

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 05.03.2018r. do dnia 17.04.2018r.

## Zestawienie akt roboczych kontroli

**MZKZG**

*Nazwa jednostki kontrolowanej*

**PROBLEMOWA**

*rodzaj kontroli*

05.03.2018r. – 17.04.2018r.

*przeprowadzona w okresie  
od dnia – do dnia*

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron roboczych	Strona protokołu
I/1	Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Związku z dnia 13.03.2018r.	1	5
I/2	Wyjaśnienie z dnia 08.03.2018r. w sprawie Instrukcji w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowych	1	5
I/3	Informacja z dnia 14.03.2018r. w sprawie oświadczeń majątkowych za rok 2016	1	6
II/1	Informacja z dnia 07.03.2018r. w sprawie korzystania z kart płatniczych i usług parabanków	1	9
II/2	Oświadczenie 23.03.2018r. w sprawie prowadzenia kasy i w sprawie druków ścisłego zarachowania, Protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie z dnia 29.12.2017r., Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania z dnia 29.12.2017r.	3	9,10
II/3	Wyjaśnienie z dnia 11.04.2018r. w sprawie sporządzania sprawozdania Rb-27S oraz wydruk syntetycznego i analitycznego konta 130-1 „Dochody” (jednostki), wydruk konta syntetycznego i analitycznego 901 „Dochody budżetu (organu finansowego)”, konta analitycznego 130-2	11	16,41
II/4	Oświadczenie z dnia 23.03.2018r. w sprawie ujęcia w bilansie nadwyżki naliczonego VAT	1	18
III/1	Oświadczenie z dnia 13.04.2018r. w sprawie płatności za certyfikat w formie przedpłaty	1	22
III/2	Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 20.11.2017r.	3	28
III/3	Oświadczenie Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 13.04.2017r. w sprawie pisma do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych	1	35
III/4	Umowa nr MZKZG/ZP/WR/2/17 z dnia 08.12.2017r.	4	37
III/5	Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 28.12.2017r.	7	38
III/6	Wyjaśnienie z dnia 03.04.2018r. w sprawie podróży służbowych pracowników MZKZG	1	39

9

<b>I. Ustalenia ogólna-organizacyjne .....</b>	<b>2</b>
<b>1.1. Dane ogólne .....</b>	<b>2</b>
1.1.1. Wykaz członków Związku.....	2
<b>1.2. Kierownictwo jednostki.....</b>	<b>2</b>
<b>1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.....</b>	<b>3</b>
1.3.1. Statut Związku .....	3
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Związku.....	4
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości .....	4
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym .....	6
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych .....	6
<b>1.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.....</b>	<b>6</b>
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną. ....	6
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.....	7
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	7
<b>II. Księgowość i sprawozdawczość.....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.....</b>	<b>8</b>
2.1.1. Obsługa bankowa.....	8
2.1.2. Gospodarka kasowa .....	9
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania. ....	9
2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....	10
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług .....	11
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług .....	11
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.....	12
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP .....	12
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON .....	13
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.....	14
<b>2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Związku .....</b>	<b>14</b>
<b>2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.....</b>	<b>15</b>
<b>III. Budżet.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1. Dochody budżetowe Związku .....</b>	<b>19</b>
<b>3.2. Wydatki bieżące.....</b>	<b>19</b>
3.2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń .....	19
3.2.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.....	21
3.2.3. Nagrody .....	21
3.2.4. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi .....	21
3.2.5. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych .....	22
3.2.6. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) .....	38
3.2.7. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS .....	40
<b>3.3. Wydatki majątkowe.....</b>	<b>41</b>
<b>3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu .....</b>	<b>42</b>
<b>IV. Gospodarka mieniem.....</b>	<b>42</b>
<b>4.1. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.....</b>	<b>42</b>
<b>4.2. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....</b>	<b>45</b>

9

## 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) Osoba kontrolująca:
  - *Alina Piątkowska* – starszy inspektor kontroli,  
działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerze 10/18 z dnia 26 lutego 2018 roku.
- 3) Okres objęty kontrolą: 2017 rok.
- 4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 5 marca 2018 roku do dnia 17 kwietnia 2018 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 Kołodziejski**

wybrany na stanowisko Przewodniczącego Zarządu MZKZG w drodze Uchwały Nr 11/2015 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 17.06.2015r.

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

wybrany na stanowisko Zastępcy Przewodniczącego Zarządu MZKZG w drodze uchwały nr 12/2015 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 17.06.2015r.

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

wybrany na stanowisko Członka Zarządu MZKZG w drodze uchwały nr 14/2015 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 17.06.2015r.

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

Wybrany na stanowisko Członka Zarządu MZKZG w drodze uchwały nr 13/2015 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 17.06.2015r.

### **Główny Księgowy**

- **p. Elżbieta Cieślicka** – zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego do dnia 31.03.2017r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 09.03.2016r. na czas nieokreślony.
- **p. Kamila Wielewska** – z dniem 01.04.2017r. zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego Aneks nr 2 z dnia 31.03.2017r. do umowy o pracę zawartej w dniu 01.07.2016r. na czas nieokreślony.

Przewodniczący Związku powierzył Głównemu Księgowemu Związku odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości organu finansowego i jednostki budżetowej MZKZG, odpowiednio – p. Elżbiecie Cieślickiej w dniu 09.03.2016r. i p. Kamili Wielewskiej w dniu 03.04.2017r.

## **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).
- Uchwałą Zgromadzenia Związku nr 9/2014 z dnia 11 czerwca 2014r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27.02.2015r., poz. 591).

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.

h



- Zadaniem Związku jest wspólne kształtowanie polityki komunikacyjnej i zapewnienie warunków właściwego funkcjonowania zintegrowanego systemu biletowego w postaci biletu metropolitalnego.

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 § 13.

### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Związku.

W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych w zakresie regulaminu organizacyjnego. Powyższy zapis odnotowano w protokole z poprzedniej kontroli problemowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od dnia 27.11.2014 r. do dnia 16.12.2014 r.

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

- Zasady (politykę) rachunkowości w kontrolowanej jednostce wprowadzono do stosowania uchwałami Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej o numerach:
  - 120/2016 z dnia 22.12.2016r. - Załącznik Nr 1,
  - 121/2017 z dnia 21.12.2017r. - Załącznik Nr 1, (z dniem wejścia uchwały uchylono uchwałę Nr 120/2016 z dnia 22.12.2016r.);

Ustalono, że w zasadach (polityce) rachunkowości określono:

- rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- 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. ,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

9

- zasady ochrony danych i ich zbiorów (dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, innych dokumentów) – opis systemu informatycznego zawiera wykaz programów i procedur stosowanych w procesie przetwarzania danych księgowych.

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 kont pozabilansowych.

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Związku złożona w dniu 13.03.2018r. 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.

- Instrukcję w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowych w kontrolowanej jednostce wprowadzono do stosowania w drodze uchwał Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej o numerach: 7/2014 z dnia 04.02.2014r. i 121/2017 z dnia 21.12.2017r. stanowiącej załączniki nr 2 do w/wym. uchwał. Z wyjaśnień p. Kamili Wielewskiej Głównego Księgowego MZKZG wynika, że w dniu 21.12.2017r. Zarząd Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej podjął uchwałę Nr 121/2017 w sprawie wprowadzenia w jednostce Zasad (polityki) rachunkowości oraz Instrukcji w sprawie sposobu sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowych. Zmiana w przedmiotowej instrukcji dotyczyła uaktualnienia klasyfikacji paragrafów wydatków (wykaz symboli stosowanych do opisywania dokumentów, stanowiący załącznik nr 2 do instrukcji). Z dniem wejścia w życie Uchwały nr 121/2017 z dnia 21.12.2017r. uchylono Uchwałę Nr 120/2016 z dnia 22.12.2016r. wprowadzającą Zasady (politykę) rachunkowości, natomiast omyłkowo nie uchylono załącznika nr 2 do uchwały 7/2014 z dnia 04.02.2014r. - Instrukcji w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

Wyjaśnienie z dnia 08.03.2018r. w sprawie przedmiotowej instrukcji znajduje się w aktach roboczych pod **poz. I/2 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

- W trakcie kontroli ustalono ponadto, że w 2017 roku w jednostce obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne w zakresie rachunkowości, wprowadzone Uchwałą nr 7/2014 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 04.02.2014r.:
  - Instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 3),
  - Instrukcja gospodarki kasowej (załącznik nr 4),
  - Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania (załącznik nr 5),
  - Instrukcja magazynowa (załącznik nr 6),
  - Procedury gromadzenia, pobierania oraz zwrotu środków publicznych, zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych (załącznik nr 7),
  - Instrukcja o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu (załącznik nr 8).

g

### 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W badanym okresie jednostka nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

### 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

W trakcie kontroli ustalono, na podstawie informacji złożonej przez p. Iwonę Kaletę-Mordal podinspektora ds. organizacyjno-administracyjnych, że zgodnie z przepisami art. 24h i art. 24j ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), Przewodniczący Zarządu, Zastępca Przewodniczącego Zarządu oraz członkowie Zarządu w dniach 24-27 kwietnia 2017r. przekazali oświadczenia majątkowe za rok 2016 gminom - członkom Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej.

Informacja z dnia 14.03.2018r. w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod poz. I/3 w Załączniku Nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

## 1.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

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

Uregulowania związane z pracą Komisji Rewizyjnej określono w punkcie IV Statutu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej, stanowiącego 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.

Przewodniczącemu 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 2017” zatwierdzony w drodze Uchwały Nr 22/2016 Zgromadzenia MZKZG z dnia 30.11.2016r.,
- Protokoły z posiedzeń Komisji Rewizyjnej MZKZG, tj.:
  - Nr 1/2013 z dnia 22.03.2017r.,
  - Nr 2/2013 z dnia 31.08.2017r.,
  - Nr 3/2013 z dnia 06.12.2017r.

W zakresie przeprowadzonej kontroli członkowie Komisji Rewizyjnej, m.in. poddali analizie informację o przebiegu wykonania budżetu (planu finansowego) oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Związku, poddali badaniu realizację uchwał Zgromadzenia za okres od października 2016r. do końca września 2017r., dokonali kontroli terminowości i wnoszenia w wymaganej wysokości wpłat gmin członkowskich oraz poprawności stosowanych procedur udzielania zamówień publicznych. W trakcie kontroli, obejmującej rok 2016 i I kwartał roku 2017, Komisja Rewizyjna zapoznała się z „Planem zamówień publicznych na 2016 r.” i zweryfikowała postępowania, w tym zapytania ofertowe

4



(na przeprowadzenie badania marketingowego, na świadczenie usług w zakresie zapewnienia obsługi reklamowej pasażerów komunikacji miejskiej, na dostawę licencji oprogramowania) oraz zamówienia z wolnej ręki na świadczenia przez „Przewozy Regionalne” Sp. z o.o. oraz Miejski Zakład Komunikacji Wejherowo Sp. z o.o. na rzecz MZKZG usług w zakresie wprowadzenia do systemu biletowego „Przewozów Regionalnych” i Miejskiego Zakładu Komunikacji Wejherowo biletów metropolitalnych umożliwiających realizację przejazdów przez pasażerów posiadających emitowane przez MZKZG bilety oraz zasad dokonywania z w/wym. spółkami rozliczeń z tego tytułu.

#### 1.4.2. 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 7/2014 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 04.02.2014r. – Załącznik Nr 8 do przedmiotowej Uchwały.

W kontrolowanej jednostce nie wyznaczono koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Związkiem, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu. Powyższy zapis odnotowano w protokole z poprzedniej kontroli problemowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku od dnia 27.11.2014 r. do dnia 16.12.2014 r.

Ponadto ustalono, że do Zarządzenia wewnętrznego nr 4A/2014 Przewodniczącego Zarządu MZKZG z dnia 05.02.2014r. w sprawie zapoznania pracowników Związku z przyjętymi zmianami do dokumentów finansowych oraz rachunkowych Związku w 2014 roku zostały załączone pisemne potwierdzenia oświadczeń zapoznania się przez wszystkich pracowników z wprowadzonymi instrukcjami i zasadami, stanowiącymi załączniki do Uchwały Nr 7/2014 z dnia 04.02.2014r., w tym z przedmiotową instrukcją -Załącznik Nr 8.

#### 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

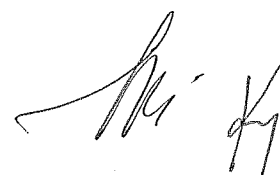
Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej określono w Zarządzeniu wewnętrznym Nr 39/2009 Przewodniczącego Zarządu MZKZG z dnia 30.12.2009r. w którym określono m.in.:

- 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 stanowi Załącznik Nr 1 do przedmiotowego zarządzenia.

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/2017 Przewodniczącego Zarządu MZKZG z dnia 02.01.2017r. w sprawie identyfikacji podstawowych obszarów ryzyka na 2017 rok, ustalono podstawowe obszary ryzyka na 2017 rok wyszczególnione w tabeli stanowiącej Załącznik Nr 1 do zarządzenia. W dniu 02.01.2017r. Przewodniczący Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej podpisał oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w jednostce.

9



### *Kontrole zewnętrzne*

Na podstawie danych zawartych w Książce Kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli problemowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku od dnia 27.11.2014r. do dnia 16.12.2014r. do czasu trwania niniejszej kontroli w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej nie zostały przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

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

W odpowiedzi na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK/0804/P/148/2014 z dnia 12.02.2015r., w związku z przeprowadzoną od dnia 27.11.2014r. do dnia 16.12.2014r. kontrolą problemową Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej, Przewodniczący Związku pismem nr SK.033.21.2015 z dnia 25.02.2015r. poinformował o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

Ustalono, że kontrolowana jednostka zamieściła w BIP-ie protokół z kontroli problemowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od dnia 27.11.2014r. do dnia 16.12.2014r. (data publikacji: 12.01.2015r.). Wystąpienie pokontrolne zostało zamieszczone w BIP-ie w trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. dniu 07.03.2018r.

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

#### **2.1.1. Obsługa bankowa.**

- Umowa rachunku bankowego i usług bankowych na czas nieokreślony zawarta została w dniu 28.09.2016r. pomiędzy Metropolitalnym Związkiem Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu p. Huberta Kołodziejskiego i Zastępcę Przewodniczącego Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej p. Czesława Kordel, a Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie. Aneks nr 1 z dnia 09.10.2017r. wprowadzono zmiany do w/wym. umowy w § 1. pkt 1., który otrzymuje brzmienie: „Strony zawierają, na czas określony do dnia 30.09.2018r., Umowę ramową rachunków i usług bankowych dla Klientów Bankowości Przedsiębiorstw, zwaną dalej Umową”. Pozostałe postanowienia umowy pozostają bez zmian. Aneks został podpisany przez Przewodniczącego Zarządu p. Huberta Kołodziejskiego i Zastępcę Przewodniczącego Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej p. Czesława Kordel.
- W umowie określono, m.in.:
  - rodzaje rachunków: podstawowy, wydatki (Biuro zarządu), ZFŚS, niewygasające wydatki, dochody,
  - czas trwania umowy: na czas określony do dnia 30.09.2018r.,
  - odsetki od środków na rachunku: są naliczane codziennie od dnia wpłaty do dnia poprzedzającego wypłatę włącznie i dopisywane do salda rachunku w okresach miesięcznych,
  - za czynności związane z wykonywaniem umowy, Bank pobiera opłaty i prowizje określone w Cenniku będącym załącznikiem do umowy. Bank zastrzega sobie prawo do zmiany Cennika w trakcie umowy.

g

Na koniec roku 2017r. 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 2016 roku wyniosły łącznie 3.219,00 zł (w tym 995,00 zł od dnia zawarcia umowy, tj. 28.09.2016r. do dnia 31.12.2016r.), koszty w 2017 roku łącznie 3.192,00 zł, natomiast koszty od dnia 01.01.2018 roku do końca trwania umowy bankowej ustalono w wysokości 3.000,00 zł.

Ponadto, na podstawie pisemnej informacji p. Kamili Wielewskiej Głównego Księgowego Związku z dnia 07.03.2018r. ustalono, że Związek nie korzysta z kart płatniczych i usług parabanków. Informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/1 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

### 2.1.2. Gospodarka kasowa.

Instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona została Załącznikiem nr 4 do Uchwały nr 7/2014 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 04.02.2014r. w sprawie przyjęcia zmian do dokumentów finansowych oraz rachunkowych Związku.

W instrukcji określono m.in.:

- wysokość pogotowia kasowego – 2.000,00 zł,
- uregulowania wewnętrzne jednostki w zakresie gospodarki kasowej,
- funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ w okresie kontrolowanym nie prowadzono ewidencji na koncie 101 „Kasa” oraz nie sporządzano raportów kasowych,
- ✓ Komisja inwentaryzacyjna sporządziła „Protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie” na dzień 29.12.2017r. – stan gotówki wynosił 0,00 zł.

Z oświadczenia p. Kamili Wielewskiej Głównego Księgowego Związku z dnia 23.03.2018r. wynika, że w Metropolitalnym Związku Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej od dnia 01.01.2016r. nie jest prowadzona kasa i nie są sporządzane raporty kasowe, w każdej chwili w miarę potrzeb, kasa może zostać uruchomiona.

Oświadczenie oraz „Protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie” z dnia 29.12.2017r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/2 w Załączniku Nr 1** 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 7/2014 Zarządu MZKZG z dnia 04.02.2014r.

Ustalono, co następuje:

- ✓ zgodnie z przedmiotową instrukcją drukami ścisłego zarachowania są bilety jednoprzjazdowe komunikacji miejskiej,
- ✓ stan druków uzgadnia się na koniec roku kalendarzowego zgodnie z obowiązującą Instrukcją Inwentaryzacyjną,

9



- ✓ Komisja inwentaryzacyjna sporządziła „Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania” na dzień 29.12.2017r., w którym stwierdziła brak na stanie druków ścisłego zarachowania.
- ✓ w księdze druków ścisłego zarachowania, założonej w dniu 01.01.2011r., stwierdzono adnotację o wpisie ostatnich rozchodów druków w dniu 05.07.2016r.

Z oświadczenia p. Kamili Wielewskiej Głównego Księgowego Związku z dnia 23.03.2018r. wynika, że od dnia 06.07.2016r. MZKZG nie posiada druków ścisłego zarachowania, tj. biletów jednoprzjazdowych komunikacji miejskiej. Oświadczenie oraz „Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania” na dzień 29.12.2017r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/2 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

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

Zasady (politykę) rachunkowości w kontrolowanej jednostce wprowadzono do stosowania uchwałami Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej o numerach: 120/2016 z dnia 22.12.2016r. i 121/2017 z dnia 21.12.2017r. (z dniem wejścia uchwały uchylono uchwałę Nr 120/2016 z dnia 22.12.2016r.).

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowe Plany Kont: dla organu i dla Biura Związku jako jednostki budżetowej, wprowadzone do stosowania załącznikami do obowiązujących Zasad (polityki) rachunkowości.

Ewidencja rozrachunków prowadzona jest na kontach:

##### **✓ w Planie kont 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”,

9

- 224 – „Rozrachunki budżetu (organu finansowego)”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 „Zobowiązania finansowe”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w 2017 roku, a w szczególności:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – zobowiązania 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 2017 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,
  - 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.
- ewidencja szczegółowa do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań do konta 201 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 2017 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.

Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań ujętych na wybranych losowo kontach o numerach: 201-1724, 201-2099, 201-396, 201-72, 201-2126, 201-39, 201-2323, 201-2949, 201-4, 201-1859, 201-2070, 201-591, 201-778. Stwierdzono, że wszystkie zobowiązania zostały zapłacone zgodnie z terminem wskazanym na fakturach bądź w terminach wynikających z zawartych umów.

Ponadto ustalono, że:

- faktury zostały opisane w sposób zrozumiały, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników, oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz Przewodniczącego Zarządu Związku,
- na fakturach znajduje się adnotacja „zamówienie zrealizowano z wyłączeniem stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy

7

(wartość zamówienie nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 Euro)”.

#### 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2017r. - PIT-4R przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 18.01.2018r.

2017rok	Styczeń	Luty	Marzec
Data wpłaty – kwota (w zł)	20.02.2017r. 5.555,00	20.03.2017r. 5.733,00	20.04.2017r. 10.037,00
Deklaracja	5.555,00	5.733,00	10.037,00
Różnica	-	-	-

2017 rok	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data wpłaty – kwota (w zł)	19.05.2017r. 5.716,00	20.06.2017r. 6.014,00	20.07.2017r. 6.422,00
Deklaracja	5.716,00	6.014,00	6.422,00
Różnica	-	-	-

2017 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień
Data wpłaty – kwota (w zł)	18.08.2017r. 8.268,00	20.09.2017r. 5.500,00	20.10.2017r. 7.166,00
Deklaracja	8.268,00	5.500,00	7.166,00
Różnica	-	-	-

2017 rok	Październik	Listopad	Grudzień
Data wpłaty – kwota (w zł)	20.11.2017r. 7.473,00	20.12.2017r. 9.963,00	19.01.2018r. 7.603,00
Deklaracja	7.473,00	9.963,00	7.603,00
Różnica	-	-	-

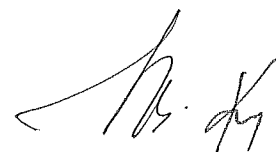
W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2017 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Związek, jako płatnik podatku, pobierał w 2017 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2017 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 257,00 zł.

#### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2017 roku.

g



<b>Rok 2017</b>	<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>
Termin wypełnienia deklaracji	01.02.2017r.	28.02.2017r.	31.03.2017r.
Deklarowana kwota (w zł)	19.008,54	19.823,90	39.879,49
Termin - wysokość wpłaty (w zł)	02.02.2017r. 19.008,54	02.03.2017r. 19.823,90	04.04.2017r. 39.879,49
<b>Różnica:</b>	-	-	-

<b>Rok 2017</b>	<b>IV</b>	<b>V</b>	<b>VI</b>
Termin wypełnienia deklaracji	28.04.2017r.	31.05.2017r.	30.06.2017r.
Deklarowana kwota (w zł)	19.647,19	21.133,95	23.167,81
Termin - wysokość wpłaty (w zł)	02.05.2017r. 19.647,19	02.06.2017r. 21.133,95	04.07.2017r. 23.167,81
<b>Różnica:</b>	-	-	-

<b>Rok 2017</b>	<b>VII</b>	<b>VIII</b>	<b>IX</b>
Termin wypełnienia deklaracji	28.07.2017r.	31.08.2017r.	29.09.2017r.
Deklarowana kwota (w zł)	18.669,98	18.609,54	15.242,05
Termin - wysokość wpłaty (w zł)	03.08.2017r. 18.669,98	04.09.2017r. 18.609,54	04.10.2017r. 15.242,05
<b>Różnica:</b>	-	-	-

<b>Rok 2017</b>	<b>X</b>	<b>XI</b>	<b>XII</b>
Termin wypełnienia deklaracji	02.11.2017r.	01.12.2017r.	29.12.2017r.
Deklarowana kwota (w zł)	15.222,66	26.008,47	14.125,91
Termin - wysokość wpłaty (w zł)	02.11.2017r. 15.222,66	04.12.2017r. 26.008,47	04.01.2018r. 14.125,91
<b>Różnica:</b>	-	-	-

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 2017 roku nie pobierano wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005) ponieważ nie zachodziła taka potrzeba – nie wypłacano świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Związek nie był zobowiązany do opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ponieważ stan zatrudnienia w kontrolowanej jednostce nie przekracza 25 osób w przeliczeniu na pełen wymiar czasu pracy.

9

### 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

W kontrolowanej jednostce, jak wynika z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2017, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Prawidłowość wykazania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona podczas kontroli dokumentów związanych z realizacją wydatków bieżących na zakupy, dostawy, roboty i usługi.

Wykaz wydatków niewygasających w § 6060 na kwotę 258.000,00 zł ustalono uchwałą nr 19/2016 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016, określenia ostatecznego terminu ich dokonania oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków. Kwotę wydatków niewygasających uzasadniono zakończeniem Etapu II realizacji dostawy czytników w terminie do 31 marca 2017r. w związku z zawartą umową nr MZKZG/ZP/N/1/16 z dnia 26.09.2016r. w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z firmą „GRISBI” Sp. z o.o. z siedzibą w Mikołowie. Za dostawę 50 szt. czytników do kontroli biletów dla przewoźnika kolejowego spółka „GRISBI” wystawiła w dniu 14.03.2017r. fakturę na kwotę 258.000,00 zł netto (zgodnie z terminem płatności fakturę zapłacono w dniu 22.03.2017r. - WB nr 46). Czytniki w ilości 50 szt. ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” w dniu 14.03.2017r.

### 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Związku

W 2017 roku Związek prowadził księgi rachunkowe, tj. dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie:
  - Uchwały nr 120/2016 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 22.12.2016r. w sprawie przyjęcia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Związku (Załącznik Nr 1),
  - Uchwały nr 121/2017 Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 21.12.2017r. w sprawie przyjęcia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Związku (Załącznik Nr 1).
- Księgi rachunkowe:
  - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
  - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
  - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
  - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:

9





- środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- pozostałych rozrachunków z pracownikami, pozostałych rozrachunków.

Biuro Związku:

- prowadzi pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.
- posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie, jako jednostki budżetowej.
- jako jednostka budżetowa prowadzi konto pozabilansowe 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych. Kontrolą objęto ewidencjonowanie w 2017 roku planu finansowego wydatków budżetowych na powyższym koncie.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2017r.** sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki 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 poręczeń i gwarancji,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

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

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S:

- w § **0830** wykazano dochody wykonane na kwotę 16.162.317,25 zł oraz w § **0970** na kwotę 16.978,77 zł;

Dochody w powyższych paragrafach ujęto na koncie 130-1 rachunku bieżącym jednostki budżetowej „Dochody”.

Dochody § 0830 w kwocie 16.162.317,25 zł ujęto na kontach:

- w jednostce: Wn 221-83/ Ma 720-830, Wn 130-1-5830/ Ma 221-83, Wn 222/ Ma 130-1-5830, Wn 800/ Ma 222,
- w organie Wn 133/ Ma 222, Wn 222/ Ma 901-830,


Dochody § 0970 w kwocie 16.978,77 zł ujęto na kontach:

- w jednostce: Wn 221-97/ Ma 760-970, Wn 130-1-5970/ Ma 221-97, Wn 222/ Ma 130-1-5970, Wn 800/ Ma 222,
- w organie Wn 133/ Ma 222, Wn 222/ Ma 901-970,

- w § **0920** wykazano dochody wykonane na kwotę 17.752,99 zł oraz w § **2900** na kwotę 4.889.091,57 zł;

Dochody w powyższych paragrafach ujęto na koncie 901 „Dochody budżetu (organu finansowego)”.

9



Dochody § 0920 w kwocie 17.752,99 zł ujęto na kontach:

- w jednostce: Wn 800-1-2/ Ma 750-920,
- w organie Wn 133/ Ma 901-2-920,

Dochody § 2900 w kwocie 4.889.091,57 zł ujęto na kontach:

- w jednostce: Wn 800-1-2/ Ma 720-290,
- w organie Wn 133/ Ma 901-1-2900.

Jak wynika z wyjaśnień p. Kamili Wielewskiej Głównego Księgowego Związku, sprawozdanie jednostkowe Rb-27S sporządzane jest zgodnie z zapisami na kontach 130-1-5830 i 130-1-5970 (cyfra 5 przed oznaczeniem paragrafu podyktowana jest ograniczeniami systemowymi programu Symfonia), natomiast sprawozdania zbiorcze sporządzane są zgodnie z ewidencją konta 901 „Dochody budżetu (organu finansowego)”, na którym prowadzona jest ewidencja szczegółowa dochodów budżetu (organu finansowego) według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Wyjaśnienie z dnia 11.04.2018r. oraz wydruk syntetycznego i analitycznego konta 130-1 „Dochody” (jednostki) oraz wydruk konta syntetycznego i analitycznego 901 „Dochody budżetu (organu finansowego)” znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/3 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

#### **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 **31.12.2017r.**, tj.:
  - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
  - kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych.

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone **wg stanu na koniec IV kwartału 2017 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 2017 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 z 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 2017 roku**, w którym wykazano stan środków na rachunku budżetu j.s.t. zgodnie z saldem Wn konta 133 – Rachunek organu finansowego.

Na dzień **31.12.2017r.** 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. Kamili Wielewską – Głównego Księgowego i p. Huberta Kołodziejskiego - Przewodniczącego Zarządu.

9

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za 2017 rok, tj.:

- **Rachunek zysków i strat – Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej**, sporządzony na dzień 31.12.2017r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:
  - amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – Amortyzacja (B.I.- 67.565,39 zł),
  - przychodów finansowych zgodną z kontem 750 (G.- 17.753,11 zł) oraz przychodów netto ze sprzedaży produktów zgodną z kontem 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych (21.219.311,97 zł, w tym ze sprzedaży fakturowanej A.I.- 16.330.220,40 zł i wpłaty gmin A.VI.- 4.889.091,57 zł), przychodów operacyjnych zgodną z kontem 760 - Pozostałe przychody operacyjne (D.III.- 16.978,77 zł),
  - kosztów finansowych zgodną z kontem 751 (H.- 18,84 zł), Pozostałych kosztów operacyjnych zgodną z kontem 761 (E.II.- 0,28 zł),
  - zysku zgodną z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski oraz wynik finansowy (K.- 1.074.414,25 zł).

W Związku w 2017 roku prowadzono szczegółową ewidencję rodzajowych kosztów do zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie tj.: 401 (B.II.- 174.805,58 zł), 402 (B.III.- 18.967.058,87 zł), 403 (B.IV.- 4.722,56 zł), 404 (B.V.- 669.695,77 zł), 405 (B.VI.- 136.561,79 zł i B.IX.- 140.400,00 zł), 409 (B.VII.- 18.800,52 zł).

- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej**, sporządzone na dzień 31.12.2017r. stwierdzono m.in. że:
  - stan funduszu na początek okresu jest zgodny z bilansem otwarcia konta 800 - Fundusz jednostki,
  - zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 20.218.364,46 zł, zgodnej z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2017r. w kwocie 19.960.364,46 zł powiększonymi o wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2016 w kwocie 258.000,00 zł (obroty Wn konta 223 w kwocie 20.262.471,89 zł są zawyżone o kwotę zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki w wysokości 44.107,43 zł, nie wprowadzono dodatkowego technicznego zapisu ujemnego),
  - zrealizowane dochody budżetowe są zgodne z dochodami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych (Wn konta 222 w kwocie 16.179.296,02 zł zgodny jest ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S, sprawozdanie zbiorcze Rb-27S sporządzane jest na podstawie konta 901),
  - 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 31.12.2017r., w którym stwierdzono m.in. stan:
  - aktywów 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,

9



- 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 225-3 – Rozliczenia deklaracji VAT,
- 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 oraz saldem Wn konta 225-2 VAT następnego miesiąca;

Z oświadczenia p. Kamili Wielewskiej Głównego Księgowego Związku z dnia 23.03.2018r. wynika, że w bilansie jednostki w pozycji B.IV zgodnie z zaleceniami biegłego rewidenta, dla prawidłowego obrazu sytuacji jednostki, ujmowana jest nadwyżka VAT naliczonego nad należnym, tj. saldo Wn konta 225-2 w kwocie 139.416,26 zł. Oświadczenie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/4 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w zasadach (polityce) rachunkowości, obowiązujących w MZKZG, nie określono w opisie do konta 640 przyjętego rozwiązania - sposobu zakwalifikowania niewymagalnej należności i zaliczenia VAT do rozliczeń międzyokresowych.

- 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 konta 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,
  - 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 31.12.2017r.,** 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,
    - wynik wykonania budżetu zgodny z saldem Ma konta 961 – Wynik wykonania budżetu.

9

- 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. Kamilę Wielewską - Głównego Księgowego Związku.

### III. Budżet

#### 3.1. Dochody budżetowe Związku

W 2017 roku dochody wykonane Związku wyniosły 21.086.140,58 zł (co stanowiło 91,23 % planu), które przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Tytuł dochodu	Plan po zmianach (w zł)	Dochody wykonane (zł)
600 – 60004 § 0830	Wpływy z usług	18.215.833,00	16.162.317,25
600 - 60004 § 0920	Pozostałe odsetki	8.000,00	17.752,99
600 – 60004 § 0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	16.978,77
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	4.889.092,00	4.889.091,57

W trakcie kontroli ustalono, że w § 0970 ujęto kwotę 16.248,96 zł z tytułu kar umownych, w tym kwota 8.389,32 zł wynikająca z umowy nr MZKZG/O/16/17 z dnia 20.10.2017r. (w związku z niezrealizowaniem minimalnej liczby wywiadów) oraz kwota 7.859,64 zł wynikająca z zawartej ugody sądowej z firmą Trimtab Arteria Management Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dot. umowy nr MZKZG/O/22/15 z dnia 29.10.2015r.).

#### 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 2017 roku – 16 osób, co stanowiło 13,20 etatów,
- o na dzień 31 grudnia 2017 roku – 16 osób, co stanowiło 13,40 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w MZKZG ustalony został Zarządzeniem wewnętrznym nr 19/2014 Przewodniczącego Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 16.09.2014r. w którym określono zgodnie z art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz.1202), 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 2017 roku na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 8.000,00 zł. Biuro Związku wydatkowało z rozdziału 60004 § 4700 „Szkolenia

pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” środki w wysokości 5.963,00 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszerzegowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę 16 pracowników Biura Związku, tj.:

- Przewodniczącego Zarządu Związku,
- Głównego Księgowego,
- Kierownika Referatu marketingu i analiz ekonomicznych,
- Inspektora ds. integracji transportu zbiorowego,
- Inspektora ds. funkcjonowania biletu metropolitalnego,
- Podinspektora ds. sprzedaży rozliczeń biletu metropolitalnego,
- Inspektora ds. serwisu internetowego,
- Inspektora ds. badań marketingowych,
- 3 Podinspektorów ds. edukacji i promocji,
- Podinspektora ds. księgowości i kadr,
- Głównego specjalisty ds. realizacji projektów unijnych,
- 3 Podinspektorów ds. organizacyjno-administracyjnych.

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 15/2015 Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 17.06.2015r. w sprawie 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.

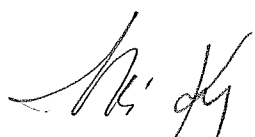
Dodatek specjalny przyznany został pismem z dnia 12.07.2016r. i 07.06.2017r. podpisanym przez Przewodniczącego Zgromadzenia Związku (w związku z w/wym. Uchwałą Zgromadzenia nr 15/2015 z dnia 17.06.2015r.).

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,

9



- listy płac zostały zatwierdzone przez Głównego Księgowego i Przewodniczącego Zarządu (kontrolą objęto listy płac od I/2017 do VI/2017).

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw kadrowych i osobowych pracowników zatrudnionych w Biurze Związku do 31.05.2017r. była p. Kamila Wielewska - Główny Księgowy, natomiast od dnia 01.06.2017r. p. Anna Gerlecka - podinspektor ds. księgowości i kadr, co wynika karty stanowiskowej.

### 3.2.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2017, należne za rok 2016.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla 14 pracowników.

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 oraz korzystanie z urlopów okolicznościowych.

Kontrolą objęto listę płac - trzynastka biuro z dnia 08.03.2017r., która została sporządzona przez p. Kamilę Wielewską – inspektora ds. księgowości i kadr i zatwierdzona przez p. Elżbietę Cieśllicką - Głównego Księgowego oraz p. Huberta Kołodziejewskiego - Przewodniczącego Zarządu Związku. Wypłaty dokonano dnia 08.03.2017r. (WB nr 37).

### 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 2017r. Przewodniczący Zarządu przyznał nagrody 11 pracownikom w czerwcu oraz 11 pracownikom w listopadzie na łączną kwotę 37.800,00 zł.

Kontrolą objęto listę płac: nagrody biuro czerwiec 2017, sporządzoną przez p. Kamilę Wielewską - Głównego Księgowego oraz listę płac nagrody biuro listopad 2017, sporządzoną przez p. Annę Gerlecką – podinspektora ds. księgowości i kadr. Listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez p. Kamilę Wielewską - Głównego Księgowego i p. Huberta Kołodziejewskiego - Przewodniczącego Związku. Wypłaty dokonano w dniach 12.06.2017r. (WB nr 90) i 30.11.2017r. (WB nr 191).

Ponadto ustalono, że w 2017 roku nie wypłacano nagród jubileuszowych.

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

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w 2017 roku, które przedstawiały się następująco:

#### **2017 rok**

- *wydatki ogółem:* 19.960.364,46 zł (84,30 % planu w kwocie 23.681.001,29 zł - dział 600 i 758), w tym:
  - wydatki bieżące: 19.960.364,46 zł (84,37 % planu w kwocie 23.657.001,29 zł-dział 600),
  - wydatki majątkowe: 0,00 zł.

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi zrealizowane w roku 2017, 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	198.390,00	146.777,04
2.	Zakup środków żywności	4220	4.200,00	2.303,91
3.	Zakup energii	4260	34.800,00	19.251,47
4.	Zakup usług remontowych	4270	6.000,00	702,03
5.	Zakup usług zdrowotnych	4280	1.800,00	1.632,00
6.	Zakup usług pozostałych	4300	22.117.116,29	18.671.279,04
7.	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4360	13.800,00	9.358,34
8.	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	4380	1.000,00	0,00
8.	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4390	7.000,00	4.780,00

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy” m.in. w paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4390 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

Sprawdzeniu poddano dowody źródłowe ujęte w dowodach księgowych od nr ZPB 132 do nr ZPB 207.

- Ustalono, że dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej za wyjątkiem dowodu ZPB nr 176 (faktura nr EKB-4001047/2017 z dnia 26.07.2017r. na łączną kwotę 378,60 zł) – zakup prenumeraty na kwotę 319,20 zł oraz zakup usług- przesyłkę na kwotę 59,40 zł zakwalifikowano w § 4210.

Ponadto ustalono, że fakturę nr 190/8B/2017/07 z dnia 04.07.2017r. za zakup certyfikatu dla pracownika Związku zapłacono w formie przedpłaty w dniu 03.07.2017r. (WB nr 101).

Z oświadczenia p. Kamili Wielewskiej Głównego Księgowego Związku z dnia 13.04.2018r. wynika, że płatność w formie przedpłaty za certyfikat dotyczy podpisu kwalifikowanego dla Głównego Księgowego, który jest wykorzystywany do komunikacji z Regionalną Izbą Obrachunkową, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędem Skarbowym. Zgodnie z warunkami zakupu realizacja wydania certyfikatu kwalifikowanego następuje dopiero po otrzymaniu płatności. Oświadczenie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/1 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

### 3.2.5. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały procedury udzielania zamówień publicznych wprowadzone uchwałami Zarządu MZKZG:

- ✓ nr 60/2014 z dnia 22.08.2014r. w sprawie wprowadzenia do stosowania „Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych przez Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej” - (wszedł w życie z dniem 01.09.2014r.),
- ✓ nr 61/2014 z dnia 22.08.2014r. w sprawie wprowadzenia do stosowania „Regulaminu udzielania zamówień przez Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki

R



Gdańskiej, których wartość jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.)” - (wszedł w życie z dniem 01.09.2014r.),

- ✓ nr 21/2012 z dnia 05.04.2012r. w sprawie „Regulamin pracy Komisji Przetargowych” (wszedł w życie z dniem 10.04.2012r.).

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w 2017 roku w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, że do większości zrealizowanych w 2017 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

- W rejestrze postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego prowadzonych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych na 2017 rok odnotowano 3 postępowania. Kontrolą objęto wydatki realizowane w ramach zamówienia, którego przedmiotem jest druk i dostawa schematów sieci komunikacyjnej, piktogramów, kalendarzy, folderów reklamowych, materiałów edukacyjnych oraz biletów metropolitalnych do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej.

**Zamawiający:** Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej  
**Nazwa postępowania:** druk i dostawa schematów sieci komunikacyjnej, piktogramów, kalendarzy, folderów reklamowych, materiałów edukacyjnych oraz biletów metropolitalnych do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej.

Przedmiot zamówienia określono z podziałem na części:

- GRUPA 1 - druk i dostawa schematów sieci komunikacyjnej wklejonych w osobną okładkę (łącznie 20 000 sztuk),
- GRUPA 2 - druk i dostawa piktogramów (200 sztuk),
- GRUPA 3 - druk i dostawa kalendarzy ściennych na 2018 rok wraz z opakowaniem, kopertami tekturowymi (300 sztuk),
- GRUPA 4 - druk i dostawa kalendarzy biurkowych 13 kartkowych na spirali na 2018 rok (300 sztuk),
- GRUPA 5 - druk i dostawa kalendarzy listkowych na 2018 rok (2 000 sztuk),
- GRUPA 6 - druk i dostawa folderu reklamowego - bilet imprezowy wraz z kopertami (300 sztuk),
- GRUPA 7 - druk i dostawa materiałów edukacyjnych (łącznie 23 600 sztuk),
- GRUPA 8 - druk i dostawa biletów metropolitalnych (łącznie 400 000 sztuk),
- GRUPA 9 - druk i dostawa kalendarzy książkowych na 2018 rok (100 sztuk).

**Nr postępowania:** MZKZG/ZP/N/3/17

**Rodzaj zamówienia:** usługi

**Szacowana wartość zamówienia:** część zamówienia o wartości 149.740,00 zł (co stanowi równowartość 35.866,73 euro), wartość aktualnie udzielanej części zamówienia (którego dotyczy obecne postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego) 42.126,00 zł (co stanowi równowartość 10.090,30 euro) podstawie analizy rynku (ustalona w dniu 03.10.2017r. i 10.10.2017r.)

9

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 609974-N-2017 - strona internetowa Zamawiającego  - tablica ogłoszeń Zamawiającego	31.10.2017r.  31.10.2017r. – 30.11.2017r.  31.10.2017r. – 30.11.2017r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba MZKZG Gdańsk	08.11.2017r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena – 60 % Termin realizacji przedmiotu zamówienia – 40 %	–
5.	Liczba oferentów	5	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	–	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	–	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<u>Grupa 1, 3,4</u> ZAPOL Sobczyk Sp. J. z siedzibą w Szczecinie <u>Grupa 2,5,6,7</u> NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk z siedzibą w Łodzi <u>Grupa 8</u> Spółdzielnia Rzemieślnicza Wielobranżowa „FENIKS” z siedzibą w Koszalinie	–
9.	Cena wybranej oferty	Grupa 1 - 20.910,00 zł brutto Grupa 2 - 1.348,08 zł brutto Grupa 3 - 7.011,00 zł brutto Grupa 4 - 2.619,90 zł brutto Grupa 5 - 516,60 zł brutto Grupa 6 - 2.793,33 zł brutto Grupa 7 - 1.599,00 zł brutto Grupa 8 - 6.494,40 zł brutto	–
10.	Termin związania z ofertą	30	Rozpoczęcie wraz z upływem terminu składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
12.	Wadium	–	–
13.	Data zawartej umowy	- nr MZKZG/ZP/N/3/17 - nr MZKZG/ZP/N/3A/17 - nr MZKZG/ZP/N/3B/17 - nr MZKZG/ZP/N/3C/17 - nr MZKZG/ZP/N/3D/17 - nr MZKZG/ZP/N/3E/17 - nr MZKZG/ZP/N/3F/17	30.11.2017r. 30.11.2017r. 30.11.2017r. 30.11.2017r. 30.11.2017r. 30.11.2017r. 30.11.2017r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 500082261-N-2017	- 28.12.2017r. -

9

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
		- tablica ogłoszeń Związku - Biuletyn Informacji Publicznej	-
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

I.p.	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/14/2017 z dnia 26.10.2017r.
- Członkowie Komisji oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniu 08.11.2017r. złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Druki ZP-1).
- SIWZ została udostępniona na stronie internetowej od dnia 31.10.2017r. do dnia 30.11.2017r.
- Protokołem z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 31.10.2017r. członkowie Komisji zatwierdzili tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony (art. 39 w zw. Z art. 10 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zatwierdzili kryteria oceny ofert oraz zaproponowali termin składania i otwarcia ofert na dzień 08.11.2017r.
- W wymaganym terminie wpłynęło 5 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

R

Wymagane dokumenty z SIWZ	ZAPOL Sobczyk Sp. Jawna Szczecin Gr.1-7	Przedsiębiorstwo poligraficzno-Wydawnicze MODENA Gdynia Gr.3.4.5.6.7	NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk Łódź Gr.2.4.5.6.7	Spółdzielnia Rzemieślnicza Wielobranżowa „FENIKS” Koszalin Gr.8	Drukarnia „WL” Sp. z o.o. Gdańsk Gr.1
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (...)*	KRS 20.11.2017r.	KRS 07.11.2017r.	CEIDG 20.11.2017r.	KRS 20.11.2017r.	KRS 07.11.2017r.
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - Załącznik Nr 3 do IWZ	+	+	+	+	+
Formularz cenowy - Załącznik Nr 3a do IWZ	+	+	+	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania, o których mowa w art. 24 ust. 1 i 5 ustawy pzp - Załącznik Nr 4 do IWZ	+	+	+	+	+
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - Załącznik Nr 5 do IWZ	+	+*	+	+	+

- Po terminie składania ofert została złożona 1 oferta firmy „GRAF-ART” Drukarnia Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie w formie listu zwykłego. Wobec powyższego na posiedzeniu w dniu 14.11.2017r. Komisja, działając na podstawie art. 84 ust. 2 ustawy pzp, z pismem przewodnim z dnia 14.11.2017r. Zamawiający odesłał ofertę na adres spółki „GRAF-ART” Drukarnia.
- W dniu 14.11.2017r. Komisja przetargowa sporządziła protokół z posiedzenia, którego przedmiotem było przygotowanie informacji z otworzonych ofert złożonych w dniu 08.11.2017r., a także dotyczącej kwoty, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w poszczególnych grupach. Zgodnie z zapisem w informacji, na podstawie art.24 ust. 11 ustawy pzp, Wykonawca w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia niniejszej informacji na stronie internetowej, przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy pzp.

Informację z otwarcia ofert z dnia 14.11.2017r., działając na podstawie art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, Zamawiający zamieścił na stronie internetowej - BIP MZKZG w dniu 14.11.2017r.

Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 14.11.2017r. zatwierdził Przewodniczący Zarządu MZKZG.

- Przedmiotem posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 20.11.2017r. była ocena formalno-prawna złożonych ofert:
  1. Komisja zapoznała się z pobranymi samodzielnie przez Zamawiającego: informacjami odpowiadającymi odpisom aktualnym z KRS Wykonawców, w tym DRUKARNIA WL Sp. z o.o., MODENY sp. z o.o., Spółdzielni Rzemieślniczej Wielobranżowej „FENIKS”, ZAPOL Sobczyk Sp. J. oraz informacją z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dot. Wykonawcy – NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk,
  2. Przewodniczący Komisji poinformował, że w terminie wskazanym w art. 24 ust. 11 ustawy pzp, oświadczenia wskazane w art. 24 ust. 1 pkt 23, złożyli następujący Wykonawcy: Spółdzielnia Rzemieślnicza Wielobranżowa „FENIKS”, ZAPOL Sobczyk Sp. J., NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk. Komisja stwierdziła, że Wykonawca Przedsiębiorstwo Poligraficzno-Wydawnicze MODENA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni oświadczenia nie złożył. Cyt.” W ocenie Komisji, z uwagi na fakt, że żaden z Wykonawców nie należy do tej samej grupy kapitałowej z żadnym z Wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu – nie jest możliwe, aby Wykonawca, który oświadczenia nie złożył, tj. Przedsiębiorstwo Poligraficzno-Wydawnicze MODENA Sp. z o.o. Sp.k., ul. Chwarznieńska 170A/5, 81-602 Gdynia – należał do tej samej grupy kapitałowej z którymkolwiek z pozostałych Wykonawców, jedynie w przypadku, gdy oświadczenia złożone przez Wykonawców wskazanych w lit.a)-d) są niezgodne ze stanem faktycznym.”
  3. Komisja proponuje, z daleko posuniętej ostrożności, wezwać Wykonawcę Przedsiębiorstwo Poligraficzno-Wydawnicze MODENA Sp. z o.o. Sp.k. do złożenia oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej i wyjaśnienia oświadczenia o braku podstaw wykluczenia z postępowania – w ocenie Komisji omyłkowo podpisał obie treści oświadczenia.
  4. Komisja proponuje poprawienie oczywistej omyłki rachunkowej w ofercie złożonej przez Wykonawcę: DRUKARNIA WL Sp. z o.o.
  5. Komisja proponuje:

4

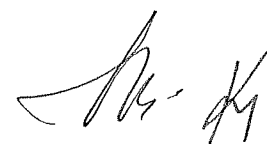
- a) wezwanie Wykonawcy: ZAPOL Sobczyk Sp. J. do złożenia oświadczenia (na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy pzp do do złożenia oświadczenia o braku podstaw wykluczenia z postępowania,
  - b) poprawienie oczywistej omyłki rachunkowej w ofercie złożonej przez Wykonawcę: ZAPOL Sobczyk Sp. J.
6. Komisja przeprowadziła analizę ocen w ofertach złożonych przez poszczególnych Wykonawców na podstawie art. 90 ust. 1a ustawy pzp i ustaliła, że:
- w GRUPIE 1 i 2 nie stwierdzono ofert, w których zaoferowana cena wydaje się rażąco niska,
  - w GRUPIE 3 stwierdzono ofertę, w której zaoferowana cena wydaje się rażąco niska: firmy ZAPOL Sobczyk Sp. J., Komisja w odniesieniu do tej oferty proponuje przeprowadzenie procedury badania rażąco niskiej ceny w tej grupie asortymentowej,
  - w GRUPIE 4 stwierdzono ofertę, w której zaoferowana cena wydaje się rażąco niska: firmy ZAPOL Sobczyk Sp. J., Komisja w odniesieniu do tej oferty proponuje przeprowadzenie procedury badania rażąco niskiej ceny w tej grupie asortymentowej,
  - w GRUPIE 5 stwierdzono ofertę, w której zaoferowana cena wydaje się rażąco niska: firmy ZAPOL Sobczyk Sp. J. oraz NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk, Komisja w odniesieniu do tej oferty proponuje przeprowadzenie procedury badania rażąco niskiej ceny w tej grupie sortymentowej,
  - w GRUPIE 6 stwierdzono ofertę, w której zaoferowana cena wydaje się rażąco niska: firmy ZAPOL Sobczyk Sp. J. oraz NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk, Komisja w odniesieniu do tej oferty proponuje przeprowadzenie procedury badania rażąco niskiej ceny w tej grupie sortymentowej,
  - w GRUPIE 7 stwierdzono ofertę, w której zaoferowana cena wydaje się rażąco niska: Wykonawcy NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk, Komisja w odniesieniu do tej oferty proponuje przeprowadzenie procedury badania rażąco niskiej ceny w tej grupie sortymentowej.
7. Komisja proponuje unieważnienie postępowania w GRUPIE 9 na podstawie art. 93 ust. 1, w związku z tym, że w w/w grupie nie została złożona żadna oferta nie podlegająca odrzuceniu.

Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 20.11.2017r., zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu MZKZG, znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/2 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Pisma do oferentów o udzielenie wyjaśnień (fo firm: ZAPOL Sobczyk Sp. J. oraz NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk) oraz złożenia oświadczeń (do Przedsiębiorstwa Poligraficzno-Wydawnicze MODENA Sp. z o.o. Sp.k.” wysłano w dniu 20.11.2017r. (faksem i listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem).

- Przedmiotem posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu 24.11.2017r. była ocena formalno-prawna złożonych ofert:
  - ✓ Po uzupełnieniu i złożeniu dokumentów w zakresie i terminie wymaganym przez Zamawiającego przez Wykonawców: ZAPOL Sobczyk Sp. J., NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk oraz Przedsiębiorstwo Poligraficzno-wydawnicze MODENA sp. z o.o. oraz dokonaniu rozliczenia punktacji za kryteria podlegające ocenie Komisja wybrała w poszczególnych grupach najkorzystniejsze oferty.
  - ✓ Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu MZKZG w dniu 24.11.2017r.

9



✓ Pisma z dnia 24.11.2017r. do oferentów o wybranych ofertach w poszczególnych asortymentach (wysłano faksem i listem poleconym w dniu 24.11.2017)

- Informacja o wyborze najkorzystniejszych ofert została umieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 24.11.2017r.
- Przewodniczący Zarządu MZKZG w dniu 24.11.2017r. zatwierdził Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.
- Przedmiotem posiedzenia Komisji Przetargowej w dniu **29.11.2017r.** było:
  1. dokonanie zmian w treści informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty i unieważnieniu postępowania z dnia 24.11.2017r. oraz w informacjach przekazanych Wykonawcom.
  2. Komisja dokonała przeliczenia punktacji w Grupie 1 – druk: rozliczenie punktacji za kryteria oceny ofert w GRUPIE 1 – aneks nr 1 (stanowiący załącznik do protokołu Komisji z dnia 29.11.2017r.).
  3. Komisja stwierdziła wystąpienie błędów w treści informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej i unieważnieniu postępowania z dnia 24.11.2017r. umieszczonej na stronie internetowej Zamawiającego i tablicy ogłoszeń w zakresie: daty i tytułu pisma:
    - a) tj. datę 22 sierpnia 2017 roku zmienia się na 24 listopada 2017 roku,
    - b) tytuł pisma: INFORMACJA O WYBORZE OFERTY NAJKORZYSTNIEJSZEJ, UNIEWAZNIENIU POSTĘPOWANIA – POSTĘPOWANIE O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO PROWADZONE W TRYBIE PRZETARGU NIEOGRANICZONEGO – ZNAK: MZKZG/ZP/N/3/17-GRUPY:2-7 – otrzymuje po zmianie brzmienie: INFORMACJA O WYBORZE OFERTY NAJKORZYSTNIEJSZEJ, UNIEWAZNIENIU POSTĘPOWANIA – POSTĘPOWANIE O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO PROWADZONE W TRYBIE PRZETARGU NIEOGRANICZONEGO – ZNAK: MZKZG/ZP/N/3/17,
  4. w w/wym. informacji i pismach skierowanych do Wykonawców w zakresie punktacji w GRUPIE 1 dokonano zmiany dot. ofert nr 3 (w zakresie pkt IV. Streszczenie oceny i porównanie złożonych ofert):
    - w dotychczasowym brzmieniu

GRUPA 1

Numer oferty	Cena	Liczba pkt. za kryterium „Cena”	Termin realizacji przedmiotu zamówienia	Liczba pkt. za kryterium „Termin realizacji przedmiotu zamówienia”	Łączna punktacja za kryteria wskazane w kol. 2 i 4 tabeli
1	2	3	4	5	6
2	20 910 zł	60	20 dni	3,64	63,64
3	20 910 zł	60	10 dni	40	100

- otrzymuje po zmianie - brzmienie

GRUPA 1

Numer oferty	Cena	Liczba pkt. za kryterium „Cena”	Termin realizacji przedmiotu zamówienia	Liczba pkt. za kryterium „Termin realizacji przedmiotu zamówienia”	Łączna punktacja za kryteria wskazane w kol. 2 i 4 tabeli
1	2	3	4	5	6
2	20 910 zł	60	20 dni	3,64	63,64
3	20 910 zł	60	<b>14 dni</b>	<b>25,45</b>	<b>85,45</b>

Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej został zatwierdzony przez Przewodniczącą Zarządu MZKZG w dniu 29.11.2017r.

- Aneks nr 1 do Informacji o wyborze ofert najkorzystniejszej z dnia 29.11.2017r. został umieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w dniu 29.11.2017r. oraz na stronie internetowej w BIP MZKZG w dniu 29.11.2017r.

Z pismami przewodnimi z dnia 29.11.2017 wysłano do oferentów informację o wprowadzonych zmianach w treści pisma z 24.11.2017r. w Grupie 1 (streszczenie oceny i porównanie złożonych ofert). Pisma wysłano w dniu 29.11.2017r. - faksem i listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – usługi na druk i dostawę schematów sieci komunikacyjnej, piktogramów, kalendarzy, folderów reklamowych, materiałów edukacyjnych oraz biletów metropolitalnych do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej zamieszczono BZP UZP w dniu 28.12.2017r. (nr 500082261-N-2017).
- W dniu 30.11.2017r. zostały zawarte umowy z wybranymi Wykonawcami:
  1. z firmą ZAPOL Sobczyk Sp. J. z siedzibą w Szczecinie – umowę nr MZKZG/ZP/N/3/17 (w zakresie GRUPY 1), nr MZKZG/ZP/N/3B/17 (w zakresie GRUPY 3) oraz nr MZKZG/ZP/N/3C/17 (w zakresie GRUPY 4),
  2. z firmą NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk z siedzibą w Łodzi – umowę nr MZKZG/ZP/N/3A/17 (w zakresie GRUPY 2), nr MZKZG/ZP/N/3D/17 (w zakresie GRUPY 5), nr MZKZG/ZP/N/3E/17 (w zakresie GRUPY 6) oraz nr MZKZG/ZP/N/3F/17 (w zakresie GRUPY 7).

Umowy z Wykonawcami ze strony Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej zostały podpisane przez p. Huberta Kołodziejskiego - Przewodniczącą Związku oraz p. Czesława Kordel - Zastępcy Przewodniczącą Związku (przy kontrasygnacie Głównego Księgowego).

<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3/17 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	30.11.2017r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie brutto: 20.910,00 zł Płatne w terminie 7 dni od daty dostawy przedmiotu umowy do siedziby Zamawiającego potwierdzonej protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego i doręczenia faktury Zamawiającemu. Wykonawca jest zobowiązany do realizacji przedmiotu umowy w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od daty zatwierdzenia przez zamawiającego wydruku próbnego proof. szczegółowo opisanego w załączniku nr 1 do umowy – szczegółowa specyfikacja przedmiotu umowy wraz z zestawieniem cen przedmiotu umowy.

<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3A/17 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	30.11.2017r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie brutto: 1.348,08 zł Płatne w terminie 7 dni od daty dostawy przedmiotu umowy do siedziby Zamawiającego potwierdzonej protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego i doręczenia faktury Zamawiającemu. Wykonawca jest zobowiązany do realizacji przedmiotu umowy w nieprzekraczalnym terminie 10 dni od daty zatwierdzenia przez zamawiającego wydruku



<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3A/17 określono m.in.:</b>	
	próbnego proof. szczegółowo opisanego w załączniku nr 1 do umowy – szczegółowa specyfikacja przedmiotu umowy wraz z zestawieniem cen przedmiotu umowy.

<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3B/17 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	30.11.2017r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie brutto: 7.011,00 zł Płatne w terminie 7 dni od daty dostawy przedmiotu umowy do siedziby Zamawiającego potwierdzonej protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego i doręczenia faktury Zamawiającemu. Wykonawca jest zobowiązany do realizacji przedmiotu umowy w nieprzekraczalnym terminie 10 dni od daty zatwierdzenia przez zamawiającego wydruku próbnego proof. szczegółowo opisanego w załączniku nr 1 do umowy – szczegółowa specyfikacja przedmiotu umowy wraz z zestawieniem cen przedmiotu umowy.

<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3C/17 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	30.11.2017r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie brutto: 2.619,90 zł Płatne w terminie 7 dni od daty dostawy przedmiotu umowy do siedziby Zamawiającego potwierdzonej protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego i doręczenia faktury Zamawiającemu. Wykonawca jest zobowiązany do realizacji przedmiotu umowy w nieprzekraczalnym terminie 10 dni od daty zatwierdzenia przez zamawiającego wydruku próbnego proof. szczegółowo opisanego w załączniku nr 1 do umowy – szczegółowa specyfikacja przedmiotu umowy wraz z zestawieniem cen przedmiotu umowy.

<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3D/17 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	30.11.2017r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie brutto: 516,60 zł Płatne w terminie 7 dni od daty dostawy przedmiotu umowy do siedziby Zamawiającego potwierdzonej protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego i doręczenia faktury Zamawiającemu. Wykonawca jest zobowiązany do realizacji przedmiotu umowy w nieprzekraczalnym terminie 10 dni od daty zatwierdzenia przez zamawiającego wydruku próbnego proof. szczegółowo opisanego w załączniku nr 1 do umowy – szczegółowa specyfikacja przedmiotu umowy wraz z zestawieniem cen przedmiotu umowy.

<b>W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3E/17 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	30.11.2017r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie brutto: 2.793,33 zł Płatne w terminie 7 dni od daty dostawy przedmiotu umowy do siedziby Zamawiającego potwierdzonej protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego i doręczenia faktury Zamawiającemu. Wykonawca jest zobowiązany do realizacji przedmiotu umowy w nieprzekraczalnym

W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3E/17 określono m.in.:	
	terminie 10 dni od daty zatwierdzenia przez zamawiającego wydruku próbnego proof. szczegółowo opisanego w załączniku nr 1 do umowy – szczegółowa specyfikacja przedmiotu umowy wraz z zestawieniem cen przedmiotu umowy.

W umowie Nr MZKZG/ZP/N/3F/17 określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	30.11.2017r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie brutto: 1.599,00 zł Płatne w terminie 7 dni od daty dostawy przedmiotu umowy do siedziby Zamawiającego potwierdzonej protokołem odbioru przedmiotu umowy podpisanym bez zastrzeżeń upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego i doręczenia faktury Zamawiającemu. Wykonawca jest zobowiązany do realizacji przedmiotu umowy w nieprzekraczalnym terminie 10 dni od daty zatwierdzenia przez zamawiającego wydruku próbnego proof. szczegółowo opisanego w załączniku nr 1 do umowy – szczegółowa specyfikacja przedmiotu umowy wraz z zestawieniem cen przedmiotu umowy.

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druk i dostawę schematów sieci komunikacyjnej, piktogramów, kalendarzy, folderów reklamowych, materiałów edukacyjnych oraz biletów metropolitalnych do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej, sporządzony na druku ZP-PN-ANEKS, został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu MZKZG w dniu 05.01.2018r. W w/wym. protokole zawarto informację o odstąpieniu od podpisania umowy w GRUPY 8 przez Spółdzielnię Rzemieślniczą Wielobranżową „FENIKS” z siedzibą w Koszalinie.
- Wykonanie przedmiotowego zamówienia wg stanu na dzień zawarcia umowy Związek zabezpieczył w planie finansowym w rozdziale 60004 § 4210.
- Łączna wartość wydatków poniesionych w 2017 roku na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę **34.004,58 zł** oraz w 2018 roku **2.793,33 zł** tj.:
  - na podstawie faktur wystawionych przez firmę ZAPOL Sp. z o.o.
    - Fa Vat nr FA/261/12/2017 z dnia 19.12.2017r. na kwotę 9.630,90 zł, (dot. umowy nr MZKZG/ZP/N/3B/17 i nr MZKZG/ZP/N/3C/17 - dow. ZPB 329), Protokół odbioru z dnia 14.12.2017r.,
    - Fa Vat nr FA/380/12/2017 z dnia 22.12.2017r. na kwotę 20.910,00 zł, (dot. umowy nr MZKZG/ZP/N/3/17 - dow. ZPB - 343), Protokół odbioru z dnia 14.12.2017r.,
  - na podstawie faktur wystawionych przez firmę NAVY BLUE Mariusz Włodarczyk
    - Fa Vat nr 20/12/2017 z dnia 15.12.2017r. na kwotę 3.463,68 zł, (faktura na łączną kwotę 6.354,18 zł, w tym kwota 3.463,68 zł dot. umowy nr MZKZG/ZP/N/3A/17, nr MZKZG/ZP/N/3D/17 i nr MZKZG/ZP/N/3F/17 - dow. ZPB 331), Protokół odbioru z dnia 11.12.2017r.,
    - Fa Vat nr 6/01/18 z dnia 10.01.2018r. na kwotę 2.793,33 zł, (faktura na łączną kwotę 4.422,85 zł, w tym 2.793,33 zł dot. umowy nr MZKZG/ZP/N/3E/17 - dow. ZPB 5),

9

Protokół odbioru z dnia 11.12.2017r.

Faktury zostały zapłacone w terminie.

- W rejestrze postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie wolnej ręki na 2017 rok odnotowano 5 postępowań. Kontrolą objęto wydatki realizowane w ramach zamówienia, na wprowadzenie do systemu taryfowego PKP Szybkiej kolei Miejskiej w Trójmieście Sp. z o.o. biletów metropolitalnych i świadczenie usług transportowych umożliwiających realizację przejazdów przez pasażerów posiadających emitowane przez MZKZG bilety, czyli honorowania tych biletów oraz zasad dokonywania z PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. rozliczeń z tego tytułu.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

Zamawiający: Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej  
Nazwa postępowania: postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie wolnej ręki na wprowadzenie do systemu taryfowego PKP Szybkiej Kolei Miejskiej w Trójmieście Sp. z o.o. biletów metropolitalnych i świadczenie usług transportowych umożliwiających realizację przejazdów przez pasażerów posiadających emitowane przez Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej bilety, czyli honorowania tych biletów oraz zasad dokonywania z PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. rozliczeń z tego tytułu.

Nr postępowania: MZKZG/ZP/WR/2/17

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia objętego wnioskiem: 2.326.457,21 zł, netto – wartość zamówienia objętego wnioskiem, co stanowi równowartość 557.248,61 euro (wartość zamówienia całkowita netto - 22.439.319,48 zł, co stanowi 5.374.816,04 euro) - na podstawie art. 32 – 35 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 03.11.2017r.)

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex-ante przesłany do Dz.Urząd.UE	- tablica ogłoszeń Zamawiającego - Dziennik Urzędowy UE – 2017/S-452017 - strona internetowa Zamawiającego	- 13.11.2017r. - 11.11.2017r. - 13.11.2017r.
2.	Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki	art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a pzp
3.	Zawiadomienie o wszczęciu postępowania	Prezes UZP	10.11.2017r.
4.	Negocjacje	23.11.2017r. godz. 14:30	Siedziba Zamawiającego

9

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
5.	Liczba Wykonawców	1	-
6.	Termin związania z ofertą	-	60 dni od upływu terminu składania ofert
7.	Nazwa wybranego wykonawcy	PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni	-
8.	Wynagrodzenie	Wynagrodzenie miesięczne, które składa się z udziału we wpływach ze sprzedaży biletów metropolitalnych kolejowo-komunalnych w danym miesiącu kalendarzowym pomniejszonych o podatek VAT i prowizję w wysokości marży uchwalonej przez Zgromadzenie MZKZG, tj. w wysokości 7 %, z tytułu sprzedaży biletów metropolitalnych będzie powiększone o podatek VAT w wysokości 8%	-
9.	Umowa	MZKZG/ZP/WR/2/17	08.12.2017r.
10.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia UE Publikacja Suplementu do Dziennika Urzędowego UE	- UE Publikacja Suplementu do Dziennika Urzędowego 2017/S 245-512598, - strona internetowa Zamawiającego, - tablica ogłoszeń Zamawiającego	21.12.2017r.

l.p.	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/16/2017 z dnia 03.11.2017r. Przewodniczący Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej wskazał osoby odpowiedzialne za przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wprowadzenie do systemu taryfowego PKP Szybkiej Kolei Miejskiej w Trójmieście Sp. z o.o. biletów metropolitalnych i świadczenie usług transportowych umożliwiających realizację przejazdów przez pasażerów posiadających emitowane przez Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej bilety, czyli honorowania tych biletów oraz zasad dokonywania z PKP Szybką Kolej Miejską w Trójmieście Sp. z o.o. rozliczeń z tego tytułu oraz powołania Komisji Przetargowej mającej na celu przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia.

g

- Wniosek o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej równej lub przekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro sporządziła w dniu 03.11.2017r. Magdalena Kalinowska - inspektor ds. organizacyjno-administracyjnych. Kwota, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie całego zamówienia (przewidziana w planie zamówień publicznych na 2017 rok) wynosi 22.439.3190,48 zł. Kwota, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia objętego niniejszym wnioskiem (przewidziana w planie zamówień publicznych na 2017 rok) wynosi 2.326.457,21 zł.
- Protokołem z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 09.11.2017r. członkowie Komisji zaakceptowali postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wprowadzenie do systemu taryfowego PKP Szybkiej Kolei Miejskiej w Trójmieście Sp. z o.o. biletów metropolitalnych i świadczenie usług transportowych umożliwiających realizację przejazdów przez pasażerów posiadających emitowane przez Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej bilety, czyli honorowania tych biletów oraz zasad dokonywania z PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. rozliczeń z tego tytułu - w trybie zamówienia z wolnej ręki.

Powodem zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki jest fakt, że PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni (przedsiębiorstwo z udziałem własnościowym PKP S.A., Skarbu państwa, Samorządu Województwa Pomorskiego oraz samorządów lokalnych, jest dominującym operatorem kolejowym w regionie, który przewozy realizuje na podstawie i w ramach umowy zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego. Podstawowym obszarem realizacji przewozów PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. jest odcinek Gdańsk-Sopot-Gdynia-Rumia-Reda-Wejherowo. Wykonawca posiada własny system biletowy.

- W dniu 10.11.2017r. przekazano pismo do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z informacją o wszczęciu postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki (przesłano faksem i listem poleconym za potwierdzeniem odbioru). Zgodnie z oświadczeniem p. Huberta Kołodziejskiego – Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 13.04.2017r. wynika, że do dnia dzisiejszego MZKZG nie otrzymał odpowiedzi od Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na wysłaną Informację o wszczęciu postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki. Oświadczenie z dnia 13.04.2018r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/3 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.
- Istotne Warunki Zamówienia z pismem przewodnim z dnia 09.11.2017r., dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie z wolnej ręki, wysłano faksem, mailem oraz kurierem do PKP SKM z siedzibą w Gdyni w dniu 09.11.2017r.
- Do negocjacji w dniu 23 listopada 2017r. w trybie postępowania: zamówienie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit.a ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych zaproszono 1 wykonawcę, co przedstawiono w poniższej tabeli:

A

Wymagane dokumenty z IWZ	PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. Gdynia
Wzór umowy	brak
Formularz oferty - Załącznik Nr 1 do IWZ	+ 27.11.2017r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłatami podatków (...)	+ 09.11.2017r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia społecznego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłatami składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne (...)	+ 08.11.2017r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (...)	+ KRS - 27.11.2017r.
Aktualne na dzień złożenia oświadczenie Wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczeniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne albo – w przypadku wydania takiego wyroku lub decyzji – dokumentów potwierdzających dokonanie płatności tych należności lub zawarcie wiążącego porozumienia w sprawie spłat tych należności - Załącznik Nr 2 do IWZ	+ 27.11.2017r.
Aktualne na dzień złożenia oświadczenie Wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne - Załącznik Nr 3 do IWZ	+ 27.11.2017r.
Aktualne na dzień złożenia oświadczenie Wykonawcy o niezaleganiu z opłatami podatków i opłat lokalnych, o których mowa w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych - Załącznik Nr 4 do IWZ	+ 27.11.2017r.
Oświadczenie stanowiące wstępne potwierdzenie, że Wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu - Formularz Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia - Załącznik Nr 5 do IWZ	+ 27.11.2017.

- Z przeprowadzonej negocjacji z Wykonawcą: PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Komisja Przetargowa sporządziła protokół w dniu 23.11.2017r.

*g.*

*PKP SKM*

- Informacja o wyborze oferty z dnia 06.12.2017r. została przesłana do Wykonawcy w dniu 06.12.2017r. potwierdzonym faksem oraz listem poleconym za potwierdzeniem odbioru wysłanym w dniu 06.12.2017r.
- Potwierdzenie umieszczenia informacji o wyborze oferty z dnia 06.12.2017r. na tablicy na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej zamieszczono w dniu 06.12.2017r.
- Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 11.11.2017r. – numer ogłoszenia: 2017/S 217-452017. Potwierdzenie opublikowania ogłoszenia o dobrowolnej przejrzystości ex ante zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej BIP-ie MZKZG w dniu 13.11.2017r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano do opublikowania w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 19.12.2017r., ogłoszenie opublikowano w dniu 21.12.2017r. – numer ogłoszenia: 2017/S 245-512598.
- W dniu 08.12.2017r. zawarta została umowa Znak: MZKZG/ZP/WR/2/17 pomiędzy PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, a Metropolitalnym Związkiem Komunikacyjnym Zatoki Gdańskiej reprezentowanym przez p. Huberta Kołodziejskiego Przewodniczącego Zarządu Związku oraz p. Olgierda Wyszomirskiego Członka Zarządu Związku (przy kontrasygnacie Głównego Księgowego) na wprowadzenie do systemu taryfowego PKP Szybkiej Kolei Miejskiej w Trójmieście Sp. z o.o. biletów metropolitalnych i świadczenie usług transportowych umożliwiających realizację przejazdów przez pasażerów posiadających emitowane przez Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej bilety, czyli honorowania tych biletów oraz zasad dokonywania z PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o.o. rozliczeń z tego tytułu.

Umowa nr MZKZG/ZP/WR/2/17 zawarta w dniu 08.12.2017r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/4 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

<b>W umowie Znak MZKZG/ZP/WR/2/17 określono m.in.:</b>	
Data zawarcia umowy	08.12.2017r.
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 10.12.2017r. do dnia 08.12.2018r.
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

9

- Wykonanie przedmiotowego zamówienia wg stanu na dzień zawarcia umowy Związek zabezpieczył w planie finansowym w rozdziale 60004 § 4300.
- Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu MZKZG w dniu 28.12.2017r. – p. Huberta Kołodziejskiego (druk ZP-WR).

Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 28.12.2017r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/5 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

- Łączna wartość wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2018r. do 31.03.2018r. na realizację przedmiotowego zamówienia wyniosła kwotę **216.762,52 zł**, tj.:
  - Fa Vat nr SKM F-0507/02/18 z dnia 09.02.2018r. na kwotę 107.546,00 zł (dow. ZUK 3),
  - Fa Vat nr SKM F-0793/03/18 z dnia 09.03.2018r. na kwotę 11.934,00 zł (dow. ZUK 14),
  - Fa Vat nr SKM F-0792/03/18 z dnia 09.03.2018r. na kwotę 97.282,52 zł (dow. ZUK 15),
 Faktury zapłacono w terminie.

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

- Sprawdzeniu poddano przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.) w zakresie wydatków na krajowe podróże służbowe pracowników Związku w 2017 roku.
- W kontrolowanej jednostce stwierdzono brak uregulowań wewnętrznych w zakresie wydatków na podróże służbowe pracowników.
- W kontrolowanej jednostce prowadzony jest rejestr delegacji. Ustalono, że w 2017 roku wystawiono 16 poleceń wyjazdu służbowego.

W 2017 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: 9 527,72 zł oraz § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” w łącznej wysokości 1 060,80 zł.

Podróże służbowe skontrolowano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego:

- nr 2/2017, 4/2017, 5/2017, 6/2017, 8/2017, 9/2017, 12/2017, 14/2017, 15/2017.

Podróż służbowa zagraniczna dotyczyła polecenia wyjazdu służbowego nr 6/2017 (brak daty wystawienia) na podróż od dnia 21.03.2017r. do 23.03.2017r. inspektora ds. funkcjonowania biletu metropolitalnego do Słowacji.

Ustalono, co następuje:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 2/2017 (brak daty wystawienia), nr 9/2017 (brak daty wystawienia) oraz nr 15/2017 z dnia 16.11.2017r. dla Przewodniczącego Związku wystawił Przewodniczący Zarządu Związku (zgoda Przewodniczącego Zgromadzenia MZKZG p. Wieszcza Augustyniaka – pismo o wyrażenie zgody

9



z dnia 30.01.2017r. i odpowiednio zgoda Przewodniczącego Zgromadzenia MZKZG p. Henryka Skwarło - pisma o wyrażenie zgody z dnia 27.03.2017r. i z dnia 27.09.2017r.),

- celem rozliczenia kosztów podróży służbowych rachunki przedkładano w ciągu 7 dni od daty zakończenia podróży,
- przy rozliczaniu delegacji służbowych prawidłowo ustalano koszty podróży,
- na wszystkich rachunkach kosztów podróży znajduje się potwierdzenie odbioru gotówki, pomimo wypłaty kosztów tych delegacji na rachunki bankowe pracowników, i tak:
  - delegacja nr 2/2017 – kwotę 189,07 zł przekazano przelewem bankowym w dniu 10.02.2017r. (WB nr 22),
  - delegacja nr 4/2017 – kwotę 98,00 zł przekazano przelewem bankowym w dniu 22.03.2017r. (WB nr 46),
  - delegacja nr 5/2017 – kwotę 98,00 zł przekazano przelewem bankowym w dniu 22.03.2017r. (WB nr 46),
  - delegacja nr 6/2017 – kwotę 1 109,80 zł przekazano przelewem bankowym w dniu 30.03.2017r. (WB nr 51),
  - delegacja nr 8/2017 – kwotę 58,50 zł przekazano przelewem bankowym w dniu 06.04.2017r. (WB nr 55),
  - delegacja nr 9/2017 – kwotę 15,00 zł przekazano przelewem bankowym w dniu 10.04.2017r. (WB nr 56),
  - delegacja nr 12/2017 – kwotę 15,00 zł przekazano przelewem bankowym w dniu 20.09.2017r. (WB nr 145),
  - delegacja nr 14/2017 – kwotę 290,10 zł przekazano przelewem bankowym w dniu 26.10.2017r. (WB nr 169) ,
  - delegacja nr 15/2017 – kwotę 21,00 zł przekazano przelewem bankowym w dniu 21.11.2017r. (WB nr 184)

Z wyjaśnienia p. Kamili Wielewskiej Głównego Księgowego Związku z dnia 03.04.2018r. wynika, że na poleceniu wyjazdu dot. podróży służbowych pracownicy MZKZG kwitują odbiór pieniędzy, które zostały przekazane przelewem bankowym. Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/6 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

- W 2017 roku Przewodniczący Zarządu zawarł umowę cywilno-prawną z 1 pracownikiem na wykorzystanie pojazdu prywatnego do celów służbowych, w której określono m.in. miesięczny limit kilometrów, pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny oraz zasady użytkowania pojazdu i zwrotu kosztów.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłat należności z tytułu używania własnego samochodu służbowego do celów służbowych na podstawie comiesięcznych oświadczeń pracownika za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- 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

9

służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy,

- 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 niebędących własnością pracodawcy,
- oświadczenia zawierały m.in. dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności.

W łącznej kwocie wydatków 9 527,72 zł w § 4410 wydatkowano w 2017 roku kwotę 2 322,40 zł na zakup biletów miesięcznych w formie elektronicznej dla pracowników, którzy prowadzą zajęcia w szkołach z wychowania komunikacyjnego na terenie Gmin - członków Związku.

### 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 2017 roku przeciętne zatrudnienie w Biurze Związku w przeliczeniu na pełen etat wynosiło 12,95 etatu.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 1a/2017 Przewodniczącego Zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej z dnia 02.02.2017r. w sprawie przyjęto plan rzeczowo-finansowy na 2017rok, w którym określono naliczenie odpisu na 2017 rok w wysokości 16.836,37 oraz przeznaczenie środków funduszu na dofinansowanie wypoczynku w kwocie 15.593,27 i pożyczki zwrotne w kwocie 3.000,00 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 17.500,00 zł.
- Na dzień 01.01.2017r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 1.756,90 zł.
- Biuro Związku przekazało na rachunek bankowy ZFŚS w dniu:

9



- 31.05.2017r. kwotę 16 836,37 zł, co stanowiło 100,00 % odpisu podstawowego (planowanego),
- 12.12.2017r. kwotę 1 487,01 zł - dokonano korekty (zmniejszenia) do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Biurze Związku i zwrócono na konto budżetu Związku (130-2 Wydatki).
- W 2017 roku poniesiono wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z przeznaczeniem na:
  - dofinansowanie wycieczki - 17.350,00 zł,
  - zapomogę bezzwrotną - 500,00 zł.
- Na dzień 31.12.2017r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 2.556,33 zł.
- Kontrolą objęto:
  - Listę płac ZFŚS Biuro lipiec na kwotę 11.150,00 zł – dofinansowanie do wycieczki,
  - Listę płac ZFSS Biuro listopad na kwotę 500,00 zł – zapomoga.

Listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez p. Kamilę Wielewską - Głównego Księgowego i p. Huberta Kołodziejskiego - Przewodniczącego Zarządu Związku.

- Pożyczki z ZFŚS księgowane są na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.
- W 2017 roku na koncie 130-2-8510 ujęto kwotę 2.597,00 zł tytułem refundacji podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń wypłaconych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Z oświadczenia p. Kamili Wielewskiej Głównego Księgowego Związku z dnia 11.04.2018r. wynika, że obroty na koncie 130-2-8510 w kwocie 2.597,00 zł dotyczą refundacji podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń wypłaconych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Oświadczenie oraz wydruk analitycznego konta 130-2-8510 znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/3 w Załączniku Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

### 3.3. Wydatki majątkowe

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

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2017.

Zgromadzenie Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej w Uchwale nr 21/2016 z dnia 30 listopada 2016r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Związku na lata 2017-2020 ustaliła limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2017 – 2020. Zmiany kwot wydatków na realizację programów następowały każdorazowo uchwałą Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej. W 2017 roku dokonano 1 zmiany uchwałą nr 11/2017 z dnia 7 czerwca 2017r.

Dane dotyczące dochodów budżetowych i wydatków budżetowych – bieżących i majątkowych, ujęte w WPF w 2017 roku są zgodne z danymi z uchwały budżetowej Związku na 2017 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 30.09.2016r. oraz prognozy sprzedaży biletów w okresie od 01.10.2016r. do 31.12.2020r.

9

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 Związku nr 21/2016 z dnia 30.11.2016r.).

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

Kontrolowana jednostka w 2017 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 12.02.2018r. ustalono, że nadwyżka z lat ubiegłych wyniosła kwotę 568.076,29 zł.

## **IV. Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**

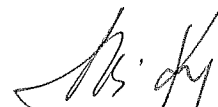
- Zgodnie z Uchwałą nr 120/2016 z dnia 22.12.2016r. i 121/2017 z dnia 21.12.2017r. Zarządu MZKZG w sprawie przyjęcia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Związku:
  - rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i pozostałe środki trwałe.
  - za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkowa jest równa lub przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
  - środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
    - w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
    - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
    - w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
    - w przypadku otrzymania nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

#### **Środki trwałe:**

Na dzień 31.12.2017r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych Związku znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości brutto w wysokości **577 011,79 zł.**

Wartość środków trwałych wg klasyfikacji rodzajowej przedstawia zestawienie:

9



Konto / Grupa	Obroty Wn	Obroty Ma
<b>011 – Środki trwałe</b>	<b>346 970,13</b>	<b>0,00</b>
011-4 Maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	317 640,35	0,00
011-6 Urządzenia techniczne	16 704,00	0,00
011-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	12 625,78	0,00
<b>013 – Pozostałe środki trwałe</b>	<b>230 041,66</b>	<b>0,00</b>
013-4 Maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	105 797,39	0,00
013-6 Urządzenia techniczne	14 569,42	0,00
013-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	109 674,85	0,00
<b>RAZEM:</b>	<b>577 011,79</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>367 879,13</b>
071-1 Umorzenie środków trwałych (amortyzacja)	0,00	140 894,31
071-1-4 Maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	0,00	117 690,35
071-1-6 Urządzenia techniczne	0,00	10 578,18
071-1-8 Narzędzia, przyrządy i wyposażenie	0,00	12 625,78
071-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	226 984,82
071-2-1 Oprogramowania	0,00	226 984,82
<b>072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	<b>0,00</b>	<b>261 932,83</b>
072-1 Umorzenie środków niskocennych	0,00	230 041,66
072-1-4 Maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	0,00	105 797,39
072-1-6 Urządzenia techniczne	0,00	14 569,42
072-1-8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	109 674,85
072-2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	31 891,17
072-2-1 Oprogramowania	0,00	31 891,17

• **Zmiany w stanie środków trwałych:**

Ustalono, co następuje:

- zwiększenie stanu środków trwałych nastąpiło na podstawie przyjęcia poszczególnych składników majątkowych od dostawców,
- w prowadzonych w Związku księgach środków trwałych odnotowywane są wszelkie zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

W kontrolowanej jednostce księgi inwentarzowe prowadzone są komputerowo.

9

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

Dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w momencie przyjęcia do użytkowania wystawiane są w programie komputerowym dowody OT (zawierające m.in. dane takie jak: nazwa składnika, nr inwentarzowy/ewidencyjny, miejsce użytkowania). W trakcie kontroli ustalono, że na wszystkich dowodach OT, wystawionych w 2017 roku znajdują się podpisy osób odpowiedzialnych potwierdzające powierzenie pracownikom danych składników majątkowych.

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

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2017r. wynosił **258 875,99 zł**.

Wartości niematerialne i prawne wg klasyfikacji rodzajowej przedstawia zestawienie:

Konto	Obroty Wn	Obroty Ma
020 – Wartości niematerialne i prawne, w tym:	<b>258 875,99</b>	0,00
020-1 Wartości niematerialne o prawne powyżej 3.500 zł	226 984,82	0,00
020-1-1 Licencje i oprogramowanie	226 984,82	0,00
020-2 Wartości niematerialne i prawne niskocenne	31 891,17	0,00
020-2-1 Licencje i oprogramowanie	31 891,17	0,00

- **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, umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
- odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się systematycznie metodą liniową.
- Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do kwoty 3.500,00 zł odpisuje się w koszty w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania, umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
- Pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisuje się w koszty w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania. Jako kwotę graniczną, powyżej której sprzęt będzie zaliczany do ewidencji wartościowej pozostałych środków trwałych przyjmuje się 20% wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. 700,00 zł).
- Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 20% wartości środka trwałego (tj. 700,00 zł) ujmowane są w kosztach w momencie zakupu i nie są ewidencjonowane na koncie 020.
- Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

g

- Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

### **Magazyn**

- Uregulowania w zakresie zasad prowadzenia magazynu uregulowano w „Instrukcji magazynowej” – Załącznik Nr 6 do Uchwały nr 7/2014 Zarządu MZKZG z dnia 04.02.2014r.

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**

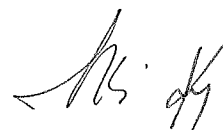
- Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego materiałów biurowych. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.  
Ewidencji w rzeczywistych cenach nabycia podlegają druki biletów papierowych oraz karty Mifare i SAM, które są przyjmowane do magazynu i wydawane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

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

### **2015 rok**

Instrukcja Inwentaryzacyjna została wprowadzona do stosowania w drodze Załącznika Nr 3 do Uchwały Nr 7/2014 Zarządu MZKZG dnia 04.02.2014r.

g



Przeprowadzenie okresowej (rocznej) inwentaryzacji w drodze **spisu z natury** zostało zarządzone przez Zarząd MZKZG w drodze Uchwały nr 103/2015 z dnia 17.11.2015r.

- Inwentaryzacją objęto następujące składniki majątkowe:
  - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2015r. z terminem jej przeprowadzenia w dniu 31.12.2015r.,
  - druki ściślego zarachowania na dzień 31.12.2015r. z terminem jej przeprowadzenia w dniu 31.12.2015r.,
  - środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie Biura Zarządu Związku na dzień 16.12.2015r. z terminem jej przeprowadzenia do dnia 21.12.2015r.,
  - zapas magazynowy w magazynie MZKZG przy ul. Sobótki 9 w Gdańsku (bilety, karty Mifare, materiały edukacyjne i promocyjne) na dzień 02.12.2015r. z terminem jej przeprowadzenia w dniu 02.12.2015r.
- W drodze powyższego zarządzenia powołano trzy Komisje Inwentaryzacyjne do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury składników majątkowych oraz zobowiązano Głównego Księgowego do przeprowadzenia szkolenia przedinwentaryzacyjnego dla członków Komisji Inwentaryzacyjnej, osób materialnie odpowiedzialnych i pracowników księgowości o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

Przeprowadzenie okresowej (rocznej) inwentaryzacji metodą **weryfikacji** poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem księgowym zostało zarządzone przez Zarząd MZKZG w drodze Uchwały nr 105/2015 z dnia 17.11.2015r.

- Inwentaryzacją objęto następujące składniki majątkowe:
  - wartości niematerialne i prawne na dzień 30.11.2015r. z terminem jej przeprowadzenia do dnia 16.12.2015r.,
  - zapasy magazynowe w magazynach: ZKM Gdynia, ZTM Gdańsk, MZK Wejherowo, SKM Trójmiasto – bilety papierowe na dzień 31.12.2015r. z terminem jej przeprowadzenia do dnia 10.01.2016r. (podstawą weryfikacji będą sprawozdania kontrahentów na dzień 31.12.2015r.).

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.
- Arkusze spisu z natury są sporządzane komputerowo z programu „Symfonia Środki Trwałe” opracowanego przez firmę SAGE sp. z o.o., strony numerowane są automatycznie, numery kolejne arkuszy oraz ilości spisywanych składników wpisywane są odrębnie.
- Na arkuszach określono: nazwę i adres jednostki, rodzaj inwentaryzacji i sposób jej przeprowadzenia, skład komisji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, określenie składnika majątkowego (nr inwentarzowy/numer ewidencyjny), wskazanie pozycji końcowej arkusza oraz podpisy członków Komisji Inwentaryzacyjnej.
- W dokumentacji inwentaryzacyjnej stwierdzono brak „Oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją” oraz brak „Oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji”.

9





- Na arkuszach spisu z natury wskazano podział inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Na arkuszach spisu z natury z przeprowadzonej inwentaryzacji zapasu magazynowego w magazynie MZKZG przy ul. Sobótki 9 w Gdańsku wskazano osobę materialnie odpowiedzialną, znajduje się też jej podpis (arkusze są sporządzane z systemu komputerowego „Symfonia ERP Handel”).
- Z przeprowadzenia szkolenia przedinwentaryzacyjnego dla członków Komisji Inwentaryzacyjnej, osób materialnie odpowiedzialnych i pracowników księgowości w dniu 18.11.2015r. sporządzono protokół. Protokół został podpisany przez Przewodniczącego Zarządu MZKZG p. Huberta Kołodziejskiego i Głównego Księgowego p. Elżbietę Cieśllicką.
- Na dzień 31.12.2015r. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Na protokołach wskazano osoby materialnie odpowiedzialne, znajdują się też ich podpisy.
- Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, sporządzone na podstawie arkuszy spisowych z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury z dnia 16.12.2015r. potwierdzają zgodność stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych ze stanem wynikającym z ksiąg inwentarzowych.
- Wyceny spisu z natury dokonuje dział finansowo-księgowy poprzez wprowadzenie do systemu „Symfonia Środki trwałe” wyników inwentaryzacji w oparciu o arkusze spisu z natury. Rozliczenie inwentaryzacji - zestawienie arkuszy spisowych zostało sporządzone przez Głównego Księgowego w dniu 05.01.2016r. oraz zweryfikowane na dzień 31.12.2015r.
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna złożyła Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji z dnia 13.01.2016r. Sprawozdanie zostało podpisane przez Przewodniczącego zarządu MZKZG p. Huberta Kołodziejskiego i Głównego Księgowego p. Elżbietę Cieśllicką.
- Z przeprowadzonej inwentaryzacji (metodą weryfikacji) wartości niematerialnych i prawnych oraz zapasów magazynowych (w magazynach: ZKM Gdynia, ZTM Gdańsk, MZK Wejherowo, SKM Trójmiasto) przedstawiono Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych znajdujących się na terenie Biura Zarządu MZKZG, wg stanu na dzień 30.11.2015r. zweryfikowane przez p. Adama Raszpunda inspektora ds. badań marketingowych (w dniu 10.12.2015r.) oraz sprawozdania kontrahentów na dzień 31.12.2015r. Zestawienie oraz sprawozdania zostały zweryfikowane na dzień 31.12.2015r. i podpisane przez Głównego Księgowego p. Elżbietę Cieśllicką.
- Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną w dniu 09.02.2016r. został sporządzony przez Głównego Księgowego Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2015r.
- Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych (stanowiący załącznik nr 5 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej) został sporządzony oraz zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu MZKZG p. Huberta Kołodziejskiego w dniu 14.01.2016r. (różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono).
- Ustalono, że zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników środków trwałych.

**2017 rok**

9

Przeprowadzenie okresowej (rocznej) inwentaryzacji zostało zarządzane przez Zarząd MZKZG w drodze Uchwały nr 110/2017 z dnia 23.11.2017r.:

- Inwentaryzacją w drodze **spisu z natury** objęto następujące składniki majątkowe:
  - środki pieniężne w kasie na dzień 29.12.2017r. z terminem jej przeprowadzenia w dniu 29.12.2017r.,
  - druki ścisłego zarachowania na dzień 29.12.2017r. z terminem jej przeprowadzenia w dniu 29.12.2017r.,
  - zapas magazynowy w magazynie MZKZG przy ul. Sobótki 9 w Gdańsku (bilety, karty Mifare i SAM, materiały edukacyjne i promocyjne) na dzień 30.11.2017r. z terminem jej przeprowadzenia w dniu 13.12.2017r.
- Inwentaryzacją metodą **weryfikacji** objęto następujące składniki majątkowe:
  - środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie Biura Zarządu Związku na dzień 30.11.2017r. z terminem jej przeprowadzenia do dnia 13.12.2017r.,
  - wartości niematerialne i prawne na dzień 30.11.2017r. z terminem jej przeprowadzenia do dnia 13.12.2017r.,
  - zapasy magazynowe w magazynach: ZKM Gdynia, ZTM Gdańsk, MZK Wejherowo, SKM Trójmiasto – bilety papierowe na dzień 31.12.2017r. z terminem jej przeprowadzenia do dnia 10.01.2018r. (podstawą weryfikacji będą sprawozdania kontrahentów na dzień 31.12.2017r.).
- W drodze powyższego zarządzenia powołano dwie Komisje Inwentaryzacyjne do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury składników majątkowych oraz zobowiązano Głównego Księgowego do przeprowadzenia szkolenia przedinwentaryzacyjnego dla członków Komisji Inwentaryzacyjnej, osób materialnie odpowiedzialnych i pracowników księgowości o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

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.
- Z przeprowadzenia szkolenia przedinwentaryzacyjnego dla członków Komisji Inwentaryzacyjnej, osób materialnie odpowiedzialnych i pracowników księgowości w dniu 13.12.2017r. sporządzono protokół. Protokół został podpisany przez Przewodniczącego Zarządu MZKZG p. Huberta Kołodziejskiego i Głównego Księgowego p. Kamilę Wielewską.
- Na arkuszach spisu z natury z przeprowadzonej inwentaryzacji zapasu magazynowego w magazynie MZKZG przy ul. Sobótki 9 w Gdańsku wskazano osobę materialnie odpowiedzialną, znajduje się też jej podpis (arkusze są sporządzane z systemu komputerowego „Symfonia ERP Handel”).
- Na dzień 29.12.2017r. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Na protokołach wskazano osoby materialnie odpowiedzialne, znajdują się też ich podpisy.

g



- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna złożyła Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji z dnia 15.01.2018r. Sprawozdanie zostało podpisane przez Przewodniczącego zarządu MZKZG p. Huberta Kołodziejskiego i Głównego Księgowego p. Kamilę Wielewską.
- Z przeprowadzonej inwentaryzacji (metodą weryfikacji) wartości niematerialnych i prawnych oraz zapasów magazynowych (w magazynach: ZKM Gdynia, ZTM Gdańsk, MZK Wejherowo, SKM Trójmiasto) przedstawiono Zestawienie wartości niematerialnych i prawnych znajdujących się na terenie Biura Zarządu MZKZG, wg stanu na dzień 30.11.2017r. zweryfikowane przez p. Adama Raszpunda inspektora ds. badań marketingowych oraz sprawozdania kontrahentów na dzień 31.12.2017r. Zestawienie oraz sprawozdania zostały zweryfikowane na dzień 31.12.2017r. i podpisane przez Głównego Księgowego p. Kamilę Wielewską.
- Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną w dniu 01.02.2018r. został sporządzony przez Głównego Księgowego Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2017r.
- Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych został sporządzony oraz zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu MZKZG p. Huberta Kołodziejskiego w dniu 15.01.2018r. (różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono).

Ustalono, że zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników środków trwałych.

Wykaz załączników

**Załącznik nr 1** – Zestawienie akt roboczych

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 17.04.2017 r. 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 8.

Gdańsk, dnia 17 kwietnia 2018 roku.

9

## PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

*Alina Piątkowska*

Alina Piątkowska

Przedstawiciele Związku

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU  
METROPOLITALNEGO ZWIĄZKU KOMUNIKACYJNEGO  
ZATOKI GDAŃSKIEJ

*Hubert Kołodziejcki*

Przewodniczący Związku

Hubert Kołodziejcki

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
METROPOLITALNEGO ZWIĄZKU KOMUNIKACYJNEGO  
ZATOKI GDAŃSKIEJ

*Kamila Wielewska*

Główny Księgowy

Kamila Wielewska

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