

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z problemowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych  
przeprowadzonej w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki  
Gdańskiej w okresie od dnia 27.11.2014r. do dnia 16.12.2014r.

<b>I. Ustalenia ogólno-organizacyjne .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Dane ogólne .....</b>	<b>3</b>
1.1.1. Wykaz członków Związku .....	3
<b>1.2. Kierownictwo jednostki.....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.....</b>	<b>4</b>
1.3.1. Statut Związku .....	4
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Związku .....	5
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości .....	5
1.3.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	6
1.3.5. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł .....	7
1.3.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	7
<b>1.4. Kontrole zewnętrzne.....</b>	<b>8</b>
<b>II. Księgowość i sprawozdawczość .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki .....</b>	<b>9</b>
2.1.1. Obsługa bankowa.....	9
2.1.2. Gospodarka kasowa .....	9
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania. ....	11
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....	11
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług .....	13
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług .....	13
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.....	15
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP .....	16
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON .....	17
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.....	17
<b>2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Związku .....</b>	<b>17</b>
<b>2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.....</b>	<b>18</b>
<b>III. Budżet.....</b>	<b>21</b>
<b>3.1. Dochody budżetowe Związku .....</b>	<b>21</b>
<b>3.2. Wydatki bieżące.....</b>	<b>21</b>
3.2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń .....	21
3.2.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.....	22
3.2.3. Nagrody .....	23
3.2.4. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi .....	24
3.2.5. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych .....	24
3.2.6. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) .....	33
3.2.7. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS .....	34
3.2.8. Inne wydatki bieżące.....	35
<b>3.3. Wydatki majątkowe.....</b>	<b>37</b>
<b>3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu .....</b>	<b>37</b>
<b>IV. Gospodarka mieniem.....</b>	<b>38</b>
<b>4.1. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.....</b>	<b>38</b>
<b>4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....</b>	<b>41</b>

*Rogawski*  
*Skon*

*dy*

## I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

### 1.1. Dane ogólne

- 1) Tematyka kontroli – kontrola problemowa Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące:
  - *Renata Chrustek* – starszy inspektor kontroli,
  - *Joanna Nowicka* – starszy inspektor kontroli,działające na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio:
  - 119/14, 120/14 wydane w dniu 18 listopada 2014 roku.
- 3) Okres objęty kontrolą: 2013 rok.
- 4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 27 listopada 2014 roku do dnia 16 grudnia 2014 roku.
- 5) Adres jednostki kontrolowanej:

#### Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej

ul. Sobótki 9, 80-247 Gdańsk  
Powiat Gdański

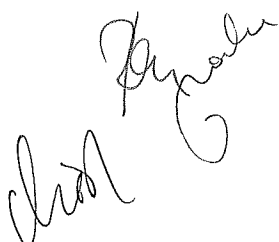
#### 1.1.1. Wykaz członków Związku

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)
14. Gmina Szemud (1 członek Zgromadzenia)

### 1.2. Kierownictwo jednostki

#### **Przewodniczący Zarządu – p. Hubert Kołodziejcki**

Wybrany na stanowisko Przewodniczącego Zarządu MZKZG w drodze Uchwały Nr 15/2011 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 6.07.2011r.



### **Z-ca Przewodniczącego – p. Czesław Kordel**

Wybrany na stanowisko Zastępcy Przewodniczącego Zarządu MZKZG w drodze uchwały nr 16/2011 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 6.07.2011r.

### **Członek Zarządu – p. Olgierd Wyszomirski**

Wybrany na stanowisko członka Zarządu MZKZG w drodze uchwały nr 18/2011 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 6.07.2011r.

### **Członek Zarządu – p. Jerzy Dobaczewski**

Wybrany na stanowisko członka Zarządu MZKZG w drodze uchwały nr 18/2011 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 6.07.2011r.

### **Główny Księgowy – p. Elżbieta Cieślicka**

Umowa o pracę zawarta w dniu 30.04.2009r. na czas nieokreślony od dnia 1.05.2009r.

W dniu 4.05.2009r. Przewodniczący Związku powierzył Głównemu Księgowemu Związku odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości organu finansowego i jednostki budżetowej MZKZG.

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

### **1.3.1. Statut Związku.**

Statut Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej stanowi Załącznik do Obwieszczenia Wojewody Pomorskiego z dnia 18 czerwca 2007 roku (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 109 poz. 1770 z dnia 19.06.2007r.).

*zmieniony:*

Uchwałą Zgromadzenia Związku nr 10/2012 z dnia 13 czerwca 2012r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24.01.2013r., poz. 555).

W Statucie określono m.in.:

- Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej działa na podstawie obowiązujących przepisów prawa, w tym na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz na podstawie ww. Statutu.
- Związek powołano na czas nieokreślony.
- Związek posiada osobowość prawną i wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Nadzór nad Związkiem pod kątem legalności sprawuje Prezes Rady Ministrów i Wojewoda Pomorski. Nadzór i kontrolę finansową sprawuje Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku.
- Zadaniem Związku jest wspólne kształtowanie polityki komunikacyjnej i zapewnienie warunków właściwego funkcjonowania zintegrowanego systemu biletowego w postaci biletu metropolitalnego.

*Chwał*      *Przewodniczący*

*ok*

Związek reprezentuje interesy gmin – członków Związku w zakresie objętym jego zadaniami.

- Organami Związku są:
  - Zgromadzenie Związku,
  - Zarząd Związku.

Zgromadzenie powołuje komisję rewizyjną Związku.

Zgromadzenie może powołać doraźne komisje do określonych zadań, ustalając przedmiot ich działania i skład osobowy.

- Zgromadzenie w ustalonym przez siebie trybie wybiera Przewodniczącego Zgromadzenia (kadencja Przewodniczącego trwa 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 w pkt 1.1.1.

### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Związku.

- W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych w zakresie regulaminu organizacyjnego.
- Instrukcję w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej wprowadzono do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 43/2011 z dnia 31.05.2011 r.

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

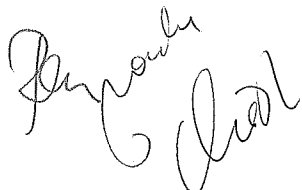
W kontrolowanej jednostce obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady/politykę rachunkowości w Związku wprowadzona do stosowania:

Uchwałą Nr 43/2011 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 31.05.2011 r.

Załączniki do przedmiotowej uchwały:

1. Zasady polityki prowadzenia rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu (organu finansowego) oraz Biura MZKZG,
2. Instrukcja w sprawie sposobu sporządzenia, obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
3. Instrukcja inwentaryzacyjna,
4. Instrukcja gospodarki kasowej,
5. Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
6. Instrukcja magazynowa,
7. Procedury gromadzenia, pobierania oraz zwrotu środków publicznych, zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych,
8. Instrukcja o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu,

*zmienionego:*



- Uchwałą Nr 6/2013 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 31.01.2013r.

W drodze powyższej uchwały Zarząd Związku wskazał Przewodniczącego Zarządu p. Huberta Kołodziejskiego jako osobę odpowiedzialną za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości Związku, w tym z tytułu nadzoru. Przejęcie odpowiedzialności stwierdza podpisane oświadczenie wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do przedmiotowej uchwały (egzemplarz przyjęcia odpowiedzialności znajduje się w aktach osobowych w kadrach Związku).

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego (księgi rachunkowe dla jednostki i organu prowadzone są za pomocą techniki komputerowej w programach:
  - System „Forte Finanse i Księgowość”,
  - System „Forte Handel” opracowany przez Firmę SAGE Sp. z o.o.,
  - System „Symfonia” Kadry i Płace” opracowany przez firmę SAGE sp. z o.o.,
  - System „Symfonia Środki Trwałe” opracowany przez firmę SAGE sp. z o.o.,
  - System „Płatnik” opracowany przez firmę PROKOM Software S.A.
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, innych dokumentów) – opis systemu informatycznego zawiera wykaz programów i procedur stosowanych w procesie przetwarzania danych księgowych,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
  - wykaz kont księgi głównej jednostki,
  - przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
  - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Związku złożona w dniu 3.12.2014r. przez p. Adama Raszpunda inspektora ds. badań marketingowych znajduje się w aktach roboczych pod **poz. I/1 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Ponadto, na podstawie pisemnej informacji p. Elżbiety Cieślckiej Głównego Księgowego Związku z dnia 3.12.2014r. ustalono, że Związek nie korzysta z kart płatniczych i usług parabanków. Informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. I/2 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

#### 1.3.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

##### **Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną.**

Uregulowania związane z pracą Komisji Rewizyjnej określono w Załączniku Nr IV do Statutu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej – Załącznik do Obwieszczenia Wojewody Pomorskiego z dnia 18.06.2007r.



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

Przewodniczącego komisji wybierają członkowie Komisji Rewizyjnej spośród siebie na pierwszym posiedzeniu.

Do zadań Komisji Rewizyjnej należy m.in.

- Przeprowadzanie kontroli Zarządu oraz związkowych jednostek organizacyjnych zgodnie z planem ustalonym przez Zgromadzenie,
  - Opiniowanie planu finansowego,
  - Sporządzanie wniosku do Zgromadzenia w sprawie udzielenia lub nieudzielenia Zarządowi absolutorium.
- Kontrolującym przedstawiono:
- „ Plan pracy Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia MZKZG na rok 2013” zatwierdzony w drodze Uchwały Nr 18/2012 Zgromadzenia MZKZG z dnia 5.12.2012r.,
  - Protokoły z posiedzeń Komisji Rewizyjnej MZKZG, tj.:
    - Nr 1/2013 z dnia 25.03.2013r.,
    - Nr 2/2013 z dnia 29.08.2013r.,
    - Nr 3/2013 z dnia 2.12.2013r.

#### 1.3.5. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

- Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto do stosowania w drodze Uchwały Nr 43/2011 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 31.05.2011r. – Załącznik Nr 8 do przedmiotowego Zarządzenia.

W kontrolowanej jednostce nie wyznaczono koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Związkiem, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu.

Do Instrukcji nie załączono potwierdzonych podpisami oświadczeń osób, którym przekazano do wiadomości i przestrzegania zasady określone w przedmiotowej instrukcji.

#### 1.3.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

- Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej określono w Zarządzeniu wewnętrznym Nr 39/2009 Przewodniczącego Zarządu MZKZG z dnia 30.12.2009r. w którym określono m.in.:
    - Organizację kontroli zarządczej,
    - Cel i zakres kontroli,
    - Zasady sprawowania kontroli finansowej,
    - Zarządzanie ryzykiem,
    - Mechanizmy kontroli zarządczej,
    - Monitorowanie i ocenę systemu kontroli zarządczej.
- Instrukcja zarządzania ryzykiem - Załącznik Nr 1 do przedmiotowego zarządzenia



- Kwestionariusz identyfikacji ryzyka – Załącznik Nr 1 do Instrukcji zarządzania ryzykiem.
- Kontrolującym przedstawiono:
  - Zarządzenie wewnętrzne Nr 1/2013 Przewodniczącego Zarządu MZKZG z dnia 10.01.2013r. w sprawie identyfikacji podstawowych obszarów ryzyka na 2013 rok,
  - Kwestionariusz identyfikacji ryzyka na 2013 rok – Załącznik Nr 1 do przedmiotowego zarządzenia,
  - Oświadczenie Przewodniczącego Zarządu o stanie kontroli zarządczej z dnia 10.01.2013r.

#### **1.4. Kontrole zewnętrzne**

Na podstawie danych zawartych w Książce Kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od dnia 28.10.2010r. do dnia 19.11.2010r. do czasu trwania niniejszej kontroli w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

##### **2011 rok**

- Kontrola przeprowadzona w okresie 19.12.2011r. – 22.12.2011r. przez Trzeci Urząd Skarbowy w Gdańsku w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem – zasadność zwrotu bezpośredniego z tytułu podatku od towarów i usług za okres 01.10.2011r. – 31.10.2011r.

##### **2014 rok**

- Kontrola przeprowadzona w okresie 15.07.2013r. – 30.07.2013r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku, w zakresie:
  - prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
  - ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacania tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu,
  - prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
  - wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Okres kontroli: w zakresie danych zgłoszeniowych od 11.07.2007r. do 31.12.2013r., w zakresie danych rozliczeniowych od 01.01.2011r. do 31.12.2013r.

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

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK/0804/39/K/148/22668/10 z dnia 18.01.2011r., w związku z przeprowadzoną w dniach od 28.10.2010r. do dnia 19.11.2010r kontrolą kompleksową Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej, Przewodniczący Związku pismem MZKZG/HK/80/11 z dnia 10.02.2011r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

Kontrolowana jednostka nie zamieściła w BIP-ie informacji publicznej - protokołu z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach: 28.10.2010r. – 19.11.2010r.




Ustalono, że również wystąpienie pokontrolne nie było publikowane w BIP-e.

W trakcie trwania kontroli protokół z kontroli przeprowadzonej w dniach 28.10. – 19.11.2010r. został zamieszczony w BIP – ie.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożył p. Adam Raszpunda – Inspektor ds. badań marketingowych, z którego wynika, że cyt.: „ Po przeprowadzeniu kontroli w 2010r. nie umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej MZKZG protokołu pokontrolnego. Przyczyną nieumieszczenia protokołu był brak możliwości modyfikacji posiadanego BIP-u, który uniemożliwiał jego rozbudowanie. MZKZG wstrzymał się z decyzją o zakupie nowego BIP-u ponieważ wkrótce miała nastąpić pełna integracja komunikacji miejskiej w Metropolii Zatoki Gdańskiej wymagająca zwiększonej funkcjonalności BIP-u. W 2013r. zmieniony została statut MZKZG modyfikujący etapowość procesu integracji transportu publicznego. W nawiązaniu do ww. zmiany na 2014r. zaplanowano zakup nowego systemu BIP. Zakup został zrealizowany w czerwcu 2014r. od tego momentu trwa uzupełnianie danych. Aktualnie w zakładce „Kontrole” („kontrole zewnętrzne”) znajduje się protokół z ostatniej kontroli RIO Gdańsk”. Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. I/3 w Załącznik Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

- Umowa rachunku bankowego i wybranych usług zawarta została w dniu 1.10.2013r. pomiędzy Metropolitalnym Związkiem Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej reprezentowanym przez Przewodniczącego p. Huberta Kołodziejskiego i Z-cę Przewodniczącego Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej p. Czesława Kordel, a Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie.
- W umowie określono, m.in.:
  - Rodzaje rachunków: podstawowy, wydatki, ZFŚS, sumy obce,
  - Czas trwania umowy: na czas określony do dnia 30.09.2014r.,
  - Odsetki od środków na rachunku: są naliczane codziennie od dnia wpłaty do dnia poprzedzającego wypłatę włącznie i kapitalizowane na rachunku w cyklu miesięcznym,
  - Za czynności związane z wykonywaniem umowy, Bank pobiera opłaty i prowizje określone w cenniku będącym załącznikiem do umowy.

Na koniec roku 2013r. dokonano uzgodnienia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych w Banku Millennium S.A.

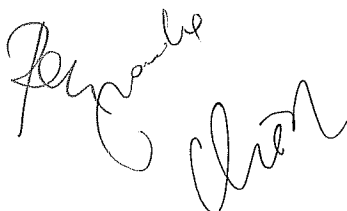
Na podstawie zapisów na koncie 402-4300-1 ustalono, że koszty obsługi bankowej w 2013 roku wyniosły 2.574,00 zł.

#### 2.1.2. Gospodarka kasowa.

Instrukcja kasowa wprowadzona została Załącznikiem nr 4 do Uchwały nr 43/2011 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 31.05.2011r. w sprawie przyjęcia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Związku.

W instrukcji określono m.in.:

- wysokość pogotowia kasowego – 2.000,00 zł,



- raporty kasowe dotyczące wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera sporządza się w danym dniu.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w losowo wybranych 23 raportach kasowych (na 55) o numerach: nr 1 z dnia 10.01.2013r., nr 2 z dnia 30.01.2013r., nr 3 z dnia 31.01.2013r., nr 4 z dnia 21.02.2013r., nr 5 z dnia 27.02.2013r., nr 6 z dnia 28.02.2013r., nr 7 z dnia 01.03.2013r., nr 8 z dnia 07.03.2013r., nr 9 z dnia 12.03.2013r., nr 10 z dnia 27.03.2013r., nr 11 z dnia 28.03.2013r., nr 12 z dnia 02.04.2013r., nr 13 z dnia 08.04.2013r., nr 14 z dnia 10.04.2013r., nr 15 z dnia 15.04.2013r., nr 16 z dnia 17.04.2013r., nr 17 z dnia 19.04.2013r., nr 18 z dnia 24.04.2013r., nr 19 z dnia 30.04.2013r., nr 20 z dnia 06.05.2013r., nr 21 z dnia 08.05.2013r., nr 22 z dnia 09.05.2013r. i nr 23 z dnia 13.05.2013r.

Operacje kasowe dokumentowane są w następujący sposób:

- wpłaty gotówkowe (KP) – własnymi przychodowymi dowodami kasowymi,
- wypłaty gotówkowe (KW) – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki.

Ponadto, ustalono:

- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Głównego Księgowego i Przewodniczącego Zarządu Związku,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- raporty kasowe nie zawierają potwierdzenia przeprowadzonej kontroli,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”,
- w przypadkach zmian na stanowisku kasjera przekazywanie kasy dokonywano protokolarnie,
- zapłaty gotówką za faktury dostawców, za zakupy dokonywane przez pracowników Biura Związku w 2013r. były księgowane odpowiednio na kontach zespołu II „Rozrachunki i rozliczenia”.

W 2013 roku komisja przeprowadziła inwentaryzację kasy w dniu:

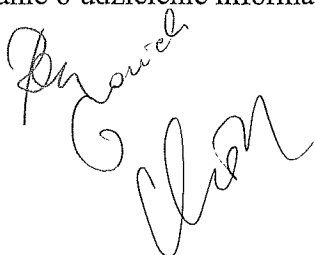
- 02.10.2013r. i 22.11.2013r. w związku ze zmianą na stanowisku kasjera,
- 28.06.2013r. w związku z kontrolą kasy,
- 31.12.2013r. na koniec roku.

Na powyższą okoliczność każdorazowo sporządzano protokół.

Obsługę kasową w okresie objętym kontrolą (tj. 2013r.) prowadziła p. Aleksandra Mendryk – Z-ca Głównego Księgowego, która w dniu 16.07.2007r. podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze w kasie do wysokości powstałej szkody oraz zobowiązała się do przestrzegania przepisów w zakresie operacji kasowych i ponosi odpowiedzialność za ich naruszenie.

Osobą zastępującą jest p. Elżbieta Cieślicka – Główny Księgowy Związku.

W aktach osobowych Z-cy Głównego Księgowego oraz osoby zastępującej znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o karalności.



W dniu 10.12.2014r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę kasy w Biurze Związku. Niezgodności nie stwierdzono. Na powyższą okoliczność sporządzono protokół, który stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

#### 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

- Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Załączniku Nr 5 do Uchwały Nr 43/2011 Zarządu MZKZG z dnia 31.05.2011r.
- Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej w dniu 1.01.2011r. Księga jest ponumerowana, ostepłowana pieczęcią jednostki, ostaną stroną zwiera informację o liczbie stron i jest podpisana przez Przewodniczącego Zarządu oraz Głównego Księgowego.

Księga służy do ewidencji następujących druków ścisłego zarachowania:

- Bilet komunikacji miejskiej SKM 4,40 zł,
- Bilet komunikacji miejskiej SKM 5,00 zł,
- Bilet komunikacji miejskiej SKM 2,40 zł,
- Bilet komunikacji miejskiej SKM 2,60 zł,
- Bilet komunikacji miejskiej SKM 4,60 zł,
- Bilet komunikacji miejskiej SKM 5,40 zł,
- Bilet komunikacji miejskiej SKM 2,80 zł,
- Bilet komunikacji miejskiej SKM 4,90 zł,
- Bilet komunikacji miejskiej SKM 5,70 zł.

Ustalono, co następuje:

Osobą odpowiedzialną za ewidencję druków ścisłego zarachowania jest p. M. Raszpunda podinspektor ds. organizacyjno – administracyjnych.

Przekazanie obowiązków w zakresie gospodarowania drukami ścisłego zarachowania następuje protokolarnie przy akceptacji kierownika jednostki lub głównego księgowego.

Stan druków uzgadnia się na koniec roku kalendarzowego zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną (pkt VI Załącznika Nr 3 do Uchwały Nr 43/2011 Zarządu MZKZG z dnia 31.05.2011r.) - ostatni „Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania sporządzono na dzień 31.12.2013r. (podpisany dnia 8.01.2014r.).

W dniu 10.12.2014r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania w Biurze Związku. Niezgodności nie stwierdzono. Na powyższą okoliczność sporządzono protokół, który stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

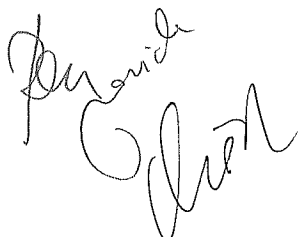
#### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

W prowadzonej w 2013 roku syntetycznej ewidencji księgowej, wynikającej z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego w drodze:

- Uchwały Nr 43/2011 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 31.05.2011r.

*zmienionego:*

- Uchwałą Nr 6/2013 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 31.01.2013r.



***Dla Biura Związku, jako jednostki budżetowej:***

- 200 – „Rozrachunki z odbiorcami indywidualnymi biletów”,
- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 225 – „Rozliczenie z tytułu podatków”,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 241 – „Rozrachunki dot. listy płac”,
- 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

***Dla Budżetu (organu finansowego) MZKZG, jako jednostki samorządu terytorialnego:***

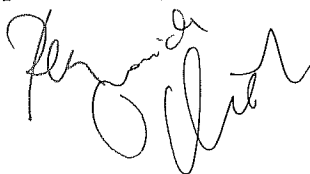
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu (organu finansowego)”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w 2013 roku, a w szczególności:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności wobec kontrahentów,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – wypłata należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2013 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
  - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
  - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
  - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
  - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych.
- zaprowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów.



2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

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

Terminowość regulowania zobowiązań w 2013 roku z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w poniższych rozdziałach protokołu: 3.3.5. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych, 3.3.6 Wydatki na podróże służbowe pracowników, 3.3.8 Inne wydatki bieżące – umowy o dzieło/ zlecenia.

Terminowością regulowania zobowiązań objęto również losowo wybrane faktury/rachunki ujęte w poniższej tabeli.

L.p.	Faktura/rachunek z dnia	Kwota brutto (w zł)	Rodzaj zobowiązania	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
1	Fa Vat nr 2366/2013 z dnia 29.11.2013r.	88,00	Opieka zdrowotna	13.12.2013r.	13.12.2013r. WB nr 195	-
2	Fa Vat nr FV-321000/2013/11/11651 z dnia 29.11.2013r.	4.127,88	Laptop + oprogramowanie	13.12.2013r.	13.12.2013r. WB nr 195	-
3	Fa Vat nr TMCU/4801/13 z dnia 27.11.2013r.	369,79	Książki + kalendarz	11.12.2013r.	11.12.2013r. WB nr 193	-
4	Fa Vat nr 229/11/2013 z dnia 29.11.2013r.	369,00	Nadzór BHP	13.12.2013r.	13.12.2013r. WB nr 195	-
5	Fa vat nr 3645/SP/13 z dnia 26.11.2013r.	1.463,70	Rejestrator temperatury i wilgotności do archiwum	03.12.2013r.	03.12.2013r. WB nr 188	-
6	Fa Vat nr 93095/10/2013 z dnia 10.11.2013r.	98,40	Usługa internetowa	02.12.2013r.	02.12.2013r. WB nr 187	-
7	Fa Vat nr FDG02465531/011/13 z dnia 06.11.2013r.	326,49	Usługa telekomunikacyjna	20.11.2013r.	20.11.2013r. WB nr 180	-
8	Fa Vat nr 0022/10/13 z dnia 31.10.2013r.	3.936,00	reklama	28.11.2013r.	26.11.2013r. WB nr 183	-
9	Fa Vat nr 19/10/2013 z dnia 31.10.2013r.	179,00	Hosting	28.11.2013r.	26.11.2013r. WB nr 183	-
10	Fa Vat nr FV-28944/G0400/03/SFA/P/10/13 z dnia 06.11.2013r.	212,40	przesyłki	20.11.2013r.	20.11.2013r. WB nr 180	-
11	Fa Vat nr FA/75/2013/R z dnia 05.11.2013r.	984,00	reklama	21.11.2013r.	21.11.2013r. WB nr 181	-

L.p.	Faktura/rachunek z dnia	Kwota brutto (w zł)	Rodzaj zobowiązania	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
12	Fa Vat nr FA/0412/07349/13/GD z dnia 28.10.2013r.	11.070,00	ogłoszenia	13.11.2013r.	13.11.2013r. WB nr 175	-
13	Fa Vat nr 08/10/2013 z dnia 31.10.2013r.	6.273,00	Usługi prawnicze	12.11.2013r.	12.11.2013r. WB nr 174	-
14	Fa Vat nr 13-FMB-FVS/11/001 z dnia 31.10.2013r.	971,70	Usługa serwisu oprogramowania Symfonia	18.11.2013r.	18.11.2013r. WB nr 178	-
15	Fa Vat nr 67/2013 z dnia 31.10.2013r.	1.476,00	sprzątanie	18.11.2013r.	18.11.2013r. WB nr 178	-
16	Fa Vat nr 2107/2013 z dnia 30.10.2013r.	88,00	Opieka zdrowotna	13.11.2013r.	13.11.2013r. WB nr 175	-
17	Fa Vat nr 209/10/2013 z dnia 31.10.2013r.	369,00	Nadzór bhp	14.11.2013r.	14.11.2013r. WB nr 176	-
18	Fa Vat nr 6/10/2013 z dnia 31.10.2013r.	3.690,00	Usługi prawnicze	07.11.2013r.	07.11.2013r., WB nr 171	-
19	Fa Vat nr 1310240173131 z dnia 26.11.2013r.	208,19	abonament	12.11.2013r.	12.11.2013r. WB nr 174	-

Ponadto ustalono, że:

- faktury zostały opisane w sposób zrozumiały, sprawdzone pod względem merytorycznym przez p. Monikę Raszpunda, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Aleksandrę Mendyk – Z-cę Głównego Księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez p. Elżbietę Cieśllicką - Głównego Księgowego i p. Huberta Kołodziejskiego – Przewodniczącego Zarządu Związku,
- na fakturach znajduje się adnotacja „zamówienie zrealizowano z wyłączeniem stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy (wartość zamówienie nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 Euro)”.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2013r. - PIT-4R złożona została w dniu 14.01.2014r.

2013rok	Styczeń	Luty	Marzec
Data wpłaty – kwota (w zł)	19.02.2013r. 5.142,00	19.03.2013r. 5.190,00	19.04.2013r. 10.358,00
Deklaracja	5.142,00	5.190,00	10.358,00
Różnica	-	-	-

2013 rok	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data wpłaty – kwota (w zł)	20.05.2013r. 5.196,00	19.06.2013r. 5.157,00	19.07.2013r. 5.271,00
Deklaracja	5.196,00	5.157,00	5.271,00
Różnica	-	-	-

2013 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień
Data wpłaty – kwota (w zł)	19.08.2013r. 7.231,00	19.09.2013r. 7.011,00	18.10.2013r. 7.103,00
Deklaracja	7.231,00	7.011,00	7.103,00
Różnica	-	-	-

2013 rok	Październik	Listopad	Grudzień
Data wpłaty – kwota (w zł)	25.11.2013r. 7.511,00	19.12.2013r. 10.610,00	17.01.2014r. 7.114,00
Deklaracja	7.511,00	10.610,00	7.114,00
Różnica	-	-	-

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2013 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, za wyjątkiem miesiąca X/2013, w którym podatek odprowadzono 5 dni po terminie. W miesiącu tym nie pobrano wynagrodzenia z tytułu terminowej wpłaty podatku dochodowego. W dniu 25.11.2013r. dokonano wpłaty do kasy Urzędu Skarbowego należnych odsetek jak od zaległości podatkowych w kwocie 10,00 zł oraz wyrażono czynny żal z powodu zaistniałej sytuacji, która zdarzyła się po raz pierwszy od początku działalności firmy – pismo nr KS.033.16.2013 z dnia 25.11.2013r. W dniu 15.12.2014r. oświadczenie złożyła p. Elżbieta Cieślicka – Główny Księgowy z którego wynika, że cyt.:”W listopadzie 2013r. podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzono 5 dni po terminie. W związku z tym, że przyczyniłam się opóźnienia, w dniu 25.11.2013r. osobiście ze środków własnych dokonałam płatności należnych odsetek od zaległości podatkowych w kwocie 10 zł do kasy Urzędu Skarbowego”. Powyższe oświadczenie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/1 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.
- Związek, jako płatnik podatku, pobierał w 2013 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1

*Elżbieta Cieślicka*

*[Signature]*

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2013 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 227,00 zł.

### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2013 roku.

Rok 2013	I	II	III
Termin wypełnienia deklaracji	01.02.2013r.	01.03.2013r.	02.04.2013r.
Deklarowana kwota (w zł)	12.931,79	13.210,39	26.451,10
Termin - wysokość wpłaty (w zł)	04.02.2013r. 12.931,79	04.03.2013r. 13.210,39	04.04.2013r. 26.451,11
Różnica:	-	-	-

Rok 2013	IV	V	VI
Termin wypełnienia deklaracji	30.04.2013r.	03.06.2013r.	02.07.2013r.
Deklarowana kwota (w zł)	13.546,10	13.252,24	13.827,84
Termin - wysokość wpłaty (w zł)	02.05.2013r. 13.546,10	04.06.2013r. 13.252,24	04.07.2013r. 13.827,84
Różnica:	-	-	-

Rok 2013	VII	VIII	IX
Termin wypełnienia deklaracji	31.07.2013r.	02.09.2013r.	01.10.2013r.
Deklarowana kwota (w zł)	11.005,80	10.949,83	9.998,35
Termin - wysokość wpłaty (w zł)	02.08.2013r. 11.005,80	03.09.2013r. 10.949,83	03.10.2013r.. 9.998,35
Różnica:	-	-	-

Rok 2013	X	XI	XII
Termin wypełnienia deklaracji	29.10.2013r.	02.12.2013r.	29.12.2013r.
Deklarowana kwota (w zł)	10.011,42	16.038,38	8.160,04
Termin - wysokość wpłaty (w zł)	05.11.2013r. 10.011,42	04.12.2013r. 16.038,38	03.01.2014r. 8.160,04
Różnica:	-	-	-

\*ostatnia korekta

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.
- W 2013 roku nie pobierano wynagrodzenie przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005) ponieważ nie zachodziła taka potrzeba – nie wypłacano świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

*Handwritten signature*

*Handwritten mark*



Ustalono, że na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych nie ewidencjonowano wydatków ujętych w rozdziale 75818 – Rezerwy ogólne i celowe w § 4810 w planie finansowym kontrolowanej jednostki.

Wydruk z konta 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych za 2013r. oraz uchwała nr 11/2013 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 12.06.2013r. w sprawie zmiany budżetu (planu finansowego) Związku za 2013r. (jako przykład) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/2 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

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

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2013r.** sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

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

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

#### **Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.**

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane” sporządzonym na dzień **31.12.2013r.**, tj.:
  - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
  - kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień: 07.03.2013r., 14.03.2013r., 21.03.2013r., 28.03.2013r., 08.08.2013r., 15.08.2013r., 22.08.2013r., 29.08.2013r. w rozdziale 60004 i 75818 we wszystkich paragrafach. Przekroczenia planu wydatków nie stwierdzono.

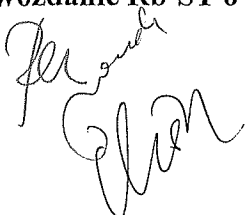
#### **Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone **wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku**, w którym wykazano stan depozytów na żądanie co było zgodne z saldem konta 133 – rachunek organu finansowego.

#### **Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na **koniec 2013 roku**, w którym wykazano stan kredytów długoterminowych w kwocie 0,00 zł. Kontrolowana jednostka nie zaciągnęła w kontrolowanym okresie kredytów i pożyczek, w zakładowym planie kont nie wprowadzono kont do ewidencji ww. tytułów dłużnych tj. konta 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe.

#### **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.**



- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na **koniec 2013 roku**, w którym wykazano stan środków na rachunku budżetu j.s.t. zgodnie z saldem Wn konta 133 – Rachunek organu finansowego.

Na dzień **31.12.2013r.** Biuro Związku sporządziło następujące jednostkowe sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

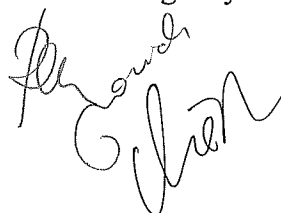
Sprawozdania podpisane zostały przez p. Huberta Kołodziejskiego - Przewodniczącego Zarządu.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe **za 2013 rok**, tj.:

- **Rachunek zysków i strat – Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej**, sporządzony na dzień **31.12.2013r.**, w którym stwierdzono m.in. kwotę:
  - amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – Amortyzacja,
  - przychodów finansowych zgodną z kontem 750 – Przychody finansowe – odsetki oraz konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – odsetki od lokat,
  - kosztów finansowych zgodną z kontem 751 – Koszty finansowe,
  - zysku zgodną z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski oraz wynik finansowy.

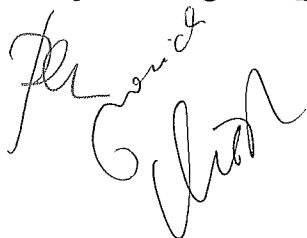
W Związku w 2013 roku prowadzono szczegółową ewidencję rodzajowych kosztów do zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie tj.: 401, 402, 403, 404, 405, 409.

- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej**, sporządzone na dzień **31.12.2013r.** stwierdzono m.in. że:
  - stan funduszu na początek okresu jest zgodny z bilansem otwarcia konta 800 – Fundusz jednostki,
  - zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 24.832.126,83 zł, co jest zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Biura Związku Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2013r. oraz z obrotami na Ma konta 130-2 – Rachunek bieżący jednostki.
  - zrealizowane dochody budżetowe są zgodne z dochodami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania dochodów budżetowych,
  - dotacje i środki na inwestycje zgodne z zapisem na koncie 810 – Dotacje budżetowe na inwestycje,
  - wynik finansowy netto (zysk) jest zgodny z zapisem na koncie 860 – Wynik finansowy,
  - fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – Fundusz jednostki.
- **Bilans jednostki budżetowej – Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej** sporządzony na dzień **31.12.2013r.**, w którym stwierdzono m.in. stan:
  - aktyw trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 - Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, pomniejszone o saldo Ma kont: 071 - Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
  - materiałów zgodny z saldem Wn konta 300 – Rozliczenie zakupu i 310 – Materiały,



- należności z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 225 – Rozliczenia z tytułu podatków
  - pozostałych należności zgodny z saldem Wn konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.
  - innych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn kont: 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia i konta 139 – Inne rachunki bankowe,
  - rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Wn konta 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów,
  - funduszu jednostki zgodny z saldem Wn konta 800 – Fundusz jednostki,
  - wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy,
  - zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Ma konta: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami,
  - zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma kont: 225 – Rozrachunki z budżetami,
  - zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
  - zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
  - pozostałych zobowiązań zgodny z saldem Ma konta 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz konta 241 – Rozrachunki dotyczące listy płac,
  - sum obcych (depozytów, zabezpieczenie wykonania umów) zgodny z saldem Ma konta 240 Pozostałe rozrachunki,
  - rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych zgodny z saldem Ma konta 223 – Rozliczenia wydatków budżetowych,
  - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.
- **Bilans z wykonania budżetu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej sporządzony na dzień 31.12.2013r., w którym stwierdzono stan m.in:**
    - środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu (organu finansowego),
    - należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunek bieżący Biura, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków.
    - pozostałych należności i rozliczeń zgodny z saldem Wn konta 240 – Pozostałe rozrachunki,
    - wyniku wykonania budżetu zgodny z saldem Ma konta 961 – Wynik wykonania budżetu.
    - skumulowanego wyniku budżetu zgodny z saldem Ma konta 960 – Skumulowany wynik budżetu,

Bilans z wykonania budżetu **Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej** podpisany został przez p. Huberta Kołodziejskiego - Przewodniczącego Zarządu, p. Czesława Kordel – Z-cę Przewodniczącego Zarządu oraz dwóch członków Zarządu p. Olgierda Wyszomirskiego i p. Jerzego Dobaczewskiego oraz p. Elżbietę Cieśllicką - Głównego Księgowego Związku.



### III. Budżet

#### 3.1. Dochody budżetowe Związku

W 2013 roku dochody wykonane Związku wyniosły 25.084.616,01 zł (co stanowiło 95,72 % planu), które przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Tytuł dochodu	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (zł)
600 – 60004 § 0830	Wpływy z usług	21.994.073,00	20.863.661,10
600 - 60004 § 0920	Pozostałe odsetki	23.000,00	24.764,70
600 – 60004 § 0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	7.131,72
600 – 60004 § 2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących	4.189.059,00	4.189.058,49

#### 3.2. Wydatki bieżące

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

W Biurze Związku zatrudnionych było:

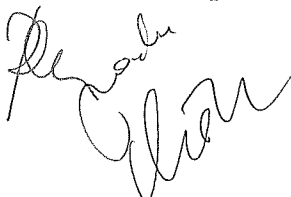
- o na dzień 01 stycznia 2013 roku – 11 osób, co stanowiło 9,05 etatów,
- o na dzień 31 grudnia 2013 roku – 12 osób, co stanowiło 10 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w MZKZG ustalony został Zarządzeniem wewnętrznym nr 12/2009 Przewodniczącego Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 15.06.2009r. w którym określono zgodnie z art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego i innych oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Ustalono, że w 2013r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 6.500,00 zł. Biuro Związku wydatkowało z rozdziału 60004 § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” środki w wysokości 5.004,00 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszerogowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę wybranych pracowników Biura Związku, tj.:

- Przewodniczącego Zarządu Związku,
- Głównego Księgowego, Z-cy Głównego Księgowego,
- Kierownika Referatu marketingu i analiz ekonomicznych,
- Inspektora ds. integracji transportu zbiorowego,
- Inspektora ds. funkcjonowania biletu metropolitalnego,
- Inspektora ds. sprzedaży rozliczeń biletu metropolitalnego,



- Inspektora ds. serwisu internetowego,
- Inspektora ds. badań marketingowych,
- Podinspektora ds. edukacji i promocji,
- Podinspektora ds. organizacyjno-administracyjnych.

Łącznie kontrolą objęto 11 pracowników (z 12 zatrudnionych).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

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

Uchwałą nr 17/2009 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 13.05.2009r. w sprawie zmiany uchwały Zgromadzenia Związku dot. określenia warunków płacowych Przewodniczącego Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej określono warunki płacowe dla Przewodniczącego Związku.

W piśmie z dnia 11.07.2011r. dotyczącym ustalenia warunków pracy i płacy stosunku pracy z wyboru oraz oświadczenia o gotowości podjęcia pracy określono wynagrodzenie miesięczne, na które składa się: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz możliwość przyznania dodatku specjalnego na czas określony.

Dodatek specjalny przyznany został pismem z dnia 02.07.2012r. i 02.07.2013r. podpisanym przez Przewodniczącego Zgromadzenia Związku (w związku z Uchwałą Zgromadzenia Nr 17/2009 z dnia 13.05.2009r. w sprawie zmiany uchwały Zgromadzenia Związku dot. określenia warunków płacowych Przewodniczącego Zarządu).

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Przewodniczącego Związku wykonuje Przewodniczący Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy.

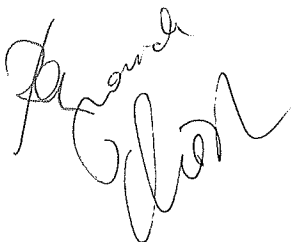
Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac sporządzone zostały przez p. Aleksandrę Mendryk - Z-cę Głównego Księgowego i podpisane przez p. Elżbietę Cieśllicką – Głównego Księgowego oraz p. Huberta Kołodziejskiego - Przewodniczącego Zarządu (kontrolą objęto listy płac od I/2013 do VI/2013).

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw kadrowych i osobowych pracowników zatrudnionych w Biurze Związku jest p. Aleksandra Mendryk – Z-ca Głównego Księgowego zgodnie z kartą stanowiskową.

### 3.2.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2014, należne za rok 2013.




Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla 11 pracowników wymienionych w protokole z kontroli w rozdziale 3.3.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W trakcie kontroli ustalono, że przy naliczaniu podstawy do wynagrodzenia rocznego była ona pomniejszana o wynagrodzenia wypłacone za nieobecność związaną ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem w liczbie 2 dni oraz za korzystanie z urlopów okolicznościowych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Z-ca Głównego Księgowego korzystała z dodatkowego urlopu w wymiarze 9 dni w związku z przygotowaniem do egzaminów i obrony rozprawy doktorskiej. Podstawa dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie została pomniejszona o urlop szkoleniowy w związku z czym zawyżono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o 2.395,98 zł. Z powyższego wynika, że wypłacono więcej o 141,92 zł.

Karta wynagrodzeń pracownika, naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego, pismo w sprawie dodatkowego urlopu oraz karta ewidencji czasu pracy znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/1 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontrolą objęto listę płac - trzynastka biuro z dnia 10.03.2014r. – która została sporządzona przez p. Aleksandrę Mendryk - Z-cę Głównego Księgowego i podpisana przez p. Elżbietę Cieśllicką – Głównego Księgowego oraz p. Huberta Kołodziejskiego - Przewodniczącego Zarządu Wypłaty dokonano dnia 10.03.2014r. – WB nr 41. Składki do ZUS od wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego odprowadzono terminowo, tj. w dniu 03.04.2014r.

### 3.2.3. Nagrody

W Regulaminie Wynagradzania w § 15 opisano warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2013r. Przewodniczący Zarządu przyznał nagrody roczne 10 pracownikom na łączną kwotę 34.100,00 zł.

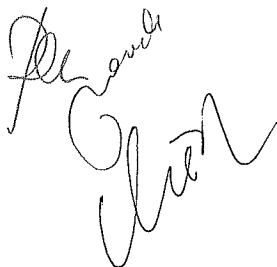
Kontrolą objęto listę płac – nagrody biuro listopad 2013 – która została sporządzona przez p. Aleksandrę Mendryk - Z-cę Głównego Księgowego oraz zatwierdzona do wypłaty przez p. Elżbietę Cieśllicką - Głównego Księgowego i p. Huberta Kołodziejskiego - Przewodniczącego Związku. Wypłaty dokonano w dniu 27.11.2013r. – WB nr 184.

W 2013 roku w Biurze Związku przyznano i wypłacono **1 nagrodę jubileuszową** za 20 lat pracy w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 8.445,00 zł, którą objęto kontrolą.

Lista płac – jubileuszkówka z dnia 01.03.2013r. została sporządzona przez Z-cę Głównego Księgowego oraz zatwierdzona do wypłaty przez Głównego Księgowego i Przewodniczącego Związku. Wypłaty dokonano w dniu 01.03.2013r. – WB nr 31.

Sprawdzono wysokość, termin wypłacenia nagrody, podstawę naliczania nagrody oraz świadectwa pracy znajdujące się w aktach osobowych pracownika. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw kadrowych i osobowych pracowników zatrudnionych w Biurze Związku jest p. Aleksandra Mendryk – Z-ca Głównego Księgowego, co wynika karty stanowiskowej.



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

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w 2013 roku, które przedstawiały się następująco:

#### 2013 rok

- wydatki ogółem: 24.832.126,83 zł (92,35 % planu) w tym:
  - wydatki bieżące: 24.811.727,83 zł ( 92,36 % planu),
  - wydatki majątkowe: 20.399,00 zł (86.80 % planu).

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi zrealizowane w roku 2013, ujęte w rozdziale 60004 – „Lokalny transport zbiorowy” przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	193.148,00	177.673,43
2.	Zakup energii	4260	32.520,00	28.946,77
3.	Zakup usług remontowych	4270	9.600,00	4.362,00
4.	Zakup usług zdrowotnych	4280	1.320,00	1.320,00
5.	Zakup usług pozostałych	4300	25.493.242,08	23.558.583,31
6.	Zakup usług dostępu do Sieci Internet	4350	3.900,00	1.690,52
7.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	2.100,00	1.250,14
8.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	3.600,00	2.933,30

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy ” w m.in. §§ 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

Sprawdzeniu poddano dowody źródłowe ujęte w dowodach księgowych od nr ZPB 197 do nr ZPB 272.

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

### 3.2.5. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W kontrolowanej jednostce „Regulamin w sprawie obowiązujących w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej procedur udzielania zamówień o wartości zamówienia nieprzekraczającej równowartości 14.000 Euro” wprowadzono do stosowania w drodze Załącznika do Uchwały Nr 2/2013 z dnia 15.01.2013r.

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

W trakcie kontroli ustalono, że do większości zrealizowanych w 2013 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

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



1. Świadczenie przez Przewozy Regionalne sp. z o.o. na rzecz Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej usług w zakresie wprowadzenia do systemu biletowego Przewozów Regionalnych sp. z o.o. biletów metropolitalnych umożliwiających realizację przejazdów przez pasażerów posiadających emitowane przez Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej bilety oraz zasad dokonywania z Przewozami Regionalnymi sp. z o.o. rozliczeń z tego tytułu.

2. Dostawę plakatów (Grupa 1) i mapy (Grupa 2) MZKZG oraz sukcesywne dostawy gazety (Grupa 3) do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

**Ad 1)**

Zamawiający: Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej  
Nazwa postępowania: Świadczenie przez Przewozy Regionalne sp. z o.o. na rzecz Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej usług w zakresie wprowadzenia do systemu biletowego Przewozów Regionalnych sp. z o.o. biletów metropolitalnych umożliwiających realizację przejazdów przez pasażerów posiadających emitowane przez Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej bilety oraz zasad dokonywania z Przewozami Regionalnymi sp. z o.o. rozliczeń z tego tytułu

Nr postępowania: MZKZG/ZP/WR/2/13

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia objętego wnioskiem: 991.216,16 zł, netto – wartość zamówienia objętego wnioskiem, co stanowi równowartość 246.595,72 euro (wartość zamówienia całkowita netto – 25.657.997,50 zł, co stanowi 6.383.221,59 Euro) - (na podstawie art. 32 ust. 1 art. 32 ust. 4, art. 24 ust. 1 pkt 1) oraz art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (podstawa ustalenia wartości zamówienia: wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 m-cy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych oraz prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług ogółem (ustalenie wartości szacunkowej z dnia 21.10.2013r.)

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex-ante przesłany do UPUE	- tablica ogłoszeń Zamawiającego - Dziennik Urzędowy UE – 2013/S 213-371111, - strona internetowa Zamawiającego	- 30.10.2014r. - 2.11.2013r. - 2.11.2013r.
2.	Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki	art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a pzp
3.	Zawiadomienie o wszczęciu postępowania	Prezes UZP	- 31.10.2013r.
4.	Negocjacje	12.11.2014r. godz. 10:00	Siedziba Zamawiającego
5.	Liczba Wykonawców	1	-

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/nie dotyczy
6.	Termin związania z ofertą	-	60 dni od upływu terminu składania ofert
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przewozy Regionalne sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie	-
8.	Wynagrodzenie	Wynagrodzenie miesięczne, które składa się z udziału we wpływach ze sprzedaży biletów metropolitalnych pomniejszonych o podatek VAT i prowizję w wysokości marży uchwalonej przez Zgromadzenie MZKZG, tj. w wysokości 7 % z tytułu sprzedaży biletów metropolitalnych	-
9.	Umowa	MZKZG/ZP/WR/2/13	13.12.2013r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia UE Publikacja Suplementu do Dziennika Urzędowego UE	- UE Publikacja Suplementu do Dziennika Urzędowego UE 2013/S 2013-371111, - strona internetowa Zamawiającego, - tablica ogłoszeń Zamawiającego	- 2.11.2013r. - 11.12.2013r. - 11.12.2013r.
11.	Aneks do umowy	Nr 1	- 28.01.2014r.

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	x	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	x	-

- Zarządzeniem Nr ZP/10/2013 z dnia 29.10.2013r. Przewodniczący Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej wskazał osoby odpowiedzialne za przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie przez Przewozy Regionalne sp. z o.o. na rzecz Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej usług w zakresie wprowadzenia do systemu biletowego Przewozów Regionalnych sp. z o.o. biletów metropolitalnych umożliwiających realizację przejazdów przez pasażerów posiadających emitowane przez Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej bilety oraz zasad dokonywania z Przewozami Regionalnymi sp. z o.o. rozliczeń z tego tytułu. W drodze przedmiotowego Zarządzenia powołano Komisję Przetargową.
- Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej równowartość kwoty 14.000 Euro

*Jan Kowalski*  
*[Signature]*

*[Signature]*

sporządziła Elżbieta Zwardoń – inspektor ds. sprzedaży i rozliczeń biletu metropolitalnego.

- Do negocjacji zaproszono 1 wykonawcę, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przewozy Regionalne sp. z o.o. Warszawa
Wzór umowy	brak
Formularz oferty - Załącznik Nr 1 do IWZ	+ 21.11.2013r.
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - Załącznik Nr 2 do IWZ	+ 21.11.2013r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłaceniem podatków (...)	+ 22.10.2013r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia społecznego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne (...)	+ 6.09.2013r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (...)*	+ 8.10.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 3 do IWZ	+ 21.11.2013r.
Lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 5 ustawy pzp lub informacja wykonawcy, że nie należy do grupy kapitałowej - Załącznik Nr 4 do IWZ	+ 21.11.2013r.

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

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 11.12.2013r. faksem potwierdzonym listem poleconym wysłanym w dniu 11.12.2013r.
- W dniu 13.12.2013r. zawarta została umowa Znak: MZKZG/ZP/WR/2/13 pomiędzy Przewozami Regionalnymi sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, a Metropolitalnym Związkiem Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej reprezentowanym przez p. Huberta Kołodziejewskiego Przewodniczącego Zarządu Związku (kontrasygnaty Główny Księgowy dokonał w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 16.12.2014r.) oraz p. Olgierda Wyszomirskiego Członka Zarządu Związku na świadczenie przez Przewozy Regionalne sp. z o.o. na rzecz Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej usług w zakresie wprowadzenia do systemu biletowego Przewozów Regionalnych sp. z o.o. biletów metropolitalnych umożliwiających realizację przejazdów przez pasażerów posiadających emitowane przez Metropolitalny

*Zwardoń*  
*Elżbieta*

*[Signature]*

Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej bilety oraz zasad dokonywania z Przewozami Regionalnymi sp. z o.o. rozliczeń z tego tytułu.

W umowie Znak MZKZG/ZP/WR/2/13 określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	13.12.2013r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie miesięczne, które składa się z udziału we wpływach ze sprzedaży biletów metropolitalnych pomniejszonych o podatek VAT i prowizję w wysokości marży uchwalonej przez Zgromadzenie MZKZG, tj. w wysokości 7 % z tytułu sprzedaży biletów metropolitalnych
Termin realizacji zamówienia	od dnia 15.12.2013r. do dnia 13.12.2014r.
Rozliczenie	Zapłata wynagrodzenia następować będzie w okresach rozliczeniowych z dołu, - za okres rozliczeniowy strony przyjmują okres miesiąca kalendarzowego, - rozliczenie wynagrodzenia następować będzie na podstawie i zgodnie z rozliczeniem sprzedaży biletów, - rozliczenie sporządza MZKZG do 10 dnia miesiąc następującego po okresie rozliczeniowym, - rozliczenie wymaga zatwierdzenia i podpisania przez osobę odpowiedzialną za dokonanie i akceptację rozliczenia ze strony MZKZG. - PR do 15 dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym na podstawie i zgodnie z przedłożonym przez MZKZG rozliczeniem wystawia fakturę, obejmującą należne mu wynagrodzenie miesięczne, powiększone o należny podatek VAT

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia na dzień zawarcia umowy Związek zabezpieczył w planie finansowym w § 4300.
- Łączna wartość wydatków poniesionych w 2014 roku na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę **956.458,89 zł**, tj.:
  - Fa Vat nr 3 RFI-1203/12/2013 z dnia 10.01.2014r. na kwotę 73.127,62 zł (dow. ksiąg. ZUK -64),
  - Fa Vat nr 3 RFI-149/01/2014 z dnia 11.02.2014r. na kwotę 83.631,78 zł (dow. ksiąg. ZUK -4),
  - Fa Vat nr 3 RFI-231/02/2014 z dnia 11.03.2014r. na kwotę 80.925,39 zł (dow. ksiąg. ZUK - 9),
  - Fa Vat nr 3 RFI-325/03/2014 z dnia 10.04.2014r. na kwotę 87.400,91 zł (dow. ksiąg. ZUK-15),
  - Fa Vat nr 3 RFI-419/04/2014 z dnia 12.05.2014r. na kwotę 80.409,90 zł (dow. ksiąg. ZUK-26),
  - Fa Vat nr 3 RFI-507/05/2014 z dnia 11.06.2014r. na kwotę 83.019,31 zł (dow. ksiąg. 83.019,31 zł),
  - Fa Vat nr 3 RFI-604/06/2014 z dnia 11.07.2014r. na kwotę 73.897,57 zł (dow. ksiąg. ZUK-45),
  - Fa Vat nr 3 RFI-660/07/2014 z dnia 11.08.2014r. na kwotę 69.168,99 zł (dow. ksiąg. ZUK-51),
  - Fa Vat nr 3 RFI-747/08/2014 z dnia 9.09.2014r. na kwotę 71.520,12 zł (dow. ksiąg. ZUK-57),
  - Fa Vat nr 3 RFI-835/09/2014 z dnia 9.10.2014r. na kwotę 81.367,45 zł (dow. ksiąg. ZUK-67),

*Janusz  
Głuch*

*K*

- Fa Vat nr 3 RFI-909/10/2014 z dnia 10.11.2014r. na kwotę 88.965,96 zł (dow. księg. ZUK – 72),
- Fa Vat nr 3 RFI-1007/11/2014 z dnia 10.12.2014r. na kwotę 83.023,89 zł (dow. księg. ZUK – 78).

Faktury zapłacono w terminie.

Umowa MZKZG/ZP/WR/2/13 z dnia 13.12.2013r. zawarta pomiędzy Przewozami Regionalnymi sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, a Metropolitalnym Związkiem Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/2 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

*Ad 2)*

Zamawiający: Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej  
Nazwa postępowania: dostawa plakatów (Grupa 1) i mapy (Grupa 2) MZKZG oraz sukcesywne dostawy gazety (Grupa 3) do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej

Nr postępowania: MZKZG/ZP/N/3/13

Rodzaj zamówienia: dostawa

Szacowana wartość zamówienia: 112.000,00 zł, co stanowi równowartość 27.863,47 Euro (ustalona w dniu 08.04.2013r. na podstawie analizy rynku – art. 32 ust. 1, art. 32 ust. 4 oraz art. 35 ust. 1 pzp)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 54035-2013 - strona internetowa Zamawiającego - tablica ogłoszeń Zamawiającego ..... <i>Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia:</i> - Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 58429-2013	- 10.04.2013r. - 10.04. – 23.04.2013r. - 10.04. – 23.04.2013r. - 17.04.2013r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Siedziba MZKZG Gdańsk	23.04.2013r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 100 %	-
5.	Liczba oferentów	9	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<u>Grupa 1</u> Leszek Wojtczuk Drukarnia WL z siedzibą w Gdańsku	-

*Przewoźnik  
Głuch*

*dk*

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/nie dotyczy
		<u>Grupa 2</u> Spółdzielnia Rzemieślnicza Wielobranżowa „FENIKS” z siedzibą w Koszalinie <u>Grupa 3</u> Drukarnia WL Leszek Wojtczuk Gdańsk	
9.	Cena wybranej oferty	Grupa 1,3 - 38.880,00 zł brutto Grupa 2 - 1.722,00 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
12.	Wadium	-	-
13.	Data zawartej umowy	- Nr MZKZG/ZP/N/3/13 - MZKZG/ZP/N/3A/13	- 24.05.2013r. - 28.05.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 120863-2013 - tablica ogłoszeń Związku - Biuletyn Informacji Publicznej	- 21.06.2013r. - 10.04.2013r. – 23.04.2013r. - 10.04. – 24.04.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

\* 8) Zamawiający działając na podstawie art. 94 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych dokonał w grupie asortymentowej 3 – wyboru oferty najkorzystniejszej spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, tj. oferty nr 9

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? Art. 29 ust. 1 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? Art. 29 ust. 2 pzp	-	X	-

- Przewodniczący Zarządu MZKZG Komisję przetargową powołał w drodze Zarządzenia Nr ZP/3/2013 z dnia 3.04.2013r.
- Członkowie Komisji złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Druki ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęło 9 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

*Przewodniczący*  
*[Podpis]*

*[Podpis]*

Wymagane dokumenty z SIWZ	Zakład Poligraficzny Adam Kowalski Brodnica	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe s.j. Szczecin	APS Adam Palicki s.k. Gdańsk	PUH „JANTER” s.c. Biskupiec	4 Kolory S.p. z o.o. Kalisz	Zakład Poligraficzny NORMEX Gdańsk	Spółdzielnia Rzemieślnicza Włobranzowa „FENIKS” Koszalin	Zakłady Graficzne Im. Józefa Czyżewskiego Tczew	Drukarnia „WL” Leszek Wojtczuk Gdańsk
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do IWZ	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - Załącznik Nr 2 do IWZ	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (...)*	CEIDG 15.04.2013r.	KRS 28.02.2013r.	KRS 28.01.2013r.	CEIDG 25.03.2013r.	KRS 19.02.2013r.	CEIDG 22.04.2013r.	KRS 15.04.2013r.	KRS 27.11.2013r.	CEIDG 22.04.2013r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 3 do IWZ	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Formularz cenowy - Załącznik Nr 4 do IWZ	+	+	+	+	+	+	+	+	+
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej	-	+	+	-	+	-	+	-	-

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

*Jan Kowalski*

*dy*

- Wybrane oferty były zgodne z wymogami Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismami MZKZG/ZP/N/3/13 z dnia 13.05.2013r. (faksem za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).
- W dniu 28.05.2013r. zawarta została umowa Nr MZKZG/ZP/N/3A/13 z dnia 28.05.2013r. pomiędzy Leszkiem Wojtczuk Drukarnia WL z siedzibą w Gdańsku, a Metropolitalnym Związkiem Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej z siedzibą w Gdańsku reprezentowanym przez p. Huberta Kołodziejskiego Przewodniczącego Związku, p. Czesława Kordel (z kontrasygnatą Głównego Księgowego) na sukcesywne dostawy gazety do MZKZG.

<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3A/13 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	28.05.2013r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie brutto: I dostawa – 9.720,00 zł, II dostawa – 9.720,00 zł, III dostawa – 9.720,00 zł IV dostawa – 9.720,00 zł Płatne w terminie 14 dni od daty każdej zrealizowanej dostawy potwierdzonej każdorazowo protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń przez upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego oraz każdorazowego doręczenia Zamawiającemu - faktury
Termin realizacji zamówienia	do dnia 15.12.2013r.

- W dniu 24.05.2013r. zawarta została umowa Nr MZKZG/ZP/N/3/13 z dnia 24.05.2013r. pomiędzy Spółdzielnią Rzemieślniczą Wielobranżową „FENIKS” z siedzibą w Koszalinie, a Metropolitalnym Związkiem Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej z siedzibą w Gdańsku reprezentowanym przez p. Huberta Kołodziejskiego Przewodniczącego Związku, p. Czesława Kordel (z kontrasygnatą Głównego Księgowego) na sukcesywne dostawy plakatów do MZKZG.

<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3/13 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	24.05.2013r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	1.722,00 zł brutto Płatne w terminie 14 dni od daty każdej zrealizowanej dostawy potwierdzonej każdorazowo protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń przez upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego oraz każdorazowego doręczenia Zamawiającemu - faktury
Termin realizacji zamówienia	do dnia 15.12.2013r.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia dzień zawarcia umowy Związek zabezpieczył w planie finansowym w 998 § 4210.
- Łączna wartość wydatków poniesionych w 2013 roku na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę **40.602,00 zł**, tj.:
  - Fa Vat nr A/2013/157 z dnia 15.07.2013r. na kwotę 1.722,00 zł (dow. księg. ZPB - 130),
  - Fa Vat nr 925/V13 z dnia 4.07.2013r. na kwotę 9.720,00 zł (dow. księg. ZPB - 124),
  - Fa Vat nr 1022/V13 z dnia 23.07.2013r. na kwotę 9.720,00 zł (dow. księg. ZPB – 132),
  - Fa Vat nr 1308/V/13 z dnia 18.09.2013r. na kwotę 9.720,00 zł (dow. księg. ZPB – 164),
  - Fa Vat nr 1818/V13 z dnia 18.12.2013r. na kwotę 9.720,00 zł (dow. księg. ZPB – 253).

*[Podpis]*

*[Podpis]*

- Wybrane oferty były zgodne z wymogami Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów pismami MZKZG/ZP/N/3/13 z dnia 13.05.2013r. (faksem za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).
- W dniu 28.05.2013r. zawarta została umowa Nr MZKZG/ZP/N/3A/13 z dnia 28.05.2013r. pomiędzy Leszkiem Wojtczuk Drukarnia WL z siedzibą w Gdańsku, a Metropolitalnym Związkiem Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej z siedzibą w Gdańsku reprezentowanym przez p. Huberta Kołodziejskiego Przewodniczącego Związku, p. Czesława Kordel (z kontrasygnatą Głównego Księgowego) na sukcesywne dostawy gazety do MZKZG.

<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3A/13 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	28.05.2013r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie brutto: I dostawa – 9.720,00 zł, II dostawa – 9.720,00 zł, III dostawa – 9.720,00 zł IV dostawa – 9.720,00 zł Płatne w terminie 14 dni od daty każdej zrealizowanej dostawy potwierdzonej każdorazowo protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń przez upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego oraz każdorazowego doręczenia Zamawiającemu - faktury
Termin realizacji zamówienia	do dnia 15.12.2013r.

- W dniu 24.05.2013r. zawarta została umowa Nr MZKZG/ZP/N/3/13 z dnia 24.05.2013r. pomiędzy Spółdzielnią Rzemieślniczą Wielobranżową „FENIKS” z siedzibą w Koszalinie, a Metropolitalnym Związkiem Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej z siedzibą w Gdańsku reprezentowanym przez p. Huberta Kołodziejskiego Przewodniczącego Związku, p. Czesława Kordel (z kontrasygnatą Głównego Księgowego) na sukcesywne dostawy plakatów do MZKZG.

<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3/13 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	24.05.2013r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	1.722,00 zł brutto Płatne w terminie 14 dni od daty każdej zrealizowanej dostawy potwierdzonej każdorazowo protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń przez upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego oraz każdorazowego doręczenia Zamawiającemu - faktury
Termin realizacji zamówienia	do dnia 15.12.2013r.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia dzień zawarcia umowy Związek zabezpieczył w planie finansowym w 998 § 4210.
- Łączna wartość wydatków poniesionych w 2013 roku na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę **40.602,00** zł, tj.:
  - Fa Vat nr A/2013/157 z dnia 15.07.2013r. na kwotę 1.722,00 zł (dow. księg. ZPB - 130),
  - Fa Vat nr 925/V13 z dnia 4.07.2013r. na kwotę 9.720,00 zł ( dow. księg. ZPB - 124),
  - Fa Vat nr 1022/V13 z dnia 23.07.2013r. na kwotę 9.720,00 zł (dow. księg. ZPB – 132),
  - Fa Vat nr 1308/V/13 z dnia 18.09.2013r. na kwotę 9.720,00 zł (dow. księg. ZPB – 164),
  - Fa Vat nr 1818/V13 z dnia 18.12.2013r. na kwotę 9.720,00 zł (dow. księg. ZPB – 253).

*[Handwritten signature]*

Protokoły odbioru z dnia 4.07.2013r., 12.07.2013r., 23.07.2013r., 18.09.2013r., 18.12.2013r.

Faktury zostały zapłacone w terminie.

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

- Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.) w zakresie wydatków na krajowe podróże służbowe pracowników Związku w 2013 roku.
- W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych w zakresie wydatków na podróże służbowe pracowników.
- W kontrolowanej jednostce prowadzony jest rejestr delegacji. Ustalono, że w 2013 roku wystawiono 14 poleceń wyjazdu służbowego w tym 1 anulowano.

W 2013 roku jednostka realizowała wydatki związane ze zwrotem kosztów podróży krajowych i zagranicznych dla pracowników klasyfikowanych w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” w łącznej wysokości: 10.632,61 zł. oraz § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne w łącznej wysokości 690,90 zł.

Podróże służbowe skontrolowano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego:

- Nr 2/13, 3/13, 4/13, 5/13, 6/13, 7/13, 10/13, 13/13, 14/13.

Podróż służbowa zagraniczna dotyczyła polecenia wyjazdu służbowego nr 3/13 na podróż w dniach 16.04. – 18.04.2013r. inspektora ds. integracji transportu zbiorowego do Brukseli.

Ustalono, co następuje:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 2/13 oraz 14/13 dla Przewodniczącego Związku wystawił Przewodniczący Zarządu Związku (zgoda Przewodniczącego Zgromadzenia MZKZG p. Wojciecha Gawkowskiego – pisma o wyrażenie zgody z dnia 3.04.2013r. oraz 2.10.2013r.).
- rachunek kosztów podróży służbowych przedkładano celem rozliczenia w ciągu 7 dni od daty zakończenia podróży.

Ponadto, ustalono, że:

- Prawidłowo rozliczono koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych związanych z realizacją zadań na stanowisku na którym pracownik jest zatrudniony:
  - z pracownikiem Przewodniczący Zarządu zawarł umowę cywilno-prawną na wykorzystanie pojazdu prywatnego do celów służbowych, w których określono m.in. miesięczny limit kilometrów, pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny oraz zasady użytkowania pojazdów i zwrotu kosztów.

W 2013 roku obowiązywała 1 taka umowa, tj.:

Data zawarcia umowy	Pracownik, któremu przyznano limit	Limit km wjazdach lokalnych	Okres obowiązywania umowy
Aneks nr 2 z dnia 1.07.2010r. do umowy z dnia 3.09.2007r.	Aleksandra Mendryk	375 km/ m-c	Na czas nieokreślony

Ustalono, co następuje:

- Koszty rozliczono na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności lub z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).
- Przy rozliczaniu kosztów przyjmowano stawki za 1 km przebiegu określone w § 2 ust. 1. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość wypłat należności z tytułu używania własnego samochodu służbowego do celów służbowych na podstawie comiesięcznych oświadczeń pracownika za miesiące: wrzesień, październik, listopad 2013 roku.

Nieprawidłowości przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych nie stwierdzono.

### 3.2.7. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

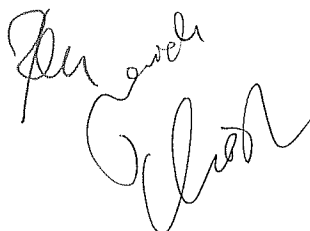
Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzonym w życie Zarządzeniem wewnętrznym nr 1A/2008 Przewodniczącego Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 04.01.2008r.

W regulaminie określono m.in.:

- przeznaczenie funduszu oraz osoby uprawnione do świadczeń socjalnych,
- ogólne zasady udzielania pomocy i dopłat,
- szczegółowe zasady przyznawania świadczeń socjalnych, pomocy na cele mieszkaniowe.

W 2013 roku przeciętne zatrudnienie w Biurze Związku w przeliczeniu na pełen etat wynosiło – 9,88 etatu.

Wysokość odpisu podstawowego nie została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na emerytów i rencistów objętych opieką socjalną ponieważ nie zachodziła taka potrzeba.



Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką Biuro powinna przekazać na rachunek bankowy Funduszu w roku 2013 wyniosła:  $9,88 \times 1.093,93 \text{ zł} = 10.808,03 \text{ zł}$ .

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Biuro Związku na wyodrębnionym rachunku bankowym.
  - W planie finansowym Biura Związku w rozdziale 60004 – Lokalny transport zbiorowy ujęto odpis w wysokości 11.000,00 zł.
  - Na dzień 01.01.2013r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 1.635,81 zł (WB nr 1/2013 z dnia 04.01.2013r.).
  - Biuro Związku przekazało na rachunek bankowy ZFŚS w dniu:
    - 31.05.2013r. kwotę 10.994,00 zł, co stanowiło 99,95 % odpisu podstawowego (planowanego).
    - 11.12.2013r. kwotę 185,97 zł - dokonano korekty (zmniejszenia) odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Biurze Związku i zwrócona na konto do budżetu Związku (130-2 Wydatki).
  - W 2013 roku poniesiono wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z przeznaczeniem na:

- dofinansowanie wypoczynku	-	11.150,00 zł,
- zapomogę bezzwrotną	-	500,00 zł.
  - Na dzień 31.12.2013r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 4.843,84 zł (WB nr 27 z dnia 11.12.2013r.).
  - Kontrolą objęto:
    - Listę płac ZFŚS Biuro lipiec na kwotę 11.150,00 zł – dofinansowanie do wypoczynku,
    - Listę płac ZFSS Biuro maj na kwotę 500,00 zł – zapomoga.Listy płac sporządzone zostały przez p. Aleksandrę Mendryk – Z-cę Głównego Księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez p. Elżbietę Cieśllicką – Głównego Księgowego i p. Huberta Kołodziejewskiego – Przewodniczącego Zarządu Związku.
  - Pożyczki z ZFŚS księgowane są na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.
- Osobą odpowiedzialną za naliczanie odpisu jest p. Aleksandra Mendryk – Z-ca Głównego Księgowego, co nie wynika z karty stanowiskowej.

### 3.2.8. Inne wydatki bieżące

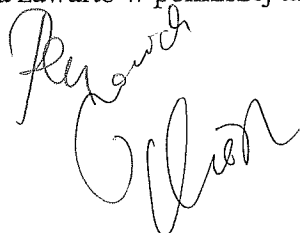
Kontrolę innych, niesprawdzonych i nie opisanych dotychczas wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia/ umów o dzieło.

#### • Umowy zlecenia /o dzieło:

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

Kontroli poddano losowo wybrane umowy - zlecenia zawarte w 2013 roku.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:



Lp.	Nr umowy - zlecenia / dzieła (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł)	Zakres przedmiotowy umowy
1.	Umowa o dzieło Nr MZKZG/P/20/13 z dnia 9.12.2013r.	Katarzyna Ziepa	do dnia 13.12.2013r.	300,00 zł brutto	Wykonanie w wersji elektronicznej 1 rysunku do dziesiątego numeru Przystanek
2.	Umowa o dzieło Nr MZKZG/P/16/13 z dnia 8.10.2013r.	Grzegorz Rutka	do dnia 11.10.2013r.	275,00 zł brutto	Wykonanie dzieła, tj. rysunek przedstawiający tramwaj wodny
3.	Umowa o dzieło Nr MZKZG/P/13/13 z dnia 1.10.2013r.	Rafał Smimow	w roku szkolnym 2013/2014	35,00 zł brutto / 1 godz. lekcyjną prowadzonych zajęć dydaktycznych (tj. 45 min)	Prowadzenie zajęć dydaktycznych na temat wychowania komunikacyjnego w szkołach na podstawie materiałów przygotowanych przez Zamawiającego i przekazanych Wykonawcy w dniu podpisania umowy, co Wykonawca potwierdza zgodnie z ustalonym programem i planem zajęć obowiązującym w roku szkolnym 2013/2014
4.	Umowa o dzieło Nr MZKZG/P/12/13 z dnia 1.10.2013r.	Justyna Staszak-Winkler	w roku szkolnym 2013 / 2014	35,00 zł brutto / 1 godz. lekcyjną prowadzonych zajęć dydaktycznych (tj. 45 min)	Prowadzenie zajęć dydaktycznych na temat wychowania komunikacyjnego w szkołach na podstawie materiałów przygotowanych przez Zamawiającego i przekazanych Wykonawcy w dniu podpisania umowy, co Wykonawca potwierdza zgodnie z ustalonym programem i planem zajęć obowiązującym w orku szkolnym 2013/2014
5.	Umowa o dzieło Nr MZKZG/P/7/13 z dnia 24.09.2013r.	Katarzyna Zalepa	do dnia 4.10.2013r.	2.350,00 zł	Wykonanie w wersji elektronicznej 3 rysunków reklam cało-pojazdowych
6.	Umowa zlecenia Nr MZKZG/P/6/2013 z dnia 13.08.2013r.	Andrzej Organiak	od dnia 1.09.2013r. do dnia 31.08.2014r.	700,00 zł brutto / m-c	Prace związane z: administracją i monitoringiem sieci gospodarczej, prawidłową migracją sieci gospodarczej, prawidłową migracją danych i ich bezpieczeństwem
7.	Umowa Nr MZKZG/P/5/13 z dnia 28.06.2013r.	Katarzyna Zalepa	do dnia 4.07.2013r.	280,00 zł / m-c	Wykonanie w wersji elektronicznej 1 rysunku do siódmego numeru gazety Przystanek Metropolitalny
8.	Umowa Nr MZKZG/P/1/13 z dnia 1.03.2013r.	Katarzyna Ziepa	do dnia 6.03.2013r.	1.350,00 zł / m-c	Wykonanie w wersji elektronicznej 4 rysunków stanowiących ilustrację do plakatów

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

Ustalono, co następuje:

- Umowy w imieniu Związku zawierał Przewodniczący Zarządu oraz Z-ca Przewodniczącego Zarządu,
- W umowach wskazywano termin, w jakim ma być wykonany przedmiot umowy, obowiązki Wykonawcy, obowiązki Zamawiającego, przekazanie i odbiór przedmiotu umowy, przekazanie i odbiór przedmiotu umowy, warunki płatności, prawa autorskie,
- Wynagrodzenia z tytułu zawartych umów wypłacano terminowo (w terminie 14 dni od doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionego rachunku),
- Zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków poniesionych z tytułu umów zleceń/ umów o dzieło zawartych z osobami fizycznymi na powyżej wskazane zadania, tj. § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

### 3.3. Wydatki majątkowe

#### 3.3.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2013.

Zgromadzenie Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w Uchwale nr 16/2012 z dnia 05 grudnia 2012r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Związku na lata 2013-2016 ustaliła limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2013 – 2016. Zmiany kwot wydatków na realizację programów następowały każdorazowo uchwałą Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej. W 2013 roku zmian dokonano 2 uchwałami – nr 4/2013 z dnia 03.04.2013r. i nr 12/2013 z dnia 12.06.2013r.

Dane dotyczące dochodów budżetowych i wydatków budżetowych - bieżących i majątkowych, ujęte w WPF w 2013 roku są zgodne z danymi z uchwały budżetowej Związku na 2013 rok.

Podstawowym źródłem dochodów MZKZG są wpływy ze sprzedaży biletów metropolitalnych, dlatego też wieloletnia prognoza finansowa opracowana została na podstawie wyników sprzedaży biletów w okresie 01.01.2008r. do 30.09.2012r. oraz prognozy sprzedaży biletów w okresie od 01.10.2012r. do 31.12.2016r.

Łączna kwota przypadających w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową spłat i wykupów wynosi 0 i nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu - art. 243 ustawy o finansach publicznych (informacja zawarta w Załączniku nr 3 do Uchwały Zgromadzenia nr 16/2012 z dnia 05.12.2012r.)

### 3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolowana jednostka w 2013 roku nie zaciągała żadnych kredytów i pożyczek oraz ich nie spłacała.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego w dniu 6.02.2014r. ustalono, że nadwyżka z lat ubiegłych wyniosła kwotę 681.375,08 zł.



## IV. Gospodarka mieniem

### 4.1. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

- Zgodnie z Uchwałą Nr 6/2013 Zarządu MZKZG z dnia 31.01.2013r. w sprawie przyjęcia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Związku:
  - Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2000 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych i jest ona równa lub wyższa od kwoty 3.500,00 zł.
  - Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji.
  - Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinventaryzowania.

#### Środki trwałe:

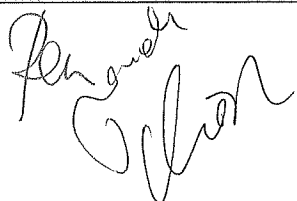
Na dzień 31.12.2013r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych Związku znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości brutto w wysokości **256.173,88 zł**.

Wartość środków trwałych wg klasyfikacji rodzajowej przedstawia zestawienie:

Konto / Grupa	Obroty Wn	Obroty Ma
<b>011 – Środki trwałe</b>	<b>93.931,63</b>	<b>0,00</b>
011-4 Maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	61.088,25	0,00
011-6 Urządzenia techniczne	20.217,60	0,00
011-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	12.625,78	0,00
<b>013 – Pozostałe środki trwałe</b>	<b>162.242,25</b>	<b>0,00</b>
013-4 Maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	60.192,86	0,00
013-6 Urządzenia techniczne	10.487,87	0,00
013-7 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	91.561,52	0,00
<b>RAZEM:</b>	<b>256.173,88</b>	<b>0,00</b>

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) w zł:

Konto / Grupa	Obroty Wn	Obroty Ma
<b>071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</b>	<b>0,00</b>	<b>249.081,45</b>
071-1 Umorzenie środków trwałych (amortyzacja)	0,00	76.725,97
071-1-4 Maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	0,00	58.095,45
071-1-6 Urządzenia techniczne	0,00	6.004,74
071-1-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	0,00	12.625,78



Konto / Grupa	Obroty Wn	Obroty Ma
071-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	172.355,48
071-2-1 Oprogramowania	0,00	172.355,48
<b>072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	<b>0,00</b>	<b>184.472,45</b>
072-1 Umorzenie środków niskocennych	0,00	162.242,25
072-1-4 Maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	0,00	60.192,86
072-1-6 Urządzenia techniczne	0,00	10.487,87
072-1-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	0,00	91.561,52
072-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	22.230,20
072-2-1 Oprogramowania	0,00	22.230,20

• **Zmiany w stanie środków trwałych:**

Ustalono, co następuje:

- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji lub innych jednostek przekazujących.
- W prowadzonych w Związku księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

W kontrolowanej jednostce księga inwentarzowa jest prowadzona komputerowo.

• **Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do kwoty 3.500,00 zł odpisuje się w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
- Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się systematycznie metodą liniową.
- Rozpoczęcie amortyzacji następuje po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji, ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

• **Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.**

Kontrolującym przedstawiono wykaz zawierający dane: nazwa środka trwałego, nr ewidencyjny, miejsce użytkowania, osoba odpowiedzialna – wykaz poświadczający powierzenie składników majątku poszczególnym pracownikom.

**„Wartości niematerialne i prawne” – konto 020:**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Związku komputerowo i umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę zakupu i wartość początkową oraz wartość umorzenia.

*Rezerwa  
Główna*

*[Signature]*

Konto	Obroty Wn	Obroty Ma
020 – Wartości niematerialne i prawne, w tym:	224.360,73	0,00
020-1 Wartości niematerialne o prawne pow. 3.500 zł	202.130,53	0,00
020-1-1 Licencje i oprogramowanie	202.130,53	0,00
020-2 Wartości niematerialne i prawne niskocenne	22.230,20	0,00
020-2-1 Licencje i oprogramowanie	22.230,20	0,00

**„Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych” – konto 072**

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł odpisuje się w koszty w pełnej wysokości jako zużycie materiałów. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości powyżej 500,00 zł do 3.500,00 zł są ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarzone jednorazowo pod datą przyjęcia do użytkowania. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100% do kwoty 3.500,00 zł, natomiast księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych, określonych w § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. (zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządów zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz Państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – Dz. U. z dnia 1 lutego 2012 roku poz. 121) umarżanych w 100 %, których wartość jest powyżej 500,00 zł.

- Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.
- Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych bezpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.
- Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążając odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.
- Na koncie 072 księguje się umorzenie: książek i zbiorów bibliotecznych, środków dydaktycznych w tym także środków transportu, służących do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych; odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku); mebli i dywanów; pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

**Magazyn**

- Uregulowania w zakresie zasad prowadzenia magazynu uregulowano w „Instrukcji magazynowej” – Załącznik Nr 6 do Uchwały Nr 43/2011 Zarządu MZKZG z dnia 31.05.2011r.




Ustalono, co następuje:

- w Związku magazynowane są druki biletowe,
- sprzedaż biletów papierowych prowadzona jest przez dystrybutorów, a zasady prowadzenia tej sprzedaży wynikają z zawartych umów,
- do wystawiania dokumentów magazynowych uprawniona jest osoba materialnie odpowiedzialna za druki biletów papierowych (pracownik sprzedaży),
- do fizycznego wydawania biletów (na podstawie dokumentów) uprawniona jest wyłącznie osoba materialnie odpowiedzialna (pracownik sprzedaży),
- gospodarka magazynowa prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- przyjęcie druków biletowych do magazynu następuje na podstawie dokumentu PZ, wystawionego w oparciu o fakturę dostawy biletów. Za pomocą tego dokumentu wprowadza się cenę kartotekową (jest to cena stanowiąca koszt nabycia danego druku biletowego) oraz jego ilości w sztukach. Dokumenty są wystawiane przez osobę materialnie odpowiedzialną za druki biletowe (pracownik sprzedaży),
- po zatwierdzeniu dokumentu PZ asortyment staje się dostępny w magazynie MZKZG (dostęp komputerowy do stanów magazynowych mają: pracownik sprzedaży i księgowości),
- wydanie i zwrot druków biletowych kontrahentowi odbywa się w oparciu o dokument MM-/MM+,
- inwentaryzacja stanu druków biletowych przeprowadzana jest zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną,
- Weryfikacja stanów ilościowych w magazynach kontrahentów rozliczających się z MZKZG w oparciu o umowy o dystrybucję biletów poprzez okresowe sprawozdania ze sprzedaży przeprowadzana jest wg stanu na koniec roku kalendarzowego.

#### **Zapasy**

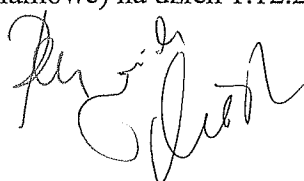
- Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.  
Ewidencji w rzeczywistych cenach nabycia podlegają druki biletów papierowych oraz karty Mifare, które są przyjmowane do magazynu i wydawane kontrahentom w oparciu o dokumenty WZ.

#### **4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

Instrukcja Inwentaryzacyjna została wprowadzona do stosowania w drodze Załącznika Nr 3 do Uchwały Nr 43/2011 Zarządu MZKZG dnia 31.05.2011r.

Przeprowadzenie okresowej (rocznej) inwentaryzacji w drodze spisu z natury zostało zarządzone przez Zarząd MZKZG w drodze Uchwały nr 96/2011 z dnia 22.11.2011r.

- Inwentaryzacja dotyczyła następujących składników majątkowych:
  - Środki pieniężne w kasie na dzień 30.11.2011r.,
  - Druki ścisłego zarachowania na dzień 30.12.2011r.,
  - Środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie Biura Zarządu Związku na dzień 30.11.2011r.,
  - Zapas magazynowy w magazynie MZKZG przy ul. Sobótki 9 w Gdańsku (bilety i gadzety reklamowe) na dzień 1.12.2011r.



- Inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 30.11.2011r./ 1.12.2011r., z terminem jej przeprowadzenia do dnia 15.12.2011r.
- Metodą weryfikacji poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem księgowym zinwentaryzowano:
  - Zapasy magazynowe w magazynach: ZKM Gdynia, ZKM Gdańsk, ZKM Wejherowo, SKM Trójmiasto – bilety papierowe na dzień 31.12.2011r. (podstawą weryfikacji będą sprawozdania kontrahentów na dzień 31.12.2011r.),
  - Wartości niematerialne i prawne na dzień 30.11.2011r.
- W drodze powyższego zarządzenia powołano trzy Komisje Inwentaryzacyjne do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury składników majątkowych.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, co następuje:

- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji.
- W przedstawionej dokumentacji brak informacji dot. przeprowadzenia szkolenia przedinwentaryzacyjnego dla członków komisji inwentaryzacyjnej, którym udzielono instruktażu w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zapoznano się z instrukcją inwentaryzacyjną.
- Arkusze spisu nie są zaparafowane przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, w celu uniemożliwienia podmiany.
  - Arkusze spisowe są nie ostemplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane. Arkusze spisu są wydrukami komputerowymi.
  - Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.
  - Na arkuszach spisu wskazano osoby materialnie odpowiedzialne, znajdują się też ich podpisy.
  - W dokumentacji brak „Oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji”. Brak „Oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych „przed inwentaryzacją”.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanych przez kierownika jednostki.
- Na podstawie skontrolowanych dokumentów, tj.: arkuszy spisu z natury oraz wydruków ksiąg inwentaryzacyjnych ustalono, że inwentaryzacja nie była przeprowadzona z natury.

Przykładowe wydruki „Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych” (bilansowe) sporządzone na dzień 30.11.2011r., arkusze spisu nr 1, 2, Uchwała nr 43/2011 Zarządu Metropolitalnego Związku komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 31.05.2011r. w sprawie przyjęcia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Związku wraz z

*Handwritten signature:*  
 Jerzy Głuch

*Handwritten mark:*

Załącznikiem nr 3 - instrukcją inwentaryzacyjną znajdują się w aktach roboczych pod **poz. IV/1 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

W dniu 15.12.2014r. wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Hubert Kołodziejski – Przewodniczący Zarządu Związku, z którego wynika, że cyt.:” *Uprzejmie informuję, że inwentaryzacja roczna za 2011 rok została przeprowadzona w MZKZG drogą spisu z natury w oparciu o regulacje zawarte w ustawie o rachunkowości oraz w instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w MZKZG.*

*Zgodnie z tymi dokumentami przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia. Arkusze spisowe – zgodnie z instrukcją – były generowane z systemu Symfonia. Na poszczególnych arkuszach treść oraz nazwa firmy były nadrukiem komputerowym, ale zapisy stanowiące o wartości spisu, czyli daty i godziny spisu, numeracja arkuszy, podpisy osób materialnie odpowiedzialnych, podpisy członków komisji oraz przede wszystkim ilości poszczególnych inwentaryzowanych składników komisje wpisywały odręcznie.*

*Pragnę podkreślić, że taki sposób inwentaryzacji nie wzbudził zastrzeżeń biegłego rewidenta, który w opinii i raporcie z badania sprawozdania finansowego MZKZG stwierdził poprawność przeprowadzonej inwentaryzacji z natury”. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. IV/1 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.*

Na zakończenie inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła:

- Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji z dnia 12.01.2012r.,
- Zestawienie arkuszy spisu z natury.

Ustalono, że zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników środków trwałych.

Wykaz załączników

**Załącznik nr 1** – Zestawienie akt roboczych

**Załącznik nr 2** – Protokół z przeprowadzenia kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania Biura Związku w dniu 10.12.2014r.

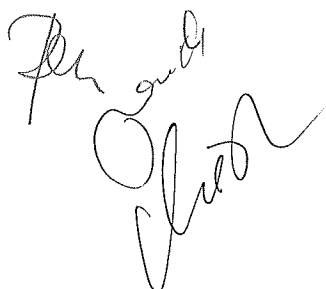
Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 16.12.2014r. posiedzeniu.

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

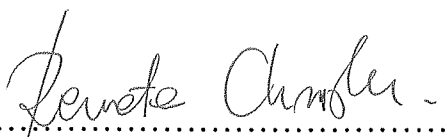
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 7.

Gdańsk, dnia 16 grudnia 2014 roku.

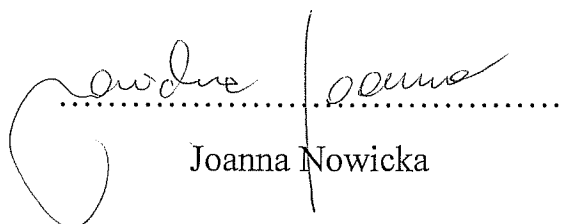


## PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

  
.....

Renata Chrustek

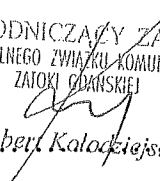
  
.....

Joanna Nowicka

METROPOLITALNY  
ZWIĄZEK KOMUNIKACYJNY  
ZATOKI GDAŃSKIEJ  
80-247 Gdańsk, ul. Sobótki 9  
Tel.: 058 342-25-00; Fax 058 342-24-99  
NIP 957-097-61-68, REGON 220453903

Przedstawiciele Związku

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU  
METROPOLITALNEGO ZWIĄZKU KOMUNIKACYJNEGO  
ZATOKI GDAŃSKIEJ

  
.....  
*Hubert Kołodziejcki*

Przewodniczący Związku

Hubert Kołodziejcki

  
.....

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
METROPOLITALNEGO ZWIĄZKU KOMUNIKACYJNEGO  
ZATOKI GDAŃSKIEJ

*Elżbieta Cieślicka*  
Główny Księgowy

Elżbieta Cieślicka

**Załącznik Nr 1**  
do protokołu z kontroli

## Zestawienie akt roboczych kontroli

**Metropolitalny Związek  
Komunikacyjny Zatoki  
Gdańskiej**

kontrola problemowa

27.11.2014r. – 16.12.2014r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

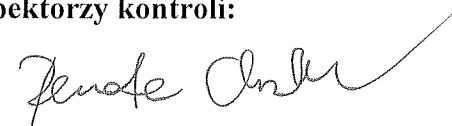
Numer akt roboczych	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość stron akt roboczych
<i>Rozdział 1.3.3.</i>		
<i>Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości</i>		
<b>I/1</b>	Informacja dotycząca środków zabezpieczenia dostępu do komputerów i danych złożona przez p. Adama Raszpunda – Inspektora ds. badań marketingowych oraz p. Krzysztofa Nalewajko – Inspektora ds. funkcjonowania biletu metropolitalnego.	1
<b>I/2</b>	Informacja w sprawie nie korzystania z kart płatniczych oraz usług parabanków złożona przez p. Elżbietę Cieśllicką – Głównego Księgowego	1
<i>Rozdział 1.4.</i>		
<i>Kontrole zewnętrzne</i>		
<b>I/3</b>	Pismo dotyczące opublikowania protokołu z ostatniej kontroli RIO Gdańsk, zaleceń pokontrolnych oraz odpowiedzi Związku na zalecenia złożone przez p. Adama Raszpunda – Inspektora ds. badań marketingowych.	1
<i>Rozdział 2.1.5.2.</i>		
<i>Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych</i>		
<b>II/1</b>	Wyjaśnienie p. Elżbiety Cieśllickiej - Głównego księgowego Związku w sprawie zapłaty odsetek od nieterminowej zapłaty podatku dochodowego za miesiąc X/2013.	1
<i>Rozdział 2.2.</i>		
<i>Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.</i>		
<b>II/2</b>	Wydruk z konta 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych za 2013r. oraz uchwała nr 11/2013 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 12.06.2013r. w sprawie zmiany budżetu (planu finansowego) Związku za 2013r. (jako przykład).	9
<i>Rozdział 3.3.2</i>		
<i>Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników</i>		
<b>III/1</b>	Karta wynagrodzeń pracownika, naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego, pismo w sprawie dodatkowego urlopu oraz karta ewidencji czasu pracy.	17
<i>Rozdział 3.3.5</i>		
<i>Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych</i>		
<b>III/2</b>	Umowa MZKZG/ZP/WR/2/13 z dnia 13.12.2013r. zawarta pomiędzy Przewozami Regionalnymi sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, a Metropolitalnym Związkiem Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej	7



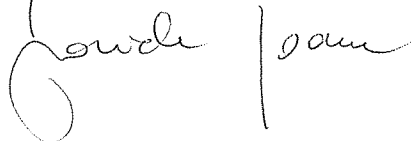
Numer akt roboczych	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
Rozdział 4.2. <i>Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku</i>		
IV/1	Przykładowe wydruki „Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych” (bilansowe) sporządzone na dzień 30.11.2011r., arkusze spisu nr 1, 2, Uchwała nr 43/2011 Zarządu Metropolitalnego Związku komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 31.05.2011r. w sprawie przyjęcia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Związku wraz z Załącznikiem nr 3 - instrukcją inwentaryzacyjną  Wyjaśnienie w sprawie inwentaryzacji złożone przez p. Huberta Kołodziejckiego – Przewodniczącego Zarządu Związku,.	22

**Sporządzili inspektorzy kontroli:**

Renata Chrustek



Joanna Nowicka



**Załącznik Nr 2**  
do protokołu z kontroli

# PROTOKÓŁ

z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania Biura Związku przeprowadzonej w dniu 10 grudnia 2014 roku w godzinach: 12<sup>45</sup> – 13<sup>00</sup> przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Renatę Chrustek,
- Joannę Nowicką,

działające na podstawie upoważnień wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku odpowiednio o numerach: 119/14 z dnia 18.11.2014r., 120/14 z dnia 18.11.2014r.

Kontrolę kasy przeprowadzono w obecności:

- p. Kamili Wielewskiej - Inspektora ds. księgowości i kadr,
- p. Elżbiety Cieślückiej - Głównego Księgowego.

Kontrola wykazała, co następuje:

- p. Kamila Wielewska - Inspektora ds. księgowości i kadr, która podpisała w dniu 28.01.2014r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone składniki majątkowe w postaci środków pieniężnych – kasowych;
- osobą zastępującą jest p. Elżbieta Cieślucka - Główny Księgowy;
- w aktach osobowych Inspektora ds. księgowości i kadr oraz osoby zastępującej znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o karalności.

Podstawową wewnętrzną dokumentację kasową, którą dysponuje Inspektor ds. księgowości i kadr, stanowi Instrukcja kasowa wprowadzona Załącznikiem nr 4 do Uchwały nr 43/2011 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 31.05.2011r. w sprawie przyjęcia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Związku.

Rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień kontroli (ostatni RK nr 47 z dnia 27.11.2014r.) wyniósł 444,94 zł wg. wyszczególnienia:

100 zł x 1 szt = 100,00 zł	0,50 zł x 1 szt = 0,50 zł
50 zł x 6 szt = 300,00 zł	0,10 zł x 3 szt = 0,30 zł
10 zł x 2 szt = 20,00 zł	0,05 zł x 1 szt = 0,05 zł
5 zł x 3 szt = 15,00 zł	0,02 zł x 1 szt = 0,02 zł
2 zł x 2 szt = 4,00 zł	0,01 zł x 7 szt = 0,07
1 zł x 5 szt = 5,00 zł	<b>Razem: 444,94 zł</b>

Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w obecności:

- p. Agnieszki Zielińskiej – Podinspektora ds. organizacyjno-administracyjnych,
- p. Kamili Wielewskiej - Inspektora ds. księgowości i kadr,
- p. Elżbiety Cieślückiej - Głównego Księgowego.

Kontrola wykazała, co następuje:

- p. Agnieszka Zielińska - Podinspektor ds. organizacyjno-administracyjnych, podpisała w dniu 07.02.2014r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za wartość nominalną powierzonych druków ścisłego zarachowania;
- osobą zastępującą jest p. Kamila Wielewska – Inspektor ds. księgowości i kadr, która w dniu 30.01.2014r. podpisała odpowiedzialność materialną za wartość powierzonych druków biletowych w magazynie do wysokości powstałej szkody;
- w aktach osobowych p. Agnieszki Zielińskiej i osoby zastępującej znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o karalności.

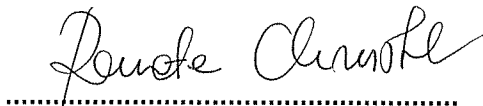
Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

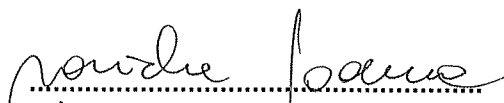
Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Gdańsk, dnia 10 grudnia 2014 roku.

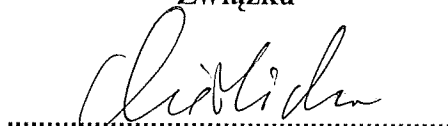
#### PODPISY


**Inspektorzy  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**


  
.....  
**Renata Chrustek**

  
.....  
**Joanna Nowicka**

**Przedstawiciele  
Związku**

  
.....  
**Główny Księgowy**

  
.....  
**Inspektor ds. księgowości i kadr**

  
.....  
**Podinspektor  
ds. organizacyjno-administracyjnych**