęcia obecnej kontroli, tj. 28.10.2010r. w badanej jednostce przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

- Trzeci Urząd Skarbowy w Gdańsku w okresie od 04.04.2008r. do 18.04.2008r. – kontrola prawidłowości rozliczeń z budżetem w zakresie podatku od towarów i usług za okres od 01.01.2008r. do 31.01.2008r.;
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Oddział w Gdańsku w dniach: 06.04.2009r. 08.04.2009r. 09.04.2009r. 14.04.2009r. i 16.04.2009r. – kontrola w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu;
- Trzeci Urząd Skarbowy w Gdańsku w okresie od 26.01.2010r. do 29.01.2010r. – kontrola w zakresie zasadności zwrotu bezpośredniego z tytułu podatku od towarów i usług za okres 01.11.2009r. – 30.11.2009r.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009r. do 30.09.2010r.

2.1. Obrót gotówkowy

2.1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Zasady gospodarki kasowej w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej zostały ustalone w instrukcji kasowej, wprowadzonej uchwałą nr 19/2008 Zarządu MZKZG z dnia 6 marca 2008 roku (załącznik nr 3) oraz obowiązującej od 01.01.2010r. a wprowadzonej Zarządzeniem wewnętrznym nr 37/2009 Przewodniczącego Zarządu MZKZG z dnia 21 grudnia 2009 roku w sprawie zmian w dokumentach finansowych oraz rachunkowych Związku (załącznik nr 3).

W opracowanych instrukcjach określono:

- warunki organizacyjno-techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
- zasady przewozu i przechowywania środków pieniężnych,
- sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania i obiegu dowodów kasowych,

- o sposób kontroli kasy oraz jej wyników,
- o pogotowie kasowe w kwocie 2.000,00 zł na niezbędne wydatki bieżące oraz maksymalną kwotę zapasu w wysokości 7.000,00 zł.

Obowiązki kasjera pełni zatrudniona na stanowisku inspektora ds. księgowości i kadr P. Aleksandra Mendryk. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne oraz zapytanie o karalność.

Kontrolą objęto 30 raportów kasowych, wybranych ze 113 ogółem sporządzonych w 2009 roku oraz 25 raportów, wybranych z 66 ogółem sporządzonych do dnia 30.09.2010 roku, o numerach: 9/09 z dnia 04.02.2009r., 10/09 z dnia 09.02.2009r., 11/09 z dnia 13.02.2009r., 12/09 z dnia 16.02.2009r., 13/09 z dnia 18.02.2009r., 14/09 z dnia 24.02.2009r., 15/09 z dnia 25.02.2009r., 16/09 z dnia 27.02.2009r., 17/09 z dnia 02.03.2009r., 18/09 z dnia 04.03.2009r., 19/09

z 06.03.2009r., 20/09 z dnia 09.03.2009r., 21/09 z dnia 11.03.2009r., 22/09 z dnia 13.03.2009r., 23/09 z dnia 17.03.2009r., 24/09 z dnia 18.03.2009r., 25/09 z dnia 19.03.2009r., 26/09 z dnia 20.03.2009r., 27/09 z dnia 25.03.2009r., 28/09 z dnia 27.03.2009r., 29/09 z dnia 31.03.2009r., 55/09 z dnia 01.07.2009r., 56/09 z dnia 06.07.2009r., 57/09 z dnia 08.07.2009r., 58/09 z dnia 09.07.2009r., 59/09 z dnia 10.07.2009r., 60/09 z dnia 16.07.2009r., 61/09 z dnia 20.07.2009r., 62/09 z dnia 22.07.2009r., 63/09 z dnia 23.07.2009r., 12/10 z dnia 01.02.2010r., 13/10 z dnia 02.02.2010r., 14/10 z dnia 04.02.2010r., 15/10 z dnia 08.02.2010r., 16/10 z dnia 11.02.2010r., 17/10 z dnia 16.02.2010r., 18/10 z dnia 18.02.2010r., 19/10 z dnia 22.02.2010r., 20/10 z dnia 23.02.2010r., 21/10 z dnia 25.02.2010r., 22/10 z dnia 26.02.2010r., 34/10 z dnia 02.04.2010r., 35/10 z dnia 07.04.2010r., 36/10 z dnia 08.04.2010r., 37/10 z dnia 09.04.2010r., 38/10 z dnia 12.04.2010r., 39/10 z dnia 13.04.2010r., 40/10 z dnia 15.04.2010r., 41/10 z dnia 16.04.2010r., 42/10 z dnia 20.04.2010r., 43/10 z dnia 21.04.2010r., 44/10 z dnia 23.04.2010r., 45/10 z dnia 27.04.2010r., 46/10 z dnia 29.04.2010r., 47/10 z dnia 30.04.2010r.

W wyniku kontroli raportów kasowych oraz dokumentowania operacji gotówkowych w wybranych miesiącach stwierdzono, że:

- odbiór gotówki z kasy został potwierdzony przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- dowody kasowe dotyczące wypłat gotówkowych sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- dowody źródłowe zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie i wyciągami bankowymi,

APK

[Signature]

[Signature]

- zachowano zgodność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie z dowodami źródłowymi,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 „Kasa”,
- w przypadku zmiany kasjerki w 2009 roku sporządzono 4 protokoły przekazania kasy sporządzone w dniach: 06.03.2009r., 19.03.2009r., 14.04.2009r. i 21.04.2009r., w 2010 roku 2 protokoły sporządzone w dniu 25.02.2010r. i 10.03.2010r.,
- dowodami kasowymi załączonymi do raportów kasowych są komputerowe dowody KP i KW, dowody źródłowe są przechowywane w odrębnych segregatorach.

2.1.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Inwentaryzację wartości pieniężnych metodą spisu z natury w kasie Biura MZKZG przeprowadzano:

- na ostatni dzień każdego roku obrotowego,
- na dzień przekazania obowiązków kasjerki.

W dniu 12.11.2010 roku przeprowadzono kontrolę środków pieniężnych znajdujących się w kasie jednostki, stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego ze stanem ewidencji księgowej. Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiąca załącznik nr 10 do Uchwały Zarządu MZKZG nr 19/2008 z 06.03.2008r. (obowiązująca do 31.12.2009r.) oraz załącznik nr 10 do Zarządzenia wewnętrznego nr 37/2009 z dnia 21 grudnia 2009r. Przewodniczącego Zarządu MZKZG (obowiązująca od 01.01.2010r.), reguluje obieg i kontrolę druków ścisłego zarachowania w jednostce oraz określa zasady prowadzenia ewidencji druków. Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania w kasie Biura MZKZG przeprowadza się metodą spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

2.2. Obsługa bankowa

2.2.1. Obsługa bankowa

Obsługę bankową Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w okresie objętym kontrolą prowadzi bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie zawartych umów:

- z dnia 31.12.2008r. na prowadzenie rachunku podstawowego i wybranych usług (dochody, wydatki, wydatki niewygasające, ZFŚS) na czas określony do dnia 31.12.2010r.;

Umowę ze strony MZKZG podpisał Przewodniczący Zarządu P. Hubert Kołodziejcki oraz Członek Zarządu P. Czesław Kordel przy kontrasygnacie Głównej Księgowej P. Elżbiety Kurpiewskiej.

- z dnia 28.05.2009r. na prowadzenie rachunku bankowego i wybranych usług (dochody bieżące) na czas określony do dnia 31.12.2009r.;

Umowę ze strony MZKZG podpisał Przewodniczący Zarządu P. Hubert Kołodziejcki oraz Z-ca Przewodniczącego Zarządu P. Czesław Kordel przy kontrasygnacie Głównej Księgowej P. Elżbiety Cieślickiej.

- z dnia 01.01.2010r. na prowadzenie rachunku bankowego i wybranych usług (dochody bieżące) na czas określony do dnia 31.12.2010r.;

Umowę ze strony MZKZG podpisał Przewodniczący Zarządu P. Hubert Kołodziejcki oraz Z-ca Przewodniczącego Zarządu P. Czesław Kordel przy kontrasygnacie Głównej Księgowej P. Elżbiety Cieślickiej.

W trakcie kontroli ustalono, że wyboru banku dokonano na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych uchwałami Zarządu MZKZG w sprawie zawarcia umowy w przedmiocie rachunku bankowego i wybranych usług, o numerach: 92/2008 z dnia 23 grudnia 2008r. oraz 37/2009 z dnia 19 maja 2009r.

Koszt obsługi bankowej budżetu oraz Biura jednostki w 2009 roku ogółem wynosił 2.613,00 zł, natomiast w okresie od 01.01.2010r. do 30.09.2010r. wynosił 2.478,38 zł.

2.2.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wyciągi bankowe dotyczące rachunku bankowego - organu z miesiąca sierpnia 2009 roku oraz lutego 2010 roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że zapisy na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności sald pomiędzy księgowością banku a księgowością jednostki.

2.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na dzień 31 grudnia 2009 roku dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach - nie stwierdzono różnic pomiędzy ewidencją banku a ewidencją księgową jednostki.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

Na dzień 31.12.2009r. konta zespołu „2” - prowadzone w kontrolowanej jednostce wykazywały następujące salda:

Nr konta	Konto	Wn	Ma
Organ			
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	104.491,01	0,00
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00
Razem		104.491,01	0,00
Biuro			
200	Rozrachunki bieżące	0,00	0,00
201	Rozrachunki z dostawcami	0,00	1.217.345,56
202	Rozrachunki z odbiorcami	0,00	0,00
220	Rozliczenia VAT	24.786,31	0,00
221	Należności tytułu dochodów budżetowych	1.152.238,70	0,00
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	104.491,01
225	Rozrachunki z budżetami	93.086,00	15.369,00
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	38.671,78
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	61.617,10
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2.100,00	170,95
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00
241	Rozrachunki z listy płac	0,00	150,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	6.557,20
Razem		1.272.211,01	1.437.815,40

Na dzień 30.09.2010r. konta zespołu „2” - prowadzone w MZKZG wykazywały następujące salda:

Nr konta	Konto	Wn	Ma
Organ			
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	1.229,51	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	143.857,78	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,05
Razem		145.087,29	0,05
Biuro			
200	Rozrachunki bieżące	48.510,00	0,00
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	1.557.999,47
221	Należności tytułu dochodów budżetowych	1.242.870,00	0,00
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	1.138,44
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	143.857,78
225	Rozrachunki z budżetami	128.965,56	14.289,30
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	21.486,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	36.652,96

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	3.450,00	233,94
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	6.679,50
241	Rozrachunki z listy płac	0,00	300,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00
Razem		1.423.795,56	1.782.637,39

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2009r. wykazywało saldo Wn: 0,00 zł oraz saldo Ma: 1.217.345,56 zł, a na dzień 30.09.2010r. saldo Wn 0,00 zł oraz Ma 1.557.999,47 zł. Kontrolą szczegółową objęto terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców, zaewidencjonowanych na kontach analitycznych: 202-7 i 202-10 (2009 rok) oraz 201-154 i 201-249 (2010 rok).

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowane są zobowiązania wobec dostawców wynikające z faktur i rachunków, za które płatność regulowana jest w formie bezgotówkowej. W przypadku pozostałych zobowiązań wynikających z faktur i rachunków (regulowanych gotówką w kasie), nie są one ujmowane na koncie 201.

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Na podstawie badanych w trakcie kontroli dokumentów ustalono, że:

- o w księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty,
- o przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym:
 - ujmowano w księgach rachunkowych wyłącznie jej rozrachunki,
 - ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,
 - ujmowano na kontach rozrachunkowych wyłącznie rozrachunki, zobowiązania bezsporne, które uznają zarówno wierzyciele i dłużnicy,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty.

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

W uchwale nr 18/2008 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 3 grudnia 2008r. w sprawie planu finansowego (budżetu) na 2009 rok oraz w uchwale nr 22/2009 z dnia 2 grudnia 2009r. w sprawie planu finansowego (budżetu) na 2010 rok, upoważniono Zarząd Związku do:

- 1) przenoszenia wydatków w obrębie działu klasyfikacji budżetowej,

- 2) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę Związku,
- 3) zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna dla zachowania ciągłości działania, a których termin zapłaty upływa w roku następnym, do wysokości 1.500.000,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” na dzień 31.12.2009r. wykazywało kwotę 37.131,28 zł, na którą w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” § 430 „Zakup usług pozostałych” złożyły się kwoty:

- o 4.000,00 zł - obsługa finansowa programu finansowo-księgowego „Symfonia”,
- o 8.970,00 zł - aktualizacja mapy elektronicznej,
- o 3.521,28 zł - hosting strony internetowej,
- o 20.640,00 zł - usługa sprzątnięcia pomieszczeń.

2.3.4. Zobowiązania wymagalne

Zobowiązania wymagalne, wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za 2009 rok oraz za III kwartał 2010 rok (od początku roku do 30 września 2010r.) wyniosły 0,00 zł.

W trakcie kontroli, na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej i dowodów księgowych (opisanych w punkcie 2.3.1.) stwierdzono, że w badanej jednostce nie wystąpiły przypadki powstania zobowiązań wymagalnych.

2.3.5. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W badanym okresie nie udzielano zaliczek na wydatki do rozliczenia. Ponadto ustalono, że na kontach analitycznych konta 234 ewidencjonowano wydatki poniesione przez pracowników w imieniu jednostki oraz inne rozrachunki z pracownikami, w tym z tytułu pożyczek mieszkaniowych

2.3.6. Wydatki niewygasające

W 2009 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w rocznym „Sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009” wykazano kwotę 0,00 zł.

2.3.7. Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.7.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych za 2009 rok, a wyniki przedstawiono w tabeli poniżej.

2009 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Termin wpłaty	19.02.2009r.	19.03.2009r.	17.04.2009r.	19.05.2009r.	18.06.2009r.	17.07.2009r.
Kwota wpłat	4.731,00	5.054,00	7.952,00	5.001,00	4.945,00	5.363,00
Deklaracja	4.731,00	5.054,00	7.952,00	5.001,00	4.945,00	5.363,00

2009 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Termin wpłaty	19.08.2009r.	18.09.2009r.	19.10.2009r.	19.11.2009r.	18.12.2009r.	19.01.2010r.
Kwota wpłat	6.614,00	5.516,00	7.021,00	7.325,00	10.059,00	7.155,00
Deklaracja	6.614,00	5.516,00	7.021,00	7.325,00	10.059,00	7.155,00

Deklaracja roczna PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy wysłana została w dniu 14.01.2010r. Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych w 2009 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14 poz. 176 z późn. zm.).

2.3.7.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące - luty, lipiec, czerwiec i październik 2009 roku oraz marzec i wrzesień 2010 roku.

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy (w badanej próbie) odprowadzane były terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

Rok	II -2009	VII -2009	X -2009	III-2010	IX-2010
Termin wypełnienia deklaracji	27.02.2009r.	30.04.2009r.	30.04.2009r.	30.03.2010r.	29.09.2010r.
Deklarowana kwota	14.932,84	14.247,65	12.118,36	28.750,61	11.332,59
Termin i wysokość wpłaty	04.03.2009r. 14.932,84	04.08.2009r. 14.247,65	04.11.2009r. 12.118,36	02.04.2010r. 28.750,61	04.10.2010r. 11.332,59

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

Inwentaryzację należności i zobowiązań na dzień 31.12.2009r. przeprowadzono drogą potwierdzenia sald przez kontrahentów oraz drogą weryfikacji stanu ewidencyjnego.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

W okresie objętym kontrolą jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie udzielała poręczeń.

III. Wykonanie budżetu

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009r. do 30.09.2010r.

3.1. Dochody budżetowe

Dochody wykonane w okresie kontrolowanym w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” przedstawiały się następująco:

Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
<u>od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.</u>			
0830 „Wpływy z usług”	9.930.039,00	9.405.082,72	94,71
0920 „Pozostałe odsetki”	6.000,00	24.675,46	411,26
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	0,00	5.750,31	-
2900 „Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych j.s.t. oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”	3.164.399,00	3.164.398,70	100,00
Razem	13.100.438,00	12.599.907,19	96,18
<u>od 01.01.2010r. do 30.09.2010r.</u>			
0830 „Wpływy z usług”	13.886.750,00	9.796.005,15	70,54
0920 „Pozostałe odsetki”	18.000,00	23.431,21	130,17
0970 „Wpływy z różnych dochodów”	0,00	10.955,88	-
2900 „Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych j.s.t. oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”	3.608.117,00	2.852.156,46	79,05
Razem	17.512.867,00	12.682.548,70	72,42

3.1.1. Składki członkowskie

Działając na podstawie § 18 ust.2 pkt 9 i 15 Statutu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej do kompetencji Zgromadzenia należy podejmowanie uchwał w sprawach dotyczących członkostwa w Związku oraz przyjmowanie zasad i terminów oraz ustalanie wysokości stawki dla obliczenia składki członkowskiej gmin.

Zgromadzenie Związku określiło wysokość oraz terminy płatności składek Gmin na dany rok kalendarzowy (wprowadzając każdorazowo zmiany do uchwały Zgromadzenia nr 14/2007 z dnia 11 lipca 2007 roku w sprawie wysokości stawki dla obliczenia składki członkowskiej Gmin – członków MZKZG oraz zasad i terminów jej wnoszenia do Związku) w podjętych uchwałach:

- nr 17/2008 z dnia 3 grudnia 2008r. – ustalając składkę roczną w 2009 roku i terminy jej płatności w 4 ratach (obliczoną jak iloczyn liczby mieszkańców oraz stawki wynoszącej 3,08 zł),
- nr 12/2009 z dnia 1 kwietnia 2009r. – ustalając zmianę składki rocznej w 2009 roku i terminy jej płatności w 4 ratach (obliczoną jak iloczyn liczby mieszkańców oraz stawki wynoszącej 3,23 zł),
- nr 21/2009 z dnia 2 grudnia 2009r. – ustalając składkę roczną w 2010 roku i terminy jej płatności w 4 ratach (obliczoną jak iloczyn liczby mieszkańców oraz stawki wynoszącej 3,67 zł).

Na dochody uzyskane w § 290 tytułem składek członkowskich złożyły się wpłaty:

- w wysokości ogółem 3.164.398,70 zł w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r., w tym:
 - 1.471.965,91 zł – Miasto Gdańsk,
 - 808.281,66 zł – Miasto Gdynia,
 - 61.557,34 zł - Miasto Reda,
 - 43.210,94 zł - Gmina Luzino,
 - 28.604,88 zł - Gmina Kosakowo,
 - 144.691,08 zł - Gmina Rumia,
 - 148.156,87 zł - Miasto Wejherowo,
 - 41.634,70 zł - Gmina Kolbudy,
 - 57.836,38 zł - Gmina Pruszcz Gdański,
 - 63.912,01 zł - Gmina Wejherowo,
 - 126.467,42 zł - Miasto Sopot,
 - 86.867,62 zł - Gmina Żukowo,
 - 81.211,89 zł - Miasto Pruszcz Gdański,
- w wysokości ogółem 2.852.156,46 zł w okresie od 01.01.2010r. do 30.09.2010r., w tym:
 - 1.287.426,27 zł - Miasto Gdańsk,
 - 704.375,19 zł - Miasto Gdynia,
 - 55.368,31 zł - Miasto Reda,
 - 38.565,49 zł - Gmina Luzino,
 - 25.565,49 zł - Gmina Kosakowo,
 - 127.433,65 zł - Gmina Rumia,
 - 170.944,93 zł - Miasto Wejherowo,
 - 48.249,49 zł - Gmina Kolbudy,

- 74.170,64 zł - Gmina Pruszcz Gdański,
- 57.427,74 zł - Gmina Wejherowo,
- 109.704,07 zł - Miasto Sopot,
- 102.139,77 zł - Gmina Żukowo,
- 50.785,42 zł - Miasto Pruszcz Gdański.

3.1.2. Wpływy z usług

Zgodnie z postanowieniami § 18 ust.2 pkt 9 Statutu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej do wyłącznych kompetencji Zgromadzenia należy wdrożenie zintegrowanego systemu pobierania opłat, w zakresie określonym w § 7 ust.2 pkt 1, tj. wprowadzenie, uchwalanie cen i rozliczenie przychodów z biletów aglomeracyjnych. Zgromadzenie Związku w przedmiotowej sprawie podjęło stosowne uchwały:

- nr 20/2007 z dnia 7 listopada 2007 roku w sprawie wprowadzenia na terenie Związku biletu metropolitalnego oraz określenia cen i zasad korzystania z tego biletu oraz uchwały zmieniające do wymienionej uchwały o numerach: 13/2008 z dnia 11 czerwca 2008r., 7/2009 z dnia 25 lutego 2009r., 19/2009 z dnia 9 września 2009r., 21/2010 z dnia 27 października 2010r.;
- nr 21/2007 z dnia 7 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości marży przy sprzedaży biletów metropolitalnych uprawniających do przewozu osób oraz bagażu środkami komunikacji zbiorowej na terenie Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej oraz uchwałę nr 8/2010 z dnia 31 marca 2010r. w sprawie zmiany do uchwały nr 21/2007 z 7 listopada 2007r.
- Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej, działając na podstawie uchwał nr 20/2007 i 21/2007 Zgromadzenia MZKZG z dnia 07 listopada 2007 roku (z późn. zm.), zawarł umowy dotyczące sprzedaży i odsprzedaży emitowanych przez Związek biletów metropolitalnych w sieci sprzedaży zarządzanej przez:
 - Gminę Gdańsk – umowa nr MZKZG/P/12/08 z dnia 31.12.2008r. z Zarządem Transportu Miejskiego w Gdańsku na okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.;
 - Gminę Gdynia – umowa nr MZKZG/P/13/08 z dnia 23.12.2008r. z Zarządem Komunikacji Miejskiej w Gdyni na okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.;
 - Miejski Zakład Komunikacji Wejherowo Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie – umowa nr MZKZG/P/14/08 z dnia 23.12.2008r. na okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.;

- PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni – umowa nr MZKZG/P/1/09 z dnia 01.01.2009r. na okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.;
- Miejski Zakład Komunikacji Wejherowo Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie – umowa nr MZKZG/P/7/09 z dnia 29.12.2009r. na okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. (w zakresie przewozu osób oraz bagażu środkami komunikacji zbiorowej na terenie Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej);
- Gminę Gdańsk – umowa nr MZKZG/P/8/09 z dnia 29.12.2009r. z Zarządem Transportu Miejskiego w Gdańsku na okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.;
- PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni – umowa nr MZKZG/P/9/09 z dnia 16.12.2009r. na okres od 13.12.2009r. do 11.12.2010r. (na podstawie umowy podpisanej przez PKP SKM z samorządem Województwa Pomorskiego zawartej w zakresie kolejowych przewozów pasażerskich wykonywanych na terenie Województwa Pomorskiego);
- PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni – umowa nr MZKZG/P/10/09 z dnia 29.12.2009r. na okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. (w zakresie przewozu osób oraz bagażu środkami komunikacji zbiorowej na terenie Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej);
- Gminę Gdynia – umowa nr MZKZG/P/11/09 z dnia 29.12.2009r. z Zarządem Komunikacji Miejskiej w Gdyni na okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.;
- Przewozy Regionalne Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – umowa nr MZKZG/P/2/10 z dnia 13.01.2010r. na okres od 13.12.2009r. do 11.12.2010r. (na podstawie umowy podpisanej przez Przewozy Regionalne Sp. z o.o. z samorządem Województwa Pomorskiego zawartej w zakresie kolejowych przewozów pasażerskich wykonywanych na terenie Województwa Pomorskiego).

Przedmiotem w/wym. umów jest prowadzenie sprzedaży i odsprzedaży za pośrednictwem zorganizowanej sieci punktów sprzedaży biletów komunikacji miejskiej (własnych punktów sprzedaży oraz punktów sprzedaży prowadzonych przez osoby trzecie na podstawie umów) - emitowanych przez MZKZG komunalnych oraz kolejowo-komunalnych biletów metropolitalnych. W umowach określono m. in.: szczególne postanowienia dotyczące biletów w formie elektronicznej, wysokość przysługującej marży, zasady rozliczeń, zasady zamawiania biletów oraz formy zawiadomień i wezwań. Ponadto w umowach wyznaczono przedstawicieli (z imienia i nazwiska) oraz ustalono zasady zmiany lub zastępstwa tych osób.

Umowy ze strony MZKZG podpisał Przewodniczący i Z-ca Przewodniczącego Zarządu przy kontrasygnacie Głównego Księgowego

● Ponadto Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej zawarł umowy na świadczenie na rzecz MZKZG usług organizowania komunikacji miejskiej, tj. organizowanie, w okresie wskazanym w umowie, rozkładowych przewozów pasażerskich, realizowanych dla pasażerów posiadających - emitowane przez MZKZG - bilety metropolitalne wymienione i szczegółowo opisane w załączniku nr 1 do niniejszych umów:

- nr MZKZG/ZP/R/4/08 z dnia 30.12.2008r. z Zarządem Komunikacji Miejskiej w Gdyni na okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. - w zakresie usługi realizowanej na obszarze Gmin i Miast, członków MZKZG: Miasta Gdańska, Miasta Gdyni, Gminy Kosakowo, Gminy Żukowo, Miasta Redy, Miasta Rumi, Miasta Sopotu, Gminy Wejherowo, Miasta Wejherowo;
- nr MZKZG/ZP/R/5/08 z dnia 30.12.2008r. z Miejskim Zakładem Komunikacji Wejherowo Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie na okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. - w zakresie usługi realizowanej na obszarze Gmin i Miast, członków MZKZG: Gminy Luzino, Gminy Miasta Wejherowo, Gminy Miasta Redy, Gminy Miasta Rumi, Gminy Wejherowo;
- nr MZKZG/ZP/R/7/08 z dnia 01.01.2009r. z Szybka Koleją Miejską w Trójmieście Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni na okres od 01.01.2009r. do 12.12.2009r. - w zakresie usługi realizowanej na obszarze Gmin i Miast, członków MZKZG: Miasta Gdańska, Miasta Gdyni, Gminy Luzino, Miasta Pruszcz Gdański, Gminy Pruszcz Gdański, Miasta Redy, Miasta Rumi, Miasta Sopotu, Gminy Wejherowo, Miasta Wejherowo;
- nr MZKZG/ZP/R/3/09 z dnia 29.12.2009r. z Zarządem Komunikacji Miejskiej w Gdyni na okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. - w zakresie usługi realizowanej na obszarze Gmin i Miast, członków MZKZG: Miasta Gdańska, Miasta Gdyni, Gminy Kosakowo, Gminy Żukowo, Miasta Redy, Miasta Rumi, Miasta Sopotu, Gminy Wejherowo, Miasta Wejherowo;
- nr MZKZG/ZP/R/4/09 z dnia 29.12.2009r. z Miejskim Zakładem Komunikacji Wejherowo Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie na okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. - w zakresie usługi realizowanej na obszarze Gmin i Miast, członków MZKZG: Gminy Luzino, Gminy Miasta Wejherowo, Gminy Miasta Redy, Gminy Miasta Rumi, Gminy Wejherowo;

- nr MZKZG/ZP/R/5/09 z dnia 29.12.2009r. z Zarządem Transportu Miejskiego w Gdańsku na okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.- w zakresie usługi realizowanej na obszarze Gmin i Miast, członków MZKZG: Miasta Gdańska, Miasta Gdyni, Gminy Kolbudy, Miasta Pruszcz Gdański, Gminy Pruszcz Gdański, Miasta Sopotu i Gminy Żukowa.

Powyższe umowy zawarto na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki. W umowach określono m.in. zasady wynagrodzenia i rozliczenia wynagrodzenia z tytułu udziału we wpływach ze sprzedaży biletów. Umowy ze strony MZKZG podpisał Przewodniczący i Z-ca Przewodniczącego Zarządu przy kontrasygnacie Głównego Księgowego.

Na dochody wykonane w § 083 „Wpływy z usług” złożyły się wpłaty:

- w wysokości ogółem 9.405.082,72 zł w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r., w tym dokonane przez:
 - ZTM Gdańsk w kwocie 3.703.424,28 zł,
 - ZKM Gdynia w kwocie 4.108.398,61 zł,
 - MZK Wejherowo w kwocie 722.313,56 zł,
 - SKM Gdynia w kwocie 870.946,27 zł,
- w wysokości ogółem 9.796.005,15 zł w okresie od 01.01.2010r. do 30.09.2010r., w tym dokonane przez:
 - MZK Wejherowo w kwocie 737.760,28 zł,
 - SKM Gdynia w kwocie 924.211,68 zł,
 - ZTM Gdańsk w kwocie 3.575.718,22 zł,
 - ZKM Gdynia w kwocie 4.558.314,97 zł.

3.2. Przychody budżetowe

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2009r. do dnia 30.09.2010r.

- W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009 wykazano w pozycji:
 - Przychody ogółem w kwocie 491.470,72 zł, w tym:
 - kredyty i pożyczki na kwotę 0,00 zł,
 - nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 491.470,72 zł.

- W kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2010 wykazano w pozycji:
 - Przychody ogółem w kwocie 239.252,21 zł, w tym:
 - kredyty i pożyczki na kwotę 0,00 zł,
 - nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 239.252,21 zł, w tym środki na pokrycie deficytu w kwocie 239.252,21 zł.

3.3. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2009r. do dnia 30.09.2010r.

3.3.1. Wydatki bieżące

Plan, wykonanie oraz strukturę wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2009 roku przedstawia poniższa tabela (dane w zł):

Rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej		Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Wykonanie w %
60004 „Lokalny transport zbiorowy”				
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1.000,00	338,50	33,85
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	144.540,00	141.502,00	97,90
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	498.920,00	488.019,98	97,82
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	35.324,00	35.323,43	100,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	85.780,00	70.490,43	82,17
4120	Składki na Fundusz Pracy	13.086,00	12.588,58	96,19
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	12.000,00	2.198,00	18,32
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	144.680,00	105.247,34	72,74
4260	Zakup energii	36.000,00	21.796,00	60,54
4270	Zakup usług remontowych	5.600,00	0,00	0
4280	Zakup usług zdrowotnych	960,00	950,00	98,96
4300	Zakup usług pozostałych	12.241.763,72	11.650.597,06	95,17
4350	Oplaty za usługi internetowe	3.900,00	3.240,00	83,08
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	3.600,00	1.910,95	53,08
4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	7.200,00	3.059,40	42,49
4380	Zakupu usług obejmujących tłumaczenia	1.000,00	405,00	40,50
4390	Zakupu usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	59.000,00	58.156,50	98,57
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za lokale, budynki i pomieszczenia garażowe	116.400,00	111.921,24	96,15
4410	Podróże służbowe krajowe	7.000,00	6.718,95	95,97
4420	Podróże służbowe zagraniczne	2.000,00	1.319,70	65,96
4430	Różne opłaty i składki	8.500,00	6.340,00	74,59
4440	Odpisy na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	9.100,00	8.790,35	96,59
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1.000,00	0,00	0
4700	Szkolenia pracowników niezbędne członkom korpusu służby cywilnej	8.000,00	4.423,70	55,29
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu	3.000,00	1.125,00	37,50

	drukarskiego i urządzeń kserograficznych			
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	28.800,00	22.544,57	78,28
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	99.000,00	93.119,00	94,06
RAZEM		13.577.153,72	12.852.125,68	94,66
75818 „Rezerwy ogólne i celowe”				
4810	Rezerwy	14.755,00	0,00	0
RAZEM		14.755,00	0,00	0
OGÓŁEM		13.591.908,72	12.852.125,68	94,56

- Plan, wykonanie oraz strukturę wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2010r. przedstawia poniższa tabela (dane w zł):

Rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej		Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Wykonanie w %
60004 „Lokalny transport zbiorowy”				
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1.000,00	357,95	35,80
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	143.450,00	106.681,00	74,37
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	498.920,00	337.675,26	67,68
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	37.000,00	36.632,40	99,01
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	81.407,00	49.699,95	61,05
4120	Składki na Fundusz Pracy	13.131,00	8.309,60	63,28
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6.700,00	1.290,00	19,25
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	106.800,00	53.159,52	49,77
4260	Zakup energii	28.200,00	21.847,61	77,47
4270	Zakup usług remontowych	3.000,00	60,00	2,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	960,00	720,00	75,00
4300	Zakup usług pozostałych	16.586.954,21	11.495.619,73	69,31
4350	Oplaty za usługi internetowe	3.900,00	2.430,00	62,31
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	3.000,00	1.407,20	46,91
4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	6.000,00	2.053,54	34,22
4380	Zakupu usług obejmujących tłumaczenia	1.000,00	60,00	6,00
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za lokale, budynki i pomieszczenia garażowe	132.000,00	98.846,73	74,88
4410	Podróże służbowe krajowe	8.000,00	4.075,63	50,94
4420	Podróże służbowe zagraniczne	3.000,00	1.281,97	42,73
4430	Różne opłaty i składki	7.500,00	6.910,00	92,13
4440	Odpisy na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	10.000,00	9.482,95	94,82
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5.200,00	1.081,17	20,79
4700	Szkolenia pracowników niezbędne członkom korpusu służby cywilnej	7.000,00	2.110,55	30,14
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2.400,00	1.186,17	49,42
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	13.400,00	5.654,30	42,19

6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	26.000,00	0,00	0
RAZEM		17.735.922,21	12.248.633,23	69,06
75818 „Rezerwy ogólne i celowe”				
4810	Rezerwy	16.197,00	0,00	0
RAZEM		16.197,00	0,00	0
OGÓŁEM		17.752.119,21	12.248.633,23	69,00

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W 2009 roku na wynagrodzenia osobowe pracowników w § 4010 wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 488.019,98 zł, a w okresie od 01.01.2010r. do 30.09.2010r. w wysokości 337.675,26 zł.

Przewodniczący Zarządu MZKZG, na podstawie art. 39 cyt. ustawy i § 5 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398), Zarządzeniem nr 12/2009 z dnia 15 czerwca 2009r. wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej. W regulaminie określono m.in. wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatków do wynagrodzenia oraz warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród. Regulamin określa m.in. szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania nagrody uznaniowej, warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego, wykaz stanowisk w podziale na stanowiska kierownicze urzędnicze oraz urzędnicze, kategorie zaszeregowania, stawki dodatku funkcyjnego oraz wymagania kwalifikacyjne, tabele minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego w ramach poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Regulamin wynagradzania wchodzi w życie po upływie 14 dni od jego zamieszczenia na tablicy ogłoszeń w biurze Związku, tj. od dnia 15.06.2009r. Zgodnie z § 2 pkt 2 Regulaminu, zapoznanie się z postanowieniami Regulaminu pracownicy potwierdzą w oświadczeniu, które zostanie dołączone do akt osobowych pracownika. Stosowne oświadczenia znajdują się w aktach osobowych.

Na dzień 31.12.2009r. i 30.09.2010r. w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej zatrudnionych było 11 osób, tj. 9,05 w przeliczeniu na pełne etaty, na stanowiskach kierowniczo urzędniczych i urzędniczych. W okresie objętym kontrolą wynagrodzenia przyznawano

na podstawie obowiązujących przepisów ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz wprowadzonego w MZKZG w/wym. Regulaminu wynagradzania.

Kontrolą objęto wynagrodzenia Przewodniczącego Zarządu, Głównego Księgowego, kierownika referatu marketingu i analiz ekonomicznych, podinspektora ds. administracyjno-organizacyjnych oraz inspektora ds. sprzedaży i rozliczeń biletu metropolitalnego, wypłacone w okresie od dnia 01.01.2009r. do dnia 31.12.2009r. oraz w miesiącu lutym i kwietniu 2010r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę, umowy podpisywał kierownik jednostki,
- ustalenia wysokości wynagrodzenia w każdym z przypadków dokonywał kierownik jednostki,
- warunki pracy i płacy dla Przewodniczącego Zarządu ustalił Przewodniczący Zgromadzenia MZKZG pismem z dnia 11.07.2007r.,
- listy płac były sporządzane na podstawie wynagrodzeń ustalanych w umowach o pracę lub w aneksach do tych umów,
- wynagrodzenia pracowników z list płac naniesiono prawidłowo na kartoteki płacowe pracowników,
- listy płac nie zawierały adnotacji o kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- listy płac były zatwierdzone podpisami kierownika jednostki i głównego księgowego,
- w okresie objętym kontrolą nie wypłacano nagród jubileuszowych.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

W dniu 16.02.2009 roku wypłacono pracownikom MZKZG dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2008 rok w łącznej wysokości 35.323,43 zł, natomiast w dniu 23.03.2010 roku wypłacono dodatkowe wynagrodzenia za 2009 rok w łącznej wysokości 36.632,40 zł.

Sprawdzono prawidłowość przyznania i naliczania dodatkowych wynagrodzeń osobom uprawnionym do jego otrzymania w oparciu o listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia oraz karty wynagrodzeń.

3.3.1.1.3. Nagrody

Zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 31/2009 Przewodniczącego Zarządu MZKZG z dnia 20.11.2009r. w sprawie utworzenia funduszu nagród w dniu 30.11.2009r. wypłacono pracownikom nagrody za szczególne zaangażowanie i osiągnięcia zawodowe w łącznej wysokości 31.000,00 zł.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Zasady tworzenia i gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych określono w Regulaminie, który został wprowadzony w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej Zarządzeniem wewnętrznym nr 1A/2008 Przewodniczącego Zarządu MZKZG z dnia 4 stycznia 2008r.

W regulaminie określono m.in.:

- osoby uprawnione do korzystania z funduszu,
- przeznaczenie środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń, w tym m.in. na cele mieszkaniowe: remont i modernizację lokalu lub budynku mieszkalnego,
- załącznikami do regulamin są wzory formularzy m.in.: planu finansowego, tabeli dopłat do wczasów, dofinansowania do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie, wniosku o przyznanie świadczenia z ZFŚS, wniosku o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe.

Odrębnymi zarządzeniami wewnętrznymi przyjęto plany finansowe:

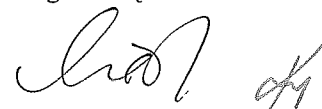
- nr 2B/2009 Przewodniczącego Zarządu z dnia 24 lutego 2009r. w sprawie przyjęcia planu finansowego ZFŚS na 2009 rok,
- nr 1/2010 Przewodniczącego Zarządu z dnia 26 lutego 2009r. w sprawie przyjęcia planu finansowego ZFŚS na 2010 rok.

Zgodnie z przyjętymi planami finansowymi ze środków funduszu socjalnego dokonano wypłat na:

- o dopłaty do wypoczynku pracowników na kwotę 6.950,00 zł i pożyczkę na cele mieszkaniowe na kwotę 3.000,00 zł w roku 2009,
- o dopłaty do wypoczynku pracowników na kwotę 8.700,00 zł i pożyczkę na cele mieszkaniowe na kwotę 3.000,00 zł w okresie od 01.01.2010r. do 30.09.2010r.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- o środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- o naliczenie odpisu i korektę na fundusz socjalny na 2009 rok oraz odpisu na 2010 rok dokonano w prawidłowych wysokościach,



- dokonano naliczenia i odprowadzenia odpisu w ustawowych terminach, w 2009 roku środki przekazano na rachunek bankowy ZFŚS łącznie w wysokości 8.790,33 zł, w tym:
 - w dniu 29.05.2009r. kwotę 8.150,33 zł w wysokości odpisu ustalonego na 2009 rok (przelew - dowód księgowy nr WB-89),
 - w dniu 15.12.2009r. na kwotę 640,02 dokonano korekty odpisu na 2009 rok (przelew - dowód księgowy nr WB-89),
- dokonano naliczenia i odprowadzenia odpisu w ustawowych terminach, w 2010 roku środki przekazano na rachunek bankowy ZFŚS łącznie w wysokości 9.482,95 zł, w tym:
 - w dniu 28.05.2010r. kwotę 9.482,95 zł w wysokości odpisu ustalonego na 2010 rok (przelew - dowód księgowy nr WB-91).
- stan środków ZFSS na dzień 31.12.2009r. na koncie 135 „Rachunek bankowy - Fundusz Socjalny” wynosił 4.332,02 zł i był zgodny ze stanem na rachunku bankowym.

3.3.1.2.2. Wydatki na krajowe i zagraniczne podróże służbowe pracowników

W rozdziale 60004 na krajowe i zagraniczne podróże służbowe wydatkowano łącznie kwoty:

- w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. ogółem 8.038,65 zł, w tym:
 - w § 4410 na krajowe podróże służbowe 6.718,95 zł,
 - w § 4420 na zagraniczne podróże służbowe 1.319,70 zł,
- w okresie od 01.01.2010r. do 30.09.2010r. ogółem 5.357,60 zł, w tym:
 - w § 4410 na krajowe podróże służbowe 4.075,63 zł,
 - w § 4420 na zagraniczne podróże służbowe 1.281,97 zł.

Kontrolą objęto krajowe delegacje służbowe o numerach: 08/09 z dnia 09.09.2009r., 10/09 z dnia 14.09.2009r., 5/10 z dnia 25.05.2010r. i 6/10 z dnia 25.05.2010r. oraz zagraniczną delegację służbową nr 04/09 z dnia 20.03.2009r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w rejestrze delegacji odnotowano w 2009 roku 13 poleceń wyjazdu służbowego od nr 17 do 29 oraz w okresie od 01.01.2010r. do 30.09.2010r. 8 poleceń wyjazdu służbowego od nr 30 do 38 (1 pozycja skreślona),
- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez pracodawcę (osobę upoważnioną),

- koszty podróży służbowych odbywanych rozliczano w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,
- koszty wyjazdów służbowych rozliczano prawidłowo.

Szczegółowej kontroli poddano także wydatki dotyczące należności z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych, które w 2009 roku wpłacono w wysokości 2.233,96 zł, a w okresie od 01.01.2010r. do 30.09.2010r. w kwocie 1.948,53 zł.

Kontrolą objęto wydatki związane z używaniem samochodów prywatnych do celów służbowych, które zostały poniesione za miesiące: styczeń, kwiecień, lipiec i wrzesień 2009 roku oraz luty i maj 2010 roku. W badanym okresie wypłacano zwrot kosztów za ustalony miesięczny limit kilometrów 1 pracownikowi, który wynosił 250 km w okresie od 01.01.2009r. do 30.06.2010r. i 375 km od 01.07.2010r. do 30.09.2010r.

Na podstawie składanych przez pracownika, za podane wyżej okresy, oświadczeń do obliczania należności z tytułu używania własnego samochodu osobowego do celów służbowych ustalono, że:

- zwrot kosztów, przysługujący za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271),
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień nieobecności w pracy,
- z pracownikiem zawarto umowę.

3.3.1.2.3. Wypłaty diet członkom Zgromadzenia i Komisji Rewizyjnej

Podstawę naliczania i wypłacania diet przedstawicielom gmin – członków Związku w Zgromadzeniu Związku, nie będącymi pracownikami urzędów miast i/lub gmin w badanym okresie stanowiła uchwała nr 07/2007 Zgromadzenia MZKZG z dnia 11 lipca 2007 r. w sprawie ustalenia zwrotu kosztów przedstawicieli gmin - członków Związku, poniesionych w

związku z posiedzeniami w Zgromadzeniu MZKZG oraz pracą w komisjach Zgromadzenia MZKZG.

Kontrolą objęto wypłaty diet za udział w posiedzeniach Zgromadzenia Związku, na podstawie sporządzonych list obecności i list płac z dnia 26.02.2009r., z dnia 03.04.2009r., z dnia 14.05.2009r., z dnia 25.09.2009r. i z dnia 02.12.2009r. oraz za udział w posiedzeniach komisji Zgromadzenia Związku, na podstawie sporządzonych list obecności i list płac z dnia 03.04.2009r., 06.10.2009r. i 26.11.2009r. Ustalono, że diety naliczono w prawidłowej wysokości i wypłacono w oparciu o zasady określone w uchwale.

3.3.2. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto rok 2007.

Wydatki na inwestycje i remonty

Dostawa fabrycznie nowego (rok produkcji 2007): sprzętu i oprogramowania komputerowego, drukarek laserowych, projektora multimedialnego, cyfrowego urządzenia wielofunkcyjnego, serwera oraz UPS do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej

1) Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej

Przedmiot zamówienia: Dostawa fabrycznie nowego (rok produkcji 2007): sprzętu i oprogramowania komputerowego, drukarek laserowych, projektora multimedialnego, cyfrowego urządzenia wielofunkcyjnego, serwera oraz UPS do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej

Nr postępowania: MZKZG/ZP/N/2/07

Rodzaj zamówienia: dostawa sprzętu komputerowego,

Szacowana wartość zamówienia: 63.018,00 zł (dokonano na podstawie: analizy rynku w dniach 24-25 września 2007 roku).

Lp.	Czynności w postępowaniu O udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	4.10.2007r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych pod nr 184314-2007	4.10.2007r.
		Tablica ogłoszeń MZKZG	4.10.2007r.
		Strona internetowa Zamawiającego bip.mzkzg.org	4.10.2007r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.150.000 euro	Nie dotyczy

4.	Termin składania ofert - przesunięcie terminu składania ofert w związku ze złożonymi zapytaniami do oferty	Art. 43 ust. 1 ustawy	18.10.2007r. 22.10.2007r.
5.	Liczba oferentów	Czterech	nie dotyczy
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	Nie wykluczono żadnego wykonawcy	nie dotyczy
7.	Liczba ofert odrzuconych	Nie odrzucono żadnej z ofert	nie dotyczy
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Grupa 1 – KAM TRONIC Gdynia Grupa 2 – AJP Sp. z o.o. Poznań Grupa 3 – ITXON Sp. z o.o. Częstochowa Grupa 4 – KAM-TRONIC Gdynia	7.11.2007r.
9.	Cena wybranej oferty	Grupa 1 – 55.962,75 zł Grupa 2 – 12.198,78 zł Grupa 3 – 1.482,30 zł Grupa 4 – 17.901,79 zł	Nie dotyczy
9.	Data zawartej umowy	Grupa 1, Grupa 4 – umowa nr MZKZG/ZP/N/2/07 z KAM-TRONIK Gdynia, Grupa 2 – umowa nr MZKZG/N/2A/07 z AJP Poznań, Grupa 3 – umowa nr MZKZG/ZP/N/2B/07 z ITXON Sp. z o.o. Częstochowa	15.11.2007r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych pod nr 235379-2007	28.11.2007r.
		Tablica ogłoszeń MZKZG	7.11.2007r.
		Strona internetowa Zamawiającego	7.11.2007r.
11.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Nie wystąpiły	Nie dotyczy
12.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	Nie wystąpiły	Nie dotyczy

2) Zarządzeniem wewnętrznym Nr 06/2007 z dnia 24 września 2007 roku Przewodniczący Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej wskazał osoby odpowiedzialne za przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (nazwa j.w.) oraz powołał Komisję Przetargową mającą na celu przeprowadzenie wyżej wskazanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Załącznik nr I do niniejszego zarządzenia stanowi „Regulamin pracy komisji przetargowej”.

3) Przewodniczący Zarządu MZKZG zatwierdził (brak daty zatwierdzenia) wniosek komisji przetargowej, sporządzony w dniu 25 września 2007r., na rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości zamówienia powyżej 14.000,00 EURO.

Załącznik Nr 1 stanowi „Opis przedmiotu zamówienia” (do poszczególnych pozycji wymieniono wymagane minimalne parametry):

Grupa I – Sprzęt komputerowy i oprogramowanie:

1. zestaw komputerowy PC; (w wyposażeniu: klawiatura, myszka komputerowa) – szt. 3
2. dodatkowe oprogramowanie do zestawu z poz. 1 – szt. 3,
3. monitor współpracujący z zestawem z poz. 1 LCD; (w wyposażeniu: mysz komputerowa laserowa, klawiatura zewnętrzna, torba do notebooka) – szt. 3,

4. notebooki – szt. 6,
5. dodatkowe oprogramowanie do notebooka z poz. 4 – szt. 6,
6. zasilacz awaryjny – szt. 5,
7. drukarka laserowa czarno – biała, sieciowa – szt. 2 (w wyposażeniu kabel USB, toner do drukarki 1 fabryczny + dodatkowo 1 szt. na 10.000 kopii),
8. laserowa drukarka kolorowa; (w wyposażeniu kabel USB, kasety z tonerem – 1 kpl.) fabryczny + 1 kpl. dodatkowy) – szt. 1,
9. drukarka laserowa monochromatyczna; (w wyposażeniu kabel USB, kasety z tonerem – 1 fabryczna + dodatkowo 1 szt. na 2.500 kopii) – szt. 2,
10. projektor multimedialny – 1 szt.,

GRUPA 2 – Cyfrowe urządzenia wielofunkcyjne:

1. cyfrowe urządzenia wielofunkcyjne (kserokopiarka) – 1 szt. (w wyposażeniu 3 szt. fabrycznie nowego tonera czarnego, 1 szt. developera czarnego na ok. 75 tys. kopii/wydruków, 1 szt. pokrywy oryginałów, 1 szt. bębna na ok. 75 tys. kopii/wydruków)

GRUPA 3 – Oprogramowanie

1. Kaspersky Business Space Security z nową licencją na 12 m-cy dla 12 stanowisk – szt. 1. Wyjaśnienie w sprawie SIWZ stanowi materiał roboczy ujęty pod **poz. 4 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu. Protokoły z posiedzeń komisji przetargowej, SIWZ, umowy i faktury stanowią materiał roboczy ujęty pod **poz. 5 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu.

GRUPA 4 – Serwer i osprzęt

1. serwer klasy HP Pro Liant DL 385 - szt. 1,
2. UPS klasy APC SMART 1.500VA – szt. 1.

Główna Księgowa MZKZG potwierdziła zabezpieczenie środków na sfinansowanie zamówienia (brutto); 88.911,16 zł, w tym GRUPA 1 „Sprzęt komputerowy i oprogramowanie” - 59.853,20 zł, GRUPA 2 „Cyfrowe urządzenia wielofunkcyjne” - 10.980,00 zł, GRUPA 3 „Oprogramowanie” - 2.217,96 zł, GRUPA 4 „Serwer i osprzęt” - 15.860,00 zł.

4) Protokół z I posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 26 września 2007 roku:

- zaakceptowano tryb postępowania: przetarg nieograniczony na podst. art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2006r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.),

- utrzymano kryterium oceny ofert wskazane we wniosku o przeprowadzenie postępowania: cena – 100%,
- przyjęto jednogłośnie Projekt SIWZ (załącznik nr 1 do protokołu);

Załączniki do protokołu stanowi karta wzorów podpisów Członków Komisji Przetargowej oraz Biegłego ds. Formalno- Prawnych.

W dniu 4 października 2007 roku Przewodniczący Zarządu MZKZG zatwierdził SIWZ.

Uchwałą nr 24/2007 Zarządu MZKZG z dnia 26 września 2007 roku w sprawie postępowania przetargowego w przedmiocie dostaw sprzętu komputerowego zatwierdzono SIWZ oraz udzielono Przewodniczącemu Zarządu Związku P. Hubertowi Kołodziejskiemu pełnomocnictwa do przeprowadzenia postępowania, o którym wyżej mowa, powołania komisji przetargowej, wykluczenia Wykonawcy, odrzucenia oferty, wyboru oferty najkorzystniejszej, unieważnienia postępowania.

5) Protokół z II posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 4 października 2007 roku – ustalono m.in:

- termin składania ofert – 18 października 2007r. godz. 13.00,
- termin otwarcia ofert – 18 października 2007r. godz. 14.00,
- termin związania z ofertą – 12 listopada 2007r.,

Załącznik do protokołu stanowi projekt ogłoszenia o zamówieniu.

6) Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „dostawę fabrycznie nowego (rok produkcji 2007): sprzętu i oprogramowania komputerowego, drukarek laserowych, projektora multimedialnego, cyfrowego urządzenia wielofunkcyjnego, serwera oraz UPS do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej” zamieszczając w dniu 4.10.2007r. ogłoszenie, między innymi w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 184314-2007).

Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Przewodniczącego Zarządu MZKZG.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 18.10.2007r. Do Zamawiającego wpłynęły pytania złożone przez:

- Green Hills sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, ul. Waszyngtona 34/36,
- S.O.S. P.M. Wesołowscy z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Bartosza Głowackiego 9

Powyższe ustalono, na podstawie protokołu z III posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 15 października 2007 roku (w dokumentacji brak pism złożonych

u Zamawiającego w sprawie zapytań dot. SIWZ oraz brak potwierdzenia wysłania odpowiedzi do wykonawców, którzy ujawnili pobranie SIWZ).

Zamawiający w dniu 16 października 2007 roku sporządził dokument „Wyjaśnienia i modyfikacja treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz przesunięcie terminu składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego – znak: MZKZG/ZP/N/2/07”, w którym:

- udzielił odpowiedzi na pytania zgłoszone w toku przedmiotowego postępowania przez Wykonawców,
- przesunął termin składania ofert na dzień 22.10.2007r.

Dokument zamieszczono w dniu 16.10.2007r. na tablicy ogłoszeń (zdjęto w dniu 23.10.2007r.), na stronie internetowej zamawiającego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 184314/2207.

7) W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

- oferta nr 1 złożona przez Systemy Informatyczne ITXON Sp. z o.o. ul. Krótka 29/31, 42-200 Częstochowa z ceną brutto 1.482,30 zł (Grupa 3),
- oferta nr 2 złożona przez S.O.S. ul. Głowackiego 9, 85-614 Bydgoszcz Piotr Wesołowski, Marzena Wesołowska z ceną brutto 19.337,00 zł (Grupa 4),
- oferta nr 3 złożona przez AJP Systemy Biurowe Sp. z o.o. ul. Nowowiejskiego 39, 61-733 Poznań z ceną brutto 12.198,78 zł (Grupa 2),
- oferta nr 4 złożona przez KAM-TRONIK ul. Chwarznieńska 31/1, 81-602 Gdynia z ceną brutto 55.962,75 zł (grupa 1), 2.459,89 zł (grupa 3), 17.901,79 zł (grupa 4).

Na podstawie protokołu z V posiedzenia komisji przetargowej ustalono, że:

- w ofercie złożonej przez Wykonawcę S.O.S. P.M. Wesołowscy brakowało aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej – wystawionego nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert
- w ofercie złożonej przez Wykonawcę AJP Systemy Biurowe Sp. z o.o. brakowało aktualnego odpisu z właściwego rejestru wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.

Wyznaczono termin uzupełnienia ofert na dzień 5.11.2007r. Wykonawcy w terminie uzupełnili oferty o stosowne dokumenty.

Wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu; złożyli pozostałe stosowne dokumenty wynikające ze SIWZ.

W dniu 22.10.2007r. osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyły oświadczenie wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).

W dniu 7.11.2007r. w wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano w poszczególnych grupach asortymentowych jako najkorzystniejszą:

- **GRUPA 1 – ofertę nr 4** - złożoną przez Wykonawcę KAM-TRONIC Krzysztof Pałczyński z Gdyni z ceną 55.962,75 zł,
- **GRUPA 2 – ofertę nr 3** – złożoną przez Wykonawcę AJP Systemy Biurowe Sp. z o.o. z Poznania z ceną 12.198,78 zł,
- **GRUPA 3 – oferta nr 1** – złożona przez Wykonawcę Systemy Informatyczne ITXON Sp. z o.o. z Częstochowy z ceną 1.482,30 zł,
- **GRUPA 4 - oferta nr 4** – złożona przez Wykonawcę KAM-TRONIC Krzysztof Pałczyński z Gdyni z ceną 17.901,79 zł.



W dniu 7.11.2007r. Zamawiający przesłał Wykonawcom zawiadomienia o wyniku postępowania. Ogłoszenie o wyniku postępowania w dniu 7.11.2007r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej MZKZG.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.

8) W dniu 15.11.2007r. Przewodniczący Zarządu MZKZG zawarł następujące umowy:

- Umowa nr MZKZG/ZP/N/2/07 zawarta z firmą KAM-TRONIK Krzysztof Pałczyński, Gdynia, ul. Chwarznieńska 31/1 na dostawę fabrycznie nowego sprzętu i oprogramowania komputerowego, drukarek laserowych, projektora multimedialnego, serwera oraz UPS (zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy); wartość przedmiotu umowy określono na 73.864,54 zł,
- Umowa nr MZKZG/ZP/N/2A/07 zawarta z firmą AJP Systemy Biurowe Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Nowowiejskiego 39 na dostawę fabrycznie nowego cyfrowego urządzenia wielofunkcyjnego (zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy); wartość przedmiotu umowy określono na kwotę 12.198,78 zł,
- Umowa nr MZKZG/ZP/N/2B/07 zawarta z firmą ITXON Sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie, ul. Krótka 29/31 na dostawę fabrycznie nowego oprogramowania

APG

komputerowego (zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy); wartość przedmiotu umowy określono na kwotę 1.482,30 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.11.2007r. (numer ogłoszenia 235379-2007).

9) Płatności dokonano zgodnie z zawartymi umowami (warunki płatności wynikające z umów: „ZAMAWIAJĄCY dokona płatności w terminie 21 (słownie: dwadzieścia jeden) dni od daty dostawy przedmiotu umowy do siedziby ZAMAWIAJĄCEGO oraz doręczenia faktury VAT”).

10) Wyniki inwestycji:

Na podstawie wystawionych faktur o łącznej wartości 87.972,62 zł sporządzono dowody OT oraz przyjęto na stan środki trwałe – na konto 011 w wartości brutto 61.914,03 zł, pozostałe środki trwałe na konto 013 – w wartości brutto 15.243,29 zł, oprogramowania na konto 020 w wartości brutto 9.333,00 zł, licencję Kaspersky na konto 475-3 w wartości brutto 1.482,30 zł, w tym:

- Fa VAT nr 264/11/2007/FA z dnia 19.11.2007r. firmy ITXON Sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie na kwotę brutto 1.482,30 zł (termin płatności 12.12.2007r.- zapłaty dokonano w dniu 12.12.2007r.) – program Kaspersky BusinessSpace Security szt.1 o wartości 1.482,30 zł zaewidencjonowano na koncie 475-3 (dowód księgowy nr ZPB-58/2007 z dnia 19.11.2007r.),
- Fa VAT nr 7SG02493 z dnia 05.12.2007r. firmy KAM-TRONIK Krzysztof Pałczyński, Gdynia AJP Systemy Biurowe Sp. z o.o. z Gdańska na kwotę brutto (termin płatności 24.12.2007r. - zapłaty dokonano w dniu 24.12.2007r.) – wystawiono w dniu 03.12.2007r. OT (dowód księgowy nr ZSB-6/2007 z dnia 03.12.2007r.) o numerach:
 - 124/2007, 125/2007, 126/2007, 132/2007, 138/2007, 140/2007, 141/2007, 142/2007, 147/2007, 150/2007, 151/2007 i 154/2007 na pozostałe środki trwałe w kwocie ogółem 15.243,29 zł, w tym m.in. zasilacze szt. 5 o wartości 181,17 zł każdy, zestawy komputerowe szt. 2 o wartości 2.403,40 zł każdy, drukarki laserowe szt. 2 o wartości 1.128,50 zł każda; zaewidencjonowano na koncie 013,
 - 127/2007, 143/2007, 144/2007, 145/2007, 148/2007, 149/2007, 139/2007, 152/2007, 153/2007 i 146/2007 na środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 w kwocie ogółem 49.288,25 zł, w tym notebooki szt. 6 o wartości 3.529,46 zł każdy, drukarka laserowa o wartości 3.788,47 zł, drukarka laserowa o wartości 4.794,60 zł, drukarka laserowa o wartości 3.788,47 zł, serwer o wartości 15.739,95 zł.

APZ

- 128/2007, 129/2007, 130/2007, 131/2007, 133/2007, 134/2007, 135/207, 136/207 i 137/207 na oprogramowanie szt. 9 o wartości 1.037,00 zł każde; zaewidencjonowano na koncie 020 w kwocie ogółem 9.333,00 zł (dowód księgowy nr ZSB-6/2007 z dnia 03.12.2007r.),
- Fa VAT nr 7SG02493 z dnia 05.12.2007r. na kwotę brutto 12.198,78 zł - kserokopiarka szt. 1 (termin płatności 24.12.2007r.- zapłaty dokonano w dniu 24.12.2007r.) oraz Fa VAT nr 7SG02494 z dnia 05.12.2007r. na kwotę brutto 427,00 zł - podstawa pod kopiarke (termin płatności 24.12.2007r.- zapłaty dokonano w dniu 24.12.2007r.) firmy AJP Systemy Biurowe Sp. z o.o. z Gdańska – wystawiono OT nr 155/2007 z dnia 05.12.2007r. na kserokopiarkę plus podstawę szt.1 o wartości 12.625,78 zł i zaewidencjonowano na koncie 011 (dowód księgowy nr ZSB-7/2007 i ZSB-8/2007 z dnia 05.12.2007r.).

3.4. Rozchody budżetowe

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2009r. do dnia 30.09.2010r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009 rozchody oraz w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 września 2010 roku, rozchody ogółem wyniosły 0,00 zł.

IV. Mienie komunalne

Kontrolą objęto okres od 1.01.2010r. do 30.09.2010r.

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolowana jednostka w swoim zasobie mienia nie posiada nieruchomości.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

- 1) Ewidencję środków trwałych MZKZG prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono za pomocą programu komputerowego według podziału klasyfikacyjnego środków trwałych na grupy, podgrupy i rodzaje. Na koncie 011 ewidencjonowano środki trwałe stanowiące własność MZKZG, jako jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku, do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania, których wartość początkowa równa się i przekracza wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania

przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania tj. wartości nie mniejszej niż 3.500,00 zł. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

2) Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w programie komputerowym. Zgodnie z „Zasadami polityki prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu (organu finansowego) oraz biura MZKZG”:

- za pozostałe środki trwałe uważa się takie środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania; jako kwotę graniczną, powyżej której sprzęt będzie zaliczany do ewidencji wartościowej pozostałych środków trwałych przyjmuje się 20% wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (tj. kwota 700,00 zł).
- niezależnie od wartości pozostałymi środkami trwałymi są: zespoły komputerowe, meble, urządzenia telefoniczne, inne urządzenia tele - i radio-techniczne, faksy, urządzenia i aparaty projekcyjne oraz sprzęt gospodarczy i wyposażenie techniczne Biura Związku – każdorazowo, zgodnie z decyzją kierownika jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 „pozostałe środki trwałe” pozwala na ustalenie osób odpowiedzialnych, u których znajdują się środki trwałe (prowadzona w programie komputerowym w formie kartoteki środka trwałego). Ustalono, że powierzenie odpowiedzialności poszczególnym pracownikom następuje w dniu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły zmiany w stanie podstawowych środków trwałych; stan konta 011 „Środki trwałe” na dzień 1.01.2010r. – 65.427,63 zł , stan konta 011 „Środki trwałe na dzień 30.09.2010r. – 65.427,63 zł.

Stan konta 013 „pozostałe środki trwałe” na dzień 1.01.2010r. wyniósł 121.598,84 zł; stan konta 013 na dzień 30.09.2010r. wyniósł 121.879,79 zł. W okresie objętym kontrolą na koncie 013 zaewidencjonowano następujące środki trwałe:

- wentylator HB SF 4303 615 (1 szt.) w kwocie 81,15 zł; dowód księgowy nr ZSK- 1,
- wentylator SP 1760D (2 szt.) w kwocie 199,80 zł; dowód księgowy nr ZSK-2.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

- 1) Zgodnie z zapisem w obowiązującej w MZKZG polityce rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w jego dolnych granicach.
- 2) Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna umorzeń prowadzono w formie komputerowej. Równowartość dokonanych odpisów umorzeniowych została ujęta na stronie Wn konta 401 – „Amortyzacja”. Wartość amortyzacji została ujęta na stronie Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki”. Kontrolą w powyższym temacie objęto wszystkie środki trwałe, które podlegały stopniowemu umorzeniu w 2010 roku (12 środków trwałych). Stwierdzono, że odpisów amortyzacyjnych dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia”.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w programie komputerowym.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły operacje na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”; stan konta na 1.01.2010r. wyniósł 157.294,65 zł, stan konta na dzień 30.09.2010r. 157.294,65 zł.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Zgodnie z zapisem w obowiązującej w MZKZG polityce rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w jego dolnych granicach.
- 2) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna umorzeń prowadzono w formie komputerowej. Równowartość dokonanych odpisów umorzeniowych została ujęta na stronie Wn konta 401 – „Amortyzacja”. Wartość amortyzacji została ujęta na stronie Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki”.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe

W okresie działalności MZKZG długoterminowe aktywa finansowe nie wystąpiły.

4.2.4. Materiały

4.2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałami oraz zasad rozliczania materiałów

- 1) W polityce rachunkowości określono, że „Konto 310 służy do ewidencji zapasów biletów (w analityce – w siedzibie MZKZG i u kontrahentów) oraz materiałów promocyjnych znajdujących się w magazynie. 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”

4.2.4.2. Ewidencja obrotem materiałami

Podczas kontroli ustalono, że:

- ewidencję zapasów materiałów prowadzono na urządzonym koncie 310 – „Materiały”,
- ewidencję prowadzono według zasad ustalonych w zakładowym planie kont.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników jednostki w latach 2007-2009 roku

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że Przewodniczący zarządu MZKZG wydał zarządzenia:

- nr 11/2007 z dnia 17.12.2007r. w sprawie przeprowadzenia okresowej (rocznej) inwentaryzacji na dzień 31.12.2007 rok,
- nr 81/2008 z dnia 09.12.2008r. w sprawie przeprowadzenia okresowej (rocznej) inwentaryzacji na dzień 31.12.2008 rok,

– nr 81/2009 z dnia 08.12.2009r. w sprawie przeprowadzenia okresowej (rocznej) inwentaryzacji na dzień 31.12.2009 rok.

Z przeprowadzonych inwentaryzacji składników majątku w poszczególnych latach sporządzono:

- 10.01.2008 r.*

▪ sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji z dnia 17.12.2007r. składników z *ok* przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie od 31.12.2007r. do 10.01.2008r.:

 - gotówki w kasie metodą spisu z natury,
 - druków ścisłego zarachowania metodą spisu z natury,
 - sald z kontrahentami metodą potwierdzenia sald,
- protokół z dnia 10.01.2008r. z weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2007r.
- sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji z dnia 12.01.2009r. składników majątku z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2008r. w terminie od 15.12.2008r. do 31.12.2008r.:

 - gotówki w kasie metodą spisu z natury,
 - druków ścisłego zarachowania metodą spisu z natury,
 - środków trwałe i wartości niematerialne i prawne metoda weryfikacji,
 - zapasów magazynowe biletów w obcym użytkowaniu metodą spisu z natury,
 - sald z kontrahentami metodą potwierdzenia sald.
- 25.02.2009 r*

▪ protokół z dnia 25.02.2008r. z weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2008r., *ok*
- sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji z dnia 14.01.2010r. składników z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie od 18.12.2009r. do 31.12.2009r.:

 - gotówki w kasie metodą spisu z natury,
 - druków ścisłego zarachowania metodą spisu z natury,
 - środków trwałe i wartości niematerialne i prawne metoda weryfikacji,
 - zapasów magazynowe biletów własnych metodą spisu z natury,
 - zapasów magazynowe biletów w obcym użytkowaniu metodą weryfikacji,
 - sald z kontrahentami metodą potwierdzenia sald,
- protokół z dnia 25.02.2010r. z weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2009r.

AP

liad

ok

V. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

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

Jednostka prowadzi księgowość komputerową w systemie finansowo-księgowym Symfonia firmy „Sage” z siedzibą w Warszawie.

- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową dla organu i biura jednostki.
Technika prowadzenia ksiąg nie została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych.
- Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego i okresu sprawozdawczego.
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły.
- Dzienniki:
 - zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - sumy zapisów (obrotów) dzienników są zgodne z obrotami zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla:
 - środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

- W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
 - symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz 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.
- W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą wymienionych w poszczególnych punktach niniejszego protokołu, że:
 - do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym;
 - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- Dowody księgowe zawierają:
 - określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
 - podpis wystawcy dowodu,
 - stwierdzenia sprawdzenia dowodu.
- Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.
- Zapisy księgowe zawierają:
 - datę dokonania operacji gospodarczej, datę dowodu księgowego oraz datę dokonania zapisu księgowego,

- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
- kwotę zapisu,
- oznaczenie kont, których dotyczą.

5.2. Sprawozdawczość budżetowa

2009 rok

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2009r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Sprawozdania zostały podpisane przez Główną Księgową P. Elżbietę Cieślićką oraz Przewodniczącego Zarządu MZKZG P. Huberta Kołodziejewskiego.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku, sporządzonym w dniu 27.01.2010 roku, zgodne są z dochodami wykonanymi ujętymi w ewidencji księgowej analitycznej, dochodów budżetowych prowadzonej do rachunku bieżącego.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku, sporządzonym w dniu 27.01.2010 roku, prawidłowo wykazano w kolumnie „Wydatki wykonane” - zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonym w dniu 27.01.2010 roku, wg stanu na koniec IV kwartału 2009

roku, wykazano należności oraz wybrane aktywa finansowe, zgodne są z dochodami wykonanymi ujętymi w ewidencji księgowej analitycznej.

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

W sprawozdaniu Rb-Z, sporządzonym w dniu 27.01.2010 roku, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych na kwotę 0,00 zł.

Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wykazano wykonanie:

o dochody	12.599.907,19 zł
o wydatki	12.852.125,68 zł
o nadwyżka/deficyt	(-) 252.218,49 zł
o finansowanie (przychody-rozchody)	491.470,72 zł
o przychody ogółem	491.470,72 zł
w tym: - nadwyżka z lat ubiegłych	491.470,72 zł
- kredyty i pożyczki	0,00 zł,
o rozchody	0,00 zł.

Ponadto na dzień 31.12.2009r. sporządzono w dniu 23.02.2010r. skonsolidowany bilans jednostki oraz bilans z wykonania budżetu j.s.t. bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania zostały podpisane przez Główną Księgową P. Elżbietę Cieśllicką oraz Przewodniczącego Zarządu MZKZG P. Huberta Kołodziejskiego i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 03.03.2010r. Korekty sprawozdań, sporządzone w dniu 29.03.2010r. zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 02.04.2010r.

Kontrola objęto także sprawozdania finansowe za 2009 rok, tj.:

W sprawozdaniu „Bilans z wykonania budżetu j.s.t. za 2009 rok, wykazano stan:

- środków pieniężnych budżetu na kwotę 134.761,22 zł, zgodny z saldem Wn konta 133 „Rachunek budżetu”,
- pozostałych środków pieniężnych 0,00 zł,
- pozostałych należności i rozliczenia na kwotę 104.491,01 zł, zgodny z saldem Wn konta 223,
- zobowiązań wobec budżetów na kwotę 0,00 zł,
- niedobór budżetu na kwotę (-) 252.218,49 zł, zgodny z saldem Wn konta 961,

- wyniku na operacjach niekasowych na kwotę 0,00 zł,
- skumulowanej nadwyżki na zasobach budżetu na kwotę 491.470,72 zł, zgodny z saldem Ma konta 960.

Bilans jednostki budżetowej

W „Bilansie jednostki budżetowej” na dzień 31.12.2009r. wykazano:

Aktywa:

- Aktywa trwałe (poz. A.II.) na kwotę 107.406,38 zł, która stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011, 013 i 020 a saldem Ma konta 071 i 072;
- Zapasy (poz. B.I.) na kwotę 30.234,29 zł, zgodnie z saldem Wn konta 310;
- Należności długoterminowe (poz. B.I.) na kwotę 0,00 zł;
- Należności krótkoterminowe (poz. B.II.) na kwotę 1.265.653,81 zł, w tym:
 - 1.145.681,50 zł - należności z tytułu dostaw i usług, zgodnie z saldem Wn konta 221 na kwotę - 1.152.238,70 zł, skorygowanego o saldo Ma konta 290 na kwotę 6.557,20 zł (dot. noty odsetkowej z dnia 31.12.2009r. za nieterminową wpłatę utargów);
 - 117.872,31 zł - należności od budżetów z tytułu naliczonego podatku VAT, zgodnie z saldem Wn konta syntetycznego 220 na kwotę 24.786,31 zł i Wn konta syntetycznego 225 na kwotę 93.086,00 zł;
 - 2.100,00 zł – należności z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych, zgodnie z analityką prowadzoną do konta 234 (saldo po stronie Wn);
- Środki pieniężne na rachunkach bankowych (poz. B.III.) na kwotę 3.775,23 zł, zgodnie z saldem konta 130 i 135;
- Rozliczenia międzyokresowe (poz. B.IV.) na kwotę 505,90 zł, zgodnie z saldem Wn konta 640.

Pasywa:

- Fundusz jednostki (poz. A.I.) - 328.911,34 zł (ze znakiem minus), stan jest zgodny z saldem Wn konta 800;
- Wynik finansowy netto - Zysk netto (poz. A.II.) - 284.739,58 zł, kwota zgodna z saldem Ma konta 860;
- Zobowiązania długoterminowe (poz. C.) - 0,00 zł;
- Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.I.) - 1.447.415,35 zł, w tym:

- 1.226.945,51 zł - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.I.1.1.), kwota zgodna z saldem Ma konta 201 i 300 (dostawy niefakturowane),
- 15.369,00 zł - Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.I.1.2.), kwota zgodna z saldem Ma konta analitycznego 225-4,
- 38.671,78 zł - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (poz. D.I.1.3.), kwota zgodna z saldem Ma konta 229,
- 61.617,10 zł - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.I.1.4.), kwota zgodna z saldem Ma konta 231,
- 320,95 zł - Pozostałe zobowiązania (poz. D.I.1.5.), zgodne z saldem Ma konta syntetycznego 241 na kwotę 150,00 zł (rozrachunki z tytułu płac) oraz saldem Ma konta analitycznego 234 na kwotę 170,95 zł (niewypłacony ryczałt za używanie samochodu służbowego do celów służbowych, wypłata w 2010 roku),
- 104.491,01 zł - Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (poz. D.I.1.7.),
- Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz. D.II.) – 4.332,02 zł, kwota zgodna z saldem Ma konta 851.

Rachunek zysków i strat

W sprawozdaniu „Rachunku zysków i strat jednostki”, sporządzonym na dzień 31.12.2009r. wykazano:

- Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (poz. A.) - 9.863.733,87 zł, w tym:
 - 9.857.977,56 zł - Przychody netto ze sprzedaży, zgodne z kontem 700,
 - 6,00 zł – Zmiana stanu produktów (zwiększenie),
 - 5.750,31 zł – Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, zgodne z kontem 760,
- Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) - 12.825.657,15 zł w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) - 57.585,96 zł, kwota zgodna z kontem 401,
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) - 131.529,83 zł, kwota zgodna z kontami: 421, 426, 474 i 475,
 - usługi obce (poz. B.III.) - 11.757.148,65 zł, kwota zgodna z kontami: 427, 430, 435, 436, 437, 438, 439 i 440,
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) - 7.421,17 zł, kwota zgodna z kontem 453,
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) - 520.005,32 zł, kwota zgodna z kontami: 404, 405 i 417,

- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (poz. B.VI.) - 90.095,48 zł, kwota zgodna z kontami: 402, 411, 412, 428, 444 i 470,
- pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) - 119.952,74 zł, kwota zgodna z kontami: 441, 442 i 443,
- inne świadczenia finansowane z budżetu (poz. B.X.) - 141.918,00 zł, kwota zgodna z kontem 403,
- Zysk (strata) ze sprzedaży (poz. C.) - 2.961.923,28 zł (ze znakiem minus),
- Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) 57.588,70 zł, w tym: pokrycie amortyzacji (poz. D.III.) - 57.585,70 zł, zgodne z saldem Ma konta 761 i inne przychody operacyjne - 2,74 zł, zgodne z saldem konta 750-3,
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) w łącznej kwocie 0,00 zł,
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) - 2.904.334,58 zł (ze znakiem minus),
- Przychody finansowe (poz. G.) - 3.189.074,16 zł, zgodne z zapisami na koncie 750, w tym odsetki - 24.675,46 zł i inne przychody - 3.164.398,70 zł,
- Koszty finansowe (poz. H.) - 0,00 zł,
- Zysk (strata) z działalności gospodarczej (poz. I.) - 284.739,58 zł (ze znakiem plus),
- Zysk (strata) brutto (poz. K.) - 284.739,58 zł (ze znakiem plus),
- Zysk (strata) netto (poz. N) - 284.739,58 zł (ze znakiem plus).

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu” na dzień 31.12.2009 roku wykazano:

- Zwiększenia funduszu (poz. I.) - 13.426.653,35 zł, w tym:
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. II.2.) na kwotę 13.333.534,35 zł, na które złożyły się: wydatki wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S o wydatkach budżetowych w kwocie ogółem 12.852.125,68 zł (wynikające z konta 901) oraz wydatki niewygasające w kwocie 481.408,67 zł (wynikające z konta 904),
 - Dotacje, środki na inwestycje, odpisy z wyniku finansowego (poz. II.3.) na kwotę 93.119,00 zł (program IT Media szt.1 na kwotę 3.549,00 zł, oprogramowanie BusMan szt. 1 na kwotę 17.907,50 zł, mapa elektroniczna szt. 1 na kwotę 17.940,00 zł, rozszerzenie mapy numerycznej sieci szt. 1 na kwotę 10.744,50 zł, aplikacja narzędziowa BusMan szt. 1 na kwotę 42.978,00 zł),

- Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i inwestycje (poz. II.5.) na kwotę 0,00 zł,
- Inne zwiększenia (poz. II.9.) - 0,00 zł;
- Zmniejszenia funduszu (poz. III.) - 12.959.685,99 zł, w tym:
 - Strata za rok ubiegły (poz. III.1.) - 209.073,84 zł;
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. III.2.) na kwotę 12.599.907,19 zł, która zgodna jest ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S o dochodach budżetowych;
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. III.4.) - 93.119,00 zł;
 - Pokrycie amortyzacji (poz. III.5.) - 57.585,96 zł, zgodne z zapisem na koncie 761;
 - Inne zmniejszenia (poz. III.10.) - 0,00 zł,
- Fundusz jednostki na koniec okresu (poz. IV.) - 328.911,34 zł (ze znakiem minus)
- Wynik finansowy - Strata netto (poz. V.2.) - 284.739,58 zł (ze znakiem plus);
- Fundusz jednostki (poz. VII.) - 44.171,76 zł (ze znakiem minus).

2010 rok

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 30.09.2009r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.

Sprawozdania zostały sporządzone i podpisane przez Główną Księgową P. Elżbietę Cieśllicką oraz Przewodniczącego Zarządu MZKZG P. Huberta Kołodziejewskiego w dniu 14.10.2010r.

ARZ

Wykaz załączników

Integralną część protokołu stanowią:

- Załącznik nr 1 – Protokół z kontroli kasy str. 15
- Załącznik nr 2 - Zestawienie akt roboczych kontroli

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 19 listopada 2010 roku.

Powiadomiono jednocześnie Przewodniczącego Zarządu MZKZG o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 4.

Gdańsk, dnia 19 listopada 2010 roku.

Inspektorzy RIO

Alina Piątkowska

Alina Piątkowska

METROPOLITALNY
ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY
ZATOKI GDAŃSKIEJ
80-247 Gdańsk, ul. Dąbrowski 9
Tel.: 058 342-25-00; Fax: 058 342-24-99
NIP 957-097-61-68, REGON 22045390

Przedstawiciele

MZKZG
PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
METROPOLITALNEGO ZWIĄZKU KOMUNIKACYJNEGO
ZATOKI GDAŃSKIEJ

Hubert Kołodziejewski

Przewodniczący Zarządu

Główny Księgowy
METROPOLITALNEGO ZWIĄZKU KOMUNIKACYJNEGO
ZATOKI GDAŃSKIEJ
Elżbieta Cieślicka

PROTOKÓŁ

z kontroli środków pieniężnych, przeprowadzonej w dniu 12.11.2010 roku, w godzinach 11.00-11.15 przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Aliny Piątkowskiej w obecności osoby odpowiedzialnej inspektora ds. księgowości i kadr P. Aleksandry Mendryk oraz Głównej Księgowej P. Elżbiety Cieśllickiej.

➤ Stan gotówki wynikający z kontroli -1.360,00 zł:

13 szt. x 100 zł = 1.300,00zł

1 szt. x 50 zł = 50,00zł

1 szt. x 10 zł = 10,00zł

Razem: 1.360,00 zł

Stan gotówki w kasie jest zgodny z raportem kasowym nr 75/10 z dnia 29.10.2010r. na kwotę 1.360,00 zł.

Alina Piątkowska
Inspektorzy RIO

GLÓWNY KSIĘGOWY
METROPOLITANISZCZYNIAZKO EDYKACYJNEGO
Elżbieta Cieśllicka
Główny księgowy
Elżbieta Cieśllicka

Mendryk
Osoba odpowiedzialna