

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej miasta Puck w Urzędzie Miasta w Pucku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w okresie od dnia 30.05.2016r. do dnia 07.10.2016r.

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.	5
1.1. Dane ogólne.	5
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych	5
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych	6
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych	6
1.2. Kierownictwo jednostki	6
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	7
1.3.1. Statut Gminy	7
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu	8
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	8
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	9
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	9
1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	9
1.4.1. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	10
1.4.2. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	10
1.4.3. Audyt wewnętrzny	10
1.5. Kontrole zewnętrzne	10
II. Księgowość i sprawozdawczość	11
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	11
2.1.1. Obsługa bankowa	11
2.1.2. Gospodarka kasowa	13
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	15
2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	16
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	17
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	17
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	18
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	18
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	18
2.1.5. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	19
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	19
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne	21
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)	30
3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego	30
3.1. Subwencje i dotacje	30
7.128.624,97	30
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	31
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	31
3.2.2. Podatek od nieruchomości	32
3.2.3. Podatek rolny	35
3.2.4. Podatek leśny	37
3.2.5. Podatek od środków transportowych	37
3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa	38
3.2.7. Opłata targowa	39
3.2.8. Opłata od posiadania psów	39
3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów	40
3.2.10. Powszechność opodatkowania	42
3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	43

3.2.12.	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.....	43
3.2.13.	Dochody z opłat adiacenckich	44
3.2.14.	Opłata planistyczna	46
3.2.15.	Opłata eksploatacyjna.....	47
3.2.16.	Opłaty za zajmowanie pasa drogowego	47
3.2.17.	Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	50
3.2.18.	Windykacja należności podatkowych i opłat.....	52
3.3.	Dochody z majątku	54
3.3.1.	Dochody ze sprzedaży majątku	54
3.3.2.	Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	59
3.3.3.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	65
3.3.4.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.....	65
3.3.5.	Windykacja dochodów z majątku	65
3.4.	Inne dochody.....	66
3.4.1.1.	Wpływy z usług	66
3.4.1.2.	Spadki, zapisy, darowizny	66
3.4.1.3.	Odsetki od środków finansowych gminy gromadzone na rachunkach bankowych.....	66
3.4.1.4.	Dochody z kar pieniężnych.....	67
3.5.	Wydatki bieżące.....	74
3.5.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.....	74
3.5.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	76
3.5.3.	Nagrody	76
3.5.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	78
3.5.5.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....	81
3.5.6.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	82
3.5.7.	Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	83
3.5.8.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	84
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.....	85
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	89
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	91
3.5.12.	Fundusz sołecki	92
3.5.13.	Inne wydatki bieżące	92
3.6.	Wydatki majątkowe	97
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	97
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).	98
3.6.3.	Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.	110
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.	111
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.	112
3.7.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	112
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji	112
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	112
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	114
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	124
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.....	125
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	128
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji.....	134
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe	134
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe	144
3.7.2.3.	Dotacje celowe.....	144

3.7.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.	152
3.8.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	152
3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	152
3.8.2.	Przychody i rozchody	152
3.8.3.	Kredyty i pożyczki	152
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.....	153
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.....	153
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje.....	154
4.	Gospodarka mieniem.....	154
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym	154
4.1.1.	Gospodarka nieruchomościami	154
4.1.2.	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.....	155
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....	159
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....	159
5.	Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.....	160
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	161
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....	162
5.3.	Rozliczenia rachunków dochodów	162
5.4.	Samorządowe osoby prawne.....	164
5.4.1.	Instytucje kultury.....	164
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	165

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

- 1) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa Miasta Puck w Urzędzie Miasta w Pucku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Osoby kontrolujące:
 - *Renata Chrustek* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 10.06., 20.06., 8.08. – 26.08., 5.09., 7.09. 3.10.,
 - *Joanna Nowicka* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 15.06., 20.06, 1.08. – 19.08., 1.09., 5.09., 3.10.

działające na podstawie upoważnień wydanych w dniu 9 maja 2016 roku przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 28/16, 29/16.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2012 – 2015 oraz w miarę potrzeby inne okresy.
- 4) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 30 maja 2016 roku do dnia 7 października 2016 roku.
- 5) Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miasta w Pucku

ul. 1 Maja 13
84-100 Puck
Powiat pucki

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał Rady Miasta w Puck, tj.:

- **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku** – Uchwała Nr X/4/92 Rady Miasta w Pucku z dnia 31.03.1992r.
 - Zarządzenie Nr 186/2015 Burmistrza Miasta Puck z dnia 1.09.2015r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa kierownikowi MOPS w Pucku do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu,
- **Straż Miejska w Pucku** – Uchwała Nr XV/2/92 Rady Miasta w Pucku z dnia 18.12.19992r.
 - Zarządzenie Nr 105/2011 Burmistrza Miasta Puck z dnia 1.09.2015r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Komendantowi SM w Pucku do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu,
- **Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mariusza Zaruskiego w Pucku** – Uchwała Nr V/6/99 Rady Miasta w Pucku z dnia 12.03.1992r.
 - Zarządzenie Nr 102/2010 Burmistrza Miasta Puck z dnia 23.08.2010r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi SP Pucku do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu,
- **Publiczne Gimnazjum im. Morskiego Dywizjonu Lotniczego w Pucku** - Uchwała Nr V/8/99 Rady Miasta w Pucku z dnia 12.03.1999r.



- Zarządzenie Nr 185/2015 Burmistrza Miasta Puck z dnia 1.09.2015r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Publicznego Gimnazjum w Pucku do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu,
- „**Pucki Klub Malucha**” - **żłobek** – Uchwała Nr IV/20/2015 Rady Miasta Puck z dnia 26.01.2015r.

- Zarządzenie Nr 135/2011 Burmistrza Miasta Puck z dnia 11.06.2015r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Żłobka w Pucku do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu,

Zakład budżetowy:

- **Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku** - Uchwała Nr X/3/99 Rady Miasta w Pucku z dnia 26.10.1999r.

- Zarządzenie Nr 72/2011 Burmistrza Miasta Puck z dnia 15.06.2011r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi MOKSiR w Pucku do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki w granicach zwykłego zarządu,

Instytucja kultury:

- Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem – Uchwała Nr X/3/99 Rady Miasta w Pucku z dnia 26.10.1999r.

Wykaz jednostek Miasta Puck, akty je powołujące znajdują się w aktach roboczych pod **poz. I/1 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Miasto Puck w okresie objętym kontrolą nie uczestniczyło w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

W kontrolowanej jednostce nie występują jednostki pomocnicze.

1.2. Kierownictwo jednostki

Burmistrzem Miasta Puck jest pani Hanna Pruchniewska

Na kadencję 2014 – 2018 wybrana została na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Pucku z dnia 18.11.2014r.

Ślubowanie przed Radą Miasta złożyła w dniu 1.12.2014r. i z tą chwilą objęła obowiązki Burmistrza – wyciąg z protokołu Nr I/2014 z obrad I Zwyczajnej Sesji Rady Miasta Pucka z dnia 1.12.2014r.

Zastępcą Burmistrza Miasta do dnia 30.11.2014r. był pan Zenon Dettlaff

Powołany na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta przez Burmistrza Miasta Puck z dniem 1.02.2011r. w drodze Zarządzenia Nr 3/2011 z dnia 5.01.2011r., odwołany ze stanowiska w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Puck Nr 162/2014 z dnia 1.12.2014r.

Zastępcą Burmistrza Miasta jest pani Lucyna Boike-Chmielińska

Powołana na to stanowisko z dniem 1.12.2014r. przez Burmistrza Miasta Puck w drodze Zarządzenia Nr 163/2014 z dnia 1.12.2014r.

Sekretarzem Miasta jest p. Agnieszka Siebert

Obowiązki Sekretarza pełni od dnia 1.01.2015r. – porozumienie pracodawców w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego zawarte w dniu 17.12.2014r. pomiędzy Urzędem Miasta Jastarni, a Urzędem Miasta Puck. Porozumienie dotyczy przeniesienia pracownika samorządowego p. Agnieszki z Siebert – Sekretarza Miasta Jastarni do Urzędu Miasta Puck na stanowisko Sekretarza Miasta Puck, za zgodą pracownika wyrażoną we wniosku z dnia 28.11.2014r. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony.

Skarbnikiem Miasta jest p. Joanna Bolda

Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 22.12.1993r. powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XXIV/5/93 Rady Miasta w Pucku z dnia 22.12.1993r.

Kierownik jednostki pismem „Zakres czynności Skarbnika Miasta Puck” z dnia 4.04.2008r. powierzył Skarbnikowi obowiązki w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

VII Kadencja 2014-2018

Przewodniczącym Rady Miasta Puck jest p. Piotr Kozakiewicz wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/1/2014 Rady Miasta Puck z dnia 1.12.2014r.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miasta Puck są: p. Adam Lipski oraz p. Amadeusz Walke, wybrani na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/2/2014 Rady Miasta Pucka z dnia 1.12.2014r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Rada Miasta Puck Uchwałą Nr III/1/2002 z dnia 30.12.2002r. uchwaliła Statut Gminy Miasta Puck (Dz. U. Woj. Pom. Nr 7 poz. 73 z dnia 13 stycznia 2003 roku).

W statucie określono m.in.:

Rozdział II: Miasto

Rozdział III: Jednostki pomocnicze Miasta

Rozdział IV: Organizacja wewnętrzne Rady

Rozdział V: Tryb pracy Rady

Rozdział VI: Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej

Rozdział VII: Zasady działania Klubów Radnych

Rozdział VII: brak

Rozdział IX: Tryb pracy Burmistrza

Rozdział IX: Zasady dostępu u korzystania obywateli z dokumentów Rady, Komisji, Burmistrza

Rozdział X: Pracownicy samorządowi

Ustalono, że (zgodnie z art. 58 ustawy o p.s.) nie dostosowano statutu (do końca czerwca 2009 roku) do zmian wynikających z ustawy z dnia 21.11.2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Obowiązujący w kontrolowanej jednostce Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Puck został wprowadzony w drodze Zarządzenia Nr 15/2015 Burmistrza Miasta Puck z dnia 14.01.2015r.

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

W kontrolowanej jednostce obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Pucka Nr 138/2012 z dnia 27.12.2012r.

zmieniona:

- Zarządzeniem Nr 86/2015 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 20.04.2015r.

Załączniki do Zarządzenia:

- *Załącznik Nr 1* – zasady prowadzenia rachunkowości oraz jednolity plan kont obowiązujący w Urzędzie Miasta w Pucku,
- *Załącznik Nr 2* – opis i wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Miasta w Pucku,
- *Załącznik Nr 3* – zasady rachunkowości w zakresie zadań finansowanych z wykorzystaniem środków europejskich oraz dotacji celowych z budżetu krajowego

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego (Urząd Miasta Puck prowadzi księgi rachunkowe z wykorzystaniem programu komputerowego „RADIX”,
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - ✓ wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - ✓ przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - ✓ zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - ✓ wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

W kontrolowanej jednostce wprowadzono do stosowania następujące uregulowania wewnętrzne:

- Instrukcję określającą zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Puck wprowadzono do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 78/2014 Burmistrza Miasta Puck z dnia 28.05.2014r.

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Puck złożona w dniu 1.06.2016r. przez informatyka _____ znajduje się w aktach roboczych pod **poz. I/2 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.



1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W 2015 roku Miasto Puck nie zawierało umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009 Nr 19, poz. 100).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2015 rok.

Z przedłożonej kontrolującym informacji jakie złożyła pismem z dnia 6.06.2015r.
– insp. Ds. Biura Rady Miasta Puck wynika, że cyt.:

„Oświadczenia o stanie majątkowym radnych, oraz osób zobowiązanych do ich złożenia, za rok 2015, złożone zostały w terminie zgodnym z art. 24h ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U z 2016r. poz. 446). Żadna z osób nie przekroczyła terminu składania oświadczeń majątkowych”.

Oświadczenia w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/10 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

Zadania i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Rozdziale VI §§ 83 - 108 Statutu Gminy Miasta Puck – Uchwała Nr III/1/2002 Rady Miasta Pucka z dnia 30.12.2002r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasta Puck, zgodnie z którym, Komisja Rewizyjna kontroluje działalność burmistrza, miejskich jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych Miasta pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Miasta.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Puck została powołana i działa na podstawie Uchwały Nr II/2/2014 Rady Miasta Pucka z dnia 8.12.2014r.

Kontrolującym przedstawiono:

- Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2015 rok – Uchwała Nr IV/8/2015 Rady Miasta Puck z dnia 26.01.2015r.,
- Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Puck za rok 2015r. sporządzone w dniu 30.01.2016r.

Komisja Rewizyjna w 2015 roku przeprowadziła kontrole bieżące sporządzając na tą okoliczność stosowne protokoły:

- Protokół z dnia 16.09.2015r. z przeprowadzonej kontroli i analizy wykonania budżetu za II pół. 2015r. w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Pucku
- Protokół Komisji Rewizyjnej z dnia 30.09.2015r. dot. m.in.: analizy umów sezonowych zawartych na okres sezonu letniego 2015r.
- Protokół z dnia 11.03.2015r. z przeprowadzonej kontroli i analizy wybranych dokumentów źródłowych związanych z dochodami i wydatkami w Publicznym Gimnazjum w Pucku
- Protokół z dnia 11.02.2015r. z przeprowadzonej analizy i kontroli dokumentów źródłowych związanych z dochodami i wydatkami MOKSiR w Pucku.

1.4.1. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 8/2010 z dnia 21.01.2010r. Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta w Pucku.

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Gminy, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Sekretarzowi Miasta. Podczas jego nieobecności funkcję tę pełni Skarbnik Miasta.

Do Instrukcji załączono „Wykaz stanowisk organizacyjnych jednostki, którym przekazano egzemplarze przedmiotowej instrukcji.

1.4.2. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Puck i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Puck oraz zasad jej koordynacji został wprowadzony przez Burmistrza Miasta Puck Nr 71/2010 z dnia 21.06.2010r.

Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Puck Burmistrz Miasta wprowadził do stosowania Zarządzeniem Nr 96/2016 z dnia 24.05.2016r.

- Kategoryzacja ryzyka – Załącznik Nr 1 do zarządzenia
- Identyfikacja, ocena oraz określenie metody przeciwdziałaniu ryzyku.

Kontrolującym przedstawiono:

- informacje o stanie kontroli zarządczej za rok 2015:
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pucku, Biblioteki Publicznej w Pucku, Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Pucku, Publicznego Gimnazjum w Pucku, Urzędu Miasta Puck, Straży Miejskiej w Pucku, Szkoły Podstawowej w Pucku (informacji nie złożył: Pucki Klub Malucha),
- sprawozdanie z przebiegu kontroli zarządczej 2015/2016 sporządzone przez Sekretarza Miasta (brak podpisu i daty sporządzenia sprawozdania),
- ankiety do samooceny kontroli zarządczej: pracownicy Urzędu, Kierownicy Referatów.
Kontrolującym nie przedstawiono planu kontroli zarządczej na 2015 rok.

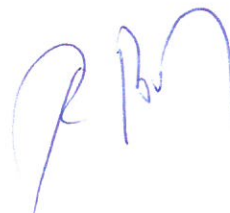
1.4.3. Audyt wewnętrzny

W 2015 roku Miasto Puck nie prowadziło audytu wewnętrznego.

Umowę o świadczenie usług audytu samorządu terytorialnego Gmina Puck reprezentowana przez p. Hannę Pruchniewską Burmistrza Miasta zawarła w dniu 7.01.2016r. ze spółką z o.o. „Leśny i Wspólnicy” z siedzibą w Gnieźnie.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie informacji przekazanych przez Skarbnika Miasta ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 16.01.2012r. do 27.04.2012r. do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Miasta Puck przeprowadzano kontrolę zewnętrzną w zakresie gospodarki finansowej:



2012 rok

- Kontrola przeprowadzona przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w terminie 23.05. – 5.06.2012r. w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK 0804/2/K/77/27829/2012 z dnia 26.06.2012r., w związku z przeprowadzoną w dniach od 16.01.2012r. do 27.04.2012r. kontrolą kompleksową Miasta Puck, Burmistrz Miasta Puck pismem ZFB/31/2012 z dnia 02.07.2012r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

Prawidłowość realizacji zaleceń opisano przy poszczególnych tematach.

Kontrolowana jednostka umieściła w BIP-ie informację publiczną, tj.:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 16.01.2012r. – 27.04.2012r.
- wystąpienie pokontrolne WK.0804/2/K/77/27829/2012 z dnia 26.06.2012r.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

W dniu 26.01.2015r. zawarta została „umowa (brak nr) ramowa rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw” pomiędzy Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie, a Gminą Miasta Puck reprezentowaną przez p. Hannę Pruchniewską Burmistrza Miasta Puck (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta).

W umowie określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	26.01.2015r.
Przedmiot umowy	Otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych, rozliczenia pieniężne w formie gotówkowej lub bezgotówkowej na podstawie jednorazowej lub stałej dyspozycji Gminy,
Okres obowiązywania umowy	do dnia 31.01.2016r.
Oprocentowanie środków na rachunkach	Wyłącznie oparte na formule: stopa redyskonta weksli * 0,70 i na dzień 23.01.2015r. wynosi 1,575 % (odsetki są kapitalizowane miesięcznie)
Opłata za świadczenie usług przez bank	- karta procesowa podpisu elektronicznego - 10 zł, - czytnik kart procesowych do podpisu elektronicznego - 20,00 zł

Od dnia 1.02.2016r. obowiązywała „umowa (brak nr) ramowa rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości i przedsiębiorstw” zawarta przez Gminę Miasta Puck reprezentowaną przez p. Hannę Pruchniewską Burmistrza Miasta Puck (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta).

Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31.01.2017r. Miasta Puck.

Kontrolowana jednostka nie ponosiła comiesięcznych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 § 4300 na prowadzenie bankowej obsługi Budżetu Miasta Puck.

Inne ustalenia:

W dniu 31.05.2016r. inspektorzy wystosowali do Skarbnika Miasta zapytanie dot. zaciągania przez Miasto Puck w latach objętych kontrolą kredytów i pożyczek w parabankach lub innych instytucjach finansowych.

1) W odpowiedzi inspektorzy otrzymali w dniu 6.06.2015r. pismo Skarbnika Miasta cyt.:
” Czy kontrolowana jednostka korzystała w latach 2012-2015 z kart płatniczych ?
Jeżeli odpowiedź brzmi TAK – prosimy o umowy.”

„Odp. Tak”.

2) „Czy w latach 2012-2015 jednostka zaciągnęła kredyty, pożyczki itp. lub podpisała umowy, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych?”

„Odp. Nie”

Pismo w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/1 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

➤ Ustalono, że w latach 2012-2015 kontrolowana jednostka korzystała z 2 kart płatniczych, tj.:

Warunki umowy o korzystanie do celów służbowych z karty płatniczej	Umowa z dnia 10.07.2012r. Karta wystawiona przez Bank Millennium	Umowa z dnia 16.03.2015r. Karta wystawiona przez Bank Millennium
Pracownik z którym zawarto umowę	Janusz Nowicki Konservator - kierowca	Hanna Pruchniewska Burmistrz Miasta
Miesięczny limit wydatków	5.000,00 zł /m-c	10.000,00 zł/ m-c
Wydatki	Zakup paliwa, art. spożywczych, kancelaryjnych, przemysłowych, wyposażenia, wydatki zw. z delegacją służbową zagraniczną lub krajową	Zakup paliwa, art. spożywczych, kancelaryjnych, przemysłowych, wyposażenia, wydatki zw. z delegacją służbową zagraniczną lub krajową
Okres, na jaki zawarto umowę	Na czas trwania stosunku pracy na danym stanowisku połączonym z określonym zakresem obowiązków	Zakończenie kadencji Burmistrza, zmiana stanowiska połączona ze zmianą zakresu obowiązków

Ustalono, że umowę z pracownikiem zawarł Burmistrz Miasta Puck, z Burmistrzem umowę zawarł Z-ca Burmistrza Miasta Puck.

Pracownicy podpisali oświadczenia odpowiedzialności materialnej, które są załącznikami do umowy.

➤ W 2015 roku Miasto Puck negocjowało z Bankiem Millennium S.A. lokaty terminowe

Data założenia lokaty	Kwota lokaty	Liczba dni /data zapadalności lokaty	Oprocentowanie w skali roku*
Negocjowana lokata terminowa z dnia 17.03.2015r.	1.000.000,00 zł	90 / 15.06.2015r.	2 %
Negocjowana lokata terminowa z dnia 19.10.2015r.	1.000.000,00 zł	72 / 30.12.2015r.	2 %
Negocjowana lokata terminowa z dnia 16.06.2015r.	1.000.000,00 zł	90 / 14.09.2015r.	2 %
Negocjowana lokata terminowa z dnia 24.09.2015r.	1.500.000,00 zł	90 / 23.12.2015r.	2,2 %

*oprocentowanie stałe w czasie obowiązywania lokaty wg stawek na dzień otwarcia rachunku lokaty

Zgodnie z wydrukiem do konta 133 – Rachunek budżetu odsetki od lokat terminowych negocjowanych sklasyfikowane w rozdziale 75814 § 0920 wyniosły kwotę w wysokości 18.000,00 zł.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Instrukcja kasowa oraz instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Urzędu Miasta w Pucku wprowadzona została Zarządzeniem nr 12/2010 Burmistrza Miasta Puck z dnia 21.01.2010r. *zmieniona* Zarządzeniem nr 171/2011 Burmistrza Miasta Puck z dnia 30.12.2011r.

W instrukcji ustalono m.in.:

- wysokość pogotowia kasowego – 5.000 zł,
- dokumentację kasową oraz zasady sporządzania dokumentów kasowych.
- Raport kasowy „podstawowy” – służy do ewidencji szczegółowej wszystkich dowodów kasowych dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera w danym dniu dotyczących gospodarki finansowej Urzędu Miejskiego, Straży Miejskiej i Ośrodka Pomocy Społecznej;
- Raport kasowy „pogotowie kasowe” – służy do wypłat, które były niezaplanowane w czasie pobierania gotówki z banku w danym dniu, a sytuacja wymaga ich uregulowania.

Instrukcja Kasowa nie zawiera uregulowań w zakresie kontroli kasy. Powyższe raporty sporządza się w formie elektronicznej w programie „Kasa” firmy Radix.

W dniu 15.06.2016r. – Skarbnik Miasta złożyła pisemne oświadczenie z którego wynika, że cyt.: *Oświadczam, że w 2015r. kasa Urzędu Miasta w Pucku nie przyjmowała wpłat i wypłat Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pucku. MOPS prowadzi samodzielną gospodarkę kasową*”. Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/2 w Załączniku nr 1** protokołu z kontroli.

W trakcie kontroli dokonano zmiany instrukcji kasowej Zarządzeniem nr 102/2016 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 10.06.2016r. w którym zapisano, że cyt.: *”Raport kasowy „podstawowy” – służy do ewidencji szczegółowej wszystkich dowodów kasowych dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera w danym dniu dotyczących gospodarki finansowej Urzędu Miejskiego, Straży Miejskiej i Puckiego Klubu Malucha”*.

Zarządzenie nr 12/2010 i nr 102/2016 Burmistrza Miasta Puck w zakresie § 6 ust. 2 pkt 1 załączono do akt roboczych **poz. II/2 Załącznik nr 1** protokołu z kontroli.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w:

- 20 (na 252) losowo wybranych raportach kasowych od nr KASA/1 z dnia 02.01.2015r. do nr KASA/20 z dnia 30.01.2015r.,
- 10 (na 193) losowo wybranych raportach „Pogotowie kasowe” od nr PGT/1 z dnia 02.01.2015r. do nr PGT/10 z dnia 21.01.2015r.,

Operacje kasowe dokumentowane są w następujący sposób:

- wpłaty gotówkowe (KP) - wpłaty należności podatkowej i niepodatkowej sporządzane oddzielnie dla każdej z wpłat,
- wypłaty gotówkowe (KW) – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki.



Ponadto, ustalono:

- kontrolowana jednostka w sporządzanych raportach ujmuje operacje gotówkowe jednostek budżetowych, tj. Urzędu Miejskiego, Straży Miejskiej i Puckiego Klubu Malucha,
- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez pracowników Urzędu, a dokumenty dotyczące wydatków Straży Miejskiej przez pracowników tej jednostki oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Z-cę Skarbnika i Burmistrza Miasta. Jako przykład – Fa Vat nr 2034000006939 z dnia 14.01.2015r. (Raport kasowy – pogotowie kasowe nr PGT/6 z dnia 15.01.2015r.) znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/2 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne, poza wyjątkami opisanymi poniżej,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- wyżej wymienione raporty kasowe nie zawierały potwierdzenia przeprowadzonej kontroli. Z ustnych informacji uzyskanych od Z-cy Skarbnika Miasta wynika, że przeprowadzana jest kontrola raportów kasowych na koniec wybranego miesiąca. Jako potwierdzenie przeprowadzonej kontroli w zakresie zgodności z kontem 101 - Kasa przedstawiono inspektorom raport kasowy nr KASA/123 z dnia 30.06.2015r.
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”. Konto 101 jest kontem dla wspólnym dla jednostek - Urzędu Miejskiego, Straży Miejskiej i Puckiego Klubu Malucha. Zapisy księgowe dokonywane są syntetycznie.
- w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki zmiany na stanowisku kasjera.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- nie ujmowano na koncie 234 – "Pozostałe rozrachunki z pracownikami " zobowiązań wynikających z faktur i rachunków regulowanych gotówką przez pracowników z własnych środków,
- z raportu kasowego podstawowego dokonywane są wypłaty dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wypłata pożyczek mieszkaniowych) – Raport Kasowy Kasa/19 z dnia 29.01.2015r.- znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/2 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.
- przyjmowano do kasy Urzędu Miasta wpłaty dotyczące Puckiego Klubu Malucha. Powyższe ustalono na podstawie Raportu kasowego nr KASA/25 z dnia 06.02.2015r. - KP nr 00001157 na kwotę 250,00 zł – jako darowizna. Ponadto, na potrzeby kontroli przedstawiono zestawienie wpłat na Przedszkole (winno być Pucki Klub Malucha) na łączną kwotę 7.130,00 zł, która została przyjęta do kasy w 2015 roku. Zestawienie sporządziła p. Jadwiga Głowienka - Inspektor ds. obsługi kasy. Raport kasowy nr KASA/25 z dnia 06.02.2015r., KP nr 00001157 oraz sporządzone zestawienie znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/2 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.
- w raporcie kasowym nr Kasa/19 z dnia 29.01.2015r.:
 - brak anulowanego KP nr 00000860 na kwotę 18,00 zł - wtórnik wydruku,
 - brak KP nr 00000855, 00000856, 00000857 każdy na kwotę 6.000,00 zł - wpłaty dokonano na podstawie czeku gotówkowego,
- w raporcie kasowym nr PGT/1 z dnia 29.01.2015r.



- brak KP nr 00000039 na kwotę 5.000,00 zł - wpłaty dokonano na podstawie czeku gotówkowego (uzupełnienie pogotowia kasowego),
- w raporcie kasowym nr PGT/5 z dnia 14.01.2015r.
 - brak na fakturze nr FV00137/N00301/00893200/G/01/15 z dnia 14.01.2015r. na kwotę 175,00 zł podpisu Kierownika jednostki zatwierdzającego do wypłaty. Powyższy dokument opieczetowano „Sprawdzono RIO 9”,
- w raporcie kasowym nr PGT/10 z dnia 21.01.2015r.
 - brak KP od nr 00000686 do nr 00000708 - wpłat dokonano na podstawie czeku gotówkowego (uzupełnienie pogotowia kasowego).

Zgodnie z *Instrukcją kasową* § 7 Zasady sporządzania dokumentów kasowych „dowód wpłaty wypełnia osoba upoważniona w trzech egzemplarzach, z których pierwsza kopia pozostaje jako załącznik do raportu kasowego”. Instrukcja kasowa w zakresie § 7 znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/2 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Ustalono, że w 2015 roku komisja przeprowadziła inwentaryzację kasy:

- w związku ze zmianą osoby na stanowisku kasjer w dniu: 04.03.2015r., 06.03.2015r., 08.04.2015r., 10.04.2015r., 20.04.2015r., 27.04.2015r., 25.05.2015r., 02.06.2015r., 28.08.2015r., 09.09.2015r. i 15.09.2015r.,
- na koniec roku w dniu 31.12.2015r.

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

Obsługę kasową prowadzi inspektor ds. obsługi kasy, która podpisała w dniu 09.03.2007r. deklarację o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązuje się do przestrzegania obowiązującym przepisów w zakresie operacji kasowych i ponosi odpowiedzialność za ich naruszenie.

Osobami zastępującymi kasjera są:

- Podinspektor ds. ewidencji księgowej, która w dniu 31.03.2008r. w związku z zastępstwem kasjera podpisała deklarację o odpowiedzialności materialnej,
- Inspektor ds. wymiarów podatków i opłat, która w dniu 12.01.2000r. w związku z zastępstwem kasjera podpisała deklarację o odpowiedzialności materialnej.

Z dniem 26.09.2016r. kasa w Urzędzie Miasta Puck została zlikwidowana w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta nr 167/2016 z dnia 13.09.2016r.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

- W ramach przepisów wewnętrznych Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Pucku wprowadzono do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 12/2010 Burmistrza Miasta Puck z dnia 21.01.2010r.

zmienioną: Zarządzeniem Nr 171/2011 Burmistrza Miasta Puck z dnia 30.12.2011r. w sprawie zmiany instrukcji kasowej oraz instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Urzędu Miasta w Pucku

- Zgodnie z wymienioną instrukcją w kontrolowanej jednostce ewidencja obejmuje druki:
 - czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
 - dowody wpłaty – KP,
 - dowody wypłaty – KW,
 - raporty kasowe – RK,

- kwitariusze przychodowe oraz inne przychodowe asygnaty kasowe,
- arkusze spisu z natury w chwili ponumerowania, wpisania do ewidencji i wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.
- Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer, zaś za druki ścisłego zarachowania, którymi są arkusze spisu z natury pracownik merytoryczny ds. ogólnie - organizacyjnych.
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona jest w:
 - *Kwitariusze*: księga druków ścisłego zarachowania, założona w dniu 28.05.2012r., księga jest opisana, opieczetowana, jest przesnurowana, ma ponumerowane strony, podpisana przez Głównego Księgowego (brak podpisu kierownika jednostki).
 - *Inkasent*: księga druków ścisłego zarachowania, założona w dniu 1.06.2011r., księga jest opisana, opieczetowana, jest przesnurowana, ma ponumerowane strony, podpisana przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.
 - *Inkasent*: księga druków ścisłego zarachowania, założona w dniu 9.01.2015r., księga jest opisana, opieczetowana, jest przesnurowana, ma ponumerowane strony, nie jest podpisana przez Głównego Księgowego ani przez Kierownika jednostki.
 - *Mandaty*: księga druków ścisłego zarachowania, założona w dniu 30.03.2012r., księga jest opisana, opieczetowana, jest przesnurowana, ma ponumerowane strony, podpisana przez Głównego Księgowego (brak podpisu kierownika jednostki).

Ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe, mandaty rozchodowane są bloczkami,
- druki ewidencjonowane zinwentaryzowano na ostatni dzień roku kalendarzowego.

W dniu 30.08.2016r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania, w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym **Załącznik Nr 2** do protokołu z kontroli, z którego wynika, że nie stwierdzono żadnych różnic w tym zakresie.

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

Prowadzona w 2015 roku syntetyczna ewidencja księgowa, wynikająca z Zakładowego Planu Kont wprowadzona została do stosowania w drodze:

- Zarządzenia Nr 138/2012 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 27.12.2012r.,
zmienionego: Zarządzeniem Nr 86/2015 Burmistrza Miasta z dnia 20.04.2015r.

Dla Urzędu Miasta, jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,

- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 245 – „Wpłaty do wyjaśnienia”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla Budżetu Miasta, jako jednostki samorządu terytorialnego:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w 2015 roku, a w szczególności:

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

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2015 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych.
- zaprowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wg poszczególnych kontrahentów.

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

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w poniższych rozdziałach protokołu:

- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi,
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty,
- 3.7. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2015r. Urzędu Miasta jako jednostki - PIT-4R złożona została w dniu 21.01.2016r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2015 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca w wysokościach zgodnych z deklaracją roczną,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2015 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 2015 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 779,00 zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2015 roku Urzędu Miasta jako jednostki.

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 2015 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące 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) w wysokości 21,46 zł.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

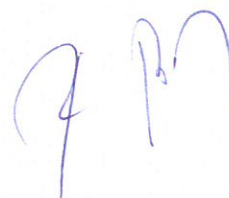
Urząd Miasta w Pucku był zobowiązany do opłacania składek na PFRON w 2015 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Urząd Miasta w Pucku zatrudniał 2 osoby niepełnosprawne,
- wyliczając zobowiązanie na PFRON stosowano przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w poprzednim kwartale od pierwszego dnia następnego miesiąca po ogłoszeniu przez Prezesa GUS,
- wpłaty dokonywano terminowo, tj.: do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty, poza jednym wyjątkiem wskazanym w poniżej tabeli

Składka za m-c/ w wysokości	Termin przekazania	Termin wpłaty	Ilość dni po terminie
05/2015 – 833,00	20.06.2015r.	25.06.2015r.	3 dni

Wydruk z konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (750-75023 § 4140) z wpłatami znajduje się w aktach roboczych pod poz. II/3 w Załączniku nr 1 do protokołu z kontroli.



2.1.5 Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Ze sporządzonego z datą 18.02.2016r. sprawozdania kwartalnego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynikało, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym i ubiegłym.

W 2015 roku w kontrolowanej jednostce w drodze uchwały Nr XVII/1/2015 z dnia 30.12.2015r. Rada Miasta przyjęła wykaz wydatków które nie wygasają z dniem 31.12.2015r. oraz ustaliła plan finansowy tych wydatków.

Nazwa zadania/ Uchwała Rady Miasta Puck	Kwota (w zł)	Ostateczny termin dokonania wydatku (w zł)
Budowa windy / Nr XVII/1/2015 z dnia 30.12.2015r.	392.509,44	30.06.2016r.
Modernizacja budynków komunalnych / Nr XVII/1/20 z dnia 30.12.2015r.	41.800,00	30.06.2016r.
Razem:	434.309,44	-

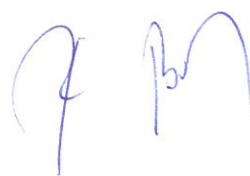
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2015 roku, tj. dzienniki, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Zasady rachunkowości dla Budżetu Miasta i Urzędu Miasta w Pucku prowadzone są na podstawie Zarządzenia nr 138/2012 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 27.12.2012r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitego planu kont dla Urzędu miasta w Pucku *ostatnia zmiana* Zarządzeniem nr 86/2015 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 20.04.2015r.

- 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:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - należności z tytułu dochodów budżetowych, rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
 - pozostałych rozrachunków z pracownikami, pozostałych rozrachunków publicznoprawnych.
- W Urzędzie Miasta prowadzi się pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 – Rozrachunki odbiorcami i dostawcami - ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.



- Urząd Miasta posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący, na którym znajdują się środki Urzędu Miasta, Straży Miejskiej i Puckiego Klubu Malucha.

Kontrolowana jednostka prowadzi konto pozabilansowe 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych. Kontrolą objęto zapisy na koncie 980 za okres od 10.02.2015r. do 31.03.2015r.

Jak ustalono, plan finansowy wydatków w Urzędzie Miasta w Pucku prowadzany jest na konto 130 - Rachunek bieżący jednostki, a następnie przeksięgowywany na konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych. W poniższej tabeli przedstawiono zasady ujmowania na koncie pozabilansowym zmian planu finansowego kontrolowanej jednostki.

Zarządzenie Burmistrza nr z dnia	Zaksięgowanie na koncie 130	Przeksięgowanie na koncie 980
Nr 48 z dnia 24.02.2015r.	24.02.2015r.	PK nr 36 z dnia 26.02.2015r.
Nr 50 z dnia 03.03.2015r.	03.03.2015r.	PK nr 46 z dnia 06.03.2015r.
Nr 63/2015 z dnia 30.03.2015r.	30.03.2015r.	PK nr 67 z dnia 31.03.2015r.

Z powyższego wynika, że zapisów (przeksięgowań) na konto 980 nie dokonywano na bieżąco, tj. z dniem podjęcia. Zarządzenia Burmistrza Miasta Puck nr 50/2015 z dnia 03.03.2015r. i nr 48/2015 z dnia 24.02.2015r. (jako przykład), wydruk „zmiany planu finansowego” konto 130 oraz PK nr 46 i 36 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/4 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Ustalono, że wystąpiły przypadki niezawidencjonowania na powyższym koncie pozabilansowym zmian planu:

- a) W Zarządzeniu nr 55/2015 z dnia 17.03.2015r. zwiększono plan w 750-75023 § 6050 o kwotę 4.551,00 zł - z wydruku PK nr 53 z dnia 17.03.2015r. wynika, że kwota ta została zaewidencjonowana na koncie 980. W Zarządzeniu nr 64/2015 z dnia 30.03.2015r. dokonano zmiany planu w 750-75023 § 6050 poprzez zmniejszenie o kwotę 4.551,00 zł (nie zaewidencjonowano na koncie 980) oraz zwiększenie w 750-75023 § 6059 o kwotę 4.551,00 zł (zaewidencjonowano na koncie 980, poprzez modyfikację § 6050 na § 6059).

Z ustnych wyjaśnień

Z-cy Skarbnika Miasta Puck wynika, że dokonano modyfikacji § 6050 poprzez jego zmianę na § 6509 i wprowadzenie kwoty 4.551,00 zł.

- b) W Zarządzeniu nr 55/2015 z dnia 17.03.2015r. zwiększono plan w 801-80110 § 6050 o kwotę 5.658,00 zł - z wydruku PK nr 53 z dnia 17.03.2015r. wynika, że kwota ta została zaewidencjonowana na koncie 980. W Zarządzeniu nr 64/2015 z dnia 30.03.2015r. dokonano zmiany planu w 801-80110 § 6050 poprzez zmniejszenie o kwotę 5.658,00 zł (nie zaewidencjonowano na koncie 980) oraz zwiększenie w 801-80110 § 6059 o kwotę 5.658,00 zł (zaewidencjonowano na koncie 980).

Z ustnych wyjaśnień

Z-cy Skarbnika Miasta Puck wynika, że dokonano modyfikacji § 6050 poprzez jego zmianę na § 6509 i wprowadzenie kwoty 5.658,00 zł.

- c) W Zarządzeniu nr 55/2015 z dnia 17.03.2015r. zwiększono plan w 926-92605 § 6050 o kwotę 6.519,00 zł - z wydruku PK nr 53 z dnia 17.03.2015r. wynika, że kwota ta została zaewidencjonowana na koncie 980. W Zarządzeniu nr 64/2015 z dnia 30.03.2015r. dokonano zmiany planu w 926-92605 § 6050 poprzez zmniejszenie o kwotę 6.519,00 zł (nie zaewidencjonowano na koncie 980) oraz zwiększenie w 926-92605 § 6059 o kwotę 5.658,00 zł (zaewidencjonowano na koncie 980).

Z ustnych wyjaśnień

Z-cy Skarbnika Miasta Puck wynika, że dokonano modyfikacji § 6050 poprzez jego zmianę na § 6509 i wprowadzenie kwoty 6.519,00 zł.

Zarządzenia nr 55 z dnia 17.03.2015r., nr 64 z dnia 30.03.2015r. oraz wydruk „zmiany planu finansowego” na koncie 130 oraz PK nr 53 z dnia 17.03.2015r. i nr PK nr 66 z dnia 31.03.2015r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/4 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2015r.** sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

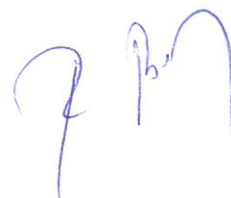
- Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniach jednostkowych Urzędu ujęto również dane dochodów i wydatków dwóch innych jednostek budżetowych, tj. Straży Miejskiej i Puckiego Klubu Malucha.

Jednostki te powołane zostały odpowiednio Uchwałą Rady Miasta w Pucku nr XV/2/1992 z 18.12.1992r. i Uchwałą Rady Miasta w Pucku nr IV/20/2015 z dnia 26.01.2015r. Uchwały powołujące powyższe jednostki budżetowe znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Ustalono, że:

- w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta wprowadzonej Zarządzeniem nr 15/2015 Burmistrza Miasta Puck w sprawie wprowadzenia regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Puck Straż Miejska i Pucki Klub Malucha nie funkcjonują jako Wydziały Urzędu Miasta. Powyższe Zarządzenie (str. 2 i 3 oraz Załącznik nr 1) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.
- w planie finansowym Urzędu Miasta ujęto plan finansowy wydatków budżetowych Straży Miejskiej - Zarządzenie nr 11/2015 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 12.01.2015r. w sprawie ustalenia planów finansowych jednostek organizacyjnych na 2015r., które



znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

- plan finansowy wydatków Puckiego Klubu Malucha (rozdział 85306) wprowadzony został do planu Urzędu Miasta Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 13/2015 Burmistrza Miasta Puck z dnia 12.01.2015r., który znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta sporządzone za **IV kwartał 2015r.**, w którym stwierdzono, że:
- dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniami Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (objętych kontrolą) – był zgodny z decyzjami dysponentów,
- dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Miasta Puck są zgodne z danymi wynikającymi z Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz j.s.t oraz Informacji o udziałach j.s.t. w podatku CIT (wydruk z ePUAP).

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za **2015 rok**, w którym stwierdzono, że stan:
- środków na rachunku budżetu jst. wykazano w kwocie 3.513.019,72 zł, co jest zgodne z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu,
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym niezgodny z zapisem na koncie 133 - Rachunek budżetu (ze zwrotem dokonany w 2016r. oraz PK nr 165 z dnia 31.12.2015r. - zwrot dotacji konta 901/140). W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania wykazując prawidłową kwotę w wysokości 21.010,76 zł. Sprawozdanie i korekta oraz wydruk z konta 901 i 140 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku jest zgodny z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe (subwencja oświatowa). Wpływ subwencji na rachunek budżetu w dniu 23.12.2015r. w kwocie 783.115,00 zł.
- środków na rachunku wydatków niewygasających jest zgodny z saldem Ma konta 904 - Niewygasające wydatki.

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

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane” sporządzonym na dzień **31.12.2015r.**, tj.:
 - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
 - wydatki wykonane wykazano w kwocie 25.169.608,20 zł, natomiast obroty Ma na koncie 130 - Rachunek bieżący wynoszą 24.735.635,18 zł, różnica wynika z:
 - konta 135 - Rachunek wydatków niewygasających na kwotę 434.309,44 zł. W miesiącu 01/2016r. dokonano ujęcia powyższych środków na koncie 139 - Inne rachunki bankowe,
 - konta 130-000-63095-0000-0000 na kwotę 302,87 zł (strona Wn - odsetki od projektu- Renowacja kompleksu plażowego, strona Ma - zwrot odsetek bankowych)



- konta 130-000-92605-0000-0000 na kwotę 61,43 zł (wb. 33,55 zł), co wynika z niezastosowania czystości obrotów na powyższym koncie analitycznym.

W dniu 30.08.2016r.

- Z-ca Skarbnika Miasta złożyła pismo z którego wynika, że cyt.: "Zgodnie z wydrukiem konta 130 za rok 2015 obroty strony Wn w stosunku do sprawozdania Urzędu Miasta w Pucku RB-28 są wyższe o 27,88 zł. Różnica ta wynika z niezachowania czystości zapisów na koncie analitycznym 130/000/92605/0000/0000 - odsetki bankowe - program unijny „Aktywny Puck”.

W dniu 02.01.2015r. wprowadzono do ksiąg rachunkowych na podstawie Wyciągu bankowego odsetki bankowe za rok 2014 programu „Aktywny Puck” w kwocie 27,88 zł na koncie analitycznym 130/000/92605/0000/0000 storna Wn - dowód księgowy 5N-1/01/2015. Zwrot odsetek na konto Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie nastąpił w dniu 17 czerwca 2015 jako wydatek strony Ma konta 130/926/92605 § 2917 i § 2919 - dowód księgowy 5N/8/06/2015. W dokumencie tym dokonano zapisu technicznego na koncie 130/000/92605/0000/0000 w kwocie 27,88 zł strona Ma. Zapis ten spowodował podwyższenie obrotów konta 130 strona Wn.”

Powyższe pismo, Rb-28S Urzędu - jako jednostki za 2015r. (str. 1 i 19), wydruki z konta 130 za 2015r. i 139 za okres od 01.01.2016r. do 25.08.2016r., znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/5 Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Ponadto przy wykorzystaniu oprogramowania ACL inspektorzy ustalili, że wstąpiło przekroczenia planu wydatków w 2015 roku, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Klasyfikacja budżetowa	Plan wydatków na dzień	Wydatki wykonane (narastająco) na dzień	Przekroczenie na dzień
900-90002 § 4360	20.01.2015r.		
	0,00 zł	65,72 zł	65,72 zł

Plan wydatków na paragrafie 4360 w rozdziale 900-90002 wprowadzono Zarządzeniem nr 25/2015 Burmistrza Miasta Puck z dnia 27.01.2015r. Wydruk z konta 130-900-90002-4360 na dzień 20.01.2015r. i powyższe zarządzenie znajdują się w aktach roboczych pod **poz. II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

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

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na **koniec 2015 roku**, w którym wykazano stan kredytów długoterminowych w kwocie 10.383.200,00 zł, co jest zgodne z saldem Ma konta 134 - Kredyty bankowe i 260 - Zobowiązania finansowe.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Miasta na **koniec 2015 roku** były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

- Skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy wyniosły:
 - w podatku od nieruchomości – 187.689,76 zł,
 - w podatku od środków transportowych – 65.891,61 zł,
- Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości stanowiły kwotę – 217.215,00 zł,

Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień szczegółowo opisano w rozdziale 3.2.12 „Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych” protokołu z kontroli.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015r. kontrolą objęto wyliczenie wolnych środków (na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta Puck za 2014r.).

Rok 2014

Nazwa	Kwota (w zł)
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+/-) na dzień 31.12.2014r.	-10.744.856,85
Środki z prywatyzacji	0,00
Wynik na operacjach niekasowych	0,00
Wynik wykonania budżetu (+/-)	1.626.022,53
Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2014r.	- 9.118.834,32
Zobowiązania finansowe	11.342.262,61
Należności finansowe (udzielone pożyczki)	0,00
Wolne środki na dzień 31.12.2014r.	2.223.428,29

Kontrolowana jednostka wolne środki wykazała w kwocie 2.223.428,29 zł (poz. D.16 – wykonanie) w sprawozdaniu Rb-NDS za 2015 roku.

Na dzień **31.12.2015r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe przez:

✓ **Urząd Miasta:**

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

Sprawozdania podpisane zostały przez p. Hannę Pruchniewską – Burmistrza Miasta Pucka i p. Joannę Bolda – Skarbnika Miasta.

✓ **jednostki organizacyjne (Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkołę Podstawowa w Pucku, Gimnazjum w Pucku) i zakład budżetowy - Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji:**

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

Jak ustalono, sprawozdań finansowych nie złożyły Straż Miejska i Pucki Klub Malucha w Pucku. Z ustnych wyjaśnień p. Joanny Bolda - Skarbnika Miasta Pucka wynika, że sprawozdania finansowe (jak i budżetowe) Urzędu Miasta sporządzane są łącznie ze Strażą Miejską i Puckim Klubem Malucha.

Zgodnie z zapisem z uchwale powołującej Pucki Klub Malucha w rozdziale VIII. Zasady Gospodarki Finansowej Klubu ust. 6 i 7 cyt.: *”Klub prowadzi rachunkowość oraz sprawozdawczość zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi jednostek budżetowych. Sprawozdania finansowe i budżetowe Klubu zatwierdza Kierownik Klubu.”*

Burmistrz Miasta zatwierdził bilans z wykonania budżetu Miasta Pucka (sporządzony na dzień 31.12.2015r.), który przekazany zostały drogą elektroniczną do RIO w Gdańsku w dniu 11.04.2016r.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za 2015 rok, tj.:

- **Rachunek zysków i strat – Urzędu Miasta Pucka**, sporządzony na dzień **31.12.2015r.** w którym stwierdzono m.in. stan:

- zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (sprzedaż mienia) – zgodny z zapisem na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- przychodów finansowych (dywidendy i odsetki) zgodny z zapisem na koncie 750 – Przychody finansowe,
- kosztów finansowych (odsetki) zgodny z zapisem na koncie 751 – Koszty finansowe,
- zysku zgodny z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski oraz wynik finansowy.

W kontrolowanej jednostce prowadzi się szczegółową ewidencję kosztów rodzajowych do zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, tj.: 401 - Amortyzacja, 402 – Zużycie materiałów i energii, 403 – Usługi obce, 404 – Podatki i opłaty, 405 – Wynagrodzenia, 406 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia i 407 – Pozostałe koszty rodzajowe.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010r. (tj. Dz.U. z 2013r. poz. 289) wprowadzono następujące konta dla zespołu 4, tj.:

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 - Rozliczenie kosztów.

Zarządzenie nr 138/2012 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 27.12.2012r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitego planu kont dla Urzędu miasta w Pucku (w zakresie zespołu 4) znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki - Urzędu Miasta Pucka**, sporządzone na dzień **31.12.2015r.** stwierdzono m.in. że:

- stan funduszu na początek okresu jest zgodny z bilansem otwarcia konta 800 – Fundusz jednostki,
- zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 24.735.298,76 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2015r. wydatki wykonane wynoszą 25.169.608,20 zł. Powstała różnica w wysokości 434.309,44 zł wynika ze sprawozdania RB-28NWS z wykonania planu wydatków jst., które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2014.
- zysk bilansowy za rok ubiegły zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 – „Wynik finansowy”,
- dotacje i środki na inwestycje zgodne z zapisem na koncie 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje,
- zrealizowane dochody wykazano w kwocie 42.150.857,04 zł, co jest zgodne z dochodami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2015r.,

- fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – „Fundusz jednostki”,
 - wyniku finansowego netto za rok bieżący zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy.
- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Pucka sporządzony na dzień 31.12.2015r., w którym stwierdzono m.in. stan:**
- aktyw trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 - Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, 030 - Długotrwałe aktywa finansowe, 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) 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
 - pozostałych należności zgodny z saldem Wn kont: 221 - Rozliczenie dochodów budżetowych, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami pomniejszone o saldo Ma konta 290 – Odpisy aktualizujące należności budżetowe,
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z saldem Wn kont: 130 - Rachunek bieżący jednostki, 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 139 – Inne rachunki bankowe,
 - funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
 - wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – Wynik finansowy,
 - zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Ma konta: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami i 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
 - zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma kont: 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych (wpłat/zwrotu z innych gmin - Władysławowa i Kosakowa - 1.376,61 zł), 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,
 - sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240-Pozostałe rozrachunki,
 - funduszy specjalnych zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.

W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej”, nie wykazano żadnego dochodu z tytułu opłaty za wycinkę drzew. Nie jest prowadzona księgowo ewidencja pozabilansowa, ponieważ wydawane decyzje warunkowe dotyczące usunięcia drzew i krzewów nie skutkowały naliczeniem opłaty.

Bilans z wykonania budżetu Miasta Puck sporządzony na dzień 31.12.2015r., w którym stwierdzono stan m.in:

- środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn kont: 133 – Rachunek budżetu,
- pozostałych środków pieniężnych wykazano w kwocie 434.309,44 zł, co jest zgodne z saldem Wn na koniec 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki. W pozycji tej nie wykazano środków pieniężnych z konta 140 - Środki pieniężne w drodze wynikające z zestawienia obrotów i sald na koniec 2015r. w kwocie 313.655,37 zł. Kwotę tę ujęto w pozycjach II.2 Należności od budżetów - 244.968,00 zł i II.3. Pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 68.687,37 zł. Bilans z wykonania budżetu za 2015r., załącznik nr 3 do protokołu weryfikacji aktywów i pasywów (konto 140) oraz zestawienie obrotów i sald na koniec 2015r. załączono do akt roboczych pod **poz. II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

- zobowiązań finansowych długoterminowych zgodny saldem Ma kont: 134 – Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe,
- wynik wykonania budżetu zgodny z saldem Ma konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
- niewykonanych wydatków zgodny z obrotami na koncie 903 - Niewykonane wydatki
- rezerwa na niewygasające wydatki zgodna z saldem Ma konta 904 – Niewygasające wydatki,
- skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu zgodny z saldem Wn konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- innych pasywów – środki dotyczące subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku ujętych na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe (Ma).

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2015 rok przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej w dniu 02.02.2016r., w formie elektronicznej w dniu 03.02.2016r.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analiza poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadzona została na podstawie złożonych przez Szkołę Podstawową i Gimnazjum „Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli...”, przez Inspektora ds. Oświaty.

Ustalono, że za 2015 rok Miasto Puck nie było zobowiązane do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka przesłała:

- a) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

Sprawozdanie roczne o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych za 2015 rok w dniu 25.02.2016r.,

- b) za pomocą programu Shrimp do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi:

Informacje miesięczne o nieudzielonej pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie (w terminie 20 dni od dnia zakończenia danego miesiąca) za 01/2015 – 23.02.2015r. (tj. 3 dni po terminie), za 02/2015 – 11.03.2015r. za 03/2015 – 17.04.2015r., za 04/2015 – 13.05.2015r., za 05/2015 – 22.06.2015r., za 06/2015 – 20.07.2015r., za 07/2015 – 20.08.2015r., za 08/2015 – 14.09.2015r., za 09/2015r. – 02.10.2015r., za 10/2015r. – 19.11.2015r., za 11/2015r. – 17.12.2015r., za 12/2015 – 04.01.2016r.

Informację roczną o nieudzieleniu pomocy publicznej w rybołówstwie za 2015 rok w dniu 20.01.2016r. **Sprawozdanie roczne o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie za 2015 rok** w dniu 04.01.2016r.

Kontrolą objęto terminowość przesyłania przez Urząd Miasta w Pucku do Regionalnej Izby Obrachunkowej podjętych uchwał i zarządzeń w 2015 roku objętych zakresem nadzoru Izby.

Ustalono, że w 2015 roku nieterminowo przesłano do RIO w Gdańsku 3 uchwały Rady Miasta Puck (na 36 podjętych i skontrolowanych) oraz 2 zarządzenia Burmistrza Miasta Puck (na 42 podjęte i skontrolowane). Opóźnienie wyniosło od 3 do 16 dni, co przedstawiono w poniższej tabeli.

l.p.	Nr uchwały /zarządzenia	Data uchwały	Data wpływu do RIO w Gdańsku	Tytuł	Ilość dni po terminie
1	V/10/2015	2015-02-23	2015-03-09	gospodarowania odpadami komunalnymi na 2015r.	7
2	50/2015	2015-03-03	2015-03-13	zmiany budżetu na 2015r.	3
3	VII/8/2015	2015-03-30	2015-04-22	określenia zakresu i zasad przyznawania dotacji dla j.s.t.	16
4	XIII/14/2015	2015-10-26	2015-11-18	gospodarowania odpadami komunalnymi na 2016r.	16
5	244/2015	2015-11-30	2015-12-11 nadano 2015-12-09	zmiany budżetu na 2015r.	4

W dniu 04.10.2016r. wyjaśnienie złożyła - Inspektor ds. Obsługi Rady Miasta z którego wynika, że cyt.: "Uchwały nr V/10/2015 Rady Miasta Pucka z dnia 23.02.2015r. (...), nr VII/8/2015 Rady Miasta Pucka z dnia 30.03.2015r. (...), nr XIII/14/2015 Rady Miasta Pucka z dnia 26.10.2015r. (...), zgodnie z obowiązującym terminem zostały przesłane do Wojewody Pomorskiego oraz w Programie XML do redakcji Dziennika Urzędowego Województwa Pomorskiego celem ich ogłoszenia. Przekroczenie terminu nadesłania Uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej najprawdopodobniej wynika z faktu przesłania ich przez powyższe instytucje, zgodnie z kompetencją do Regionalnej izby Obrachunkowej w Gdańsku". Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. II/5 W załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Za terminowe przesyłanie uchwał Rady Miasta odpowiedzialna jest Inspektor ds. obsługi Rady a zarządzeń Burmistrza Miasta odpowiedzialna jest

– Skarbnik Miasta, powyższe nie wynika z zakresu czynności.

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych od początku roku do dnia 31.12.2015r. (roczne) przez wszystkie jednostki budżetowe oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2015r. złożonych przez wszystkie jednostki budżetowe, zakład budżetowy i instytucje kultury co przedstawiono w poniższej tabeli.

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do Urzędu Miasta w Pucku	Termin złożenia ¹ lub ²	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno- rachunkowym
Rb-27 S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego					
od początku roku do 31.12.2015r.	Szkoła Podstawowa w Pucku	29.01.2016r., 02.02.2016r.- korekta	01.02.2016r. ¹	-	+
	Publiczne Gimnazjum w Pucku	01.02.2016r.		-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku	29.01.2016r.		-	+
Rb-28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego					
od początku roku do 31.12.2015r.	Szkoła Podstawowa w Pucku	29.01.2016r., 02.02.2016r.- korekta	01.02.2016r. ¹	-	+
	Publiczne Gimnazjum w Pucku	01.02.2016r., 02.02.2016r. - korekta		-	+
	Miejski Ośrodek pomocy Społecznej w Pucku	29.01.2016r.		-	+
Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kw. 2015r.	Szkoła Podstawowa w Pucku	29.01.2016r.	01.02.2016r. ²	-	+
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pucku	29.01.2016r., 01.02.2016r. - korekta		-	+
	Publiczne Gimnazjum w Pucku	01.02.2016r.		-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku	Brak daty wpływu		x	+ ³
wg stanu na koniec IV kw. 2015r.	Biblioteka Publiczna w Pucku	12.01.2016r.	06.02.2016r. ^{2A}	-	+
Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji					
wg stanu na koniec IV kw. 2015r.	Szkoła Podstawowa w Pucku	29.01.2016r.	01.02.2016r. ²	-	+
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pucku	29.01.2016r.		-	+
	Publiczne Gimnazjum w Pucku	01.02.2016r.		-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku	brak daty wpływu		x	+ ³
wg stanu na koniec IV kw. 2015r	Biblioteka Publiczna w Pucku	12.01.2016r.	06.02.2016r. ^{2A}	-	+

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119). Załącznik nr 44 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

² Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (Dz. U. z 2014r., poz. 1773 tekst jednolity). Załącznik 7. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

^{2A} Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010r. (Dz. U. z 2014r., poz. 1773 tekst jednolity). Załącznik 8. Tabela B. Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie jednostek posiadających osobowość prawną oraz pozostałych jednostek.

³ W trakcie kontroli w dniu 05.10.2016r. dokonano sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań RB-N i Rb-Z na koniec 2015r. złożonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku.

Z powyższego wynika, że:

- sprawozdanie jednostkowe sporządził również Urząd Miasta w Pucku dla siebie, jako jednostki budżetowej ujmując w nim także dane dotyczące Straży Miejskiej i Puckiego Klubu Malucha;
- kierownicy powyższych jednostek budżetowych (za wyjątkiem MOPS w Pucku – brak daty wpływu) oraz dyrektor instytucji kultury, terminowo składali sprawozdania budżetowe, umożliwiając terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji należności oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

Ustalono, że inwentaryzacją objęto środki pieniężne na 24 rachunkach Banku Millennium S.A. Wykaz sald sporządzony przez bank na dzień 31 grudnia 2015 roku był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Ponadto, kontrolującym przedstawiono:

- Protokół weryfikacji aktywów i pasywów kont: 133, 135, 140, 134, 260, 904, 909, 960, 961 na dzień 31.12.2015r.,
- Protokół weryfikacji kont: 011, 020, 080, 201, 225, 234, 310, 013, 030, 851, 900, 910, 920;
- Zestawienie potwierdzenia sald konta 139 – 2015r.

3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje.

W 2015 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji Miasta Puck wyniosły 17.588.803,97 zł (co stanowiło 98,03 % planu), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	10.460.179,00	10.460.179,000
– Część oświatowa (75801 § 2920)	9.755.049,00	9.755.049,00
– Część wyrównawcza (75807 § 2920)	500.344,00	500.344,00
– Część równoważąca (75831 § 2920)	204.786,00	204.786,00
Dotacje celowe:	7.482.099,00	7.128.624,97
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy i powiatu (§§ 2010, 2030)	5.880.374,00	5.837.210,28
Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040)	31.895,00	26.367,10
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę i powiat na podstawie porozumień (§§ 2020, 2310, 2320)	148.720,00	143.147,64
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625 (§§ 6207, 6209)	1.094.915,00	852.744,70
Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między	54.640,00	54.640,00

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6620) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 (§§2007, 2008)	271.555,00	214.515,25

Minister Finansów przekazywał Miastu:

- część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń), w tym rata za marzec przekazana była w kwocie wyższej niż 2/13 ogólnej kwoty subwencji o 48.038,00 zł w związku z przekazaniem niższych raty za miesiąc styczeń i luty 2015r.;
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w dwunastu miesięcznych ratach - w terminie do 15 dnia każdego miesiąca;
- część równoważącą subwencji ogólnej w miesięcznych transzach w terminie do 25 - go każdego miesiąca.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

Części subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu miasta:

- Uchwałą nr III/4/2014 Rady Miasta Puck z dnia 29.12.2014r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Puck na 2015r. w kwocie 10.042.217,00 zł,
- Uchwałą nr VII/2/2015 z dnia 30.03.2015r. w sprawie zmiany budżetu na 2015 rok dokonano zwiększenia o kwotę 312.245,00 zł.

Pismem z dnia 12.11.2015r. Minister Finansów poinformował Miasto Puck o zwiększeniu części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 105.717,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie z tytułu wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych polegających na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2015r. Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu Uchwałą nr XVI/2/2015 Rady Miasta Puck z dnia 14.12.2015r.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Zarządzeniem nr 78/2014 Burmistrza Miasta Puck z dnia 28.05.2014r. wprowadzono instrukcję określającą zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Puck, w którym określono m.in. zasady ewidencji księgowej dochodów budżetowych (opłat i podatków oraz dochodów mających charakter cywilnoprawny), windykację należności i udzielanie ulg.

Zarządzeniem nr 11/2010 Burmistrza Miasta Puck z dnia 23.01.2010r. wprowadzono instrukcję ewidencji podatków i opłat w gminie Miasto-Puck.

Kontrolą objęto 2015 rok, w wyniku której ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- ✓ Wyniki kontroli terminowości doręczenia decyzji wymiarowych, opisano w rozdziale 3.2.2. Podatek od nieruchomości i 3.2.3 Podatek rolny protokołu z niniejszej kontroli,

- w urzędzie prowadzony jest rejestr decyzji doręczonych,
- nie występowało do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej, ponieważ nie wystąpiła taka konieczność w okresie objętym kontrolą,
- organ podatkowy nie wydał decyzji w trybie przepisów art. 100 Ordynacji podatkowej o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy,
- organ podatkowy nie wydawał decyzji o odpowiedzialności dzierżawcy, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki,
- wystąpiły przypadki niedoręczonych decyzji, gdyż występowało „doręczenie fikcyjne” określone w przepisach art. 150 Ordynacji Podatkowej,
- dokonano 2 wpisów na hipotekę w przypadku zaległości podatkowych
 - a) wniosek o wpis w księdze wieczystej z dnia 20.05.2015r. na kwotę 37.449,01 zł,
 - b) wniosek o wpis w księdze wieczystej z dnia 12.05.2015r. na łączną kwotę 9.304,10 zł.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w 2015 roku ustalone zostały Uchwałą nr L/4/2014 Rady Miasta Puck z dnia 29.10.2014r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Pucka którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 17.11.2014r., poz. 3852.

Zwolnienia w podatku od nieruchomości określono w Uchwale nr XIX/3/2004 Rady Miasta Puck z dnia 26.11.2004r. w sprawie określenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości *zmienionej* Uchwałą nr XXIII/2/2008 Rady Miasta Pucka z dnia 19.11.2008r. (ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 16.12.2008, Nr 133, poz. 3340).

Wzory deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości zostały określone Uchwałą XXIII/8/2012 Rady Miasta Puck z dnia 30.10.2012r. w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, rolny i leśny obowiązujących na terenie Miasta Puck (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 05.12.2012r., poz. 3921).

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą łącznie 58 wybranych losowo podatników:

- 10 podatników (z 120) – osób prawnych, tj.:

- 48 podatników - osoby fizyczne (z 3.121) których nazwiska rozpoczynają się na literę:
- R o następujących numerach rejestru: 00003136/45, 00000122, 00001375, 00000609, 00000937, 00001207, 00003636, 00003738, 00001696, 00003621, 00002453, 00001802, 00002109/3, 00002077, 00001769, 00002949, 00000028, 00000621, 00001314, 00000986, 00002229, 00000892, 00002435, 00001333, 00003660, 00000969, 00000546, 00004062 i 00000175/2 oraz w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach: 00001188, 00000006,

- W o następujących numerach rejestru: 0000982, 00003144/4, 00000632/48, 00000632/6, 00002331, 00001330, 00001348/3, 00001924, 00002391, 00002893, 00003678, 00002017, 00003055, 00001106, 00003136/17, 00002955, 00003743.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- ✓ wymienione powyżej skontrolowane osoby prawne składały deklarację na podatek od nieruchomości w ustawowym terminie tj. do 31.01.2015r.,
- ✓ deklaracje złożone przez osoby prawne posiadały adnotację organu podatkowego o jej sprawdzeniu oraz podpis osoby przyjmującej formularz,
- ✓ w objętych kontrolą przypadkach podatek naliczany był na podstawie złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości, aktu notarialnego. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał w ciągu roku, podatek ustalano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek,
- ✓ dokonywano weryfikacji danych dotyczących powierzchni gruntów wykazywanych w złożonych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, porównując dane z wypisem z rejestru gruntów,
- ✓ w przypadku zaistnienia okoliczności powodujących powstanie lub zmianę zobowiązania podatkowego Urząd Miasta wzywał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Ponadto, ustalono, że podatnik - osoba prawna:

- zawiązała o 4 zł podatek za 2015 rok, co przedstawiono w poniższej tabeli

Deklaracja na podatek od nieruchomości złożona w dniu 16.01.2015r. w której ujęto m.in.:	Wyliczenie dokonane przez Inspektorów RIO na podstawie informacji z rejestru gruntów
Grunty pozostałe - $109,56 \text{ m}^2 \times 0,45 \text{ zł} = 49,00 \text{ zł}$	$106,02 \text{ m}^2 \times 0,45 \text{ zł} = 47,70 \text{ zł}$
Grunty pozostałe - $189,15 \text{ m}^2 \times 0,45 \text{ zł} = 85,10$	$183,03 \text{ m}^2 \times 0,45 \text{ zł} = 82,40 \text{ zł}$
Razem: 134,10 zł	Razem: 130,10 zł

W dniu 07.07.2016r. w trakcie trwania kontroli Urząd Miasta Puck pismem nr RFB.3120.DN-1.18.2016 wezwał podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011-2016 (pismo odebrano w dniu 16.08.2016r.). W dniu 30.08.2016r. wpłynęły korekty powyższy deklaracji.

W trakcie kontroli:

- dokonano sprawdzenia terminowości doręczania decyzji wymiarowych na 2015 rok dla losowo wybranych podatników o nr rejestru 00003144/4, 00002893, 00002017, 00001348/3, 00000632/48, 00000982, 00001330, 00001924, 00002391, 00002331, 00003678, 00003055, 00001106, 00003136/17, 00002955, 00003743, 00001802, 00002109/3, 00002077, 00000122, 00003136/45, 00001375, 00000609, 00000937, 00001207, 00003636, 00003738, 00001696, 00003621, 00002453, 00001769, 00002949 skontrolowanych powyższej podatników. Decyzje wymiarowe doręczane były przez pracowników lub za pośrednictwem Poczty Polskiej 14 dni przed terminem zapłaty I raty podatku (termin płatności do 15.03.2015r.);
- ustalono, że przypisów dokonywano po doręczeniu decyzji wymiarowej dla wszystkich objętych kontrolą podatników - osób fizycznych.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie wymiaru podatków jest
– Inspektor do spraw wymiaru podatków i opłat zgodnie z zakresem czynności.

Kontrolą objęto terminowość wystawiania upomnień przez Urząd Miasta w 2015 roku dla podatników o nazwiskach rozpoczynających się na literę B (3 podatników), C (3 podatników) i K (8 podatników), którzy w roku objętym kontrolą posiadali zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości. Wyniki kontroli zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Nr rejestru	Kwota zaległości w 2015 roku	Upomnienia wysłane przez organ podatkowy
1	00001769	3.297,60	Nr 3160/157 z dnia 10.04.2015r., Nr 3160/424 z dnia 28.05.2015r. Nr 3160/655 z dnia 15.10.2015r., Nr 3160/959 z dnia 14.12.2015r.
2	00004220	985,00	Nr 3160/84 z dnia 25.03.2015r., Nr 3160/336 z dnia 26.05.2015r. Nr 3160/574 z dnia 30.09.2015r., Nr 3160/872 z dnia 07.12.2015r.
3	00000139	30,00	Nr 3160/544 z dnia 30.09.2015r.,
4	00003084	256,00	Nr 3160/70 z dnia 25.03.2015r., Nr 3160/554 z dnia 30.09.2015r. Nr 3160/853 z dnia 07.12.2015r.
5	00003262	118,00	Nr 3160/553 z dnia 30.09.2015r.
6	00005020	450,00	Nr 3160/68 z dnia 25.03.2015r., Nr 3160/314 z dnia 26.05.2015r. Nr 3160/549 z dnia 30.09.2015r., Nr 3160/849 z dnia 07.12.2015r.
7	00003844	54,00	Nr 3160/735 z dnia 26.11.2015r. - rata I, II, III, IV ----- Nie sporządzono upomnienia po terminie płatności I, II, III i IV raty w wysokości odpowiednio 14 zł, 14 zł, 13 zł i 13 zł ²
8	00003345	407,00	Nr 3160/700 z dnia 19.10.2015r., - III rata, Nr 3160/747 z dnia 26.11.2015r. - IV rata Nie sporządzono upomnienia po terminie płatności I i II raty każda w wysokości 102,00 zł ¹
9	0000134806	22,00	Nr 3160/765 z dnia 26.11.2015r.
10	00004744	48,00	Nr 3160/705 z dnia 19.10.2015r.
11	00001669	150,00	Nr 3160/240 z dnia 21.05.2015r., Nr 3160/707 z dnia 19.10.2015r. Nr 3160/767 z dnia 26.11.2015r.
12	00004508	64,00	Nr 3160/543 z dnia 30.09.2015r., Nr 3160/846 z dnia 07.12.2015r.
13	00004549	131,00	Nr 3160/546 z dnia 30.09.2015r.
14	00002517	523,00	Nr 3160/61 z dnia 25.03.2015r., Nr 3160/308 z dnia 26.05.2015r., Nr 3160/540 z dnia 30.09.2015r., Nr 3160/843 z dnia 07.12.2015r.

¹ zgodnie z ust. 3 rozdziału 4 - Kontrola terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat instrukcji ewidencji podatków i opłat w gminie Miasto Puck wprowadzonej Zarządzeniem nr 11/2010 Burmistrza Miasta Puck z dnia 21.01.2010r. cyt.: "W przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 30 dni od terminu płatności podatku";

² zgodnie z ust. 4 rozdziału 4 instrukcji wymienionej w przypisie¹ cyt.: "nie sporządza się upomnień po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza wysokości kosztów upomnienia. Wówczas na koniec roku podatkowego sporządza się czteropozycyjne upomnienie i doręcza się zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru". Powyższa instrukcja w zakresie rozdziału 4 oraz upomnienia i karty kontowe podatników o nr konta 00003844 i 00003345 znajdują się w aktach roboczych pod poz. III/1 w Załączniku nr 1 do protokołu z kontroli.

- w trakcie roku organ podatkowy wysyłał upomnienia podatnikom, którzy w terminie nie wpłacali kolejnych rat wynikających z decyzji wymiarowej,
- koszty upomnienia naliczano w prawidłowej wysokości,

- odsetki naliczono w prawidłowych wysokościach jak od zaległości podatkowych, w przypadkach gdy odsetki stanowiły kwotę mniejszą niż 8,70 zł nie były naliczane (tj. nie przekraczały trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej),
- w Urzędzie prowadzony jest rejestr upomnień, drugi egzemplarz upomnienia znajduje się w aktach sprawy.

Osobą odpowiedzialną za terminowe wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych wobec podatników zalegających w płatnościach podatku od nieruchomości i rolnego jest

- Inspektor do spraw księgowości podatkowej zgodnie z zakresem czynności.

3.2.3. Podatek rolny

Rada Miasta Pucka *nie podjęła uchwały* w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę żyta jako podstawę obliczania podatku rolnego na obszarze miasta. Do celów obliczenia wysokości należnego podatku rolnego przyjmowano średnią cenę skupu żyta określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 (M.P. z 2014r. poz. 935), która wynosiła 61,37 zł za kwintal (dt)

Wzory deklaracji i informacji na podatek rolny zostały określone Uchwałą XXIII/8/2012 Rady Miasta Puck z dnia 30.10.2012r. w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, rolny i leśny obowiązujących na terenie Miasta Puck (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 05.12.2012r., poz. 3921).

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 18 losowo wybranych podatników, w tym:

- 3 podatników (z 3), w tym:
 - a) 2 osoby prawne tj.:
 - b) 1 spółki nie mającej osobowości prawnej, tj.:
- 15 podatników – osoby fizyczne (z 178), których nazwiska rozpoczynają się na literę:
 - a) **M** o następujących numerach rejestru: 00002048, 00000632/12, 000001702, 00001688, 00002036, oraz w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach: 00002738,
 - b) **O** o następujących numerach rejestru: 00002574, 00000632/20,
 - c) **P** o następujących numerach rejestru: 2230, 00003136/53,
 - d) **R** o następujących numerach rejestru w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach: 00001188, 00000006, 00000004, 00001987, 00000918,

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- ✓ prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla II okręgu podatkowego,
- ✓ prawidłowo, pod względem rachunkowym ustalano należny podatek,

- ✓ deklaracje posiadały adnotację organu podatkowego o jej sprawdzeniu oraz podpis osoby przyjmującej formularz,
- ✓ deklaracje składane były w terminie,
- ✓ przypisu dokonywano po doręczeniu decyzji wymiarowej,
- ✓ w przypadku zaistnienia okoliczności powodujących powstanie lub zmianę zobowiązania podatkowego Urząd Miasta wzywał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku rolnego.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia terminowości doręczania decyzji wymiarowych na 2015 rok dla skontrolowanych powyższej 15 podatników posiadających grunty rolne w mieście Pucku. Decyzje wymiarowe doręczane były przez pracowników Urzędu (na podstawie umowy o dzieło) lub za pośrednictwem Poczty Polskiej 14 dni przed terminem zapłaty I raty podatku (termin płatności do 15.03.2015r.) za wyjątkiem:

Nr rejestru	Decyzja z dnia	Doręczenie w dniu
00000632/20	21.01.2015r.	05.03.2015r.

Ponadto ustalono, że dla podatnika o nr rejestru:

- 00001987 podatek za 2015 rok zaniżono o 9 zł co przedstawiono w poniższej tabeli

Wyliczenie dokonane przez UM w Pucku	Wyliczenie dokonane przez Inspektorów RIO
Decyzja nr 3123.44.2015 z dnia 22.01.2015r. w której naliczono podatek rolny m.in. dla gruntów rolnych:	
R - IIIa - 2.0507 ha x 1,5 x 153,43 zł = 472,00 zł (umowa dzierżawy nr 560/D z dnia 21.10.2011r.)	R - IIIa - 2.0507 ha x 1,5 x 153,43 zł = 472,00 zł
Decyzja nr 3123.3147.2015 z dnia 15.09.2015r. (zmieniająca w związku z Umową dzierżawy nr 606/D z dnia 18.08.2015r.)	
R - IIIa 1.9410 ha x 1,5 x 153,43 zł : 12 m-cy x 8 m-cy = 297,80 zł 2.0507 ha x 1,5 x 153,43 zł : 12 m-cy x 4 m-cy = 157,32 zł Razem: 455,00 zł	R - IIIa 1.9410 ha x 1,5 x 153,43 zł : 12 m-cy x 4 m-cy = 148,90 zł 2.0507 ha x 1,5 x 153,43 zł : 12 m-cy x 8 m-cy = 314,64 zł Razem: 464,00 zł

W trakcie kontroli dokonano zmiany decyzji wymiarowej poprzez ustalenie prawidłowej kwoty - Decyzja nr 3123.165.2016 z dnia 16.08.2016r. (odebrana przez podatnika w dniu 16.08.2016r.).

- 00002036 podatek za 2015 rok zawyżono o 14 zł co przedstawiono w poniższej tabeli

Wyliczenie dokonane przez UM w Pucku	Wyliczenie dokonane przez Inspektorów RIO
Decyzja nr 3121.44.2015 z dnia 21.01.2015r. w której naliczono podatek rolny dla gruntów rolnych:	Informacja z rejestru gruntów LIV - 0.5059 ha
LIV- 0.5059 ha x 306,85 zł = 169,00 zł	LIV- 0.5059 ha x 306,85 zł = 155,00 zł

W trakcie kontroli dokonano zmiany decyzji wymiarowej poprzez ustalenie prawidłowej kwoty - Decyzja nr 3123.166.2016 z dnia 16.08.2016r. (odebrana przez podatnika w dniu 23.08.2016r.).

- 00000004 podatek za 2015 rok zaniżono o 132 zł co przedstawiono w poniższej tabeli

Wyliczenie dokonane przez UM w Pucku	Wyliczenie dokonane przez Inspektorów RIO
Decyzja nr 3123.42.2015 z dnia 22.01.2015r. w której naliczono podatek rolny m.in. dla gruntów rolnych:	Umowa dzierżawy nr 564/D z dnia 17.04.2012r.
1.000 ha = 58,00 zł	R-IIIa - 0.2500 ha x 1,5 x 153,43 zł = 58,00 zł PsIII - 0.7500 x 1,15 x 153,43 zł = 132,00 zł

W trakcie kontroli dokonano zmiany decyzji wymiarowej poprzez ustalenie prawidłowej kwoty - Decyzja nr 3123.167.2016 z dnia 16.08.2016r. (odebrana przez podatnika w dniu 16.08.2016r.).

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie wymiaru podatków jest
- Inspektor do spraw wymiaru podatków i opłat zgodnie z zakresem czynności.

Dochody budżetu Miasta Puck w 2015 roku z tytułu podatku rolnego stanowiły kwotę 20.830,00 zł.

Odpis w 2015 roku w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze miasta stanowił kwotę 416,60 zł.

Urząd Miasta w Pucku przekazał na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwotę w wysokości 416,08 zł w następujących terminach:

- w dniu 03.04.2015r. kwotę 201,60 zł – WB nr 68 – I rata (termin przekazania do dnia 05.04.2015r.), w tym 5,58 zł wyrównanie za 2014r.
- w dniu 29.05.2015r. kwotę 92,90 zł – WB nr 107 – II rata (termin przekazania do dnia 05.06.2015r.),
- w dniu 07.10.2015r. kwotę 59,42 zł – WB nr 202 – III rata (termin przekazania do dnia 06.10.2015r.) – przekazano 1 dzień po terminie,
- w dniu 30.11.2015r. kwotę 59,84 zł – WB nr 241 – IV rata (termin przekazania do dnia 06.12.2014r.). Powyższa rata została przekazana o 0,52 zł mniej, należało przekazać 60,36 zł (wpływy - zwroty: $3.018 \text{ zł} \times 2 \% = 60,36 \text{ zł}$).

W trakcie trwania kontroli w dniu 29.06.201r. dokonano wpłaty kwoty 0,52 zł na rachunek Pomorskiej Izby Rolniczej. Do protokołu załączono wydruk „sumy obrotów miesięcznych za okres 01.01.2015r. - 31.12.2015r.” w podatku rolnym od osób fizycznych i prawnych sporządzone przez Inspektora ds. Księgowości Podatkowej - osoby odpowiedzialnej (powyższe nie wynika z zakresu czynności) oraz wydruk z konta 130 (010-01030-2850) i polecenia przelewu, które znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/2 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

- w dniu 31.03.2016r. na kwotę 130,65 zł, w tym 7,90 zł - wyrównanie odpisu za 2015 rok.

W 2015 roku Burmistrz Miasta Puck nie udzielił ulg i zwolnień w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów na utworzenie gospodarstwa rolnego oraz nie udzielił ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym na wydatki wymienione w art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, ponieważ podatnicy nie występowali do organu podatkowego o udzielenie ulg w tym zakresie.

3.2.4. Podatek leśny

W 2015 roku w kontrolowanej jednostce nie realizowano dochodów z tytułu podatku leśnego.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

- Wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych na terenie Miasta Puck określona została w drodze Uchwały Nr XXIII/7/2012 Rady Miasta Puck dnia 30.10.2012r.

zmieniona: Uchwałą Nr XIII/9.2015 Rady Miasta Puck z dnia 26.10.2015r.

Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie danych własnych oraz na podstawie informacji o zmianach przekazywanych raz w miesiącu przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku.



Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2015 rok przeprowadzono na podstawie losowo wybranych deklaracji podatników osób prawnych i fizycznych, o numerach ewidencyjnych podatników:

- osoby fizyczne: 43, 42, 41, 36, 35, 33, 32, 28, 27, 25, 24, 23, 22, 20, 19, 17, 16, 15,
- osoby prawne: 11, 9, 5, 6.

Ustalono, co następuje:

- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miasta,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- Miasto nie występowało do podatników z wezwaniami do przedłożenia organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych DT-1 na 2015 rok,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy.

Dochody budżetu Miasta Puck w roku 2015 z tytułu opłaty od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- Rozdział 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” 44.114,80 zł.
- Rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, 4podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" § 0340 „Podatek od środków transportowych” 93.645,21 zł.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

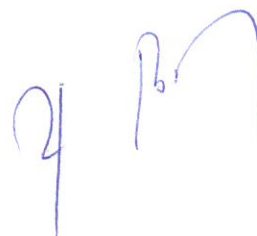
Wysokość opłaty miejscowej na terenie Miasta Pucka określiła Rada Miasta Pucka w uchwale Nr L/5/2014 z dnia 29.10.2014r.

Zgodnie z wyżej przywołaną uchwałą stawka dzienna opłaty miejscowej na terenie Miasta Pucka pobierana od osób fizycznych przebywających w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych w okresie do 1 lipca do 30 września wynosi 1,50 zł.

- Obowiązek uiszczania opłaty miejscowej przez objęte nią osoby powstaje z chwilą przybycia do miejscowości Puck w zamiarze pozostania co najmniej 1 dobę.
- Poboru opłaty miejscowej dokonują:
 - Wobec osób przebywających na zorganizowanych wczasach, obozach, polach namiotowych, campingach oraz innych zorganizowanych obiektach pobytu okresowego – ich kierownicy lub osoby przez nich upoważnione do rejestracji pobytu okresowego i wpłacają do kasy Urzędu Miasta w ciągu 30 dni od momentu rejestracji,
 - W budynkach prywatnych – właściciele nieruchomości lub najemcy i wpłacają do kasy Urzędu Miasta w ciągu 30 dni od momentu rejestracji

Poboru opłaty miejscowej dokonuje się na podstawie ewidencji poboru opłaty miejscowej w formie wybranej przez osoby pobierające opłatę miejscową.

Dowodem pobrania opłaty miejscowej jest dowód wpłaty – KP. Błoczki dowodów wpłaty KP są drukami ścisłego zarachowania i są rozliczane (kopie dowodów KP) w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta w Pucku.



Dochody uzyskane z tytułu opłaty miejscowej uzyskane w 2015 roku przez Miasto Puck sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej” i wyniosły one kwotę w wysokości 20.089,05 zł.

3.2.7. Opłata targowa

Zasady ustalania i poboru oraz terminu płatności i wysokości stawek opłaty targowej na terenie Miasta Puck, Rada Miasta Pucka określiła w Uchwale Nr L/6/2014 z dnia 29.10.2014r., w której określono m.in.:

- opłatę targową pobiera się codziennie od osób fizycznych i prawnych dokonujących sprzedaży na terenie miasta Puck – na targowiskach miejskich, placach, plaży, przejściach do plaży, posesjach prywatnych i w innych podobnych miejscach.
- dzienna stawka opłaty targowej nie może przekroczyć kwoty 767,68 zł,
- opłatom targowym podlegają bez wyjątku wszyscy sprzedający z chwilą zajęcia miejsca handlu, bez względu na to, czy do sprzedaży już przystąpili, czy też sprzedaży towarów jeszcze nie rozpoczęli.
- inkasentami opłaty targowej są: p. Stanisław Kollek, p. Gerard Kaschel, z którymi Gmina Miasta Puck zawarła umowy zlecenia.

Załącznikiem do przedmiotowej uchwały jest „Regulamin porządkowy obowiązujący wszystkich użytkowników placu targowego w Pucku”.

W „Regulaminie porządkowym (...)” w pkt VI ustalono, cyt.: „dozwolone jest wykupienie abonamentu na rezerwację stałego miejsca handlu na okres jednego miesiąca. Opłata za abonament wynosi 60 zł miesięcznie (niezależnie od opłaty abonamentu, kupców obowiązuje codzienna opłata targowa). Abonament na dany miesiąc należy wykupić w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta najpóźniej do dnia 25-ego każdego miesiąca poprzedzającego”.

W pkt 8 Regulaminu ustalono również opłaty za postój samochodów, tj.:

„Jeżeli pozostaje przyczepa lub samochód na targowisku to uiszcza się opłatę ryczałtową w wysokości 100 zł za 1 m-c (...).

Zezwala się na postój samochodów osobowych na terenie targowiska miejskiego w sektorze A za opłatą w wysokości 10 zł dziennie (...)”.

Dochody uzyskane z tytułu opłaty targowej uzyskane w 2015 roku przez Miasto Puck sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” i wyniosły one kwotę w wysokości 197.723,00 zł

oraz dochody z tytułu opłat abonamentowych w wysokości 20.100,00 zł.

3.2.8. Opłata od posiadania psów

Wysokość opłaty od posiadania psa na terenie Miasta Puck ustaliła Rada Miasta Puck w Uchwale Nr L/7/2014 z dnia 29.10.2014r.

W przedmiotowej uchwale ustalono, co następuje:

- Wysokość stawki rocznej opłaty od posiadania psów przez osoby fizyczne na terenie miasta ustala się od jednego psa w wysokości – 75,00 zł,
- Opłata od posiadania psów płatna jest z góry bez wezwania na rok jednorazowo do dnia 31 marca roku podatkowego, a w przypadku powstania obowiązku jej uiszczenia



po tej dacie, w terminie 14 dni od daty wejścia w posiadanie psa (jeżeli opłaty tej nie uiszczył za dany rok poprzedni właściciel),

- Opłatę pobiera się w połowie ww. stawki jeżeli osoba weszła w posiadanie psa po dniu 30 czerwca roku podatkowego,
- Opłaty za dany rok podatkowy nie pobiera się, jeżeli obowiązek jej uiszczenia wygasł przed upływem terminu płatności, tj. 31 marca,
- Wpłaty można dokonywać bezpośrednio w kasie Urzędu Miasta lub na jego rachunek bankowy

Kontrolującym przedstawiono „Wymiar – opłata od posiadania psa na rok 2015” oraz „Korektę wymiaru – opłata od posiadania psa 2015 rok”.

Wymiar zawierał następujące informacje: imię i nazwisko właściciela psa / adres zamieszkania właściciela psa / ilość psów / stawka opłaty rocznej od 1 psa / łączny przypis na rok 2015.

Dochody uzyskane z tytułu opłaty za posiadania psów uzyskane w 2015 roku przez Miasto Puck sklasyfikowano w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno- prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0370 „Opłata od posiadania psów” i wyniosły one kwotę 33.837,62 zł.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Opłata targowa

Uchwałą Nr L/6/2014 z dnia 29.10.2014r. Rada Miasta Puck zarządziła pobór opłaty targowej i wskazała jej inkasentów, z którymi Gmina Miasta Puck reprezentowana przez p. Hannę Pruchniewską - Burmistrza Miasta Puck (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarła umowy zlecenia, tj.:

Warunki umów zleceń	➤ Umowa zlecenie nr ROP.2150.20.2014.BC z dnia 22.12.2014r. – Gerard Kaschel ➤ Umowa zlecenie nr ROP.2150.21.2014.BC z dnia 22.12.2014r. – Stanisław Kollek
Przedmiot umowy	Wykonywanie pracy inkasenta opłaty targowej na terenie miasta Pucka oraz sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem Regulaminu Porządkowego obowiązującego na targowisku
Czas trwania umowy	1.01.2015r. – 31.12.2015r.
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie prowizyjne: - od 1.01. – 31.03: 10 % - od 1.04. – 31.10: 6 % - od 1.11. – 31.12: 10 % od ogólnej kwoty zainkasowanej opłaty targowej za dany miesiąc
Warunki wykonania umowy	Zleceniobiorca zobowiązany jest rozliczyć się z zainkasowanej opłaty <u>nie rzadziej niż dwa razy w tygodniu</u> w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta w Pucku

Ustalono, co następuje:

- Wynagrodzenie z tytułu pobranej opłaty targowej wypłacane będzie do dnia 10 następnego miesiąca po dokonaniu rozliczenia (Zleceniodawca dokonuje stosownych potrąceń

ypłatę prowizji od zainkasowanej opłaty targowej przez inkasentów skontrolowano na podstawie losowo wybranych dowodów księgowych, tj. rachunków do umów zleceń oraz portów kasowych:

- RK nr R2 – 21/02/2015 z dnia 6.02.2015r.,
- RK nr R2 – 51/04/2015 z dnia 10.04.2015r.,
- RK nr R2 – 84/06/2015 z dnia 10.06.2015.,
- RK nr R2 – 99/07/2015 z dnia 3.07.2015r.,
- RK nr RK – 127/07/2015 z dnia 6.07.2015r.,
- RK nr R2 – 111/08/2015 z dnia 6.08.2015r.,
- RK nr R2 – 112/08/2015 z dnia 7.08.2015r.,
- RK nr R2 – 130/09/2015 z dnia 10.09.2015r.,
- RK nr R2 – 143/10/2015 z dnia 2.10.2015r.,
- RK nr R2 – 181/12/2015 z dnia 8.12.2015r.

Rozliczanie się inkasentów z zainkasowanej opłaty targowej w Referacie Finansowo-Księgowym skontrolowano na przykładzie losowo wybranych kwitariuszy, tj.:

Nr kwitariuszy podlegających rozliczeniu	Okres, jakiego kwitariusze dotyczą	Data rozliczenia
0557101 - 0557122	15.05.2015r.	15.05.2015r.
0557123 - 0557200	01.06.2015r. – 03.06.2015.	03.06.2015r.
0557201 - 0557300	06.05.2015r. – 09.06.2015r.*	09.06.2015r.
0557301 - 0557400	09.06.2015r. – 12.06.20015r.	12.06.2015r.
0555501 - 0555600	13.02.2015r. – 9.03.2015r.	09.03.2015r.
0555601 - 0555697	05.03.2015r. – 14.03.2015r.	16.03.2015r.
0555698 - 0555700	01.04.2015r.	01.04.2015r.
0555701 - 0555800	01.04.2015r. – 08.04.2015r.	08.04.2015r.
0555801 - 0555900	08.04.2015r. – 14.04.2015r.	14.04.2015r.
0558101 - 0558157	12.06.2015r. – 15.06.2015r.	15.06.2015r.
0558175 - 0558180	27.06.2015r.	27.06.2015r.
0558181 - 0558200	27.06.2015r. – 1.07.2015r.	01.07.2015r.
0558201 - 8558300	1.07.2015r. – 6.07.2015r.	06.07.2015r.
0558301 - 0558400	6.07.2015r. – 10.07.2015r.	10.07.2015r.
0558401 - 0558500	10.07.2015r. - 15.07.2015r.	15.07.2015r.

W skontrolowanych kwitariuszach brak wskazania za jaki rodzaj handlu pobrano opłatę.

Phred

i nieruchomościami (od 2016r. zmiana stanowiska na Głównego specjalistę ds. księgowości podatkowej i rozliczeń płac).

Opłaty są pobierane na kwitariuszach przychodowych, które są drukami ścisłego zarachowania.

Inkasenci rozliczają pobrane bloczki kwitariuszy przychodowych (kopie kwitariuszy przychodowych), które podlegają rozliczeniu (on nr do nr) w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta w Pucku.

Opłata miejscowa

- Wskazanie osób zajmujących się inkasem opłaty miejscowej na terenie Miasta Pucka określiła Rada Miasta Pucka w uchwale Nr L/5/2014 z dnia 29.10.2014r.
- Poboru opłaty miejscowej dokonują:
 - Wobec osób przebywających na zorganizowanych wczasach, obozach, polach namiotowych, campingach oraz innych zorganizowanych obiektach pobytu okresowego – ich kierownicy lub osoby przez nich upoważnione do rejestracji pobytu okresowego i wpłacają do kasy Urzędu Miasta w ciągu 30 dni od momentu rejestracji,
 - W budynkach prywatnych – właściciele nieruchomości lub najemcy i wpłacają do kasy Urzędu Miasta w ciągu 30 dni od momentu rejestracji

Poboru opłaty miejscowej dokonuje się na podstawie ewidencji poboru opłaty miejscowej w formie wybranej przez osoby pobierające opłatę miejscową.

Dowodem pobrania opłaty miejscowej jest dowód wpłaty – KP. Bloczki dowodów wpłaty KP są drukami ścisłego zarachowania i są rozliczane (kopie dowodów KP) w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta w Pucku.

Kontrolą objęto losowo wybrane kopie dowodów KP nr:

- 000446-000465, 000821-000825, 001060 -001062, 000744-000750, 000371-000387, 000142-000160, 000558-001026, 000826-000834, 000084-000093, 000001-000040, 001201-001239, 000221-000233, 000041-000079.

Ustalono, że opłata pobierana była w prawidłowej wysokości, na dowodach wskazywano liczbę dni i osób podlegających opłacie.

W poniższych przypadkach dowodów KP brak wskazania liczby dni i osób których dotyczy pobrana opłata, w związku z czym nie można stwierdzić czy została ona pobrana w odpowiedniej wysokości:

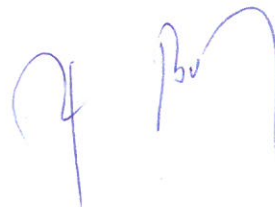
- 000799-000975, 001085-001093, 000177-000192, 000526-001050, 000581-000590, 000288-000300, 000539-000540, 001065-001068.
- Prowizja dla inkasentów wynosi 5 % od ogólnej zainkasowanej kwoty opłaty miejscowej.

3.2.10. Powszechność opodatkowania

Podatek od środków transportowych

Kontrolą objęto wykaz pojazdów wskazanych w losowo wybranych miesięcznych informacjach - za V, VII, IX, X/2015, przekazanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych, do Urzędu Miasta w Pucku - organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania lub adres siedziby nabywcy pojazdu.

Na podstawie powyższych wykazów ustalono, co następuje:



- właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych,
- prawidłowo dokonywano przypisów i odpisów w związku z kupnem i sprzedażą pojazdu w ciągu roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej dokonała Rada Miasta Puck w drodze Uchwały Nr XXX/3/98 z dnia 10.03.1998r.

zmienionej: Uchwałą Nr XXXIV/2/98 Rady Miasta Puck z dnia 18.06.1998r.

Z pisemnych wyjaśnień podinspektora ds. ewidencji księgowej
w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami, cyt.: „W 2015 z tytułu opłat cywilnoprawnych nie wydano żadnej decyzji, w której zastosowano opłatę prolongacyjną. W Związku z powyższym w 2015 roku nie był prowadzony rejestr podatników”.

3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

Kontroli poddano dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzone na koniec 2015r. W sprawozdaniu tym:

1) skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości w wysokości – 187.689,76 zł,

Urząd Miasta wyliczając skutki obniżenia górnej stawki podatku od nieruchomości przyjął prawidłowe stawki maksymalne z Obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku z dnia 7 sierpnia 2014r. (M.P. z 2014 r. poz. 718) oraz z Uchwały nr L/4/2014 Rady Miasta Puck z dnia 29.10.2014r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie miasta Pucka.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w sprawozdaniu podano błędną kwotę skutków obniżenia górnej stawki w podatku od nieruchomości podając jego wysokości w kwocie 187.689,76 zł, zamiast 183.689,76 zł. Powyższa kwota została ujęta również w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec 2015r.

W trakcie trwania kontroli dokonano korekty sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2015r. i dniu 27.06.2016r przekazano do RIO w Gdańsku.

Sprawozdanie Rb-PDP i RB-27S za 2015r. (str. 1, 4, 12), korekty tych sprawozdań oraz wyliczone skutki za IV kwartał 2015r. przez - Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/3 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

- w podatku od środków transportowych w wysokości – 65.891,61 zł,

Do wyliczenia skutków zastosowano prawidłowe stawki maksymalne z Obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku z dnia 7 sierpnia 2014r. (M.P. z 2014 r. poz. 718) oraz stawki wynikające z Uchwały nr XXIII/7/2012 Rady Miasta Puck z dnia 30.10.2012r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (obowiązująca w 2015r.).

2) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości w wysokości 217.215,00 zł.

Zwolnienie na podstawie Uchwały nr XIX/3/2004 Rady Miasta Puck z dnia 26.11.2004r., *zmienionej* Uchwałą nr XIII/2/2008 z dnia 19.11.2008r.

Podmiot	Powierzchnia
Powiatowy Ośrodek Sportu Młodzieżowego z siedzibą w Pucku	2.371,38 m ² x 0,45 zł = 1.067,12 zł (grunty zw. z działalnością gosp.) 1.825,95 m ² x 7,40 zł = 13.512,03 zł (budynki zw. z działalnością gosp.)
Razem:	14.579,03 zł
Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku	50.857 m ² x 0,45 = 22.885,65 zł (grunty zw. z działalnością gosp.) 2.805,96 m ² x 7,40 zł = 20.764,10 zł (budynki zw. z działalnością gosp.) 7.276.392 zł x 2% = 145.527,84 zł (budowle)
Razem:	189.177,59 zł
Fundacja Rozwoju Kultury Fizycznej z siedzibą w Pucku	3.300 m ² x 0,45 = 1.485,00 zł (grunty zw. z działalnością gosp.) 598.667 zł x 2 % = 11.973,34 zł (budowle)
Razem:	13.458,34 zł

W powyższym sprawozdaniu nie wykazano skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej dotyczących:

- umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty, ponieważ nie złożono wniosków i nie wydano decyzji,
- odroczenia terminu płatności, ponieważ na koniec 2015 roku nie wystąpiło odroczenie, co opisano poniżej.

W badanym okresie wydano 1 decyzję nr RFB.3161.4.2.2015r. z dnia 07.04.2015r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości na łączną kwotę 3.512,00 zł (I i II rata podatku za 2015r.) do dnia 30.07.2015r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- w dniu 02.03.2015r. podatnik złożył wniosek o odroczenie terminu płatności I i II raty podatku od nieruchomości, których termin płatności przypada odpowiednio na 15.03.2015r. i 15.05.2015r.,
- organ podatkowy pismem z dnia 05.03.2015r. wezwał podatnika do przedstawienia dowodów w sprawie złożonego wniosku, kolejnym pismem z dnia 19.03.2015r. wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie,
- w dniu 07.04.2015r. organ podatkowy wydał decyzję, tj. po ustawowych 30 dniach (opóźnienie wyniosło 5 dni). Powyższą decyzją odroczone zostały terminy płatności I raty podatku, który w dniu wydania decyzji już minął.

Wniosek i decyzja wraz z doręczeniem znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/3 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wydanie powyższej decyzji przez Burmistrza Miasta Puck zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.

Ulgi i zwolnienia na podstawie ustawy o podatku rolnym opisano w rozdziale 3.2.3 – Podatek rolny.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

W dniu 31.05.2016r. inspektorzy RIO skierowali pisemne zapytanie do p. Joanny Bolda Skarbnika Miasta dot. przesłanek do wystąpienia opłaty adiacenckiej w 2015 roku, na które w dniu 2.06.2015r. otrzymali pisemną odpowiedź sporządzoną przez

Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego oraz inspektora ds. geodezji cyt.:

Informacja dot. opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości spowodowanej podziałem nieruchomości.

Analizie poddano podziały nieruchomości zakończone w 2015 roku decyzją ostateczną. W 1 przypadku nieruchomość jest oddana w użytkowanie wieczyste przez Skarb Państwa. Wystąpiono do Starostwa Powiatowego w Pucku czy użytkownik wieczysty wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania. Do dnia 02.06.2016 r. nie otrzymaliśmy odpowiedzi. W 2 przypadkach wystąpiono o opinię do rzeczoznawcy majątkowego. W jednym przypadku nie nastąpił wzrost wartości. Na podstawie drugiej opinii zostało wszczęte postępowanie o ustalenie opłaty adiacenckiej.

Informacja dot. opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury.

W 2015 roku na terenie Miasta Puck nie były przeprowadzone inwestycje umożliwiające podłączenie nieruchomości do urządzeń infrastruktury technicznej ani nie została wybudowana nowa droga”.

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod poz. III/4 w Załączniku nr 1 do protokołu z kontroli.

- Rada Miasta Pucka ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału w drodze uchwały Nr XII/13/2007 z dnia 30.10.2007r.

- w wysokości 30 % różnicy pomiędzy wartością, jaką miała nieruchomość przed i po podziale (na wniosek właściciela nieruchomości),

Zgodnie z art. 98 a ust. 1 a ustawy o gospodarce nieruchomościami do ustalenia opłaty adiacenckiej przyjmuje się stawkę procentową obowiązującą w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna.

Ustalenie i wysokość opłaty adiacenckiej zależą od wzrostu wartości wydzielonych geodezyjnie nieruchomości (spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej).

Zgodnie z przepisem art. 144 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich.

- Wartość nieruchomości przed i po jej geodezyjnym podzieleniu określają rzeczoznawcy majątkowi, według stanu i cen na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty.
- Opłata adiacencka może być, na wniosek właściciela nieruchomości, rozłożona na raty roczne płatne w okresie do 10 lat. Warunki rozłożenia na raty określa się w decyzji o ustaleniu opłaty. Należność gminy z tego tytułu podlega zabezpieczeniu, w tym ustanowieniu hipoteki. Decyzja o ustaleniu opłaty adiacenckiej stanowi podstawę wpisu do księgi wieczystej.



Kontroli poddano decyzję wydaną w 2015 roku ustalającą wysokość opłaty adiacenckiej:

l.p.	Nr decyzji / z dnia	Nieruchomość	wartość przed podziałem -wartość po podziale nieruchomości (w zł)	Wzrost wartości nieruchomości z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej wg operatu szacunkowego X uchwalona stawka procentowa = Wysokość opłaty adiacenckiej (w zł)
1.	RGNiPP.3134.9. 2015.JB z dnia 13.07.2015r.	Działka nr 81 o pow. 4410 m2 położona w Pucku	628.734,00 zł – 632.250,00 zł = 3.516,00 zł	3.516,00 x 30 % = 1.054,80 zł

- 1) Opłatę adiacencką ustalono w prawidłowej wysokości, stosując stawkę określoną w wyżej wymienionej Uchwale Rady Miasta Pucka.
- 2) Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości związana była z zatwierdzeniem podziału nieruchomości i ustalona była w formie decyzji, którą podpisała Z-ca Burmistrza Miasta.
- 3) Ustalenie opłaty poprzedzone było zawiadomieniem o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie pobrania opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości.
- 4) Wycenę wartości nieruchomości przed podziałem i po podziale (operat szacunkowy) wykonał rzeczoznawca majątkowy.
- 5) Opłata adiacencka została uiszczona w wyznaczonych terminach (w ciągu 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna).

Dochody Miasta Puck w roku 2015 ujęte w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw” z tytułu opłat adiacenckich wyniosły 11.892,12 zł.

3.2.14. Opłata planistyczna

W dniu 31.05.2016r. inspektorzy RIO skierowali pisemne zapytanie do p. Joanny Bolda Skarbnika Miasta dot. przesłanek do wystąpienia opłaty planistycznej w 2015 roku, na które w dniu 2.06.2015r. otrzymali pisemną odpowiedź sporządzoną przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego oraz inspektora ds. geodezji cyt.: „Informacja dot. opłaty z tytułu wzrostu wartości spowodowanej zmianą Miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego:

„Do tut. Urzędu w 2015 roku wpłynęło 77 aktów notarialnych. Obowiązujący miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego Gminy Miasta Pucka, uchwalony uchwałą Rady Miasta Pucka nr XLVI/4/2010 z dnia 25 lutego 2010 r. (Dz. Urz. z 28 kwietnia 2010r. Nr 62, poz. 1041), wszedł w życie 30 dni po opublikowaniu w dzienniku urzędowym. Analizą objęto nieruchomości, które zostały zbyte w terminie 5 lat od dnia, w którym plan miejscowy stał się obowiązujący to jest 30 aktów notarialnych. Zmiana planu nastąpiła w 4 przypadkach. Rzeczoznawca majątkowy wydał opinie, że nie nastąpił w tych przypadkach

wzrost wartości". Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/4 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Miasto Puck nie realizowało w 2015 roku dochodów z tytułu renty planistycznej.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

Kontrolowana jednostka w 2015 roku nie realizowała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

- Rada Miasta Puck określiła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych na terenie Miasta Puck, których zarządcą jest Burmistrz Miasta w Uchwale Nr X/6/2007 z dnia 25.06.2007r.

Stawki opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, na cele związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczą:

- prowadzenia robót w pasie drogowym,
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami i potrzebami ruchu drogowego,
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
- zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż w.w.

Opłaty o których mowa w przedmiotowej uchwale stosuje się również do urządzeń technicznych związanych z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu w szczególności: parkingów, zatok postojowych, dróg wewnętrznych (tereny zielone np. parki) nie zaliczonych do dróg publicznych, dla których Zarządcą jest Burmistrz Miasta.

Ustalono, co następuje:

- Opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi określano w drodze decyzji administracyjnej wydanej przez Burmistrza Miasta lub Z-cę Burmistrza /z up. Burmistrza Miasta/ p. Lucynę Boike-Chmielińską

Zgodnie z „Rejestrem decyzji na zajęcie pasa drogowego 2015r. – Drogi Gminne” ustalono, że w 2015 roku wydano 70 decyzji.

- Decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu, cel zajęcia pasa drogowego oraz dołączał do wniosku m.in. harmonogram wykonywanych prac, decyzję zatwierdzającą projekt budowlany (udzielenie pozwolenia na budowę), dokumentację techniczną z uzgodnieniami w zakresie lokalizacji urządzeń w pasie drogowym, uprawomocnioną decyzję pozwolenia na budowę.

Kontroli poddano losowo wybrane decyzje wydane w 2015 roku, tj.:

Nr decyzji/ Data wydania decyzji	Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta	Okres, na jaki wydano decyzję	Data wpłaty / data odebrania decyzji*
RGKiM.7230.1.64.2015 z dnia 12.11.2015r.	10.11.2015r.	17.11.2015r.	12.11.2015r./ 16.11.2015r.

Nr decyzji/ Data wydania decyzji	Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta	Okres, na jaki wydano decyzję	Data wpłaty / data odebrania decyzji*
RGKiM.7230.1.63.2915 z dnia 9.11.2015r.	6.11.2015r.	13.11.2015r.	12.10.2015r./ 12.11.2015r.
RGKiM.7230.1.62.2915 z dnia 9.11.2015r	6.11.2015r.	13.11.2015r.	12.11.2015r./ 12.11.2015r.
RGKiM.7230.1.58.2015 z dnia 3.11.2015r.	2.11.2015r.	6.11.2015r.	23.11.2015r./ * 6.11.2015r.
RGKiM.7230.1.55.2015 z dnia 26.10.2015r.	Brak (23.10.2015r. data sporządzenia)	26.10. – 8.11.2015r.	30.10.2015r./ 26.10.2015r.
RGKiM.7230.1.54.2015 z dnia 26.10.2015r.	Brak (23.10.2015r. data sporządzenia)	26.10. – 8.11.2015r.	24.11.2015r./ * 26.10.2015r.
RGKiM.7230.1.53.2015r. z dnia 21.10.2015r.	14.10.2015r.	22.10.2015r.	26.10.2015r./ * 22.10.2015r.
RGKiM.7230.1.48.2015.UK z dnia 15.10.2015r.	15.10.2015r.	16.10.2015r.	16.10.2015r./ 16.10.2015r.
RGKiM.7230.1.43.2015 z dnia 1.10.2015r.	Brak (1.10.2015r. data sporządzenia)	3.10.2015r.	30.10.2015r./ * 2.10.2015r.
RGKiM.7230.1.42.2015 z dnia 1.10.2015r.	25.09.2015r.	6.10. – 8.10.2015r.	16.11.2015r./ 2.10.2015r.
RGKiM.7230.1.38.2015r. z dnia 24.09.2014r.	Brak (24.09.2015r. data sporządzenia)	24.09.2015r.	14.10.2015r./ * Brak informacji
RGKiM.7230.1.36.2015 z dnia 21.09.2015r.	18.09.2015r.	23.09.2015r.	25.09.2015r./ * 22.09.2015r.
RGKiM.7230.1.33.2015 z dnia 1.09.2015r.	Brak (31.08.2015r. data sporządzenia)	1.09. – 30.09.2015r.	25.11.2015r./ * 10.09.2015r.
RGKiM.7230.1.32.2015r. z dnia 27.08.2015r.	27.08.2015r.	28.08. – 2.09.2015r.	31.08.2015r./ * 28.08.2015r.
RGKiM.7230.1.30.2015r. z dnia 3.08.2015r.	Brak (3.08.2015r. – data sporządzenia)	1.08. – 31.08.2015r.	31.08.2015r./ * 7.08.2015r.
RGKiM.7230.1.28.2015r. z dnia 9.07.2015r.	Brak (8.07.2015r. – data sporządzenia)	10.07.2015r.	27.08.2015r./ * 9.07.2015r.
RGKiM.7230.1.26.2015r. z dnia 6.07.2015r.	1.07.2015r.	10.07.2015r.	6.07.2015r./ 10.07.2015r.
RGKiM.7230.1.25.2015 z dnia 3.07.2015r.	Brak (30.06.2015r. – data sporządzenia)	7.07.2015r.	3.07.2015r./ 7.07.2015r.
RGKiM.7230.1.23.2015 z dnia 1.07.2015r.	Brak (30.06.2015r. – data sporządzenia)	1.07. – 31.07.2015r.	31.07.2015r./ * 7.07.2015r.

* w powyższych przypadkach odbiór decyzji był z datą wcześniejszą niż data wystawienia decyzji

- Odbiór decyzji następował osobiście przez wnioskodawcę lub przesyłany był pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
 - Opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego /powierzchnia zajęcia pasa drogowego x stawka zł/m²/dzień x liczba dni/,
 - Roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej (obiektów budowlanych) nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego /iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym/,
 - opłatę za zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż rok naliczono proporcjonalnie do liczby dni zajęcia pasa drogowego, stanowiącą iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego i aktualnej stawki opłat za umieszczenie 1 m² urządzenia, wyliczoną w sposób następujący /powierzchnia zajęcia pasa drogowego ilość m² x stawka x zł/m² /: 365 dni x ilość dni do końca bieżącego roku/.
 - Zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane, jako zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień,
 - Ustalono zerową stawkę opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z zarządzaniem drogami lub potrzebami w ruchu drogowego finansowanej z funduszy miejskich lub na zlecenie Miasta, oraz dla wbudowanych przez osoby fizyczne urządzeń, których umieszczenie należy do zadań własnych gminy,
 - Ustalono 50 % bonifikaty dla opłaty za prowadzenie robót w pasie drogowym mających na celu polepszenie estetyki miasta (prace elewacyjne) pod warunkiem zakończenia prac w ciągu 14 dni.
- Za zajecie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² opłatę pobiera się jak za 1 m².
- Opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, tj. w ciągu 14 dni od chwili, kiedy decyzja stała się ostateczna, na konto lub w kasie Urzędu Miasta w Pucku.

W 2015 roku w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne § 0690 „Wpływy z różnych opłat” ujęto wpływy z tytułu zajęcia pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w wysokości 165.324,54 zł.

W dniu 1.06.2016r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku skierowali do Skarbnika Miasta pisemne zapytanie dot. pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej przez Burmistrza Miasta Puck będącego zarządcą drogi.

W dniu 1.06.2016r. kontrolujący otrzymali pisemną odpowiedź Inspektora ds. Księgowości podatkowej, cyt.: „W związku z pytaniem czy w 2015 roku zostały wydane decyzje na zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej. W 2015 roku nie wydano decyzji o opłacie za zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej w Gminie Miasta Puck”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/5 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Puck w 2015 roku.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez p. _____ – inspektora ds. działalności gospodarczej, ustalono, że w roku 2015 (również wydane w 2014 roku, a obowiązujące od 2015 roku) wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu, tj.:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa A	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa B	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu C
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	17	8	7
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	22	18	18
Zezwolenia jednorazowe	10	4	1
RAZEM	49	30	26

Kontroli poddano (losowo wybrane) wydane w 2015 roku zezwolenia na sprzedaż alkoholu, tj.:

Zezwolenia jednorazowe:

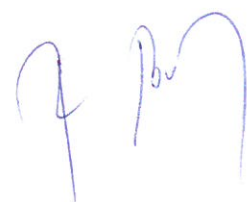
- Nr III/158/20B/2015 z dnia 3.12.2015r., Nr III/158/148A/2015 z dnia 3.12.2015r.,
- Nr III/157/19B/2015 z dnia 3.12.2015r., Nr III/157/146A/2015 z dnia 3.12.2015r.,
- Nr III/156/18B/2015 z dnia 3.12.2015r., Nr III/156/146A/2015 z dnia 3.12.2015r.,
- Nr III/155/17B/2015 z dnia 3.12.2015r., Nr III/155/145A/2015 z dnia 3.12.2015r.,
- Nr III/154/144A/2015 z dnia 28.07.2015r., Nr III/153/143A/2015 z dnia 23.07.2015r.,
- Nr III/152/142A/2015 z dnia 23.07.2015r., Nr III/151/141A/2015 z dnia 23.07.2015r.,
- Nr III/150/12C/2015 z dnia 16.07.2015r., Nr III/149/140A/2015 z dnia 16.07.2015r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży /A/:

- Nr I/271/244A/2014 z dnia 22.12.2014r.,
- Nr I/277/250A/2014 z dnia 30.12.2014r.,
- Nr I/270/243A/2014 z dnia 15.12.2014r.,
- Nr I/270/243A/2014 z dnia 15.12.2014r.,
- Nr I/275/248A/2014 z dnia 22.12.2014r.,
- Nr I/282/225A/2015 z dnia 10.11.2014r.,
- Nr I/282/197C/2015 z dnia 10.11.2015r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5 % do 18 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży /B/:

- Nr I/271/21/218B/2014 z dnia 22.12.2014r.,
- Nr I/277/224B/2014 z dnia 30.12.2014r.,
- Nr I/270/217B/2014 z dnia 15.12.2014r.,



- Nr I/270/217B/2014 z dnia 15.12.2014r.,
- Nr I/275/222B/2014 z dnia 22.12.2014r.,
- Nr I/282/226B/2015 z dnia 10.11.2014r.

Zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających pow. 18 % alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży /C/:

- Nr I/271/188C/2014 z dnia 22.12.2014r.
- Nr I/277/194C/2014 z dnia 24.12.2014r.,
- Nr I/270/187C/2014 z dnia 15.12.2014r.,
- Nr I/270/187/C/2014 z dnia 15.12.2014r.,
- Nr I/275/192/C/2014 z dnia 22.12.2014r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu.
- 2) Urząd Miasta żądał od przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych w roku 2015 w punkcie sprzedaży detalicznej /lokalu gastronomicznym/ sklepie za poprzedni rok.
- 3) Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pucku.
- 4) Zezwolenia wydawane były przez Burmistrza Miasta Puck.
- 5) Zezwolenia jednorazowe wydawane były przedsiębiorcom na sprzedaż napojów alkoholowych (piwa) podczas festynów i innych imprez okolicznościowych.

Zezwolenia jednorazowe wydawane były na okres 1- 2 dni.

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

Każdorazowo opłatę za wydanie zezwolenia wnoszono po odebraniu decyzji udzielającej zezwolenia, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr zezwolenia /okres na jaki wydano zezwolenie/	Data złożenia wniosku /data wpływu do UM	Data złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych w 2014 roku	Data wniesienia opłaty	Data odebrania zezwolenia
Nr I/271/244A/2014 Nr I/271/218B/2014 Nr I/271/188C/2014 z dnia 22.12.2014r. /1.01.2015 – 31.12.2017/	19.12.2014r.	28.01.2015r.	28.01.2015r. (I rata)	29.12.2014r.
Nr I/277/250A/2014 Nr I/277/224B/2014 Nr I/277/194C/2014 z dnia 24.12.2014r.	22.12.2014r.	20.01.2015r.	30.02.2015r. (I rata)	30.12.2014r.

Nr zezwolenia /okres na jaki wydano zezwoleńie/	Data złożenia wniosku /data wpływu do UM	Data złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych w 2014 roku	Data wniesienia opłaty	Data odebrania zezwoleńia
/1.01.2015r. – 31.12.2017r./				
Nr I/270/243A/2014 Nr I/270/217B/2014 Nr I/270/187/2014 z dnia 15.12.2014r. /1.01.2015 – 31.12.2017/	11.12.2014r.	30.01.2015r.	30.01.2015r. (I rata)	29.12.2014r.
Nr I/270/243A/2014 Nr I/270/217B/2014 Nr I/270/187C/2014 z dnia 15.12.2014r. /1.01.2015 – 31.12.2017/	11.12.2014r.	„30.01.2014r.”	30.01.2015r. (I rata)	29.12.2014r.
Nr I/275/248A/2014 Nr I/275/222B/2014 Nr I/275/192C/2014 z dnia 22.12.2014r. /1.01.2015 – 31.12.2017/	15.12.2014r	29.01.2015r.	29.01.2015r. (I rata)	30.12.2014r.
Nr I/282/255A/2015 Nr I/282/226B/2015 Nr I/282/197C/2015 z dnia 10.11.2015r. 15.11.2015r. – 31.12.2018r./	9.11.2015r.	27.01.2015r.	27.01.2015r. (I rata)	13.11.2014r.

Zezwolenia wnioskodawcy odbierali osobiście kwitując odbiór na kopii zezwolenia znajdujące się w urzędzie.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych kontrolowanej jednostki ustalono, że w roku 2015 dochody Miasta Puck z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowanych w rozdziale 75618 § 0480 wyniosły kwotę 358.739,58 zł.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków podlegających windykacji w roku 2015 sporządzony przez

- głównego specjalistę ds. księgowości podatkowej
- inspektora ds. księgowości podatkowej
- inspektora ds. księgowości podatkowej

i rozliczeń płac,
i gospodarki odpadami,
przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności - zaległości na 01.01.2015r. (w zł)	Splaty zaległości w ciągu roku (zadłużenie z lat ubiegłych) (w zł)	Stan należności (w tym zaległości wymagalnych) na 31.12.2015r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	123.874,63 51.877,59	68.585,70 24.946,89	125.298,98 92.599,62
2.	Podatek rolny - osoby fizyczne - osoby prawne	262,00 -	504,00 -	179,00 -
3.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	25.524,58 2.953,30	1.665,38 3.647,30	61.095,77 2.490,00
4.	Oplata adiacencka	15.598,33	600,00	14.998,33
5.	Oplata planistyczna	2.379,38	-	2.379,38
6.	Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	67.413,49	50.166,09	90.844,20
7.	Zajęcie pasa drogowego	4.589,10	341,73	2.925,28

Upomnienia:

L.p.	Upomnienia	Ilość sztuk	Kwota główna należność (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - os. fizyczne - os. prawne	1020 64	340.859,69 211.595,93
2.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	16 2	63.397,17 2.695,00
3.	Podatek rolny - osoby fizyczne	22	1.907,00
4.	Oplata planistyczna	-	-
5.	Oplata adiacencka	2	924,30
6.	Oplata za gospodarowanie odpadami	536	389.798,89
7.	Zajęcie pasa drogowego	11	12.474,97

Tytuły wykonawcze:

L.p.	Tytuły wykonawcze	Ilość	Kwota główna należności (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - os. fizyczne - os. prawne	144 29	26.690,02 96.436,20
2.	Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne - osoby prawne	12 -	58.763,57 -
3.	Oplata za gospodarowanie odpadami	56	30.977,40

3.3. Dochody z majątku.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Rada Miasta Pucka nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

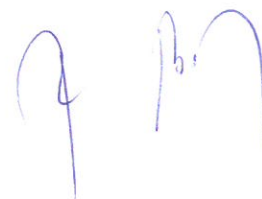
Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

W roku 2015 Miasto Puck zbyło w drodze przetargu następujące nieruchomości, tj.:

Nieruchomość	Uchwała Rady Gminy w sprawie sprzedaży nieruchomości / Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza/ (wadium) Cena nabycia (w zł)	Akt notarialny
Działka nr 171 o pow. 1311 m ² położona w Pucku obr. 2 m.4	Nr LVI/10/2010 z dnia 30.09.2010r. oraz Nr XXIII/18/2012 z dnia 30.10.2012r./ Protokół z dnia 18.08.2015r.	380.000,00 zł netto (467.400,00 zł brutto) / 383.800,00 zł netto (472.074,00 zł brutto)	Rep. A nr 5645/2015 z dnia 24.09.2015r.
Działka nr 192/5 o pow. 2859m ² położona w Pucku obr. 2 m 4	Nr V/17/2015 z dnia 23.02.2015r./ Protokół z dnia 18.09.2015r.	1.261.000,00 zł netto (1.551.030,00 zł brutto)/ 1.286.220,00 zł netto/ (1.582.050,60 zł brutto)	Rep. A nr 6109/2015 z dnia 19.10.2015r.
Działka nr 156 o pow.230 m ² , położona w Pucku obr. 2 m1	Nr XXXV/6/2013 z dnia 29.10.2013r./ Protokół z dnia 9.07.2015r.	474.000,00 netto (583.020,00 zł brutto)/ 480.000,00 zł netto/ 590.400,00 zł brutto)	Rep. A nr 1764/2015 z dnia 27.07.2015r.
Działka nr 53/1 o pow. 23 m ² , działka nr 52/1 o pow. 219 m ² położone w Pucku obr. 2 m1	Nr XXXV/8/2013 oraz Nr XXXV/9/2013 z dnia 29.10.2013r./ Protokół z dnia 9.07.2015r.	939.000,00 zł netto/ (1.154.970,00 zł brutto)/ 948.390,00 zł netto/ 1.166.519,70 zł brutto)	Rep. A nr 4243/2015 z dnia 27.07.2015r.
Działka nr 232 o pow. 233 m ² położona w Pucku obr. 2 m5	Nr XXV/3/2008 z dnia 29.12.2008r./ Protokół z dnia 20.04.2015r.	41.000,00 zł netto/ (50.430,00 zł brutto)/ 41.410,00 zł netto (50.934,30 zł brutto)	Rep. A nr 3095/2015

Ustalono, co następuje:

- 1) Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Burmistrz Miasta Puck zgodnie z uchwałami Rady Miasta Puck.
- 2) Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- 3) Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu - art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- 4) Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
- 5) Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami.



- 6) W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Pucka (na okres wymagany przepisami), Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Pucka, prasie „Dziennik Bałtycki”.
- 7) Wpłata wadium przez uczestnika przetargu była równoznaczna z potwierdzeniem przez niego faktu zapoznania się z regulaminem przetargu, warunkami przetargu, i ich akceptacją. Oferenci zobowiązani byli zapoznać się z warunkami przetargu, i w dniu przetargu złożyć Komisji Przetargowej dowód wpłaty wadium.
- 8) W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości 10 % (nie niższa niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższa niż 20 %) i ustalono prawidłowy termin jego wnoszenia.
- 9) Przetargi były przeprowadzane przez Komisję Przetargową powołaną w drodze Zarządzeń Burmistrza Miasta.
- 10) Zapłaty dokonywano każdorazowo w wysokości ustalonej i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2015 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” (winno być § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości) - wyniosły kwotę 4.162.218,60 zł.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej /z bonifikatą/

W roku 2015 Miasto Puck zbyło w drodze bezprzetargowej następujące nieruchomości:

Wniosek / Nieruchomość	Protokół uzgodnień w sprawie wyznaczenia nabywcy lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej/ Zrządzenie Burmistrza Miasta w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego	Cena netto (w zł) – 80 % bonifikaty = Cena nabycia brutto (w zł)	Akt notarialny
Wniosek z dnia 22.12.2014r./ Lokal mieszkalny nr 9 o pow. 50,10 m2 znajdujący się w budynku mieszkalnym nr 4B przy ul. Nowy Świat w Pucku	Protokół uzgodnień z dnia 14.07.2015r./ Zarządzenie Nr 41/2015 z dnia 16.02.2015r.	152.686,00 zł – 80 % bonifikaty = 30.537,20 zł	Rep. A nr 4182/2015 z dnia 24.07.2015r.
Wniosek z dnia 13.01.2015r./ Lokal mieszkalny nr 7 o pow. 48,80 m2 znajdujący się w budynku mieszkalnym przy ul. Nowy Świat 8C w Pucku	Protokół uzgodnień z dnia 6.07.2015r./ Zarządzenie Nr 43/2015 z dnia 16.02.2015r.	148.724,00 zł – 80 % = 29.744,80 zł	Rep. A nr 4176/2015 z dnia 24.07.2015r.
Wniosek 15.10.2014r./ Lokal mieszkalny nr 4 o pow. 42,88 m2 znajdujący się w budynku mieszkalnym przy ul. Przebendowskiego 4 w Pucku	Protokół uzgodnień z dnia 3.07.2015r./ Zarządzenie Nr 44/2015 z dnia 16.02.2015r.	90.289,00 zł – 80 % = 18.057,80 zł	Rep. A nr 4170/2015 z dnia 24.07.2015r.

Wniosek / Nieruchomość	Protokół uzgodnień w sprawie wyznaczenia nabywcy lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej/ Zrządzenie Burmistrza Miasta w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego	Cena netto (w zł) – 80 % bonifikaty = Cena nabycia brutto (w zł)	Akt notarialny
Wniosek z dnia 30.01.2015r./ Lokal mieszkalny nr 7 o pow. 32,73 m2 znajdujący się w budynku mieszkalnym przy ul. Przebendowskiego 13 w Pucku	Protokół uzgodnień z dnia 8.10.2015r./ Zarządzenie Nr 82/2015 z dnia 15.04.2015r.	82.519,00 zł - 80 % = 16.503,80 zł	Rep. A nr 6712/2015 z dnia 12.11.2015r.
Wniosek z dnia 20.01.2015r./ Lokal mieszkalny nr 11 o pow. 35,01 m2 znajdujący się w budynku mieszkalnym przy ul. Abrahama 15 w Pucku	Protokół z dnia 8.10.2015r./ Zarządzenie Nr 115/2015 z dnia 19.05.2015r.	84.064,00 zł - 80 % = 16.812,80 zł	Rep. A nr 6706/2015 z dnia 12.11.2015r.
Wniosek z dnia 25.03.2014r./ Lokal mieszkalny nr 3 o pow. 85,28 m2 znajdujący się w budynku mieszkalnym przy ul. Wejherowskiej 43B w Pucku	Protokół z dnia 3.07.2015r./ Zarządzenie Nr 38/2015 z dnia 16.02.2015r.	205.540,00 zł - 80 % = 20.376,80 zł	Rep. A nr 4972/2015 z dnia 27.08.2015r.
Wniosek z dnia 25.03.2014r./ Lokal mieszkalny nr 4 o pow. 53,93 m2 znajdujący się w budynku przy ul. Wejherowskiej 43 B w Pucku	Protokół z dnia 3.07.2015r./ Zarządzenie Nr 37/2015 z dnia 16.02.2015r.	113.557,00 zł - 80 % = 22.711,40 zł	Rep. A nr 4158/2015 z dnia 24.07.2015r,
Wniosek z dnia 25.03.2014r./ Lokal mieszkalny nr 2 o pow. 53,26 m2 znajdujący się w budynku przy ul. Wejherowskiej 43 B w Pucku	Protokół z dnia 3.07.2015r./ Zarządzenie Nr 39/2015 z dnia 16.02.2015r.	103.292 zł - 80 % = 20.658,40 zł	Rep. A nr 4164/2015 z dnia 24.07.2015r.
Wniosek z dnia 24.03.2014r./ Lokal mieszkalny nr 2 o pow. 53,26 m2 znajdujący się przy ul. Wejherowskiej 43 B w Pucku	Protokół z dnia 3.07.2015r./ Zarządzenie Nr 39/2015 z dnia 16.02.2015r.	103.292,00 zł - 80 % = 20.658,40 zł	Rep. A nr 4164 /2015 z dnia 24.07.2015r.

Ustalono, co następuje:

- Decyzje o zbyciu nieruchomości podejmował Burmistrz Miasta Pucka zgodnie z :
 - art. 68 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2015 roku, poz. 782),
 - Uchwałą Nr V/11/2015 Rady Miasta Puck z dnia 23.02.2015r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych będących w zasobie Gminy Miasta Puck oraz udzielenia bonifikat od ceny sprzedaży na rzecz najemców lokali mieszkalnych w związku z Uchwałą Nr XXXIV/9/2009 Rady Miasta Puck z dnia 30.06.2009r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych, będących w zasobie Gminy Miasta Puck oraz udzielenia bonifikat od ceny sprzedaży na rzecz najemców lokali mieszkalnych zmienioną Uchwałą Nr LIV/3/2010 z dnia 25.08.2010r. oraz Uchwałą Nr XVI/6/2012 z dnia 24.04.2012r.
- Wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego (operat szacunkowy).
- Sporządzano wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, w których zawarto informacje wymagane przepisami.
- W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości: na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Puck (na okres wymagany przepisami), w prasie lokalnej: „Dziennik Bałtycki”.
- Sporządzano protokoły uzgodnień w sprawie ustalenia nabywcy nieruchomości pomiędzy organem wykonawczym, a nabywcą.
- Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.
- Nabywca ponosił koszty sporządzenia umowy notarialnej oraz koszty sądowe. Koszty dodatkowe (podział, wycena) nie ujęte były w akcie notarialnym – koszty te ponosiło Miasto Puck.
- Zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień najpóźniej w przeddzień zawarcia umowy notarialnej.
- Kwota udzielonej bonifikaty w wysokości 80 %, po jej zwaloryzowaniu podlega zwrotowi w przypadku gdy nabywca lub osoba bliska dla nabywcy, przed upływem 5 lat, licząc od dnia pierwotnego zakupu nabycia lokalu mieszkalnego wykorzysta lokal mieszkalny na inne cele niż mieszkaniowe lub zbędzie lokal na rzecz osoby z wyłączeniem osób bliskich.

Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych w roku 2015 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” (winno być § 077 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości) wyniosły kwotę 195.902,20 zł.

Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- Wieloletni Program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasta Pucka na lata 2012-2017 Rada Miasta Pucka przyjęła w drodze uchwały Nr XXII/5/2012 z dnia 4.09.2012r. zmienionej:
 - Uchwałą Rady Miasta Pucka Nr VIII/12/2015 z dnia 25.05.2015r.,
 - Uchwałą Rady Miasta Pucka Nr X/8/2015 z dnia 7.09.2015r.
- Zasady wynajmowania lokali, wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasta Puck Rada Miasta Pucka przyjęła w drodze Nr XXII/4/2012 z dnia 4.09.2012r.

- Określenie czynszu najmu za lokale mieszkalne stanowiące mieszkaniowy zasób Gminy Miasta Puck Burmistrz Miasta Puck zawarł w Zarządzeniu Nr 99/2012 z dnia 15.10.2012r.

zmienionego: Zarządzeniem Nr 174/2014 Burmistrza Miasta Puck z dnia 16.12.2014r. (przedłużająca ważność okresu obowiązywania ww. uchwały do dnia 31.12.2015r.)

Ponadto, ustalono:

- umowy najmu lokali socjalnych z najemcami w imieniu Gminy Miasta Puck zawierała Pucka Gospodarka Komunalna (działająca jako administrator gminnego zasobu nieruchomości).
Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Pucka Nr 141/2013 z dnia 31.12.2013r. oraz umowy RGNiPP.7131/1/2014 z dnia 31.12.2013r. Gmina Miasta Puck powierzyła Puckiej Gospodarcze Komunalnej sp. z o.o. z siedzibą w Pucku zadanie własne dotyczące gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości Gminy Miasta Puck. Umowa została zawarta na okres od dnia 1.01.2014r. – na czas nieokreślony.
- W dniu 31.12.2013r. Gmina Miasta Puck reprezentowana przez p. Marka Rintz Burmistrza Miasta Puck (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarła z Pucką Gospodarką Komunalną spółka z o.o. z siedzibą w Pucku (Zarządcą), umowę Nr RGNiPP.7131/1/2014 o zarządzanie nieruchomościami Gminy Miasta Puck.
 - Umowa została zawarta na czas nieokreślony, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku i dotyczy zdarzeń powstałych od dnia 1 stycznia 2014 roku.
 - Na mocy niniejszej umowy Zarządca przyjmuje do wykonywania czynności polegające na zarządzaniu nieruchomościami Gminy Miasta Puck, tj. budynkami, lokalami mieszkalnymi, lokalami użytkowymi oraz lokalami użytkowymi, takimi jak pomieszczenia gospodarcze i garaże, których zestawienie wraz z powierzchnią użytkową zawiera załącznik do przedmiotowej umowy i stanowi podstawę do rozliczeń między stronami i który będzie aktualizowany przez Właściciela raz na kwartał.
 - Zarządca jest upoważniony do pobierania w imieniu Miasta Puck od najemców lokali i dzierżawców terenów opłat obejmujących m.in.
 - czynsze najmu i opłaty za bezumowne korzystanie z lokali mieszkalnych, użytkowych, lokali użytkowych takich jak pomieszczenia gospodarcze i garaże, oraz dzierżawy terenów; opłaty za dostawy mediów do w.w. lokali; opłat za wywóz nieczystości stałych; opłat za użytkowanie anten zbiorczych i domofonów; innych opłat związanych z eksploatacją budynków i lokali, wynikających z obowiązujących przepisów i umów.

Kwoty pobrane przez Zarządcę z tytułu czynszów najmu i opłat za bezumowne korzystanie z lokali nie stanowią przychodu Zarządcy. Kwoty te są przekazywane na rachunek bankowy Miasta Puck w terminie 10 - go dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni wraz ze specyfikacją osobową zawierającą naliczenie – wpłata czynszu (w przypadku należności pobranych w ostatnich miesiącach poszczególnych kwartałów kalendarzowych, tj. w marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu danego roku do ostatniego dnia każdego z w.w. miesięcy, wg. Stanu zaksięgowanego przez Zarządcę na 25 dzień danego miesiąca). Kwoty pobrane przez Zarządcę z tytułu opłat pozostają na wydzielonym rachunku Zarządcy i służą pokryciu w.w. opłat.

W terminie do 10 dnia miesiąca kalendarzowego następującego po zakończeniu danego kwartału kalendarzowego Zarządca przekazuje Miastu Puck informację sporządzoną na formularzu kwartalnego sprawozdania statystycznego, zawierającego dane o łącznej kwocie wpływów z tytułu opłat oraz ich rozliczenie w stosunku do realnych kosztów, na pokrycie których ww. opłaty są uiszczane. W podanym terminie Zarządca przekazuje Miastu na jego

żądanie ewentualną nadpłatę, a w przypadku niedoboru Właściciel przekazuje Zarządcy w terminie 7 dni środki na pokrycie powstałej różnicy. Wszelkie koszty związane z wykonywaniem przedmiotowej umowy stanowią koszty uzyskania przychodu Zarządcy.

➤ Z tytułu czynności i usług świadczonych na mocy przedmiotowej umowy, Zarządcy przysługiwać będzie miesięczne wynagrodzenie obliczane w oparciu o aktualną liczbę metrów kwadratowych powierzchni nieruchomości, tj.:

- 0,75 zł za każdy metr kwadratowy powierzchni mieszkalnej (27.596,01 m²) – wynagrodzenie z tego tytułu jest zwolnione z podatku od towarów i usług,
- 0,61 zł + 23 % VAT, tj. łącznie 0,75 zł za każdy metr kwadratowy powierzchni niemieszkalnej (592,69 m²).

Zapłata wynagrodzenia Zarządcy następować będzie za każdy miesiąc kalendarzowy z dołu przelewem bankowym, na podstawie wystawionej przez Zarządcę w ostatnim dniu miesiąca kalendarzowego faktury VAT, w terminie 7 dni od doręczenia faktury VAT Miastu Puck.

Stawka wynagrodzenia będzie waloryzowana w każdym roku kalendarzowym.

➤ Koszty eksploatacji nieruchomości obejmują koszty usług, towarów, opłat. Zarządca będzie pokrywać koszty eksploatacji nieruchomości powstałe w danym miesiącu kalendarzowym z otrzymanej od Miasta Puck zaliczki w kwocie stanowiącej iloczyn stawki w kwocie 2,30 zł i liczby metrów kwadratowych powierzchni nieruchomości. Zaliczka będzie płatna przez Miasto Puck w każdym miesiącu kalendarzowym, z góry w terminie do 15 – go dnia danego miesiąca kalendarzowego, na podstawie noty księgowej wystawionej przez Zarządcę. Rozliczenie zaliczek miesięcznych nastąpi w cyklach kwartalnych, w terminie do 15 dnia miesiąca kalendarzowego następującego po zakończeniu danego kwartału kalendarzowego, na podstawie kwartalnego sprawozdania statystycznego sporządzonego przez Zarządcę. W podanym terminie Zarządca przekaze Miastu Puck na jego żądanie ewentualną nadpłatę, a w przypadku niedoboru Właściciel przekaze Zarządcy w terminie 7 dni środki na pokrycie powstałej różnicy.

Do przedmiotowej umowy zawarto następujące aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 7.04.2014r.
- Aneks Nr 2 z dnia 25.06.2014r.

Zarządzenie Burmistrza Miasta Pucka Nr 141/2013 z dnia 31.12.2013r., umowa RGNiPP.7131/1/2014 z dnia 31.12.2013r., Aneks Nr 1 z dnia 7.04.2014r., Aneks Nr 2 z dnia 25.06.2014r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/ 6 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

Dochody uzyskane z tytułu najmu lokali mieszkalnych w 2015 roku sklasyfikowane w 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wyniosły kwotę 1.340.530,27 zł.

3.3.2. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W ramach kontroli kompleksowej Urzędu Miasta Puck przeprowadzono **kontrolę koordynowaną** w zakresie „Dochodów z mienia wynikających z najmu lokali użytkowych” z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.



Jednostką koordynującą kontrolę regionalnych izb obrachunkowych jest Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku.

Tematem kontroli jest sprawdzenie wykonywania przez Miasto ustawowego obowiązku ustalania przypadających im należności pieniężnych wynikających z umów najmu lokali użytkowych oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania wynikających z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w zakresie realizacji dochodów z mienia

Kontrolą objęto lata 2014-2015.

Wyniki kontroli ujęto w poniższych testach:

Test nr 1 - Umowy najmu lokali użytkowych.

Test nr 2 - Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych.

Kontrolowana jednostka na potrzeby kontroli wypełniła:

Tabela nr 1 – Struktura dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych w latach 2014 - 2015 rok

Tabela nr 2 – Kwota dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych uzyskanych w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.

Tabela nr 3 – Kwota dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych uzyskanych w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2015r.

Tabele sporządzone zostały przez _____ podinspektora ds. ewidencji księgowej w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami.

Wyżej wymienione testy i tabele stanowią **Załącznik Nr 3** do protokołu z kontroli.

Liczba lokali użytkowych będących w zasobie Gminy Miasta Puck stan na 01.01.2014r.:

- liczba lokali ogółem - 9, liczba lokali oddanych w najem - 8,

Liczba lokali użytkowych będących w zasobie Gminy Miasta Puck stan na 01.01.2015r.:

- liczba lokali ogółem - 8, liczba lokali oddanych w najem - 7,

Liczba lokali użytkowych będących w zasobie Gminy Miasta Puck stan na 31.12.2015r.:

- liczba lokali ogółem - 8, liczba lokali oddanych w najem - 6.

W Uchwale Nr XXII/6/2005 Rady Miasta Puck z dnia 01.03.2005r. w sprawie zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata zapisano cyt.: „wysokość stawek czynszowych wolnych lokali użytkowych ustala się w drodze przetargu. Stawka wywoławcza nie może być niższa niż wysokość stawek, określonych odrębną uchwałą przez Radę Miasta. Zmiana wysokości stawki czynszowej, ustalonej w drodze przetargu będzie dokonywana nie częściej niż raz w roku w oparciu o średni wzrost stawek czynszowych dla lokali użytkowych Miasta, wynikających z uchwały Rady Miasta. Najemca, oprócz czynszu, będzie ponosił opłaty związane z kosztami utrzymania najmowanego lokalu, w szczególności opłatę za dostawę wody, odbiór ścieków, odbiór śmieci, energii cieplnej, zużycie energii elektrycznej itp. oraz wszelkie świadczenia publiczne związane z wydzierżawianiem lokalu.”

W Zarządzeniu nr 123/2013 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 25.11.2013r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych w budynkach będących własnością Gminy Miasta Puck lub będących w zarządzaniu Puckiej Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. z siedzibą w Pucku zapisano cyt.: „Stawki czynszu za najem lub dzierżawę ustalonej w Załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia podlegać będą corocznej waloryzacji

o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Stawki czynszu dla nowych najemców lub dzierżawców określone będą w drodze przetargu. Obowiązuje wówczas wylicytowana stawka czynszu, która podlegać będzie corocznej waloryzacji o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Przetarg przeprowadza Burmistrz Miasta Pucka."

W Zarządzeniu Nr 165/2014 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 03.12.2014r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych w budynkach będących własnością Gminy Miasta Puck lub będących w zarządzanie Puckiej Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. z siedzibą w Pucku zapisano cyt.: „Wysokość czynszu dla umów najmu i dzierżawy obowiązujących w dniu wejścia w życie niniejszego Zarządzenia podlegać będą corocznej waloryzacji o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Zmiana stawki czynszu obowiązywać będzie od 01.01. każdego roku.

Stawki czynszu dla nowych najemców lub dzierżawców określone będą w drodze przetargu, w którym cena wywoławcza w I przetargu nie będzie niższa niż ta określona w załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia. Wylicytowana w przetargu stawka czynszu, podlegać będzie corocznej waloryzacji o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Przetarg przeprowadza Burmistrz Miasta Pucka. W przypadku oddania lokalu w najem lub dzierżawę w trybie bezprzetargowym, wysokość czynszu dzierżawnego nie może być niższa niż wynika to z minimalnych stawek czynszu określonych w Załączniku nr 1 niniejszego Zarządzenia."

W dniu 26.09.2016r. wyjaśnienie złożyła - Podinspektor ds. gospodarki
nieruchomościami, z którego wynika, że cyt.:” W nawiązaniu do wcześniejszej korespondencji dotyczącej stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz najem lokali użytkowych informuję, że:

- stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych oraz za dzierżawę gruntów do roku 2009 włącznie, ustalane były Uchwałami Rady Miasta Puck. W wyniku uwag skierowanych do tutejszego urzędu przez nadzór prawny Wojewody Pomorskiego podnoszących kwestie, naruszenia kompetencji Burmistrza Miasta Puck, wynikających z treści art. 30 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, Rada Miasta uchyliła wówczas obowiązujące uchwały w sprawie określenia bazowych stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz najem i dzierżawę lokali użytkowych.

- dnia 01 stycznia 2010r. stawki za dzierżawę gruntów oraz najem i dzierżawę lokali użytkowych ustalane są Zarządzeniami Burmistrza Miasta Puck. Określone w wyżej wymienionych Zarządzeniach stawki są stawkami minimalnymi, stosowanymi dla nowych umów zawieranych w trybie bezprzetargowym, jak również stanowią podstawę do ustalenia wysokości czynszu w pierwszym przetargu, w przypadku zastosowania trybu przetargowego.

- przedłożona wcześniej uchwała nr XXII/6/2005 Rady Miasta Puck z dnia 01 marca 2005r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, w § 9 dotyczącym zasad dzierżawy lokali użytkowych zawiera odwołanie do uchwał Rady Miasta, które do 2009 roku normowały kwestię wysokości stawek za najem lub dzierżawę lokali użytkowych. Jak wyżej wskazano, od 2010 roku te kwestie regulują Zarządzenia Burmistrza Miasta."

Powyższa uchwała, zarządzenia oraz wyjaśnienie stanowią **Załącznik nr 3** do protokołu z kontroli.

Do Testu nr 1 - Umowy najmu lokali użytkowych, kontrolą objęto próbę 8 umów (zawartych w latach 2014-2015) o nr:

- 1/2014 z dnia 01.08.2014r. na okres 01.08.2014r. - 31.12.2015r.
- 2/2014 z dnia 01.10.2014r. na okres od 01.10.2014r. - 31.12.2014r.,
- 3/2014 z dnia 03.11.2014r. na okres od 01.11.2014r. na czas nieoznaczony,
- 1/2015 z dnia 15.10.2015r. na okres od 15.10.2015r. - 31.10.2016r.,
- 2/2015 z dnia 02.11.2015r. na okres od 02.11.2015r. - 31.10.2016r.,
- 3/2015 z dnia 15.10.2015r. na okres od 15.10.2015r. - 31.10.2016r.,
- 4/2015 z dnia 15.10.2015r. na okres 15.10.2015r. - 31.10.2016r.,
- 5/2015 z dnia 30.12.2015r. na okres od 01.01.2016r. - 31.12.2016r.

pkt. 1

Uchwałą nr XXII/6/2005 z dnia 01.03.2005r. Rada Miasta Puck określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Minimalne stawki czynszu za najem i dzierżawę lokali użytkowych w budynkach będących własnością gminy Miasta Puck lub będących w zarządzie Puckiej Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Pucku zostały ustalone:

- Zarządzeniem nr 123/2013 z dnia 25.11.2013r.
- Zarządzeniem nr 165/2014 z dnia 03.12.2014r.

pkt. 2

Kontrolowana jednostka przestrzegała zasad najmu lokali użytkowych ustalonych przez organ stanowiący j.st. Próba objęto 8 umów zawartych w latach 2014-2015 wymienionych powyżej.

pkt. 3

W zawartych umowach najmu lokali użytkowych stawki czynszu określano zgodnie z zasadami określonymi przez organ wykonawczy j.st. Próba objęto 8 umów zawartych w latach 2014-2015 wymienionych powyżej.

pkt. 4

W umowach najmu lokali użytkowych od nr 1/2014 do 3/2014 nie określono zasad waloryzacji czynszu. W umowach najmu lokali od nr 1/2015 do nr 5/2015 wskazano, że wysokość czynszu dzierżawnego podlegać będzie corocznej waloryzacji. Umowa nr 1/2014 z dnia 01.08.2014r. (jako przykład) znajduje się w **Załączniku nr 3** do protokołu z kontroli.

pkt. 5

Czynsz w 2015 roku dla umów najmu lokali użytkowych od nr 1/2014 do 3/2014 nie był waloryzowany, ponieważ nie określono w umowach najmu lokali użytkowych zasad jego waloryzacji. W umowach z 2015r. zmiana wysokości średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2016r. ale jego wysokość nie wpłynęła na zmianę czynszu.

pkt. 6

Kontrolowana jednostka posiada wewnętrzne procedury regulujące działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności, które określono w § 10 *Windykacja należności cywilnoprawnych* Zarządzenia nr 78/2014 Burmistrza Miasta Puck z dnia 28.05.2014r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Puck.

pkt. 7

W latach 2014-2015 nie podejmowano działań zmierzających do wyegzekwowania należności i niedopuszczenia do ich przedawnienia, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki.

pkt. 8

Kontrolowana jednostka w przypadku nieterminowego regulowania należności naliczała odsetki ustawowe.

pkt. 9

Naliczenie odsetek w przypadku nieterminowego regulowania należności sprawdzono dla 10 wezwań do zapłaty (w tym 4 wezwania z 2014r. i 6 wezwań z 2015r.) o nr:

- RFB.3162.205.2014 z dnia 05.08.2014r.,
- RFB.3162.263.2014 z dnia 21.10.2014r.,
- RFB.3162.316.2014 z dnia 27.11.2014r.,
- RFB.3162.335.2014 z dnia 22.12.2014r.,
- RFB.3162.283.2015 z dnia 12.11.2015r.,
- RFB.3162.341.2015 z dnia 22.12.2015r.,
- RFB.3162.230.2015 z dnia 23.09.2015r.,
- RFB.3162.154.2015 z dnia 07.07.2015r.,
- RFB.3162.136.2015 z dnia 25.05.2015r.,
- RFB.3162.12.2015 z dnia 23.02.2015r.

Ustalono, że:

- odsetki ustawowe naliczono w prawidłowej wysokości,
- naliczono koszty wezwania do zapłaty w wysokości 6,10 zł, poza wezwaniem do zapłaty o nr RFB.3162.341.2015 z dnia 22.12.2015r. w którym naliczono koszty w wysokości 12,20 zł oraz wezwaniem do zapłaty nr RFB.3162.205.2014 z dnia 05.08.2014r. w którym kosztów nie naliczono. Wezwanie do zapłaty nr RFB.3162.230.2015 z dnia 23.09.2015r. i nr RFB.3162.205.2014 z dnia 05.08.2014r (jako przykład) znajdują się w **Załączniku nr 3** do protokołu z kontroli.

Z ustnych wyjaśnień Inspektora ds. księgowości w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami (od 2016r. zmiana stanowiska na Głównego specjalistę ds. księgowości podatkowej i rozliczeń płac) wynika, że koszty wezwania do zapłaty - to koszty listu poleconego wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

pkt. 10

W latach 2014-2015 nie wystąpiły przypadki przedawnienia należności - powyższą informację złożyła - Podinspektor ds. ewidencji księgowej w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami oraz p. Joanna Bolda - Skarbnik Miasta Puck, która stanowi **Załącznik nr 3** do protokołu z kontroli.

Do Testu nr 2 - Umarzanie, odraczania lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny wynikający z najmu lokali użytkowych na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t. podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych.

pkt 1

Szczegółowe zasady, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Miasta Puck i jej

jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych określono w Uchwałach Rady Miasta Pucka nr LI/7/2010 z dnia 11.06.2010r. oraz nr XLVI/2/2014 z dnia 24.06.2014r.

pkt 2

Ustalono, że Uchwały Rady Miasta Pucka nr LI/7/2010 z dnia 11.06.2010r. oraz nr XLVI/2/2014 z dnia 24.06.2014r. były przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, która odesłała je według właściwości do organu nadzoru - Wojewody Pomorskiego.

pkt 3

W latach 2014-2015 nie wystąpiły przypadki udzielania ulg określonych przez organ stanowiący j.s.t.

Dzierżawa gruntów

Ustalenia wysokości czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Puck zawarto w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Puck Nr 248/2015 z dnia 4.12.2015r.

W 2015 roku Gmina Miasta Puck reprezentowana przez p. Hannę Pruchniewską - Burmistrza Miasta Puck zawarła 46 umów dotyczących dzierżawy gruntów.

Kontrolą objęto wybrane umowy dzierżawy:

Nr 606/D z dnia 18.08.2015r., Nr 605/D z dnia 18.08.2015r.,
Nr 604/D z dnia 23.07.2015r., Nr 602/D z dnia 11.05.2015r.,
Nr 600/D z dnia 30.04.2015r., Nr 599/D z dnia 30.04.2015r.,
Nr 598/D z dnia 30.04.2014r., Nr 597/D z dnia 6.03.2015r.,
Nr 596/D z dnia 6.03.2015r., Nr 595/D z dnia 6.03.2015r.,
Nr 593/D z dnia 6.03.2015r., Nr 592/D z dnia 6.03.2015r.,
Nr 591/D z dnia 6.03.2015r.

Ustalono, co następuje:

- umowy dzierżawy zawierane były na czas określony,
- stawki czynszu dzierżawnego były zgodne z obowiązującym Zarządzeniem Burmistrza Miasta,
- stawki czynszu nie obejmują opłat za usługi dodatkowe, tj. z tytułu utrzymania ulic i chodników przyległych do przedmiotu dzierżawy; dostarczenia energii elektrycznej, gazu, wody, korzystania z kanalizacji miejskiej, wywozu śmieci, itp., które ponosi każdy dzierżawca indywidualnie,
- Burmistrz Miasta może w sytuacjach uzasadnionych ustalić stawkę czynszu dzierżawnego inną niż przewidziana w w.w. zarządzeniu,
- terminy zapłaty czynszu dzierżawnego:
 - roczny: do 30-go września każdego roku trwania dzierżawy lub w określonym w umowie terminie,
 - miesięczny: do 10-go dnia każdego miesiąca trwania dzierżawy lub w określonym w umowie terminie.
- stawki czynszu dzierżawnego dla nowych dzierżawców określone były w drodze przetargu, a cena wywoławcza w pierwszym przetargu kształtowała się na podstawie minimalnych stawek dzierżawy określonych w w.w. zarządzeniu,



- w przypadku oddania nieruchomości do dzierżawy w trybie bezprzetargowym wysokość czynszu dzierżawnego nie mogła być wyższa niż wynika to z minimalnych stawek dzierżawy określonych w w.w. zarządzeniu,
- sporządzano wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym, w których zawarto informacje wymagane przepisami.
- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości: na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Puck (na okres wymagany przepisami), w prasie lokalnej: „Dziennik Bałtycki”.

W 2015 roku Miasto Puck zrealizowało dochody z tytułu dzierżawy gruntów w wysokości 478.234,00 zł, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 075 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t. oraz innych umów o podobnym charakterze”.

3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W 2015 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody (umowy z lat poprzednich) sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w wysokości 1.274,24 zł – zarząd, użytkowanie wieczyste 329.503,88 zł.

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

W roku 2015 Miasto Puck zrealizowało dochody (umowy z lat ubiegłych) w wysokości 5.191,00 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody niniejsze ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.

3.3.5. Windykacja dochodów z majątku

Na podstawie informacji udzielonych przez osobę Inspektora ds. księgowości w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami (od 2016r. zmiana stanowiska na Głównego specjalistę ds. księgowości podatkowej i rozliczeń płac) - osobę sporządzającą, zestawienie windykacja dochodów z majątku w roku 2015 przedstawiała się następująco:

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności na dzień 1.01.2015r.	Wpływ w ciągu roku, w tym zaległości roku (bieżące + zaległe) (w zł)	Stan należności na dzień 31.12.2015r.
1.	Dzierżawa gruntu, najem	189.199,46	6.454,29	185.675,19
2.	Wieczyste użytkowanie	116.207,88	10.191,52	79.028,97
3.	Przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności	-	-	-
4.	Zarząd gruntami	-	-	-
5.	Sprzedaż mienia	-	-	-
6.	Odszkodowanie za bezumowne zajmowanie gruntu	151.488,77	-	303.678,37

L.p.	Rodzaj należności	Upomnienia/ Wezwania do zapłaty	Kwota należności (w zł)	Pozwy skierowane do sądu
1.	Dzierżawa gruntu, najem	138	431.180,49	1
2.	Wieczyste użytkowanie	193	419.634,16	
3.	Odszkodowanie za bezumowne zajmowanie gruntu	7	183.979,43	5

3.4. Inne dochody

3.4.1.1. Wpływy z usług

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów z tytułu usług i pozostałych opłat wprowadzonych na terenie Miasta Puck w roku 2015 roku.

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s oraz zapisów kartoteki analitycznej konta 901 „Dochody budżetu” wynikało, że w roku 2015 dochody sklasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług” wyniosły **43.144,16 zł**.

Rozdział	Czego dotyczył dochód	Wykonanie (w zł)
80195 – Oświata i wychowanie – Pozostała działalność	Zwrot wydatków oddziały przedszkolne w SP	6.464,16
85305 – Żłobki	Żłobek – opłata stała	8.350,00
85305 – Żłobki	Żłobek – opłata za wyżywienie	28.330,00
Razem:		43.144,16

3.4.1.2. Spadki, zapisy, darowizny

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych za 2015 rok wynika, że kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”, tj.:

Rozdział	Kwota darowizny (w zł)	Darowizna / przeznaczenie
75023 – Urzędy Gmin	1.090,00	Urząd Miasta – darowizny (ślub poza USC, szafa pancerna)
85306 – Kluby dziecięce	23.910,00	Darowizna - Pucki Klub Malucha
92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	500,00	Darowizna na imprezy (utworzenie kaperskiego Placu zabaw BS Puck)
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	55,00	Darowizny – sport (boisko Osiedle Swarzewskie)
Razem:	25.555,00	-

3.4.1.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzone na rachunkach bankowych

Na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 75814 „Różne rozliczenia finansowe” § 0920 – „Pozostałe odsetki” ustalono, w roku 2015 Miasto

Puck zrealizowało dochody z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach w wysokości 18.000,00 zł.

3.4.1.4. Dochody z kar pieniężnych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynikało, że w okresie objętym kontrolą Miasto Puck zrealizowała dochody sklasyfikowane w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności”, które przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Dochody (w zł)	Czego dotyczył dochód
80110 – Oświata i wychowanie - Gimnazja	51,20	Grzywna - zaniechania obowiązku szkolnego,
75023 – Urzędy gmin	1.750,00	Kara - wywóz śmieci, nieprzystąpienie do podpisania umowy dzierżawy
Razem:	1.801,20	-

Pozostałe dochody:

Wpływy z opłat za usunięcie zieleni

Na podstawie ustnych wyjaśnień p. Anny Muza – podinspektora ds. Ochrony Środowiska i pozyskiwania środków pozabudżetowych ustalono, że w 2015 roku wydano decyzje zezwalające na usunięcie drzew, które nie skutkowały osiągnięciem dochodów przez Miasto Puck.

Dochody z tytułu postawienia kontenerów (pojemników) na odzież używaną

Na pisemne zapytanie w przedmiotowej sprawie inspektorzy otrzymali w odpowiedzi w dniu 14.06.2016r. pismo p. Joanny Bolda - Skarbnika Miasta, cyt.:

„Czy gmina/ powiat posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?

„Na gruntach miejskich nie ma pojemników na odzież używaną”.

Przedmiotowe pismo w aktach roboczych pod **poz. III/7 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

Oplata produktowa

W kontrolowanej jednostce wpływy z opłaty produktowej sklasyfikowane w rozdziale 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” § 0400 „Wpływy z opłaty produktowej” wyniosły kwotę w wysokości 1.472,03 zł (WFOŚ i GW w Gdańsku).

Gospodarka odpadami komunalnymi

W odpowiedzi na pismo skierowane do p. Joanny Bolda Skarbnika Miasta Puck z zapytaniem „Czy w latach 2014-2015 przeprowadzono przetarg na odbiór odpadów komunalnych, wskazanie osiągniętych dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, jakie wystąpiły zaległości z tytułu opłat oraz wysokość ponoszonych przez gminę w 2015 roku wydatków na ten cel”, kontrolujący otrzymali pisemną odpowiedź cyt.: „W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck i ich zagospodarowanie wybrano najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Wykonawcę: Konsorcjum Firm: Lider – Usługowo Transportowe Robert Lewicki, 84-107 Starzyno, ul. Trzy Gracki 8, Partner –

Przedsiębiorstwo Usługowo-Transportowe „SKOJAN” Janusz Skoczek, 84-100 Żelistrzewo, ul. Kasztanowa 23. Umowa z Wykonawcą została zawarta w dniu 28.04.2015r. Termin obowiązywania umowy: 01.05.2015r. – 30.04.2018r.”

Pismo podpisał

Podinspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi .

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/7 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

- Dochody zrealizowane w zakresie usługi odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta Puck i ich zagospodarowania w 2015 roku sklasyfikowano w rozdziale 75618 - „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” i wyniosły kwotę w wysokości 1.444.942,36 zł. Zaległości z tytułu gospodarowania odpadami wyniosły kwotę 90.844,20 zł, zaś, wydatki poniesione przez Miasto w tym zakresie wyniosły kwotę w wysokości 1.306.321,04 zł.
- W zakresie częstotliwości i sposobu odbioru odpadów komunalnych obowiązywały następujące uchwały:
 - Uchwała Nr XLIV/9/2014 Rady Gminy Puck z dnia 29.05.2014r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - Uchwała Nr XLIV/6/2014 Rady Miasta Pucka z dnia 29.05.2014r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Puck.

1.01.2015r. – 30.04.2015r.

Na podstawie art. 66 w związku z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. pzp Gmina Miasta Puck zaprosiła Pucką Gospodarkę sp. z o.o. z siedzibą w Pucku do udziału w negocjacjach w trybie zamówienia z wolnej ręki na realizację zamówienia dot. świadczenia usługi odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck i ich zagospodarowanie.

Zamawiający udzielił zamówienia podstawowego w trybie przetargu nieograniczonego (Ogłoszenie o zamówieniu 2013/S 065-109166 z dnia 3.04.2013r.). SIWZ z dnia 28.03.2013r. IV. Przedmiot zamówienia pkt 6: Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia Wykonawcy zamówień uzupełniających w wysokości do 50 % wartości zamówienia podstawowego, polegające na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, zgodnego z przedmiotem zamówienia podstawowego.

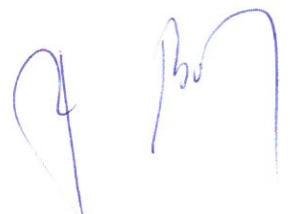
Zamawiający: Miasto Puck reprezentowane przez Burmistrza Miasta Puck

Nazwa postępowania: odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck i ich zagospodarowanie

Nr postępowania: ZP.271.21.2014

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 332.297,78 zł, co stanowi równowartość 78.652,22 Euro, (ustalona w dniu 22.12.2014r. na podstawie wartości zamówień udzielonych w terminie ostatnich 18 m-cy)



Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki	-
2.	Termin negocjacji	Urząd Miasta Puck	29.12.2014r. godz. 8:00
3.	Kryteria oceny - punktacja	Cena brutto – 100 %	-
4.	Liczba wykonawców zaproszonych do negocjacji	1	-
5.	Nazwa wybranego wykonawcy	Pucka Gospodarka Komunalna sp. z o.o. Puck	-
6.	Wynegocjowana cena	358.881,60 zł brutto	-
7.	Data zawartej umowy	Nr ZP.272.21.2014	29.12.2014r.
8.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 421518-2014	- 30.12.2014r.
9.	Inne warunki zamówienia będące przedmiotem negocjacji	- termin umowy: 1.01.2015r. – 30.04.2015r., - zakup worków na odpady Zamawiającego	-
10.			

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	-

- Czynności negocjacyjne wykonywały 3 osoby, które złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia.
- Wykonawca zaproszony do negocjacji:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Pucka Gospodarka Komunalna sp. z o.o. Puck
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. pzp - Załącznik Nr 1 do SIWZ	29.12.2014r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 2 do SIWZ	29.12.2014r.
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - Załącznik Nr 3 do SIWZ	29.12.2014r.
Zaświadczenie o rozszerzeniu wpisu do działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Miasta Puck	6.05.2013r.

W dniu 29.12.2014r. Gmina Miasta Puck reprezentowane przez p. Hannę Pruchniewską (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarło umowę z Pucką Gospodarką Komunalną spółka z o.o. z siedzibą w Pucku na realizację usługi odbierania odpadów komunalnych od właścicieli

nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck i ich zagospodarowanie.

Umowa ZP.272.21.2014 z dnia 29.12.2014r.	Warunki umowy
Okres, na jaki zawarto umowę	1.01.2015r. – 30.04.2015r.
Wynagrodzenie	358.881,60 zł brutto w tym VAT 8 % w wysokości 26.583,82 zł. Wynagrodzenie ryczałtowe za 1 m-c świadczenia usług wynosi: 89.720,40 zł brutto w tym Vat w wysokości 8 %, tj. 6.645,96 zł. Rozliczenie wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w równych miesięcznych ratach niezależnie od ilości zebranych odpadów. Podstawą wystawienia faktur jest częściowy protokół odbioru przedmiotu zamówienia wystawiony po upływie każdego miesiąca, podpisany przez przedstawiciela referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz przedstawiciela Wykonawcy. Zapłata następuje w terminie do 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionych faktur Vat za wykonanie przedmiotu umowy
Kary umowne	<i>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</i> - za nienależyte wykonanie obowiązków przez Wykonawcę w wysokości 0,05% wynagrodzenia brutto za każdy stwierdzony przypadek nienależytego wykonania obowiązków, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 10 % wynagrodzenia brutto. <i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</i> - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego w wysokości 10 % wynagrodzenia brutto.

1.05.2015r. – 30.04.2018r.

Zamawiający: Miasto Puck reprezentowane przez Burmistrza Miasta Puck

Nazwa postępowania: odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck i ich zagospodarowanie

Nr postępowania: RGKiŚ.271.4.2016

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 2.777.777,79 zł, co stanowi równowartość 657.477,76 Euro, (ustalona w dniu 9.01.2015 roku na podstawie szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Dziennik Urzędowy UE Nr 2015/S/021-034234 - strona internetowa Miasta Puck - tablica informacyjna Urzędu Miasta Puck	- 30.01.2015r. - 27.01.- nadal - 27.01. – 28.04.2015r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Miasta	10.03.2015r. do godz. 12.00
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 95 % Termin płatności faktury – 5 %	-

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum Firm: Lider – Usługi Transportowe Robert Lewicki Starzyno, Partner – PUT „SKOJAN” Janusz Skoczek Żelistrzewo	-
9.	Cena wybranej oferty	- wynagrodzenie za okres 36 m-cy, tj. od 1.05.2015r. – 30.04.2018r. w wysokości 2.478.600,00 zł brutto - roczny koszt świadczenia usługi 826.200,00 zł brutto, (miesięczne raty cena ryczałtowa brutto: 68.850,00 zł)	-
10.	Termin związania z ofertą	60 dni	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	7 % zaoferowanej ceny całkowitej	Rozdział XVI SIWZ
12.	Wadium	40.500,00 zł	Rozdział XI SIWZ
13.	Data zawartej umowy	Nr RGKiM.272.4.2015	28.04.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Dziennik Urzędowy UE Nr 2015/S 093-167490, - tablica informacyjna Urzędu Miasta Puck	- 15.05.2015r. - 15.04.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy *oraz ich forma	Aneks Nr 1 z dnia dot. zmiany wynagrodzenia	- 30.03.2016r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

Wynagrodzenie	Umowa Nr RGKiM.272.4.2015 z dnia 28.04.2015r.	Aneks z dnia 30.03.2016r.
za wskazany okres	1.05.2015r. – 30.04.2018r 2.295.000,00 zł + VAT 8%, tj. 183.600,00 zł = 2.478.600,00 zł cena ryczałtowa brutto	od 1.04.2016r. – 30.04.2018r. 1.602.224,07 zł + VAT = 1.730.402,00 zł cena ryczałtowa brutto
Roczny koszt świadczenia usługi	765.000,00 zł + VAT 8%, tj. 826.200,00 zł cena ryczałtowa brutto	768.911,07 zł + VAT = 830.424,00 zł cena ryczałtowa
Roczny koszt świadczenia usługi płatny w ratach miesięcznych	63.750,00 zł + VAT = 68.850,00 cena ryczałtowa brutto	a) w miesiącach: styczeń -marzec, październik – grudzień 63.750,00 zł + VAT = 68.850,00 zł b) w miesiącach: kwiecień – czerwiec 64.401,85 zł, W miesiącach: lipiec – wrzesień 64.401,84 zł +VAT = 69.554,00 zł cena ryczałtowa brutto

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	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Nr 16/2015 z dnia 14.01.2015r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 3.069.529,00 zł brutto.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Pucka Gospodarka Komunalna sp. z o.o. Puck	Konsorcjum Firm: Lider: Usługi Transportowe Robert Lewicki Starzyno, Partner: PUT „Skojan” Żelistrzewo
Opis przedmiotu zamówienia – Załącznik Nr 1 do SIWZ	+	+
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - Załącznik Nr 2 do SIWZ	10.03.2015r.	10.03.2015r.
Wykaz wykonanych usług, w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert - Załącznik Nr 3 do SIWZ	10.03.2015r.	10.03.2015r.
Wykaz urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy usług w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie do tych zasobami - Załącznik Nr 4 do SIWZ	10.03.2015r.	10.03.2015r.
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. pzp - Załącznik Nr 5 do SIWZ	10.03.2015r.	15.03.2015r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 6 do SIWZ	10.03.2015r.	10.03.2015r.
Ubezpieczenie o odpowiedzialności cywilnej	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	KRS 9.03.2015r.	CEIDG 9.03.2015r.
Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika Urzędu Skarbowego, potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłatami podatków (...)	4.03.2015r.	18.02.2015r.
Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS, potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłatami składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne (...)	24.02.2015r.	12.02.2015r.
Aktualna informacja z KRS w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy Pzp**	24.02.2015r.	23.10.2014r.
Aktualna informacja z KRS w zakresie określonym w art.	24.02.2015r.	23.10.2014r.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Pucka Gospodarka Komunalna sp. z o.o. Puck	Konsorcjum Firm: Lider: Usługi Transportowe Robert Lewicki Starzyno, Partner: PUT „Skojan” Żelistrzewo
24 ust. 1 pkt 9 ustawy Pzp**		
Aktualna informacja z KRS w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 10 i 11 ustawy Pzp**	+ 24.02.2015r.	+ 23.10.2014r.
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - Załącznik Nr 6a do SIWZ	+ 10.03.2015r.	+ 8.04.2015r;
Projekt umowy - Załącznik Nr 7 do SIWZ	+	+
Ilość odpadów w podziale na frakcje - Załącznik Nr 8 do SIWZ	+	+
Wykaz adresów nieruchomości objętych nowym systemem gospodarki komunalnej na terenie Gminy Miasta Puck - Załącznik Nr 9 do SIWZ	+	+
Szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i zagospodarowanie tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi - Załącznik Nr 11 do SIWZ	+	+

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

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

- W przedstawionej dokumentacji brak informacji czy i w jakiej formie ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów.
- W wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych w dniu 28.04.2015r. Miasto Puck reprezentowane przez p. Hannę Pruchniewską (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarło umowę Firm: Lider – Usługi Transportowe Robert Lewicki z siedzibą w Starzynie, Partner – Przedsiębiorstwo Usługowo-Transportowe „SKOJAN” Janusz Skoczek z siedzibą w Żelistrzewie na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck i ich zagospodarowanie.

Umowa nr RGKiM.272.4.2015 z dnia 28.04.2015r.	Warunki umowy
Okres, na jaki zawarto umowę	od dnia 1.05.2015r. do dnia 30.04.2018r.
Wynagrodzenie	Cena ryczałtowa brutto: ➤ Wynagrodzenie Wykonawcy za okres 36 m-cy, tj. od 1.05.2015r.: 30.04.2018r.: 2.478.600,00 zł ➤ Roczny koszt świadczenia usługi: 826.200,00 zł, ➤ Roczny koszt świadczenia usługi w m-cznych ratach: 68.850,00 zł Rozliczenie wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi w równych miesięcznych ratach niezależnie do ilości zebranych odpadów. Podstawą wystawienia faktur jest częściowy protokół odbioru przedmiotu zamówienia wystawiony po upływie każdego miesiąca, podpisany przez przedstawiciela Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz przedstawiciela Wykonawcy. Zapłata następuje w terminie do 30 dni od dnia złożenia prawidłowo

	wystawionych Faktur Vat do siedziby Zamawiającego.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	7 % wynagrodzenia całkowitego, tj. 173.502,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni do dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonania
Zmiana wynagrodzenia	➤ Wynagrodzenie umowne brutto ulegnie odpowiedniej zmianie w przypadku zmiany powszechnie obowiązujących w tym zakresie przepisów dot. podatku VAT. ➤ Zamawiający dopuszcza zmianę wynagrodzenia, w sytuacji wzrostu cen za odbieranie odpadów komunalnych, związanych ze zmianą stawki opłaty środowiskowej ustalonej przez Ministra Środowiska. ➤ Zamawiający dopuszcza możliwość zmiany wynagrodzenia z tytułu zmiany w latach 2015-2018 ceny za unieszkodliwianie odpadów komunalnych zmieszanych w RIPOK. ➤ Zmiana wynagrodzenia Wykonawcy nastąpi po upływie pierwszego miesiąca od daty wejścia w życie wysokości stawek opłat za korzystanie ze środowiska, opublikowanych w Obwieszczeniu Ministra Środowiska w Monitorze Polskim
Kary umowne	<i>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</i> - za nienależyte wykonanie obowiązków przez Wykonawcę w wysokości 0,05% wynagrodzenia brutto za każdy stwierdzony przypadek nienależytego wykonania obowiązków, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 10 % wynagrodzenia brutto. <i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</i> - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego w wysokości 10 % wynagrodzenia brutto.

Gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2014-2015

Rok	Dochody	Zaległości	Odsetki za zwłokę	Wydatki
2014	1.499.013,24	64.575,69	925,63	1.452.786,07
2015	1.439.532,76	90.844,20	2.406,00	1.306.321,04

Rok	Saldo Wn początek roku	Saldo Ma koniec roku	Wpłaty	Saldo Wn koniec roku	Saldo Ma koniec roku
2014	46.084,05	6.305,00	1.503.310,57	67.413,49	4.492,68
2015	67.413,49	4.492,68	1.441.580,16	91.704,00	10.021,95

3.5. Wydatki bieżące

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W Urzędzie Miasta w Pucku zatrudnionych było:

- na dzień 01 stycznia 2015 roku – 44 osoby, co stanowiło 42,50 etatów,
- na dzień 31 grudnia 2015 roku – 44 osoby, co stanowiło 43,25 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Pucku ustalony został Zarządzeniem nr 87/2010 Burmistrza Miasta Puck z dnia 26.07.2010r. (brak podstawy prawnej dokonanych zmian) w którym określono zgodnie z art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego,

warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych i ponad wymiar - *ostatnia zmiana* - Zarządzenie nr 76/2016 Burmistrza Miasta Puck z dnia 15.04.2016r.

Ustalono, że w 2015r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 22.300,00 zł. Urząd Miasta wydatkował z rozdziału 75023 § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 20.835,25 zł (roczne sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta).

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę wybranych pracowników Urzędu Miasta w Pucku, tj.:

- Burmistrza, Zastępcy Burmistrza i Sekretarza,
- Skarbnika i Zastępcy Skarbnika,
- 3 Inspektorów, w tym: ds. księgowości budżetowej, ds. księgowości podatkowej i rozliczeń płac, ds. zamówień publicznych,
- Podinspektora ds. księgowości w zakresie gospodarki odpadami.

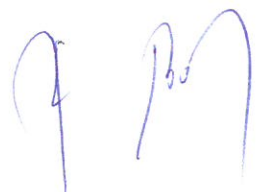
Łącznie kontrolą objęto 9 pracowników (z 47 zatrudnionych).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1999r. Nr 110, poz. 1255 ze zm.).
- Wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wysługę lat Burmistrza Miasta Puck ustalone zostały Uchwałą nr II/1/2014 Rady Miasta Pucka z dnia 08.12.2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Pucka zmienione Uchwałą nr IX/15/2015 Rady Miasta Puck z dnia 29.06.2015r.
- Czynności z zakresu prawa pracy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz ustaleniem wynagrodzenia za wobec Burmistrza Miasta wykonuje p. Lucyna Boike - Chmielińska – Zastępca Burmistrza Miasta – Zarządzenie nr 167/2014 Burmistrza Miasta Puck z dnia 04.12.2014r.

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę (za wyjątkiem Sekretarza Miasta - przeniesienie pracownika samorządowego z Urzędu Miasta w Jastarni do Urzędu Miasta w Pcku na zasadzie Porozumienia Pracodawców z dnia 17.12.2014r.),
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. kadr, pod względem formalno-rachunkowym przez oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Miasta (kontrolą objęto listy płac z miesiąca: stycznia 2015r. o nr 16, 17, 18, 22; lutego 2015r. o nr 37, 38, 41, 42; marca 2015r. o nr 62, 63, 65, 68; kwietnia 2015r. o nr 86, 87, 88, 94; maj 2015r. o nr 116, 117, 118, 120; czerwiec 2015r. o nr 144, 145, 146, 150; lipca 2015r. o nr 168, 169, 170 i 173)



Osobą odpowiedzialną za kompleksowe prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych jest _____ Inspektor ds. kadr zgodnie z zakresem czynności. Osoba odpowiedzialną za sporządzanie list płac oraz kart wynagrodzeń była _____ Inspektor ds. księgowości podatkowej, od 2016r. jest _____

Główny specjalista ds. księgowości podatkowej i rozliczeń płac zgodnie z zakresem czynności.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok (wyплаconego w 2016 roku) przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla 9 pracowników wymienionych w protokole z kontroli w rozdziale 3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przy naliczeniu podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok:

- była ona pomniejszana o wynagrodzenia wypłacone za nieobecność związaną ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem w liczbie 2 dni (dotyczy osób objętych kontrolą) i urlopów okolicznościowych. W danym okresie nie wystąpiły przypadki pomniejszania wynagrodzenia w związku z urlopami szkoleniowymi, ponieważ nie zaszły takie okoliczności,
- kwoty z listy płac były zgodne z kwotami wykazanymi na przelewach bankowych,
- przy naliczaniu podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie ujęto dodatku specjalnego przyznanego:
 - od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. dla Inspektora ds. zamówień publicznych w wysokości 9.053,10 zł brutto i Zastępcy Skarbnika w wysokości 9.014,82 zł brutto (jako przykład załączono pisma o przyznaniu dodatku specjalnego dla Z-cy Skarbnika, kartotekę wynagrodzeń za 2015r., listę płac - dodatkowe wynagrodzenie roczne, listę płac nr 153/2015, kartotekę wynagrodzeń pracownika, które znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/8 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli),
 - od dnia 01.07.2015r. do dnia 31.12.2015r. dla Inspektora ds. księgowości podatkowej i rozliczeń płac w wysokości 1.731,79 zł brutto.

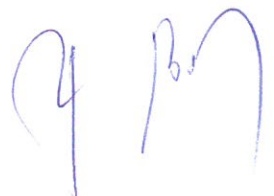
Kontrolą objęto listy płac:

- nr 1 z dnia 04.01.2016r. i nr 2 z dnia 05.01.2016r., które zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez _____ inspektora ds. księgowości podatkowej i rozliczeń płac oraz zatwierdzone przez Skarbnika i Burmistrza Miasta. Listy te nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym - opieczętowano „Sprawdzono RIO 9 Gdańsk”.
- nr 3 i nr 6 z dnia 05.01.2015r.

Wypłaty dokonano w dniu 07.01.2016r. - WB nr 3. Składki do ZUS od wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego odprowadzono terminowo tj. w dniu 29.01.2016r. - WB nr 21.

3.5.3. Nagrody

W rozdziale V Regulaminu Wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Pucku opisano warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa. Decyzje o przyznaniu nagrody podejmuje kierownik urzędu z własnej inicjatywy lub po rozpatrzeniu umotywowanego wniosku kierownika komórki organizacyjnej w której zatrudniony jest pracownik.



W okresie objętym kontrolą Burmistrz Miasta przyznał w 2015 roku, **nagrody**:

- 42 pracownikom w kwocie 30.114,00 zł brutto z okazji Dnia Samorządowca,
- 43 pracownikom w kwocie 61.400,00 zł brutto - roczna nagroda Burmistrza.

Kontrolą objęto wszystkie listy płac od nr 108 do nr 112 z dnia 15.05.2015r., od nr 113 do nr 114 z dnia 18.05.2015r., od nr 285 do 291 z dnia 04.12.2015r.

Kwoty wynikające z listy płac były zgodne z kwotami wykazanymi na przelewach bankowych - WB nr 105 z dnia 27.05.2015r. i nr 246 z dnia 07.12.2015r.

Ponadto ustalono, że:

- na wyciągu bankowym nr 246 z dnia 07.12.2015r. (rachunek Urzędu Miasta Puck) ujęto i wypłacono nagrody dla pracowników innej jednostki budżetowej tj. Straży Miejskiej w Pucku (dla 4 osób) oraz Puckiego Klubu Malucha (dla 1 osoby). Dowód księgowy nr 246 z dnia 07.12.2015r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/9 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

W 2015 roku w Urzędzie Miasta przyznano i wypłacono **4 nagrody jubileuszowe** na łączną kwotę 22.490,33 zł brutto w tym:

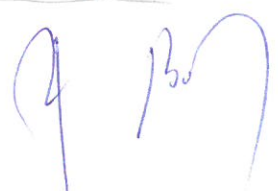
- 2 pracownikom za 20 lat pracy w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 6.112,73 zł,
- 2 pracownikom za 35 lat pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 16.377,60 zł.

Kontrolą objęto wszystkie naliczone i wypłacone nagrody jubileuszowe. Sprawdzono wysokość, termin wypłacenia, podstawy naliczenia nagrody oraz świadectwa pracy znajdujące się w aktach osobowych pracowników, w wyniku której ustalono, że:

- przy naliczeniu nagrody jubileuszowej dla Inspektora ds. zamówień publicznych za 35 lat pracy nie uwzględniono dodatku specjalnego (przyznanego za okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.) w wysokości 749,95 zł brutto miesięcznie. W związku z powyższym naliczenie nagrody jubileuszowej zostało zaniżone o kwotę 1.499,90 zł brutto. Pismo o przyznaniu nagrody jubileuszowej, kartoteka pracownika za 2015r., lista płac nr 157/2015, pismo o przyznaniu dodatku specjalnego (jako przykład) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/9 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli;
- zaliczenie do nagrody jubileuszowej urlopu wychowawczego w wysokości 5 lat, 10 miesięcy i 5 dni - brak poświadczanego przebywania na urlopie wychowawczym, w aktach osobowych znajdują się akty urodzenia dzieci. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Inspektor ds. kadr z którego wynika, że cyt.: "Pani (...) Inspektor ds. księgowości budżetowej została zatrudniona w Urzędzie Miasta w Pucku w dniu 2 stycznia 1995r. Na podstawie zarządzenia ministra pracy i polityki socjalnej z dnia 23 grudnia 1989r. w sprawie ustalenia okresów pracy i innych okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania i wypłacania (M.P. z 1989r. nr 44, poz. 358) zaliczono Pani (...) okres 5 lat 10 miesięcy i 9 dni jako okres uprawniający do nagrody jubileuszowej z tytułu opieki nad dzieckiem do lat 4.

§ 4.3. Do okresów pracy uprawniających do nagrody wlicza się przypadające po wyzwoleniu okresy przerw w zatrudnieniu, spowodowane: (...) opieką nad dzieckiem w wieku do 4 lat, a także nad dzieckiem lub innym członkiem rodziny zaliczonym do I grupy inwalidów lub na którego przysługuje zasiłek pielęgnacyjny - łącznie nie dłużej niż 6 lat.

Od dnia 01.02.1980r. Pani (...) zatrudniona była w Gminnej Spółdzielni „Samopomoc chłopska” w Pucku. Po urodzeniu (30.07.1982r.) w związku z koniecznością sprawowania opieki rodzicielskiej Pani (...) rozwiązania z ww. pracodawcą stosunek pracy (02.12.1982r.) W okresie opieki nad dzieckiem



urodził się drugi (12.10.1984r.). Pani (...) łącznie opiekował się 5 lat 10 miesięcy i 9 dni opiekowała się synami. W dniu 09.03.1990r. Pani (...) zarejestrowała się w Urzędzie Rejonowym - Rejonowe Biuro Pracy w Pucku jako osoba bezrobotna, przerywając tym samym opiekę nad dziećmi.

Powyższe pismo wraz ze świadectwem pracy za okres 01.02.1980r. - 02.12.1982r. znajdują się w aktach roboczych pod **pod. III/9 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Kontroli poddano listy płac nr: 35 z dnia 17.02.2015r., 157 z dnia 26.06.2015r., 184 z dnia 28.07.2015r., 247 z dnia 19.10.2015r. Wypłaty dokonano w wysokości zgodnej z listami płac odpowiednio w dniu: 17.02.2015 - WB nr 33; 30.06.2015r. - WB nr 129; 28.07.2015r. - WB nr 150; 20.10.2015r. - WB nr 211.

Wszystkie wymienione w tym rozdziale listy płac sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym przez Inspektora ds. księgowości podatkowej i rozliczeń płac, pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. kadr oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Miasta.

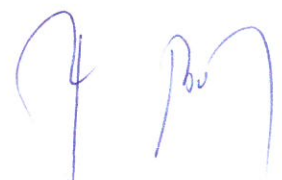
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

- W kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne w zakresie wydatków na podróże służbowe pracowników zawarto w §§ 5-6 Zarządzenia Nr 78/2014 Burmistrza Miasta Puck z dnia 28.05.2014r. w sprawie i instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Puck.

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego o nr: 1/2015, 2/2015, 3/2015, 4/2015, 5/2015, 8/2015, 10/2015, 52/2015, 45/2015, 46/2015, 47/2015, 95/2015, 96/2015, 98/2015, 99/2015, 111/2015, 153/2015, 180/2015, 182/2015, 196/2015, 197/2015, 198/2015, 201/2015, 202/2015, 204/2015, 206/2015, 211/2015, 212/2015, 216/2015, 219/2015, 221/2015, 222/2015, 253/2015, 257/2015,

ujętych w dowodach księgowych:

- RK 47-50 za okres od 10.03.2015r. do 13.03.2015r.,
- RK 51-61 za okres od 16.03.2015r. do 30.03.2015r.,
- R2-10/01/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 21.01.2015r.,
- R2-8/01/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 19.01.2015r.,
- R2-7/01/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 16.01.2015r.,
- R2-3/01/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 9.01.2015r.,
- R2-67/05/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 11.05.2015r.,
- R2-75/05/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 25.05.2015r.,
- R2-149/10/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 14.10.2015r.,
- R2-141/09/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 30.09.2015r.,
- R2-155/10/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 26.10.2015r.,
- R2-129/09/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 9.09.2015r.,
- R2-37/03/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 17.03.2015r.,
- R2-105/07/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 20.07.2015r.,
- R2-233/12/15 „Pogotowie kasowe” z dnia 2.12.2015r.



Ustalono, co następuje:

W kontrolowanej jednostce prowadzony jest "Rejestr delegacji służbowych ROP.2343.1.2015" zawierający dane: nr delegacji, imię i nazwisko, data wyjazdu, miejsce, cel wyjazdu.

W 2015 roku zarejestrowano 266 poleceń wyjazdu służbowego (w tym 3 anulowano).

Osobą zlecającą wyjazd jest Burmistrz Miasta lub osoby zastępujące w razie nieobecności Burmistrza (Z-ca Burmistrza lub Sekretarz Miasta), dla Burmistrza jest Z-ca Burmistrza Miasta.

Ustalono, co następuje:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych:
- pod względem merytorycznym przez Burmistrza /Z-cę Burmistrza Miasta,
- pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej,
- do wypłaty przez Skarbnika, Burmistrza / Z-cę Burmistrza,
- dokument sporządzany jest w jednym egzemplarzu,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach objętych kontrolą przekazanie polecenia wyjazdu służbowego do Referatu Finansów i Księgowości następowało w terminie 14 dni od daty zakończenia delegacji przez delegowanego pracownika. Przelewów poniesionych wydatków na podróże służbowe dokonywano na bieżąco,
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- w przypadku odbywania podróży środkami komunikacji publicznej do rachunku kosztów podróży załączano bilety, rachunki za posiłki.

Ustalono, że suma zrealizowanych wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 w § 4410 w 2015 roku wyniosła kwotę 21.791,77 zł, co stanowiło 91,56 % planu wydatków.

- W drodze Zarządzenia Nr 89/2011 Burmistrz Miasta Pucka ustalił zasady zwrotu kosztów przejazdu samochodem stanowiącym własność pracownika z tytułu podróży służbowej na terenie kraju.

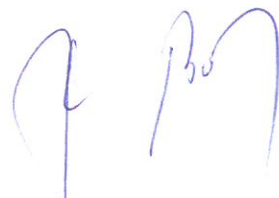
Ustalono stawkę za jeden kilometr przebiegu pojazdu:

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – w wysokości 0,52 zł,
- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – w wysokości 0,83 zł.

Zwrot kosztów przejazdu w wysokości iloczynu ilości kilometrów i stawki w.w. przysługuje pracownikowi wobec spełnienia łącznie następujących przesłanek:

- uzyskania zgody Burmistrza Miasta Pucka na jazdę własnym samochodem, potwierdzonej na druku „Polecenie wyjazdu służbowego”, przed wyjazdem,
- przedłożenia prawidłowo wypełnionego „Polecenia wyjazdu służbowego” w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia powrotu”.

Ponadto, ustalono, że:



- prawidłowo rozliczano koszty używania samochodów prywatnych do celów służbowych związanych z realizacją zadań na stanowisku na którym pracownik jest zatrudniony:
- z jednym pracownikiem Burmistrz Miasta zawarł umowę cywilno-prawną na używanie przez niego samochodu prywatnego do celów służbowych, w których określono m.in. miesięczny limit kilometrów, pojemność skokową silnika, nr rejestracyjny oraz zasady użytkowania pojazdów i zwrotu kosztów.

Data zawarcia umowy	Pracownik, któremu przyznano limit km	Limit km w jazdach lokalnych/m-c	Okres obowiązywania umowy
15.04.2015r.	Podinsp. ds. gospodarki odpadami komunalnymi	150	do dnia 31.12.2015r.

Ustalono, co następuje:

- koszty rozliczano na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika (składanego do 20 dnia następnego miesiąca kalendarzowego) o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności lub z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.),
- przy rozliczaniu kosztów przyjmowano stawki za 1 km przebiegu określone w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty należności z tytułu używania własnego samochodu służbowego do celów służbowych na podstawie comiesięcznych oświadczeń pracownika za:

- maj 2015r. – lista płac nr 101,
- czerwiec 2015r. – lista płac nr 137,
- lipiec 2015r. – lista płac nr 167,
- październik 2015r. – lista płac nr 243,
- listopad 2015r. – lista płac nr 267,
- grudzień 2015r. – lista płac nr 297.

Ustalono, że pracownik składał comiesięczne oświadczenia.

Podróże służbowe zagraniczne:

Zgodnie z ww. zarządzeniem polecenie wyjazdu służbowego przygotowuje pracownik zajmujący się sprawami pracowniczymi po otrzymaniu dokumentacji obejmującej:

- zaproszenie, określające zakres świadczeń ze strony organizatora dla strony zapraszanej, tj.: hotel, wyżywienie, diety, opłata konferencyjna, koszt podróży, itp.,
- zgodę kierownika jednostki.

Dokumentacja powinna być złożona z wyprzedzeniem 7 dni roboczych przed planowanym terminem wyjazdu. W przypadku nie dotrzymania tego terminu nie rozpoczyna się procedury

przygotowania wyjazdu, z wyjątkiem nagłych delegacji, o których celowości podejmuje kierownik w jego imieniu poza granicami kraju.

Rejestr służbowych wyjazdów zagranicznych prowadzi pracownik ds. pracowniczych.

Wyjazdy zagraniczne skontrolowano na podstawie polecenia wyjazdu służbowego:

- Nr 153/2015 dla p. Hanny Pruchniewskiej Burmistrza Miasta Puck do Niemiec (Stein) na zaproszenie na uroczystości WEINFEST 2015 w terminie 16.07. – 19.07.2015r.
– dow. księg. W100166 z dnia 19.08.2015r. (zakup biletów lotniczych, opłata parkingowa).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka w 2015 roku realizowała wydatki z tytułu zagranicznych podróży służbowych i nieprawidłowo sklasyfikowała w rozdziale 63095 Turystyka – Pozostała działalność [winno być w rozdziale 75023 – Urzędy gmin (miast)] w § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” w wysokości 2.199,31 zł, co stanowiło 91,56 % planu wydatków.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w 2015 roku, które przedstawiały się następująco:

2015 rok

- *wydatki ogółem:* 40.514.405,60 zł (94,62 % planu) w tym:

- wydatki bieżące: 35.954.332,37 zł (94,87 % planu),
- wydatki majątkowe: 4.560.073,23 zł (92,73 % planu).

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi zrealizowane w roku 2015, ujęte w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	§	Plan (po zmianach) (zł)	Wykonanie (zł)
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	145.135,00	126.136,72
2.	Zakup energii	4260	87.200,00	74.336,41
3.	Zakup usług remontowych	4270	56.000,00	52.739,68
4.	Zakup usług zdrowotnych	4280	7.000,00	6.111,00
5.	Zakup usług pozostałych	4300	237.000,00	221.585,14
6.	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	27.000,00	23.175,84
7.	Podróże służbowe krajowe	4410	23.800,00	21.791,77
8.	Różne opłaty i składki	4430	5.649,00	5.543,91
9.	ZFŚS	4440	52.509,00	52.508,57
10.	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	22.300,00	20.835,25

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w m.in.: §§ 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4420, 4430, 4700 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

Sprawdzeniu poddano dowody źródłowe:

– za miesiąc marzec: nr W1 nr 51-64 za okres od 11.03.2015r. do 30.03.2015r.

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

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2015 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, że do większości zrealizowanych w 2015 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

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

1. Bieżącą obsługę prawną Gminy Miasta Puck.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

Ad 1)

Zamawiający: Gmina Miasta Puck reprezentowana przez Burmistrza Miasta Puck

Nazwa postępowania: bieżąca obsługa prawna Gminy Miasta Puck, w zakresie ustalonym ustawą o radcach prawnych

Nr postępowania: RGKiŚ.271.5.2015

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 64.198,59 zł, co stanowi równowartość 15.195,29 Euro

- Pismem z dnia 22.12.2014r. Gmina Miasta Puck reprezentowana przez p. Hannę Pruchniewską Burmistrza Miasta Puck skierowała zapytanie ofertowe do dwóch wykonawców.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę Kancelarii Radcy Prawnego Joanna Naczk z siedzibą w Wejherowie, złożoną jako jedyna.

- Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 roku. Poz. 907 z póź. zm.) w dniu 2.01.2015r. zawarta została umowa RGKiŚ.272.5.2015 pomiędzy Kancelarią Radcy Prawnego Joanna Naczk z siedzibą w Wejherowie, a Gminą Miasta Puck reprezentowaną przez p. Hannę Pruchniewską Burmistrza Miasta Puck (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na wykonanie bieżącej obsługi prawnej Gminy Miasta Puck, w zakresie ustalonym ustawą o radcach prawnych.

W umowie RGKiŚ.272.5.2015 określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	2.01.2015r.
Wynagrodzenie i rozliczenie zamówienia	66.000,00 zł netto + Vat 23 (15.180,00 zł) = 81.180,00 zł (miesięcznie: 5.500,00 zł netto + Vat 23 % (1.265,00 zł) = 6.765,00 zł) Wynagrodzenie płatne przelewem na konto Wykonawcy wskazane na fakturze na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca lub w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury Zamawiającemu
Termin realizacji zamówienia	1 .01.2015r. – 31.12.2015r.
Wynagrodzenie dodatkowe	- za zastępstwa procesowe w sprawach rozstrzygniętych na korzyść Wykonawcy w wys. 100 % zasądzonych kosztów tego zastępstwa liczonych

W umowie RGKiŚ.272.5.2015 określono m.in.:	
	jak kwota brutto płatne po ich wyegzekwowaniu (łączna wysokość netto wynagrodzenia dodatkowego nie przekroczy kwoty stanowiącej równowartość 14.000 Euro pomniejszonej o kwotę netto), - wykonawcy przysługuje zwrot udokumentowanych kosztów wykonania zlecenia w postaci kosztów dojazdu do Gdańska oraz poza Województwo Pomorskie w celu wykonania czynności faktycznych i prawnych w interesie lub na rzecz Zamawiającego, w wysokości odpowiadającej iloczynowi przejechanych kilometrów z siedziby Wykonawcy do miejsca wykonania czynności i stawki za 1 km, obowiązującej na podstawie Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku (...).

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia na dzień zawarcia umowy Gmina zabezpieczyła w planie finansowym w rozdziałach: 75022, 75023 § 4300.

W 2015 roku z tytułu wykonania bieżącej obsługi prawnej Gminy Miasta Puck, w zakresie ustalonym ustawą o radcach prawnych kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę w wysokości 81.180,00 zł.

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

- W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych w zakresie wydatków na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych.

W jednostce prowadzony jest Rejestr „Delegacje radni rok 2011-2016” w którym zawarto takie informacje jak: nr delegacji, imię i nazwisko, miejscowość i cel wyjazdu.

- osobą zlecającą wyjazd jest Przewodniczący Rady Miasta (dla Przewodniczącego Rady – Wice Przewodniczący Rady Miasta),
- Polecenie zagranicznego wyjazdu służbowego przygotowuje pracownik zajmujący się sprawami radnych po otrzymaniu dokumentacji zawierającej:
 - zaproszenie określające zakres świadczeń ze strony organizatora dla strony zapraszanej, tj. hotel, wyżywienie, diety, opłata konferencyjna, koszt podróży, itp.,
 - zgodę Przewodniczącego Rady Miasta Puck.

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie wszystkich poleceń wyjazdu służbowego dla radnych, tj.:

- nr 1/2015 – R2/37/03/15 z dnia 17.03.2015r.,
- nr 2/2015 – R2/105/07/15 z dnia 20.07.2015r.,
- nr 3/2015 – R2/233/12/15 z dnia 2.12.2015r.,

Ustalono, co następuje:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zleconych przez Przewodniczącego Rady Miasta zatwierdzanych:
 - pod względem formalno-rachunkowym przez Z-cę Skarbnika,
 - do wypłaty przez Z-cę Skarbnika, Burmistrza,
- dokument sporządzany jest w jednym egzemplarzu,
- w przypadku polecenia wyjazdu nr 1/2015 brak wskazania terminu wyjazdu,
- w przypadku podróży odbywanej środkami komunikacji publicznej do rachunku kosztów podróży załączano zakupione i wykorzystane bilety,

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach objętych kontrolą przekazanie polecenia wyjazdu służbowego do Referatu Finansów i Księgowości następowało w terminie 14 dni od daty zakończenia delegacji przez delegowanego radnego, poza poleceniem wyjazdu:
- o nr 1/2015 z dnia 23.02.2015r., brak wskazania daty odbycia podróży, przedłożenie rachunku kosztów podróży celem rozliczenia 17.03.2015r. – dow. księg. R2-37/03.15.

Przelewów poniesionych wydatków na podróże służbowe dokonywano na bieżąco.

Ustalono, że przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez Przewodniczącego Rady.

Kontrolowana jednostka realizowała w roku 2015 wydatki z tytułu podróży służbowych radnych sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 które wyniosły kwotę 2.457,78 zł.

3.5.8. Wpłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

W okresie objętym kontrolą wysokość diet radnych miasta Rada Miasta Pucka ustaliła w drodze Uchwały Nr XV/1.2012 z dnia 30.03.2012r. w której ustalono miesięczne wysokości diet radnych i zasady ich wypłacania, tj.:

- *Przewodniczący Rady* – 50 % maksymalnej wysokości diety (1.324,85 zł),
- *Wiceprzewodniczący Rady* – 42 % maksymalnej wysokości diety (1.112,87 zł),
- *Przewodniczący Komisji* – 42 % maksymalnej wysokości diety (1.112,87 zł),
- *Z-ca Przewodniczącego Komisji* – 36 % maksymalnej wysokości diety (953,89 zł),
- *Radni* – 33 % maksymalnej wysokości diety (874,40 zł).

Kontrolą objęto prawidłowość wypłat diet radnym Miasta Puck w roku 2015 na podstawie losowo wybranych list obecności na sesjach Rady Miasta oraz list wypłat:

- o za m-c styczeń 2015 – lista płac nr 1/2015 - W1/00025 z dnia 5.02.2015r.,
- o za m-c marzec 2015 – lista płac nr 3/2015, - W1/00068 z dnia 3.04.2015r.,
- o za m-c maj 2015 – lista płac (brak nr) - W1/00111 z dnia 3.06.2015r.,
- o za m-c wrzesień 2015 – lista płac (brak nr) – W1/00201 z dnia 6.10.2015r.,
- o za m-c październik 2015 – lista płac (brak nr) – W1/00223 z dnia 4.11.2015r.,
- o za m-c listopad 2015 – lista płac (brak nr) – W1/00248 z dnia 9.12.2015r.

Ustalono, co następuje:

- podstawą wypłaty diety jest udział radnego w posiedzeniach oraz podpisana lista obecności,
- za nieusprawiedliwioną nieobecność w posiedzeniach dokonuje się potrącenia miesięcznej diety proporcjonalnie do odbytych posiedzeń,
- za nieobecność usprawiedliwioną w posiedzeniach nie dokonuje się potrącenia miesięcznej diety,
- usprawiedliwienia nieobecności należy dokonać u Przewodniczącego Rady Miasta w ciągu 7 dni od daty odbycia się sesji lub posiedzenia komisji.,
- wypłaty diety dokonuje się do dnia 10-ego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni w kasie Urzędu Miasta.

Ustalono, że diety wypłacono w prawidłowych wysokościach.

Suma zrealizowanych w roku 2015 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaty diet radnym i członkom komisji sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosła kwotę 185.286,66 zł, co stanowiło 98,03 % planu.

- W dniu 31.05.2016r. inspektorzy RIO w Gdańsku skierowali do p. Joanny Bolda – Skarbnika Miasta zapytanie dotyczące udzielenia informacji czy pracownicy zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych Miasta pełniący funkcję radnych w Mieście Puck w dniach posiedzeń na sesjach i komisjach Rady miasta pobierali w 2015 roku wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy.

W dniu 6.06.2016r. inspektorzy otrzymali pisemną odpowiedź na powyższe zapytanie: sporządzoną przez – insp. ds. obsługi Rady Miasta Pucka, cyt.:

"Pracownicy samorządowi będący radnymi to dwie osoby. Nauczyciel Szkoły Podstawowej i Nauczyciel Gimnazjum Publicznego w Pucku. Obie Panie dostosowały swoje zajęcia w sposób nie kolidujący z posiedzeniami Rady Miasta i Komisji Stałych Rady Miasta. Ponadto sesje Rady Miasta rozpoczynają się zawsze o godzinie 15.30. W związku z powyższym wypłata diety stałej i wynagrodzenia za pracę nie była w sprzeczności".

Pismo w powyższej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/10 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie ZFŚS w Urzędzie Miasta w Pucku wprowadzonym Zarządzeniem nr 34/2011 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 15.03.2011r. *ostatnia zmiana* Zarządzeniem nr 99/2016 z dnia 07.06.2016r.

W Regulaminie określono m.in.: zasady i warunki korzystania z Funduszu, osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń socjalnych, rodzaje świadczeń oraz zakres działalności socjalnej realizowanej w oparciu o środki z Funduszu.

W Regulaminie ujęto ponadto zapis cyt.: *"ze środków Funduszu mogą korzystać inne osoby, w tym byli pracownicy, którym Komisja Świadczeń Socjalnych przyzna prawo do korzystania ze środków Funduszu"*. Regulamin w zakresie rozdziału III. Osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń socjalnych znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/11 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Urząd Miasta prowadzi ZFŚS również dla jednostek budżetowych - Straży Miejskiej i Puckiego Klubu Malucha (nie podpisano porozumienia w sprawie wspólnego prowadzenia ZFŚS).

W dniu 10.01.2005r. Burmistrz Miasta Pucka Zarządzeniem nr 7/2005 powołał 3-osobową Komisję Socjalną w celu wykonywania pomocniczych czynności w zakresie administrowania środkami ZFŚS.

W 2015 roku przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełen etat w Urzędzie Miasta w Pucku wynosiło – 42,80 etatu, w Puckim Klubie Malucha - 3,1 etatu oraz w Straży Miejskiej - 4 etaty.

Wysokość odpisu podstawowego zwiększona została o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na 42 osoby – emerytów. W Urzędzie nie były zatrudnione osoby wykonujące pracę w szczególnych warunkach.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- Środki ZFŚS gromadzone są przez Urząd Miasta na wyodrębnionym rachunku bankowym, ewidencja księgowa do rachunku prowadzona jest odrębnie na każdy rodzaj funduszu, tj. ZFŚS - socjalny (135-000-00000-0001-00202), fundusz mieszkaniowy (135-000-00000-0002-01202) i fundusz socjalny nauczyciele emeryci (135-000-00000-1111-00202).

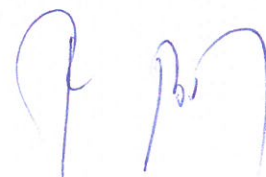
- W poniższej tabeli przedstawiono odpis na ZFŚS ujęty w planie finansowym Urzędu Miasta Puck.

Rozdział	<u>Odpis ujęty</u> w planie finansowym Urzędu Miasta w rozdziałach (w zł)	<u>Odpis przekazany</u> na rachunek specjalny (ustalono na podstawie konta 135)	Wyliczenie inspektorów RIO
75023 - Urząd - pracownicy	52.509,00	41 x 1.093,93 zł = 44.851,13 zł	40,44 x 1.093,93 zł = 44.238,53 zł
75023 - Urząd - emeryci		42 x 182,32 zł = 7.657,44 zł	42 x 182,32 zł = 7.657,44 zł
90002 - Urząd - Gospodarka odpadami komunalnymi	3.282,00	3.281,79	3 x 1.093,93 zł = 3.281,79 zł
85305 - Pucki Klub Malucha ¹	3.282,00	3 x 1.093,93 = 3.281,79 zł	3,1 x 1.093,93 zł = 3.391,18 zł
75416 - Straż Miejska	4.376,00	4 x 1.093,93 zł = 4.375,72 zł	4 x 1.093,93 zł = 4.375,72 zł
Razem	63.449,00	63.447,87	62.944,66
80195 dotyczy nauczycieli emerytów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum	39.000,00	43 x 906,98 = 39.000,00 zł	Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2014r. z późn. zm) <u>Art. 53 ust. 2</u> - dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych Ponadto <u>Art. 53 ust. 3a</u> - w przypadku likwidacji szkoły organ prowadzący szkołę jest obowiązany wskazać inną szkołę, w której będzie naliczany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na każdego nauczyciela będącego emerytem lub rencistą zlikwidowanej szkoły oraz nauczyciela pobierającego nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, którego szkoła była ostatnim miejscem pracy. Osoby te korzystają z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zasadach i warunkach ustalonych w regulaminie obowiązującym we wskazanej szkole.
85495 dotyczy nauczycieli emerytów przedszkola	9.000,00	(8 Osób) 9.000,00 zł	
Łącznie	111.449,00	111.447,87	x

¹ - nie dokonano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Puckim Klubie Malucha, naliczony i przekazany odpis jest zaniżony o 109,39 zł. Natomiast naliczono odpis dla 41 osób (75023 - Urząd - Pracownicy) czym zawyżono odpis o 612,60 zł. Powstała różnica w kwocie 503,21 zł winna zostać na koniec 2015 roku przekazana na konto Urzędu Miasta.

- W planie finansowym Urzędu Miasta ujęto w rozdziale 80195 odpis dla nauczycieli emerytów w kwocie 39.000,00 zł. Do wyliczenia przyjęto liczbę emerytów ze Szkoły Podstawowej i Gimnazjum, tj. 43 osoby x 906,98 zł = 39.000,00 zł. Powyższe środki przekazywane są placówką na ich rachunek specjalny (ZFŚS) a wypłaty świadczeń socjalnych następują bezpośrednio ze szkół.

Wyjaśnienie w dniu 26.09.2016r. złożyła p. Joanna Bolda - Skarbnik Miasta Puck, z którego wynika, że cyt.: "odpis na ZFŚS dla emerytów nauczycieli został naliczony w trakcie prac nad budżetem miasta na 2015r. przez skarbnika miasta. Odpis na 2015r.

został powiększony planowanym wskaźnikiem inflacji na 2015r. Na prośbę emerytów nauczycieli ZFŚS został wyłączony z planu finansowego szkół. Kwota 906,98 zł stanowi klucz do przekazywania środków na 1 emeryta. Wynika z przeliczenia planowanej kwoty odpisu dla nauczycieli emerytów 39.000,00 zł : 43 emerytów."

Wyjaśnieniem z dnia 05.10.2016r. p. Joanna Bolda - Skarbnika Miasta Puck poinformowała, że cyt.: "Uprzejmie informuję, że wystąpiliśmy do nauczycieli emerytów szkoły podstawowej, gimnazjum oraz byłych przedszkoli samorządowych celem dostarczenia dokumentu potwierdzającego wysokość otrzymywanej emerytury. Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych będzie naliczana w wysokości 5% emerytur byłych nauczycieli emerytów." Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/11 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

- W planie Urzędu ujęto również odpis dla emerytów po zlikwidowanym żłobku i przedszkolu (placówkach publicznych) w kwocie 9.000,00 zł. W tym przypadku wypłata świadczeń socjalnych nastąpiła z kasy Urzędu Miasta w Pucku.

Z powyższego wyjaśnienia z dnia 26.09.2016r. wynika również, że cyt.: "Emeryci zlikwidowanego żłobka ujęci są w odpisie emerytów Urzędu Miasta. Liczba emerytów żłobka - 10. Emeryci zlikwidowanych przedszkoli ujmują się w odpisie zaplanowanym w dziale 854 budżetu miasta. Liczba nauczycieli zlikwidowanych przedszkoli - 8. Nadmieniam, że szkoły zgłaszają problem z dotarciem do każdego emeryta. Część zmieniła adres zamieszkania, mieszkają za granicą Polski oraz w innym regionie Polski.

Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/11 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

- W dniu 22.08.2016r. Inspektorzy RIO wystosowali pismo do p. Joanny Bolda - Skarbnika Miasta z zapytaniem o: sposób naliczenia odpisu na ZFŚS na 2015r. dla nauczycieli ze Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Pucku (w kwocie 39.000,00 zł), dla emerytów po zlikwidowanym żłobku i przedszkolu - placówkach publicznych (na kwotę 9.000,00 zł) oraz naliczenia odpisu dla pracowników nie będących nauczycielami zlikwidowanego żłobka i przedszkola.
- W dniu 23.08.2015r. wyjaśnienie złożyła p. Joanna Bolda - Skarbnik Miasta, z którego wynika, że cyt.: "Do planowania odpisu na ZFŚS na 2015r. - 39.000,00 zł wzięto pod uwagę kwotę z lat wcześniejszych powiększona o wskaźnik wzrostu wynagrodzeń oraz aktualna listę emerytów sporządzoną przez Szkoły. Kwota 9.000,00 zł zaplanowana na ZFŚS dotyczy wyłącznie emerytów nauczycieli pracujących w byłych przedszkolach samorządowych. Emeryci nie będący nauczycielami zlikwidowanego żłobka i przedszkoli samorządowych włączeni są do odpisu emerytów Urzędu. Sposób wyliczenia odpisu zastosowano taki sam jak w przypadku emerytów Szkół". Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/11 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.
- W dniu 07.09.2016r. p. Joanna Bolda - Skarbnik Gminy złożyła pisemne wyliczenie odpisu na ZFŚS jaki winien być naliczony dla emerytów nauczycieli przedszkoli za 2015r.: $186.953,20 \text{ zł} \times 5\% = 9.344,66 \text{ zł}$. W dniu 26.09.2016r. Skarbnik Gminy złożyła korektę wcześniejszego naliczenia odpisu na ZFŚS dla emerytów za 2015r. - $162.953,20 \text{ zł} \times 5\% = 8.147,66 \text{ zł}$. Wyliczenia dokonano na podstawie otrzymanych decyzji w sprawie przyznania emerytur lub PIT-40A. Z powyższego wynika, że odpis zawyżono o 852,34 zł. Pisma znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/11 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Raport kasowy nr Kasa/124 z dnia 01.07.2015r., Kasa/126 za okres 03.07.2015r. - 06.07.2015r. (str. 2, 3) - (jako przykład), lista płac D nr 11/2015 na kwotę 9.000,00 zł., wyliczenie odpisu na ZFŚS dla emerytów nauczycieli za 2015r., wydruk z konta 135 i 851 za 2015r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/11 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

- Na dzień 01.01.2015r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 11.485,12 zł (WB nr 1 z dnia 26.01.2015r.).
- Urząd Gminy przekazał na rachunek bankowy ZFŚS w dniu:
 - 15.05.2015r. na kwotę 72.735,24 zł co stanowiło 75% odpisu podstawowego (wg planu na dzień 30.05.2015r.),
 - 12.06.2015r. kwotę 6.750,00 zł,
 - 23.09.2015r. kwotę 31.962,63 zł, w tym korekta odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta (do pełnego etatu). Razem przekazano 111.447,87 zł.
- W 2015 roku środki funduszu zwiększono o:

- odsetki bankowe	-	316,29 zł,
- wpłaty pracowników na rejs integracyjny	-	8.157,00 zł,

W trakcie roku dokonano przesunięcia środków finansowych z pożyczek zwrotnych z ZFŚS (zmniejszenia) o kwotę 10.000,00 zł na dofinansowanie imprez rozrywkowo-rekreacyjnych, wycieczek, wypoczynku letniego dzieci i młodzieży (...) - Zarządzeniem nr 138/2015 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 16.06.2015r.

- W 2015 roku poniesiono wydatki z ZFŚS z przeznaczeniem m.in. na:

- wypoczynek we własnym zakresie	-	44.055,00 zł,
- rejs integracyjny i program artystyczny „Pali się”	-	18.771,00 zł,
- wigilia i paczki dla dzieci	-	6.195,01 zł,
- ekwiwalent dla emerytów (85495)	-	8.200,00 zł,
- świadczenia socjalne - nauczyciele emeryci	-	48.000,00 zł,
- zapomogi	-	600,00 zł.
- Na dzień 31.12.2015r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 31.944,27 zł (WB nr 73 z dnia 31.12.2015r.).
- Kontrolą objęto poniżej losowo wybrane wydatki, udokumentowane:

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Kwota (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
1	Fa Vat nr 1319/041/2015 z dnia 25.04.2015r.	Bilety wstępu - program artystyczny	2.160,00	02.05.2015r.	30.04.2015r. WB nr 14	-
2	Fa Vat nr 218/2015 z dnia 25.04.2015r.	Wynajem autokaru	680,00	09.05.2015r.	08.05.2015r. WB nr 15	-
3	Fa Vat nr 39/15 z dnia 01.07.2015r.	Rejs integracyjny - I rata	6.600,00	08.07.2015r.	03.07.2015r. WB nr 32	-
4	Fa Vat nr 40/2015 z dnia 08.07.2015r.	Rejs integracyjny - II rata	7.223,00	22.07.2015r.	17.07.2015r. WB nr 35	-
5	Fa Vat nr 8102/2015 z dnia 01.12.2015r.	Paczki świąteczne dla dzieci pracowników Urzędu Miasta, Straży Miejskiej i Puckiego Klubu Malucha	658,00	15.12.2015r.	07.12.2015r. WB nr 67	-

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Kwota (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
6	Fa Vat nr 8099/2015 z dnia 01.12.2015r.	Paczki świąteczne dla dzieci pracownika Urzędu Miasta	98,01			-
7	Fa Vat nr 8101/2015 z dnia 01.12.2015r.		270,00			-
8	Fa Vat nr 219/2015 z dnia 11.12.2015r.	Usługa gastronomiczna - spotkanie pracowników UM	3.040,00	31.12.2015r.	18.12.2015r. WB nr 69	-
9	Fa Vat nr FV/46/15 z dnia 04.12.2015r.	Usługa gastronomiczna - spotkanie emerytów UM	1.200,00	18.12.2015r.		-
10	Fa Vat nr 71/2015 z dnia 16.12.2015r.	Pakowanie paczek świątecznych dla dzieci pracowników UM, SM i PKM	160,00	23.12.2015r.		x ¹

¹ wydatek (UM - Urząd Miasta, SM - Straż Miejska, PKM - Pucki Klub Malucha) sklasyfikowano w rozdziale 75023 - Urzędy Gmin § 4440

Faktury sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez Inspektora ds. Obsługi rady oraz zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Skarbnika i Z-cę Burmistrza Miasta.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw z zakresu ZFŚS przy współpracy z komisją ds. socjalnych jest - Inspektor ds. kadr, co wynika z zakresu czynności. Osobą odpowiedzialną za naliczenie odpisu na ZFŚS jest Zastępca Skarbnika.

3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

- Rada Miasta Puck w drodze Uchwały Nr III/2/2014 z dnia 29.12.2014r. uchwaliła *Program Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Pucku na rok 2015.*

W Programie określono m.in.: cele, priorytety, realizatorzy programu; źródła i zasady finansowania zadań Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Pucku w roku 2015

W Programie określono zadania:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu/narkotyków, osób współuzależnionych oraz osób dotkniętych przemocą w rodzinie,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe/narkomanii, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie. Przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu i integrowanie ze społecznością lokalną,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych/narkomanii, w szczególności dzieci i młodzieży,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych/ narkomanii i przemocy w rodzinie,
- zapewnienie działania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Punktu Konsultacyjnego,

- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13* i art. 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
- pomoc społeczna osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych, dotkniętych ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ze środowiskiem lokalnym w ramach ustawy o pomocy społecznej.

W planie dochodów i wydatków budżetu Miasta Puck ujęto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2015r. (w zł)
Dochody - Rozdział 75618		
0480 - Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	357.900,00	358.739,58
Razem dochody:	357.900,00	358.739,58
Wydatki - Rozdział 85154		
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	37.923,00	37.802,04
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	17.000,00	14.202,96
4270 – zakup usług remontowych	9.785,00	5.785,00
4300 – zakup usług pozostałych	262.211,00	221.919,16
4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telekomunikacyjnej	2.000,00	1.820,99
4410 – podróże służbowe krajowe	221,00	220,78
4700 – Szkolenia pracowników	1.760,00	1.760,00
6050 – Wydatki na zakupy inwestycyjne	12.000,00	12.000,00
Razem wydatki:	342.900,00	295.510,93
Wydatki – Rozdział 85153		
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	3.000,00	1.949,16
4300 - zakup usług pozostałych	12.000,00	6.164,15
Razem wydatki:	15.000,00	8.113,31

- Miasto Puck nie otrzymało w roku 2015 dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- Kontroli poddano rzetelność wykazywanych danych w sprawozdawczości budżetowej w zakresie wydatków na realizację Programu PRPA i PN.

Wydatkowane kwoty dotyczyły m.in.:

- § 4170 – wynagrodzeń z tytułu udziału w Komisji PRPA i PN,
- § 4210 – zakupu: komputera, materiałów „Postaw na rodzinę”, wyposażenia, materiałów biurowych, materiałów „Dzieci dzieciom”, nagród konkursowych,
- § 4300 – dzierżawy pomieszczeń, obsługi prawnej, pomocy psychologicznej, prowadzenia grup wsparcia, administrowania strony internetowej,
- § 6050 – zakupu: sprzętu sportowego.

- Skład 4-osobowej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kontrolowanej jednostce powołał Burmistrz Miasta Puck w drodze Zarządzenia Nr 29/2011 z dnia 1.03.2011r.

zmienianej 3-krotnie - ostanía zmiana dokonana została: Zarządzeniem Nr 192/2015 Burmistrza Miasta Puck z dnia 1.09.2015r.

- Źródłem finansowania zadań Programu są dochody Miasta w 2015 roku, pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Powyższe środki gromadzone są w budżecie Miasta w dziale 85 – ochrona zdrowia, w rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz w dziale 85 – ochrona zdrowia, rozdziale – 85153 – przeciwdziałanie narkomanii.
- Wysokość miesięcznego wynagrodzenia dla członków Komisji określono w Programie stanowiącym Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr III/2/2014 z dnia 29.12.2014r., tj.:
 - przewodniczący Komisji pełniący obowiązki Koordynatora Programu – 800 zł brutto miesięcznie,
 - członkowie Komisji – 450 zł brutto miesięcznie,
 - dyżury informacyjno-motywacyjne w Punkcie Konsultacyjnym – 30 zł za godzinę brutto,
 - kontrole punktów sprzedaży i podawania alkoholu – 20 zł za punkt brutto.

Podstawą wynagrodzenia są protokoły z posiedzeń wraz z listą obecności, protokoły z kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych i zestawienie pełnionych dyżurów.

➤ Kontroli poddano listy płac Komisji, które odbyły się w 2015 roku, tj.:

- Lista płac nr 1 za m-c styczeń 2015r. – W1-23/02/15 z dnia 3.02.2015r.,
- Lista płac nr 4 za m-c luty 2015r. – W1-46/03/15 z dnia 4.03.2015r.,
- Lista płac nr 5 za m-c marzec 2015r. – W1-68/04/15 z dnia 3.04.2015r.,
- Lista płac nr 7 za m-c kwiecień 2015r. – W1-92/05/15 z dnia 7.05.2015r.,
- Lista płac nr 9 za m-c maj 2015r. – W1-109/06/15 z dnia 1.06.2015r.,

Wynagrodzenia za dyżury:

- Lista płac Nr 3/2015 za m-c luty 2015r. – W1-46/03/2015 z dnia 4.03.2015r.,
- Lista płac Nr 6/2015 za m-c marzec 2015r. – W1-68/04/15 z dnia 3.04.2015.,
- Lista płac Nr 8/2015 za m-c kwiecień 2015r. – W1-92/05/15 z dnia 7.05.2015r.,
- Lista płac Nr 10/2015 z m-c maj 2015r. – W1-109/06/15 z dnia 1.06.2015r.

Ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z uregulowaniami zawartymi w uchwale na podstawie list obecności z posiedzeń członków GK ds. PiRPA, kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych i zestawień pełnionych dyżurów.
- wynagrodzenie jest płatne na konto bankowe do 10 dnia miesiąca następnego.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

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

- Na terenie Miasta Puck funkcjonuje 1 jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej.
- Jednostka OSP funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, które wpisano do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń:
- OSP w Pucku – KRS 0000384249

- Na terenie Miasta Puck nie utworzono zawodowych jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz. 351 ze zm.).
- Szczegółowe zadania i organizację jednostek OSP działających na terenie Miasta Puck określono w statutach jednostek, tj.:
 - Cele i sposoby działania
 - Członkowie i ich prawa i obowiązki
 - Władze stowarzyszenia OSP: Walne Zebranie Członków, Zarząd, Komisja Rewizyjna,
 - Majątek i fundusze OSP,
 - Zmiany statutu i rozwiązanie OSP.

Statut jednostki OSP nie został uzgodniony z Komendantem Powiatowym Straży Pożarnych w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

- Rada Miasta Puck nie określiła w drodze uchwały wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych Miasta Puck.

W 2015 roku kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków w tym zakresie.

W 2015 roku Miasto Puck zrealizowało wydatki ujęte w Rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne:

Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2015r. (w zł)
4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	9.100,00	9.016,56
4270 - zakup usług remontowych	1.900,00	1.899,12
4300 - zakup usług pozostałych	1.500,00	1.500,00
4430 - Różne opłaty i składki	500,00	150,00
Razem:	13.000,00	12.565,68

Wydatki dotyczyły m.in.:

- § 4210 – zakupu: sprzętu strażackiego, uzupełnienie umundurowania, okien i drzwi,
- § 4270 – remontu: wylewka betonowa,
- § 4300 – zakupu usług: szkolenie Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej
- § 4430 – składki członkowskie / ubezpieczenie członków OSP.

Suma zrealizowanych w 2015 roku wydatków sklasyfikowanych w Rozdziale 75412 – „Ochotnicze Straże Pożarne” wyniosła kwotę 12.565,68 zł, co stanowiło 96,66 % zaplanowanych wydatków.

3.5.12. Fundusz sołecki

Kontrolowana jednostka w 2015 roku nie realizowała wydatków związanych z funduszem sołeckim, ponieważ nie występowały jednostki pomocnicze – sołectwa.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

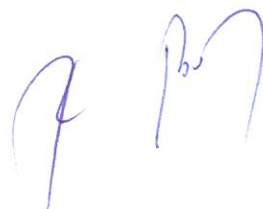
Kontrolę innych, niesprawdzonych i nie opisanych dotychczas wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o wydatki na wynagrodzenia wypłacane na podstawie umów zlecenia/ umów o dzieło, wydatków z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami oraz stosowanie prawa zamówień publicznych w wydatkach bieżących.

- Umowy zlecenia /o dzieło:

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

Kontroli poddano losowo wybrane umowy – zlecenia/ o dzieło zawarte w 2015 roku.

Ustalenia zawarto w poniższej tabeli:



L.p.	Nr umowy - zlecenie / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę / Zleceniodawca	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł) / Rachunek *	Zakres przedmiotowy umowy / Klasyfikacja budżetowa
1.	Umowa o dzieło (brak nr) z dnia 1.04.2015r.		4.07.2015r.	9.000,00/ Rachunek (brak nr) z dnia 10.07.2015r.	Wykonanie przez Zespół Pokahontaz reprezentowanego przez Anetę Błażejczyk koncertu trwającego min. 60 minut podczas zawodów na skateparku i minigolfie /92605 § 4170/
2.	Umowa o dzieło nr RRiP 7/2014 z dnia 1.07.2014r. Aneks z dnia 3.06.2015r. zmieniający termin wykonania przedmiotu umowy „w terminie do dnia 30.06.2015r.”		trzy miesiące od podpisania umowy	- 7.000,00 zł za Program opieki nad zabytkami, - 20 zł za kartę każdego obiektu Gminnej Ewidencji Zabytków / Rachunek nr 3/2015 z dnia 13.07.2015r. na kwotę 10.000,00 zł	- zbiór kart adresowych obiektów nieruchomości Gminnej Ewidencji Zabytków Miasta Puck - „Program opieki nad zabytkami” dla Miasta Puck, - ewidencja zabytków oraz „Program opieki nad zabytkami” zostaną wykonane w 2 egz. wersji papierowej oraz zapisane na nośniku elektronicznym /92105 § 4170/
3.	Umowa o dzieło nr ROP.2151.7.2015.BC z dnia 2.11.2015r.		2.11.2015r. – 6.11.2015r.	1.500,00 / Rachunek z dnia 12.11.2015r.	Wykonanie Karty Informacyjnej Przedsięwzięcia dla projektu „Odkryj zamek w Pucku – zwiększenie atrakcyjności turystycznej miasta i regionu” /92105 § 4170/
4.	Umowa o dzieło nr RRiP 1/2015 z dnia 2.01.2015r.		11.01.2015r.	6.400,00 / Rachunek z dnia 12.01.2015r.	Występ artystyczny zespołu Nocna Zmiana Bluesa podczas 23 Finału WOŚP na puckim rynku /92105 § 4170/
5.	Umowa o dzieło nr ROP.2151.1.2015.IK z dnia 20.05.2015r.		23.05.2015r.	1.455,00 zł/ Rachunek z dnia 3.06.2015r.	Występ artystyczny zespołu Manijoe wraz z konferansjerką podczas BELONADY w Pucku /92105 § 4170/
6.	Umowa o dzieło nr ROP.3151.8.2015.IK z dnia 24.09.2015r.		27.09.2015r.	5.000,00 zł/ Rachunek z dnia 6.10.2015r.	Koncert autorski Weroniki Korthals z Zespołem /92105 § 4170/
7.	Umowa o dzieło nr ROP.3151.5.2015.IK		25.06.2015r.	1.200,00 zł Rachunek z dnia 3.07.2015r.	Wykonanie promocyjnych torb płóciennych z logo miasta Pucka /75075 § 4170/

L.p.	Nr umowy - zlecenie / o dzieło (z dnia)	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę / Zleceniodawca	Wynagrodzenie brutto określone w umowie (w zł) / Rachunek *	Zakres przedmiotowy umowy / Klasyfikacja budżetowa
	z dnia 12.06.2015r.				
8.	Umowa zlecenie nr RGNiPP.3037.145.2015. KD z dnia 2.07.2015r.		3.07. – 6.07.2015r.	180,00 zł /rachunek z dnia 24.07.2015r./	Tłumaczenie niemiecko-polskie dokumentów dot. spraw urzędowych, tj. 4 stron tekstu /71095 § 4170/
9.	Umowa o dzieło nr ROP.3151.6.2015.IK z dnia 22.07.2015r.		24.07. – 1.08.2015r.	2.183,00 zł /rachunek z dnia 28.07.2015r. – brak daty wpływu do UM/	Wykonanie projektu „Jarmark kuchni międzynarodowej” podczas Mistrzostw Świata w kl. OK-DINGHY” w Pucku /63095 § 4170/
10.	Umowa o dzieło nr OIN.5561.4.2015 z dnia 18.02.2015r.		od dnia zawarcia umowy do dnia 10.03.2015r.	3.550,00 zł /rachunek z dnia 5.03.2015r./	Sporządzenie dokumentacji bezpieczeństwa teleinformatycznego dla systemu teleinformatycznego służącego do przetwarzania informacji niejawnych o klawiuli „ZASTRZEŻONE” w Urzędzie Miasta Pucka /75023 § 4170/
11.	Umowa o dzieło nr RGKiM.272.40.2015 z dnia 15.04.2015r.		do dnia 30.04.2015r.	500,00 /rachunek z dnia 18.05.2015r./	Wyznaczenie miejsca przejścia dla pieszych na ul. I AWP w Pucku pomiędzy ulicami Wejhera a Sędzickiego w Pucku /60014 § 4170/
12.	Umowa o dzieło nr RGKiM.272.92.2015 z dnia 17.08.2015r.		do dnia 1.09.2015r.	1.100,00 zł /rachunek z dnia 4.09.2015r./	- wyznaczenie oraz oznakowanie przejścia dla pieszych na ul. Wejherowskiej w obrębie skrzyżowania z ul. Pogodną w Pucku - wprowadzenie ograniczenia prędkości oraz zakazu zatrzymywania się na ul. Przebendowskiego na odcinku od ul. Dunina do ul. Kaprów w Pucku /60014 § 4170/
13.	Umowa o dzieło nr RGKiS.272.5.2015 z dnia 19.01.2015r.		do dnia 19.02.2015r.	2.000,00 zł /rachunek z dnia 25.02.2015r./	Weryfikacja oznakowania pionowego i poziomego na ul. Dworcowej w Pucku ze szczególnym uwzględnieniem miejsc postojowych /60016 § 4170/

* data wpływu do Urzędu Miasta

Ustalono, co następuje:

- umowy z imieniu Miasta Puck zawierał Burmistrz Miasta (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta),
- w umowach wskazywano termin, w jakim ma być wykonany przedmiot umowy oraz kary umowne za zwłokę w usunięciu wad przy odbiorze, za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy oraz za odstąpienie od umowy,
- wynagrodzenia z tytułu zawartych umów wypłacano terminowo,
- zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków poniesionych z tytułu umów zleceń/umów o dzieło zawartych z osobami fizycznymi na powyżej wskazane zadania, tj. § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Odlawianie oraz opieka nad bezdomnymi zwierzętami.

Ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Puck w dniu 23.02.2015r. podjęła Uchwałę Nr V/9/2015 w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta Puck w 2015 roku.

W programie określono m.in.:

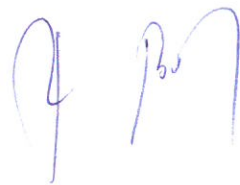
- Cele, zadania i wykonawców Programu
- Odlawianie bezdomnych zwierząt
- Opieka nad bezdomnymi zwierzętami: zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt, zbieranie bezdomnych zwierząt oraz poszukiwania im właścicieli
- Opieka nad bezdomnymi zwierzętami: opieka weterynaryjna całodobowa w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt oraz gospodarstwa rolne zapewniające miejsce dla zwierząt gospodarskich
- Opieka nad bezdomnymi zwierzętami: opieka na wolno żyjącymi kotami, w tym dokarmianie
- Zapobieganie bezdomności zwierząt: sterylizacja i kastracja zwierząt
- Zapobieganie bezdomności zwierząt: usypianie ślepych miotów
- Zapobieganie bezdomności zwierząt: plan znakowania zwierząt z Miasta Puck
- Zapobieganie bezdomności zwierząt: edukacja
- Zapobieganie bezdomności zwierząt: utrzymanie porządku i czystości,
- Finasowanie Programu

Środki finansowe na realizację zadań wynikających z Programu zabezpieczone zostały w budżecie Urzędu Miasta.

- W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa:

Nr 1/2015 zawarta w dniu 1.03.2015r. przez Gminę Miejską Puck reprezentowaną przez p. Hannę Pruchniewską (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) z organizacją pozarządową Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” z siedzibą w Bojanie na wykonanie usług polegających na:

- przejściu opieki nad bezdomnymi psami z terenu Gminy Miasta Puck, które będą umieszczane w schronisku dla zwierząt w Dąbrówce,
- znajdowaniu nowych domów dla bezdomnych psów z terenu Gminy Miasta Puck,
- przyjmowaniu odłowionych, zagubionych, zabłąkanych i porzuconych lub z innych przyczyn bezdomnych zwierząt, które w wyniku zdarzeń losowych nie są zdolne do samodzielnej egzystencji,



- objęciu bezdomnych zwierząt opieką polegającą na zapewnieniu pomieszczeń chroniących przed zimnem, upałem i opadami atmosferycznymi z dostępem do światła dziennego, umożliwiającymi zmianę pozycji ciała, odpowiednią karmą i stałym dostępem do wody,
- zapewnieniu opieki weterynaryjnej bezdomnym zwierzętom, leczeniu przyjętych zwierząt rokujących wyzdrowienie, szczepienie zwierząt oraz sterylizację i kastrację,
- rozwiązywaniu problemów psów bezdomnych,
- prowadzeniu kampanii adopcji w celu znalezienia nowych domów dla bezdomnych psów – poszukiwaniu nowych domów dla zwierząt i przekazywaniu do adopcji osobom zainteresowanym ich posiadaniem, zdolnym zapewnić im należyte warunki bytowe,
- dożywianiu kotów w okresie zimowym,
- prowadzeniu ewidencji umożliwiającej identyfikację przyjętych przez Zleceniobiorcę bezdomnych zwierząt.

W umowie określono m.in.:

- okres na jaki zawarto umowę: 1.03.2015r. – 31.12.2015r.,
- łączna kwota przeznaczona na realizację zadań wynikających z przedmiotowej umowy: 4.500,00 zł (kwota ta płatna będzie w siedmiu ratach na konto Zleceniobiorcy), tj.:
 - 5.000,00 zł do dnia 15.04.2015r.,
 - 10.000,00 zł do dnia 30.06.2015r.,
 - 5.000,00 zł do dnia 30.11.2015r.,
 usługi weterynaryjne:
 - 10.000,00 zł do dnia 31.03.2015r.,
 - 5.000,00 zł do dnia 31.05.2015r.,
 - 5.000,00 zł do dnia 31.08.2015r.,
 - 5.000,00 zł do dnia 15.10.2015r.
- koszty związane z odławianiem psów, transportem i dostarczaniem do schroniska oraz pozostałe koszty mogące wystąpić w trakcie realizacji zadania obciążają Zleceniobiorcę, który ponosi je na własny koszt.

Wydatki związane z realizacją Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Miasta Puck w 2015 roku sklasyfikowano w rozdziale 90013 – Schroniska dla zwierząt § 4300 – Zakup usług pozostałych i wyniosły kwotę w wysokości 59.841,41 zł.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

- Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Puck na lata 2015 - 2022, Rada Miasta Puck przyjęła w drodze Uchwały Nr VII/1/2015 z dnia 30.03.2015r.

zmieniona: Uchwałą Nr XVII/2/2015 Rady Miasta Pucka z dnia 30.12.2015r. w sprawie WPF Miasta Pucka na lata 2016-2022.

Miasto Puck występowało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w sprawie wydania opinii - Uchwała Nr 015/g123/D/IV/16 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 18.01.2016r.

Zmiany WPF na lata 2015-2022 dokonano w związku ze zmianami wprowadzonymi w planie budżetu miasta na 2015 rok.

Na podstawie informacji Ministra Finansów wprowadzono zwiększoną subwencję o kwotę 312.245,00 zł, ponadto wprowadzono dotacje z UE w wysokości 173.506,00 zł na zadanie pn. "Renowacja kompleksu plażowego przy Zatoce Puckiej w ramach środka 4.1 „Rozwój obszarów zależnych od rybactwa”.

Ustalono, że uchwały budżetowe zawierały limit wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na WPF (realizowane i planowane przedsięwzięcia Miasta Puck).

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Miasta określiła dla każdego programu następujące dane:
 - nazwę programu i jego cel - zadanie,
 - okres realizacji programu (termin rozpoczęcia i zakończenia),
 - jednostkę organizacyjną realizującą program lub koordynującą wykonywanie programu,
 - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w kolejnych latach,
 - łączne nakłady finansowe na program w okresie jego realizacji.

Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały uchwałą Rady Miasta Pucka zmieniającą zakres wykonywania programu.

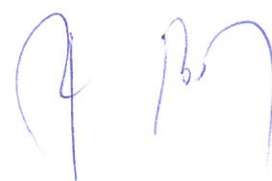
Plany i wykonanie wydatków majątkowych wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiały się następująco:

Paragraf	Plan / Wykonanie 2013 rok	Plan / Wykonanie 2014 rok	Plan / Wykonanie 2015 rok
6050	4.023.854,00 / 3.808.848,54	3.937.134,00 / 2.599.209,03	3.572.422,00 / 2.906.601,86
6060	475.088,00 / 436.570,18	376.000,00 / 337.224,63	158.038,00 / 5.799,75
6170	20.286,00 / 15.621,94	-	-
6210	306.654,00 / 256.286,43	2.219.765,00 / 2.040.047,00	59.000,00 / 58.860,00
6220	25.000,00 / 25.000,00	20.000,00 / 20.000,00	20.000,00 / 19.559,85
6660	17.748,00 / 17.746,14	1.196,00 / 1.195,07	218,00 / 217,72
6800	48.500,00 / -	1.015.243,00 / -	- / -
6010	-	126.850,00 / 126.850,00	-
Razem:	4.917.130,00 / 4.560.073,23	7.696.188,00 / 5.124.526,17	3.908.678,00 / 2.991.030,18

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2015 w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Miasto Puck w latach 2014 – 2015 przedstawione w tabeli:



Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2014	Budowa drogi dojazdowej od ul. AWP do budynku 16A w Pucku	Przetarg nieograniczony	149.926,94
2014	Modernizacja budynków komunalnych	Przetarg nieograniczony	140.049,17
2015	Budowa windy	Przetarg nieograniczony	372.932,40
2105	Termomodernizacja budynku Urzędu Miasta w Pucku wraz z rozbiórką garaży	Przetarg nieograniczony	179.457,00

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

2015 rok

Zamawiający: Miasto Puck reprezentowane przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: termomodernizacja budynku Urzędu Miasta w Pucku wraz z rozbiórką garaży

Nr postępowania: RGKiM.271.21.2015.WK

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 147.266,88 zł, co stanowi równowartość 34.856,89 Euro ustalona w dniu 7.08.2015r. na podstawie kosztorysów inwestorskich

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 228612-2015 - strona internetowa /BIP Miasta Puck - tablica ogłoszeń Urzędu Miasta Puck	- 3.09.2015r. - 3.09.2015r. - 3.09. – 23.09.2015r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Puck - BOK	18.09.2015r. do godz. 12:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 90% Gwarancja – 10 %	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Budowlana „KOMPLEKS” z siedzibą w Pucku	-
9.	Cena wybranej oferty	179.457,00 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	7 % ceny brutto oferty	Formy zabezpieczenia określono w rozdziale XVI SIWZ
12.	Wadium	3.000,00 zł	Formy wniesienia wadium określono w rozdziale XI SIWZ

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
13.	Zawarta umowa	Nr RGKiM.272.21.2015.WK	29.09.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 282952-2015	- 23.10.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1* zmieniający termin realizacji zamówienia na „do 25.11.2015r.”	9.11.2015r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

*Pismem z dnia 5.11.2015r. zwróciła się do Burmistrza Miasta Puck „z prośbą o wydłużenie terminu realizacji zamówienia; dot. umowy RGKiM.272.21.2015.WK z dnia 29.09.2015r. Termomodernizacji budynku Urzędu Miasta w Pucku wraz z rozbiórką garaży. W związku z przedłużeniem realizacji robót budowlanych – winda termin wykonania zamówienia do 10 listopada jest niemożliwy”.

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	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Puck Nr 194/2015 z dnia 3.09.2015r. zmienionego Zarządzeniem Burmistrza Miasta Puck Nr 205/2015 z dnia 18.09.2015r.
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Firma Budowlana „KOMPLEKS” Puck
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+ 18.09.2016r.
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+ 18.09.2016r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+ 18.09.2016r.
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+ 18.09.2016r.
Zaparafowany projekt umowy - Załącznik Nr 5 do SIWZ	+
Wykaz zrealizowanych zamówień w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia niniejszego postępowania odpowiadających rodzajem niniejszemu zamówieniu - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+ 18.09.2016r.
Wykaz kadry wraz z oświadczeniem, że wymienione osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia budowlane i należą do właściwej Izby Inżynierów Budownictwa - Załącznik Nr 7 do SIWZ	+ 18.09.2016r.
Wykaz części robót przewidzianych dla podwykonawców - Załącznik Nr 8 do SIWZ	Nie dotyczy
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	+ CEIDG
Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej	+ (od dnia 25.08.2015r.)

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 180.000,00 zł brutto.
- Ogłoszenie o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferenta pismem Nr RGKiM.271.21.2015.WK z dnia 23.09.2015r. drogą elektroniczną oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Pucku w dniach 23.09. – 29.09.2015r.
- W dniu 29.09.2015r. zawarta została umowa nr RGKiM.272.21.2015.WK pomiędzy prowadzącym działalność gospodarczą , a Gminą Miasta Puck reprezentowanym przez Burmistrza Miasta p. Hannę Pruchniewską (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na wykonanie termomodernizacji budynku Urzędu Miasta w Pucku wraz z rozbiórką garaży.

W umowie nr RGKiM.272.21.2015.WK określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	29.09.2015r.
Wynagrodzenie	179.457,00 zł brutto (w tym podatek Vat 23 %, tj. 33.557,00 zł) Rozliczenie końcowe nastąpi fakturą końcową na podstawie protokołu końcowego odbioru robót podpisanego przez Zamawiającego, Inspektora Nadzoru i Wykonawcę – płatne do 30 dni od daty dostarczenia kompletu dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia.
Termin realizacji zamówienia	do dnia 10.11.2015r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	7 % wynagrodzenia całkowitego, tj. 12.561,99 zł
Gwarancja wykonawcy i uprawnienia z tytułu rękojmi	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości wykonania umowy na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego.
Kary umowne	<i>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</i> - za opóźnienie w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy – w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, - za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia liczonego od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto. <i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</i> - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia dzień zawarcia umowy Gmina zabezpieczyła w planie finansowym w rozdziale 75023 § 6059.
- Protokół odbioru końcowego spisany przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy w dniu 9.12.2015r. – dowód OT nr 18/12/2015 z dnia 31.12.2015r.

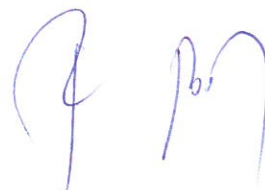
Rozliczenie przedmiotowej inwestycji opisano w rozdziale 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień niniejszego protokołu z kontroli.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie przedmiotowego zamówienia, umowa RGKiM.272.21.2015.WK z dnia 29.09.2015r. pismo

z dnia 5.11.2015r., Aneks Nr 1 z dnia 9.11.2015r. do ww. umowy oraz wyjaśnienie p. Wioletty Konieckiej - Inspektora ds. zamówień znajdują się w aktach roboczych pod poz. III/12 w Załączniku Nr 1 do protokołu z kontroli.

2015 rokZamawiający: Miasto Puck reprezentowane przez Burmistrza MiastaNazwa postępowania: budowa windyNr postępowania: RGKiM.271.16.2015.WKRodzaj zamówienia: roboty budowlaneSzacowana wartość zamówienia: 256.516,48 zł, co stanowi równowartość 60.715,40 Euro ustalona w dniu 8.05.2015r. na podstawie kosztorysów inwestorskich

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 139076-2015 - strona internetowa /BIP Miasta Puck - tablica ogłoszeń Urzędu Miasta Puck	- 10.06.2015r. - 10.06.2015r. - 10.06. – 15.07.2015r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Puck - BOK	26.06.2015r. do godz. 12:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 90% Gwarancja (w miesiącach – 10 %	-
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy pzp. Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści SIWZ, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	RS „Technika” z siedzibą w Ostrowie Mazowieckiej	-
9.	Cena wybranej oferty	372.932,40 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % ceny brutto oferty	Formy zabezpieczenia określono w rozdziale XVI SIWZ
12.	Wadium	5.000,00 zł	Formy wniesienia wadium określono w rozdziale XI SIWZ
13.	Zawarta umowa	RGKiM.272.16.2015.WK	24.07.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 111867-2015	- 28.07.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1	20.11.2015r.
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

* Dnia 17.11.2015r. Firma RS „Technika” Ireneusz Rafalik zwróciła się do Zamawiającego z pismem w sprawie wydłużenia terminu wykonania przedmiotu zamówienia (23.11.2015r.) do dnia 23.12.2015r. cyt.: ”podczas prowadzenia robót ziemnych Wykonawca dokonał odkrywki przewodów kablowych w liczbie większej niż wskazywała na to inwentaryzacja geodezyjna stanu istniejącego, ustalenia pochodzenia wszystkich kabli oraz przełożenie czynnych wstrzymało prowadzone prace na trzy tygodnie (...)”.

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	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 133/2015 z dnia 10.06.2015r.
- W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty (1 ofertę odrzucono – brak kosztorysu ofertowego), które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Firma Handlowa „ARTMED s.j. Tomaszów Mazowiecki	RS „Technika” Ireneusz Rafalik Ostrów Mazowiecka	„TechWind” Jan Rutkowski Banino
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+	+	+
	24.06.2015r.	25.06.2015r.	23.06.2015r.
Kosztorys ofertowy	+	+	brak
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+	+	+
	24.06.2015r.	25.06.2015r.	25.06.2015r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+	+	+
	24.06.2015r.	25.06.2015r.	25.06.2015r.
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+	+	+
	24.06.2015r.	25.06.2015r.	25.06.2015r.
Zaparaflowany projekt umowy - Załącznik Nr 5 do SIWZ	-	+	-
Wykaz zrealizowanych zamówień w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia niniejszego postępowania odpowiadających rodzajem niniejszemu zamówieniu - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+	+	+
	24.06.2015r.	25.06.2015r.	25.06.2015r.
Wykaz kadry wraz z oświadczeniem, że wymienione osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia budowlane i należą do właściwej Izby Inżynierów Budownictwa - Załącznik Nr 7 do SIWZ	+	+	+
	24.06.2015r.	25.06.2015r.	25.06.2015r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	KRS 12.06.2015r.	CEIDG	CEIDG
Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej	+	+	+

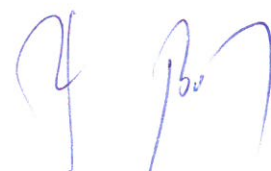
*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 315.600,00 zł brutto.
- Informację o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów w dniu 16.07.2015r. drogą elektroniczną oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Pucku w dniach 15.07. – 24.07.2015r.
- W dniu 24.07.2015r. zawarta została umowa nr RGKiM.272.16.2015.WK pomiędzy p. Ireneuszem Rafalik prowadzącym działalność gospodarczą pn. RS „Technika” z siedzibą w Ostrowie Mazowieckiej, a Gminą Miasta Puck reprezentowanym przez Burmistrza Miasta p. Hannę Pruchniewską (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na budowę windy.

W umowie RGKiM.272.16.2015.WK określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	24.07.2015r.
Wynagrodzenie	372.932,40 zł brutto Rozliczenie końcowe nastąpi fakturą końcową na podstawie protokołu końcowego odbioru robót podpisanego przez Zamawiającego, Inspektora Nadzoru i Wykonawcę – płatne do 30 dni od daty dostarczenia kompletu dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia.
Termin realizacji zamówienia	do dnia 23.11.2015r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % wynagrodzenia całkowitego, tj. 18.646,62 zł
Gwarancja wykonawcy i uprawnienia z tytułu rękojmi	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości wykonania umowy na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego.
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - za opóźnienie w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy – w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, - za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia liczonego od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto. Zamawiający zapłaci Wykonawcy: - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia dzień zawarcia umowy Gmina zabezpieczyła w planie finansowym w rozdziale 75023 § 6050.
- Protokół odbioru końcowego spisany przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy w dniu 26.01.2016r. – dowód OT nr 1/03/2016 z dnia 24.03.2016r.
- Na realizację przedmiotowego zamówienia Zamawiający poniósł łącznie wydatki w wysokości 372.932,40 zł, tj.:
 - Fa Vat nr F/000001/16 z dnia 26.01.2016r. na kwotę 372.932,40 zł.

Odsetki jakie zapłacił Wykonawca z tytułu opóźnienia wykonania przedmiotu zamówienia wyniosły: 110 dni x 1.864,66 zł/dzień = 18.646,00 zł.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie przedmiotowego zamówienia,
 umowa RGKiM.272.16.2015.WK z dnia 24.07.2015r., pismo
 z dnia 17.11.2015r., Aneks Nr 1 z dnia 20.11.2015r. do
 ww. umowy oraz wyjaśnienie Inspektora ds. zamówień znajdują się
 w aktach roboczych pod **poz. III/12 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

2014 rok

Zamawiający: Miasto Puck reprezentowane przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Modernizacja budynków komunalnych

Nr postępowania: ZP.271.14.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 174.631,27 zł, co stanowi równowartość 41.333,82 Euro
 ustalona w dniu 9.09.2014r. na podstawie kosztorysów inwestorskich

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Biuletyn Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 303138-2014 - strona internetowa /BIP Miasta Puck - tablica ogłoszeń Urzędu Miasta Puck	- 11.09.2014r. - 11.09.2014r. - 11.09.2014r. – 29.09.2014r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Puck - sekretariat	29.09.2014r. do godz. 12:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 100%	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Handlowo-Usługowy „GRAMAL” – bis z siedzibą w Bolszewie	-
9.	Cena wybranej oferty	140.049,17 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % ceny brutto oferty	Formy zabezpieczenia określono w rozdziale XVI SIWZ
12.	Wadium	4.000,00 zł	Formy wniesienia wadium określono w rozdziale XI SIWZ
13.	Zawarta umowa	Nr 272.14.2014 z dnia 15.10.2014r.	
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 226755-2014	- 28.10.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

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	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 130/2014 z dnia 10.09.2014r.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Zakład Handlowo – Usługowy „GRAMAL” – bis Bolszewo	Firma Budowlana „KOMPLEKS” Puck
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+	+
	27.09.2014r.	29.09.2014r.
Kosztorys ofertowy	+	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - Załącznik Nr 2 do SIWZ	+	+
	27.09.2014r.	29.09.2014r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+	+
	27.09.2014r.	29.09.2014r.
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - Załącznik Nr 4 do SIWZ	+	+
	27.09.2014r.	29.09.2014r.
Zaparaflowany projekt umowy - Załącznik Nr 5 do SIWZ	-	+
Wykaz zrealizowanych zamówień w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia niniejszego postępowania odpowiadających rodzajem niniejszemu zamówieniu - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+	+
	27.09.2014r.	29.09.2014r.
Wykaz kadry wraz z oświadczeniem, że wymienione osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia budowlane i należą do właściwej Izby Inżynierów Budownictwa - Załącznik Nr 7 do SIWZ	+	+
	27.09.2014r.	29.09.2014r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	+	+
	CEIDG	CEIDG
Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej	+	+

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 188.601,77 zł brutto.
- Informację o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów w dniu 6.10.2014r. drogą elektroniczną, pocztą (ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Pucku w dniach 6.10.2014r. – 28.10.2014r.

- W dniu 15.10.2014r. zawarta została umowa Nr 272.14.2014 pomiędzy p. Łukaszem Sychowskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. Zakład Handlowo-Usługowy „GRAMAL” - bis z siedzibą w Bolszewie, a Gminą Miasta Puck reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Marka Rintz (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na wykonanie modernizacji budynków komunalnych.

W umowie nr 272.14.2014 określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	15.10.2014r.
Wynagrodzenie	140.049,17 zł brutto (w tym podatek VAT w wys.8 %, tj. 10.374,01 zł) Rozliczenie końcowe nastąpi fakturą końcową na podstawie protokołu końcowego odbioru robót podpisanego przez Zamawiającego, Inspektora Nadzoru i Wykonawcę – płatne do 30 dni od daty dostarczenia kompletu dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia.
Termin realizacji zamówienia	7.01.2015r., etap I do dnia 26.11.2014r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % wynagrodzenia całkowitego, tj. 7.002,46 zł
Gwarancja wykonawcy i uprawnienia z tytułu rękojmi	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości wykonania umowy na okres 36 miesięcy od dnia odbioru końcowego.
Kary umowne	<i>Wykonawca zapłaci Zamawiającemu:</i> - za opóźnienie w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy – w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, - za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,5 % wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia liczonego od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto. <i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</i> - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego w wysokości 5 % wynagrodzenia brutto.

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia na dzień zawarcia umowy Miasto zabezpieczyło w planie finansowym w rozdziale 70005 § 6050.
- Protokół odbioru końcowego spisany przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy w dniu 6.02.2015r. – dowód OT nr 10/12/2015 z dnia 31.12.2015r.
- Na realizację przedmiotowego zamówienia Zamawiający poniósł łącznie wydatki w wysokości 140.049,17 zł, tj.:
 - Fa Vat nr FS/9/15 z dnia 9.02.2015r. na kwotę 84.029,51 zł,
 - Fa Vat nr 86/14 z dnia 29.12.2014r. na kwotę 56.019,66 zł.

2014 rok

Zamawiający: Miasto Puck reprezentowane przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: budowa drogi dojazdowej od ul. AWP do budynku 16A w Pucku

Nr postępowania: ZP.271.11.2014

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 141.361,68 zł, co stanowi równowartość 33.459,18 Euro ustalona w dniu 24.06.2014r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu	- Biuletyn Zamówień Publicznych	- 2.07.2014r.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
	(miejsca zamieszczenia)	– ogłoszenie nr 220574-2014 - strona internetowa /BIP Miasta Puck - tablica ogłoszeń Urzędu Miasta Puck	- 2.07.2014r. - 2.07.2014r. – 1.08.2014r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Puck - sekretariat	21.07.2014r. do godz. 9:00
4.	Kryteria oceny - punktacja	Cena ofertowa brutto – 100%	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	ABRUKO sp. z o.o. Władysławowo	-
9.	Cena wybranej oferty	149.926,94 zł brutto	-
10.	Termin związania z ofertą	30 dni	Od upływu terminu do składania ofert
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % ceny brutto oferty	Formy zabezpieczenia określono w rozdziale XVI SIWZ
12.	Wadium	3.500,00 zł	Formy wniesienia wadium określono w rozdziale XI SIWZ
13.	Zawarta umowa	Nr 272.11.2014	5.08.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 261860-2014	- 6.08.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

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	-
3.	Czy w przypadku robót budowlanych Zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Art. 31 ust.1 pzp	X	-	-

- Komisja Przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 82/2014 z dnia 4.06.2014r.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	„KUNIK” Ludwik Kunikowski Wejherowo	„ABRUKO” sp. z o.o. Władysławowo
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy - Załącznik Nr 1 do SIWZ	+	+
Oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy - Załącznik Nr 2 do SIWZ	21.07.2014r.	21.07.2014r.
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z powodu niespełnienia warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 3 do SIWZ	+	+
Informacja o tym, że Wykonawca nie należy do grupy kapitałowej - Załącznik Nr 4 do SIWZ	21.07.2014r.	21.07.2014r.
Zaparaflowany projekt umowy - Załącznik Nr 5 do SIWZ	-	+
Wykaz zrealizowanych zamówień w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia niniejszego postępowania odpowiadających rodzajem niniejszemu zamówieniu - Załącznik Nr 6 do SIWZ	+	+
Wykaz kadry wraz z oświadczeniem, że wymienione osoby, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia budowlane i należą do właściwej Izby Inżynierów Budownictwa - Załącznik Nr 7 do SIWZ	21.07.2014r.	21.07.2014r.
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej *	+	KRS
Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej	CEIDG	28.05.2014r.
	+	

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

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 146.000,00 zł brutto.
- Informację o wyniku postępowania Zamawiający skierował do oferentów w dniu 29.07.2014r. drogą elektroniczną, pocztą (ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Pucku w dniach 29.07. – 5.08.2014r.
- W dniu 5.08.2014r. zawarta została umowa Nr 272.11.2014 pomiędzy ABRUKO sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie, a Gminą Miasta Puck reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Marka Rintz (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na realizację inwestycji pn. Budowa drogi dojazdowej od ul. AWP do budynku 16 A w Pucku.

W umowie nr 272.11.2014 określono m.in.:	
Data zawarcia umowy	5.08.2014r.
Wynagrodzenie	121.891,82 zł netto (w tym podatek VAT 23 %) = 149.926,94 zł brutto Rozliczenie końcowe nastąpi fakturą końcową na podstawie protokołu końcowego odbioru robót podpisanego przez Zamawiającego, Inspektora Nadzoru i Wykonawcę – płatne do 30 dni od daty dostarczenia kompletu dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia.
Termin realizacji zamówienia	do dnia 30 września 2014r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	8 % wynagrodzenia całkowitego = 11.994,16 zł
Gwarancja wykonawcy i uprawnienia z tytułu rękojmi	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości wykonania umowy na okres 36 miesięcy od dnia odbioru końcowego.
Kary umowne	Wykonawca zapłaci Zamawiającemu: - za opóźnienie w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy - w wysokości 0,5 % wynagrodzenia netto za każdy dzień opóźnienia,

W umowie nr 272.11.2014 określono m.in.:	
	- za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,5 % wynagrodzenia netto za każdy dzień opóźnienia liczonego od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 5 % wynagrodzenia netto <i>Zamawiający zapłaci Wykonawcy:</i> - za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego w wysokości 5 % wynagrodzenia netto

- Środki finansowe na wykonanie przedmiotowego zamówienia na dzień zawarcia umowy Miasto zabezpieczyło w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050.
- Protokół odbioru końcowego spisany przez przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy w dniu 24.09.2014r. – dowód OT nr 11/12/2014 z dnia 31.12.2014r.
- Na realizację przedmiotowego zamówienia Zamawiający poniósł łącznie wydatki w wysokości 149.926,94 zł, tj.:
 - Fa Vat nr FA/10/09/2014/DR z dnia 24.09.2014r. na kwotę 149.926,94 zł.

3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w punkcie poprzednim ustalono, co następuje:

Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

po stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- Poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- Poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego

po stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie
- Ewidencja księgowa inwestycji jest prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań (z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych) oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie” prowadzono ewidencję analityczną wg poszczególnych rozdziałów klasyfikacji wydatków środków publicznych.
- Zaprowadzono ewidencję analityczną pozwalającą na wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych obiektów w ramach danego przedsięwzięcia inwestycyjnego.

- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułów finansowych.
- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie” w korespondencji ze stroną Ma konta 201.
- Wycena efektów inwestycyjnych poddanych kontroli – efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Konto - 030	Kwota-Wn (w zł)	Kwota -Ma (w zł)
Bilans otwarcia 1.01.2015r.	5.466.500,00	0,00
Podwyższenie kapitału Puckiej Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Pucku* – kanał sanitarny, kolektor sanitarny – 1.07.2015r. – PK/00169	472.000,00	0,00
Saldo na koniec roku	5.938.500,00	0,00

- Akt notarialny Repertorium A nr 3598/2015 z dnia 1.07.2015r. podwyższenie kapitału zakładowego spółki z kwoty 5.466.500,00 zł do kwoty 5.938.500,00 zł poprzez utworzenie 944 nowych udziałów w kapitale zakładowym spółki. Objęcie podwyższonego kapitału przez Wspólnika - Gminę Miasta Puck i pokrycie go wkładem niepieniężnym w postaci środków trwałych o łącznej wartości 472.430,64 zł.

Na dzień 31.12.2015r. Miasto Puck posiadało udziały w spółkach prawa handlowego o łącznej wartości 6.152.430,00 zł, tj.:

- Pucka Gospodarka Komunalna sp. z o.o. w Pucku
Kapitał zakładowy ogółem: 11.877 udziałów o wartości 5.938.500,00 – 100 % udziału Miasta Puck,
- „Pomech” w Pucku
Miasto posiada 8 udziałów o wartości 72.450,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Budownictwa Komunalnego w Pucku
Miasto Puck posiada 8 udziałów
- Bank Rozwoju Eksportu w Warszawie
Miasto posiada 2 akcje o wartości nominalnej 120,00 zł.
- Stocznia „Ustka” S.A. w Ustce
Miasto posiada 916 akcji o wartości nominalnej 10 zł każda, ogółem wartość wyniosła 9.160,00 zł (przyjęto je po zlikwidowanym Zakładzie Zagospodarowania Mienia Komunalnego w Pucku)
- Spółdzielnia Socjalna „Dalba”

Miasto posiada 1 udział o wartości nominalnej 1.000,00 zł.

- Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” sp. z o.o. w Czarnówku
Miasto posiada 50 udziałów o wartości 126.850,00 zł.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.

W 2015 roku udzielono z budżetu Miasta Puck *dotację celową* dla Szpitala Specjalistycznego im. F. Ceynowy Sp. z o.o. w Wejherowie sklasyfikowaną w **851-85111 Szpitale ogólne § 6220** w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu specjalistycznej aparatury medycznej dla Oddziału Neurologii - Uchwała nr V/8/2015 Rady Miasta Pucka z dnia 23.02.2015r.

W dniu 10.03.2015r. zawarta została umowa pomiędzy Miastem Puck (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) a Szpitalem Specjalistycznym w Wejherowie na cel wskazany w powyższej uchwale w kwocie 5.000,00 zł.

Zgodnie z zawartą umową:

- dotujący (Miasto Puck) przekazał środki finansowe na rachunek Szpitala w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy - WB nr 51 z dnia 11.03.2015r.,
- dotowany (Szpital) wykorzystał przekazane środki w terminie do dnia 31.10.2015r. - Fa Vat nr FV/15/03/1597 z dnia 22.03.2015r. na kwotę 23.544,00 zł, z czego z dotacji wydatkowano 5.000,00 zł oraz złożył rozliczenie finansowe w terminie do dnia 30.11.2015r.

Miasto Puck nie wniosło zastrzeżeń do wykonanego zadania.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Załącznikiem nr 6 do Uchwały nr III/4/2014 Rady Miasta Puck z dnia 29.12.2014r. w sprawie uchwalenie budżetu miasta Puck na 2015 rok ustalono dochody i wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami.

Urząd Miasta Puck przekazywał (pobrane przez MOPS) dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminach do 15-go i 25-go dnia danego miesiąca, co przedstawiono w poniższej tabeli. Kontrolą objęto wybrane dochody z rozdziału 85212 za I półrocze 2015r.

Data wpływu na konto Urzędu Miasta dochodów pobranych przez MOPS	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Urząd Miasta należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – numer wyciągu bankowego	Ilość dni po terminie
Fundusz alimentacyjny			
do 20.01.2014r.	251,60	13.01.2015r. - WB nr 9	-
do 10.02.2014r.	969,25	26.01.2015r. - WB nr 18	-
do 20.02.2014r.	1.667,19	13.02.2015r. - WB nr 34	-

Data wpływu na konto Urzędu Miasta dochodów pobranych przez MOPS	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Urząd Miasta należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – numer wyciągu bankowego	Ilość dni po terminie
do 10.03.2014r.	1.045,12	24.02.2015r. - WB nr 43	-
do 20.03.2014r.	706,57	13.03.2015r. - WB nr 58	-
do 10.04.2014r.	1.022,49	24.03.2015r. - WB nr 67	-
	397,09	31.03.2015r. - WB nr 73	-
do 20.04.2014r.	77,28	14.04.2015r. - WB nr 84	-
do 10.05.2014r.	705,78	22.04.2015r. - WB nr 91	-
do 20.05.2014r.	706,62	13.05.2015r. - WB nr 108	-
do 10.06.2014r.	704,86	22.05.2015r. - WB nr 116	-
do 20.06.2014r.	1.768,72	15.06.2015r. - WB nr 135	-
do 10.07.2014r.	973,97	24.06.2015r. - WB nr 142	-
Odsetki			
do 20.01.2014r.	98,43	13.01.2015. - WB nr 9	-
do 10.02.2014r.	791,13	26.01.2015r. - WB nr 18	-
do 20.02.2014r.	805,88	13.02.2015r. - WB nr 34	-
do 10.03.2014r.	573,76	24.02.2015r. - WB nr 43	-
do 20.03.2014r.	494,37	13.03.2015r. - WB nr 58	-
do 10.04.2014r.	592,49	24.03.2015r. - WB nr 67	-
	197,05	31.03.2015r. - WB nr 73	-
do 20.04.2014r.	42,36	14.04.2015r. - WB nr 84	-
do 10.05.2014r.	314,32	22.04.2015r. - WB nr 91	-
do 20.05.2014r.	567,46	13.05.2015r. - WB nr 108	-
do 10.06.2014r.	434,19	22.05.2015r. - WB nr 116	-
do 20.06.2014r.	1.433,10	15.06.2015r. - WB nr 135	-
do 10.07.2014r.	454,34	24.06.2015r. - WB nr 142	-

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania powyższych dochodów.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Miasto Puck wykorzystano w wysokości **4.060.628,95 zł**, co przedstawiono w poniższej tabeli.

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału Kto realizował *	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2015r. (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Wg ewidencji ksiąg. (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	9	10
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami								
2010	01095	Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność - UM	1.179,00	1.178,48	1.178,48	1.178,48	-	x
2010	75011	Urzędy Wojewódzkie - UM	264.900,00	264.900,00	264.900,00	264.900,00	-	x
2010	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa - UM	1.900,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	-	x
2010	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej - UM	29.817,00	29.817,00	29.817,00	29.817,00	-	x
2010	75108	Wybory do Sejmu i Senatu - UM	20.714,00	20.714,00	20.714,00	20.714,00	-	x
2010	75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne - UM	13.717,00	13.717,00	13.717,00	13.717,00	-	x
2010	80101	Szkoły podstawowe - S	56.461,00	53.101,93	53.101,93	53.101,93	3.359,07	13.01.2016r.
2010	80110	Gimnazja - S	51.499,00	51.246,50	51.246,50	51.246,50	252,50	
2010	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych - S	3.156,00	278,53	278,53	278,53	278,53	2.877,47

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału Kto realizował *	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane w RB-27S za 2015r. (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
					Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg RB-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	9	10
2010	85195	Ochrona zdrowia – Pozostała działalność - UM	800,00	450,00	450,00	450,00	350,00	
2010	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - MOPS	3.585.000,00	3.565.857,41	3.565.857,41	3.565.857,41	19.142,59	29.12.2015r.
2010	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej - MOPS	26.400,00	25.650,00	25.650,00	25.650,00	750,00	29.12.2015r.
2010	85215	Dodatki mieszkaniowe - UM	2.261,00	2.261,00	2.261,00	2.261,00	-	-
2010	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - MOPS	33.645,00	27.975,00	27.975,00	27.975,00	5.670,00	29.12.2015r.
2010	85295	Pomoc społeczna – pozostała działalność - MOPS	1.665,00	1.582,10	1.582,10	1.582,10	82,90	
		RAZEM:	4.093.114,00	4.060.628,95	4.060.628,95	4.060.628,95	32.484,53	x

* UM – Urząd Miasta, S – Szkoły, MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

Kontrolą objęto zadania realizowane przez Urząd Miasta - jako jednostkę ujętą w rozdziałach 01095, 75011 (w zakresie dotacji w wysokości 6.000,00 zł), 75101, 75107, 75108 i 75110.

Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność – Rozdział – 01095 § 2010 w kwocie 1.179,00 zł.

Miasto Puck otrzymało dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego nr:

- FB.I-3111.70.2015.MŻ z dnia 24.04.2015r. na kwotę 292,00 zł,
- FB.I-3111.70.4.2015.MŻ z dnia 21.10.2015r. na kwotę 886,48 zł.

Kontroli poddano 3 decyzje (na 3 wydane) nr 1.2015 z dnia 11.03.2015r., nr 2.2015 z dnia 14.09.2015r., nr 3.2015 z dnia 14.09.2015r.

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- ✓ zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku,
- ✓ decyzja zawierała limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania,
- ✓ na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku znajduje się adnotacja o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego",
- ✓ wydatek sklasyfikowano w dziale 010-01095 § 4430,
- ✓ prawidłowo ujęto decyzje w koszty, w księgach rachunkowych odpowiedniego okresu sprawozdawczego, na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych zaksięgowano przed dokonaniem wydatku,
- ✓ wypłaty dokonano w dniu 05.05.2015r. – WB nr 89 - tj. 5 dni po terminie (termin płatności do 30.04.2015r.). Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu miasta w dniu 27.04.2015r. - w kwocie 292,00 zł i w dniu 27.10.2015r. w kwocie 886,48 zł. Wydruk z konta 130 z zapłatą oraz z konta 133 z wpływem dotacji na rachunek budżetu znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/13 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli) oraz 29.10.2015r. – WB nr 218,
- ✓ kwota zwrotu podatku wskazana w decyzjach objętych kontrolą była zgodna z kwotą wypłaty.

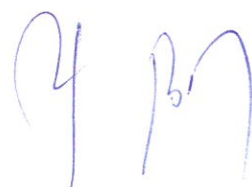
Osobą odpowiedzialną za przygotowanie decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego jest p. Anna Oberzig – Inspektor do spraw wymiaru podatków i opłat zgodnie z zakresem czynności.

Urzędy wojewódzkie - rozdział – 75011 § 2010 w kwocie 264.900,00 zł.

Pismem nr USC.5362.99.2015 z dnia 20.10.2015r. Burmistrz Miasta Puck zwrócił się z prośbą do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o zwiększenie planowanej dotacji, o kwotę 6.000,00 zł na pokrycie wydatków bieżących - potrzeb Urzędu Stanu Cywilnego w Pucku.

Decyzją Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.318.2015.AZ z dnia 18.11.2015r. miasto otrzymało dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich z przeznaczeniem na zakup biurek oraz remont sali ślubów (cyklinowanie parkietu i malowanie ścian) w wysokości 6.000,00 zł, którą objęto kontrolą.

W poniższej tabeli przedstawiono poniesione wydatki na powyższy cel z otrzymanej dotacji ujęte w §§ 4270 i 4300.



l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4270 – Zakup usług remontowych							
1	Rachunek nr 11/2015 z dnia 07.12.2015r.	Cyklinowanie parkietu w Sali ślubów	30.11.2015r.	2.200,00 / 2.200,00	x	07.12.2015r. WB nr 248	-
2	Fa Vat nr 11/2015 z dnia 02.12.2015r.	Malowanie Sali ślubów	23.11.2015r.	1.800,00 / 1.800,00	09.12.2015r.	04.12.2015r. WB nr 245	-
Razem				4.000,00 / 4.000,00			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych							
3	Fa Vat nr 455/2015 z dnia 14.12.2015r.	biurka	11.12.2015r.	2.000,00 / 2.000,00	21.12.2015r.	16.12.2015r.	-
Razem				2.000,00 / 2.000,00			

Faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Kierownika USC oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Skarbnika i Z-cę Burmistrza Miasta.

Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa - rozdział – 75101 § 2010 w kwocie 1.900,00 zł.

Miasto Puck otrzymało dotację celową z budżetu państwa na pokrycie kosztów prowadzenia i aktualizowania w 2015r. stałego rejestru wyborców, przyznana decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegaturę w Gdańsku nr DGD-3101-6-15 z dnia 17.02.2015r. na kwotę 1.900,00 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie poniesione wydatki na powyższy cel z otrzymanej dotacji.

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne							
1	ZUS DRA 11.2015	ubezpieczenie	25.11.2015r.	76.994,25 / 145,00	05.12.2015r.	27.11.2015r. WB nr 240	-
Razem				76.994,25 / 145,00			
§ 4120 – Składki na Fundusz pracy							
2	ZUS DRA 11.2015	Składki na fundusz pracy	25.11.2015r.	3.308,68 / 20,00	05.12.2015r.	27.11.2015r. WB nr 240	-
Razem				3.308,68 / 20,00			
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe							
3	Rachunek do umowy zlecenia z dnia 25.11.2015r.	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	25.11.2015r.	845,00 / 845,00	x	27.11.2015r. 181,47 zł WB nr 240 30.11.2015r. 663,53 zł WB nr 241	-
Razem				845,00 / 845,00			
§ 4210 - Zakup materiałów i usług							

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
4	Fa Vat nr 3443/2015 z dnia 19.06.2015r.	Materiały biurowe	19.06.2015r.	410,38 / 283,00	03.07.2015r.	24.06.2015r. WB nr 125	-
5	Fa Vat nr 1436/2015 z dnia 19.03.2015r.		19.03.2015r.	297,05 / 200,00	02.04.2015r.	23.03.2015r. WB nr 60	-
Razem				707,43 / 483,00			
§ 4300 - Zakup usług pozostałych							
6	Fa Vat nr 95/2015 z dnia 13.06.2015r.	Serwis komputerowy	15.06.2015r.	2.125,50 / 207,00	27.06.2015r.	17.06.2015r. WB nr 120	-
7	Fa Vat nr 36/2015 z dnia 09.03.2015r.		09.03.2015r.	1.222,01 / 200,00	23.03.2015r.	13.03.2015r. WB nr 53	
Razem				3.347,51 / 407,00			

Objęte kontrolą faktury i rachunek sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. kadr oraz Inspektora ds. administracyjno-organizacyjnych oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Skarbnika i Z-cę Burmistrza Miasta.

Wybory Prezydenta RP – rozdział – 75107 § 2010 w kwocie 29.817,00 zł.

Miasto Puck otrzymało dotację celową z budżetu państwa na zadania zlecone gminom, przyznana decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegaturę w Gdańsku nr:

- DGD-680-5/15 z dnia 04.05.2015r. na kwotę 7.620,00 zł z przeznaczeniem wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych – głosowanie w dniu 10.05.2015r.,
- DGD-680-7/15 z dnia 18.05.2015r. na kwotę 7.620,00 zł z przeznaczeniem wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych – ponowne głosowanie w dniu 24.05.2015r.),

W poniższej tabeli przedstawiono losowo wybrane i poniesione wydatki z otrzymanej dotacji ujęte w §§ 4210, 4300 i 4410.

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia							
1	Fa Vat nr 2250/2015 z dnia 29.04.2015r.	tusze	30.04.2015r.	2.549,64 / 430,50	13.05.2015r.	06.05.2015r. WB nr 90	-
2	Fa Vta nr 2171/2015 z dnia 28.04.2015r.	Materiały biurowe		276,71 / 276,71	12.05.2015r.		-
3	Fa Vat 297/2015 z dnia 29.04.2015r.	Papier pakowy	29.04.2015r.	50,00 / 50,00	13.05.2015r.		-
4	Fa Vat nr FV/127/04/2015 z dnia 22.04.2015r.	Urny wyborcze	17.04.2015r.	1.459,99 / 1.459,99	06.05.2015r.		-
5	Fa Vat nr 0885/15/FVS z	Parawan, godło, transportem +	27.04.2015r.	546,12 / 546,12	06.05.2015r.	29.04.2015r. WB nr 86	x ¹

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
	dnia 22.04.2015r.	opakowanie					
6	Fa Vat nr F/0526/2015 z dnia 15.04.2015r.	Parawan + <u>transport</u>	15.04.2015r.	640,52 / 640,52	29.04.2015r.	24.04.2015r. WB nr 83	x ¹
7	Fa Vat nr 119/2015 z dnia 09.05.2015r.	kwiaty	11.05.2015r.	17,50 / 17,50	25.05.2015r.	25.05.2015r. WB nr 103	-
8	Fa Vat nr 1391/15/FVS z dnia 14.05.2015r.	urna	13.05.2015r.	836,40 / 836,40	28.05.2015r.	20.05.2015r. WB nr 100	-
9	Fa Vat nr 5555/2/15 z dnia 11.05.2015r.	Termosy i <u>koszty</u> <u>przesyłki</u>	11.05.2015r.	257,99 / 257,99	18.05.2015r.	18.05.2015r. WB nr 98	x ¹
10	Fa Vat nr FV2/5/2015 z dnia 08.05.2015r.	Tonery, tusze i <u>dostawa</u>	07.05.2015r.	1.013,52 / 1.013,52	15.05.2015r.	15.05.2015r. WB nr 97	x ¹
11	Fa Vat nr 2458/2015 z dnia 07.05.2015r.	Materiały biurowe		191,24 / 191,24	21.05.2015r.	11.05.2015r. WB nr 93	-
12	Fa Vat nr 2460/2015 z dnia 07.05.2015r.			193,97 / 10,35			-
13	Fa Vat nr FP04855/05/15 z dnia 06.05.2015r.	Kwiaty, doniczki, wazon	05.05.2015r.	441,02 / 441,02	20.05.2015r.		
14	Fa Vat nr 34/2015 z dnia 22.05.2015r.	Kwiat, dekoracje	22.05.2015r.	40,00 / 40,00	17.06.2015r.	29.05.2015r. WB nr 107	-
15	Fa Vat nr 127/2015 z dnia 21.05.2015r.	Kwiaty cięte	21.05.2015r.	30,00 / 30,00	10.06.2015r.	27.05.2015r. WB nr 105	-
16	Fa Vat nr 68/2015 z dnia 22.05.2015r.	Kwiat dekoracyjny		120,00 / 120,00	02.06.2015r.		-
17	Fa Vat nr 120/SP/2015 z dnia 07.05.2015r.	USB	07.05.2015r.	64,00 / 64,00	11.05.2015r.	11.05.2015r. RK nr PGT/67	x ²
18	Fa Vat nr 2692/2015 z dnia 20.05.2015r.	Obwoluta	20.05.2015r.	57,15 / 57,15	03.06.2015r.	22.05.2015r. WB nr 102	-
19	Fa Vat nr FV/211/05/2015 z dnia 19.05.2015r.	Parawan i urna wyborcza	14.05.2015r.	1.559,99 / 1.559,99	02.06.2015r.		-
Razem				10.345,76 / 8.043,00			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych							
20	Fa Vat nr 77/2015 z dnia 25.05.2015r.	Pełnienie obowiązków operatora komisji obwodowej	22.05.2015r.	193,00 / 193,00	08.06.2015r.	27.05.2015r. WB nr 105	-
21	Umowa Nr ROP.502.3.2015. AS z dnia 05.05.2015r.	Udostępnienie i przygotowanie lokalu na siedzibę OKW	19.05.2015r.	300,00 / 300,00	03.06.2015r.	26.05.2015r. WB nr 104	-
22	Fa Vat nr 71/2015 z dnia	Obsługa informatyczna	04.05.2015r.	385,00 / 385,00	25.05.2015r.	14.05.2015r.	-

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
	11.05.2015r.	komisji				WB nr 96	
Razem				878,00 / 878,00			
§ 4410 – Podróże służbowe krajowe							
23	Polecenie wyjazdu służbowego 111/2015 z dnia 22.05.2015r.	Wyjazd od Krajowego biura Wyborczego delegatura w Gdańsku	25.05.2015r.	182,60 / 182,60	06.06.2015r.	25.05.2016r. RK nr PGT/75	x ²
24	Polecenie wyjazdu służbowego 99/2015 z dnia 08.05.2015r.	dostarczenie protokołów głosowania	11.05.2015r.	96,28 / 63,40	25.05.2015r.	11.05.2015r. RK nr PGT/67	x ²
25	Polecenie wyjazdu służbowego 95/2015 z dnia 07.05.2015r.	Spotkanie PUW	07.05.2015r.	100,43 / 100,00	21.05.2015r.		x ²
Razem				379,31 / 346,00			

x¹ - w powyższej klasyfikacji (§ 4210) ujęto poniesione wydatki związane z transportem (winno być § 4300);

x² – nie ujmowano na koncie 234 – "Pozostałe rozrachunki z pracownikami" zobowiązań wynikających z faktur, rachunków regulowanych gotówką przez pracowników z własnych środków oraz poleceń wyjazdu służbowego. W trakcie trwania kontroli (po likwidacji kasy z dniem 26.09.2016r.) od dnia 05.10.2016r. zobowiązana regulowane przelewem dotyczące zwrotu kosztów za polecenie wyjazdu służbowego ujmowano na koncie 234, w załączeniu wydruk - 234-750-75023-0000-00000, który znajduje się w aktach roboczych pod poz. III/13 w Załączniku nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

Powyższe dokumenty sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez p. Bożenę Cieślę – Inspektora ds. kadr oraz Inspektora ds. administracyjno-organizacyjnych, polecenia wyjazdu służbowego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej lub Z-cę Skarbnika oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Skarbnika i Z-cę Burmistrza Miasta,

Wybory do Sejmu i Senatu – rozdział – 75108 § 2010 w kwocie 20.714,00 zł.

Miasto Puck otrzymało dotację celową z budżetu państwa na zadania zlecone gminom, przyznana decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegaturę w Słupsku nr:

- DSŁ-3101-32/15 z dnia 11.09.2015r. na kwotę 10.374,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu – wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych i działalność koordynatora ds. informatyki,
- DSŁ-3101-46/15 z dnia 14.10.2015r. na kwotę 1.600,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu – zakup kabin wyborczych,
- DSŁ-3101-47/15 z dnia 15.10.2015r. na kwotę 8.740,00 zł z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie poniesione wydatki z otrzymanej dotacji ujęte w §§ 4210, 4300 i 4410.

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia							
1	Fa Vat nr FV/463/10/2015 z dnia 01.10.2015r.	Kabiny wyborcze	30.09.2015r.	3.200,02 / 3.200,02	15.10.2015r.	09.10.2015r. WB nr 204	-
2	Fa Vat nr 2723/15/FVS z dnia 06.10.2015r.	Parawany, proporczyki i <u>transport</u>	06.10.2015r.	522,75 / 522,75	20.10.2015r.	12.10.2015r. WB nr 205	x ³
3	Rachunek nr 33/2015 z dnia 07.10.2015r.	kotyliony	07.10.2015r.	180,00 / 180,00	21.10.2015r.	16.10.2015r. WB nr 209	-
4	Fa Vat nr 6265/2015 z dni 13.10.2015r.	Materiały biurowe	15.10.2015r.	173,47 / 173,47	27.10.2015r.		-
5	Fa Vat nr 29/WYB/10/2015 z dnia 08.10.2015r.	Urna tkaniny dekoracyjne, lampki i <u>transport</u>	06.10.2015r.	488,00 / 488,00	22.10.2015r.	22.10.2015r. WB nr 213	x ³
6	Fa Vatt nr 6415/2015 z dnia 21.10.2015r.	Materiały biurowe	21.10.2015r.	176,41 / 176,41	04.11.2015r.	23.10.2015r. WB nr 214	-
7	Fa Vat nr 809/2015 z dnia 24.10.2015r.	Długopisy, organizer	26.10.2015r.	50,00 / 50,00	07.11.2015r.	27.10.2015r. WB nr 216	-
8	Pro forma: PROFORMA/37/10 /2015 z dnia 24.10.2015r.	Materiały biurowe		83,80 / 83,80	08.11.2015r.		-
9	Fa Vat nr 6458/2015 z dnia 23.10.2015r.	długopisy		31,34 / 31,34	06.11.2015r.		-
10	Fa Vat nr 85/02/2015 z dnia 24.10.2015r.	Odsziewacz	26.10.2015r.	67,96 / 67,96	03.11.2015r.	29.10.2015r. WB nr 218	-
11	Fa Vat nr 2668/2015 z dnia 26.10.2015r.	Materiały biurowe i <u>transport</u>	23.10.2015r.	562,80 / 562,80	26.10.2015r.	27.10.2015r. PGT/156	x ⁴
12	Fa Vat nr FV 2/10/2015 z dnia 23.10.2015r.	Toner, tusz i <u>dostawa</u>	21.10.2015r.	1.271,61 / 1.271,61	06.11.2015r.	30.10.2015r. WB nr 219	x ³
13	Fa Vat nr 72/2015 z dnia 24.10.2015r.	Dekoracje, kwiaty doniczkowe	28.10.2015r.	183,00 / 183,00	23.11.2015r.	04.11.2015r. WB nr 223	x ¹
14	Fa Vat nr FV 5/11/2015 z dnia 23.11.2015r.	tusz	23.11.2015r. 7,84 zł 01.12.2015r. 1,00 zł	84,26 / 8,84	07.12.2015r.	27.11.2015r. WB nr 240	x ²
Razem				7.075,42 / 7.000,00			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych							
15	Fa Vat nr 197/2015 z dnia 27.10.2015r.	Obsługa informatyczna komisji	01.12.2015r.	500,00 / 500,00	10.11.2015r.	29.10.2015r. WB nr 218	x ⁶
Razem				500,00 / 500,00			
§ 4410 – Podróże służbowe krajowe							

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono WB	Uwagi
16	Polecenie wyjazdu służbowego nr 201/2015 z dnia 30.09.2015r.	Odbiór hologramów	30.09.2015r.	91,30 / 91,30	14.10.2015r.	30.09.2015r. PGT/141	x ⁴
17	Polecenie wyjazdu służbowego nr 211/2015 z dnia 12.10.2015r.	Narada wyborcza	13.10.2015r.	177,62 / 177,62	27.10.2015r.	14.10.2015r. PGT/149	
18	Polecenie wyjazdu służbowego nr 204/2015 z dnia 06.10.2015r.		08.10.2015r.	190,90 / 190,90	22.10.2015r.	09.10.2015r. PGT/146	
19	Polecenie wyjazdu służbowego nr 222/2015 z dnia 23.10.2015r.	„wybory do sejmu i senatu”	26.10.2015r.	340,30 / 340,18	10.11.2015r.	26.10.2015r. PGT/155	x ⁴ x ⁵
Razem				800,00 / 800,00			

x¹ - faktura nie została zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Miasta (opieczutowano „Sprawdzono RIO 9 Gdańsk”),

x² - kwotę 1,00 zł ujęto na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego po dokonano wydatku,

x³ - w powyższej klasyfikacji (§ 4210) ujęto poniesione wydatki związane z transportem (winno być § 4300),

x⁴ - nieujęcie na koncie 234 – "Pozostałe rozrachunki z pracownikami " zobowiązań wynikających z faktur regulowanych gotówką przez pracowników z własnych środków oraz poleceń wyjazdu służbowego,

x⁵ - nieprecyzyjne określenie celu wyjazdu służbowego,

x⁶ - kwotę 500,00 zł ujęto na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego w dniu 01.12.2015r., tj. po dokonaniu zapłaty. Wydruk z konta 130- Rachunek bieżący jednostki i 998 - Zaangażowanie roku bieżącego znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/13 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Powyższe faktury zostały sprawdzone pod względem merytoryczny\ przez p. Bożenę Cieślę – Inspektora ds. kadr oraz Inspektora ds. administracyjno-organizacyjnych,

polecenia wyjazdu służbowego przez Inspektora ds. księgowości

budżetowej oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez

Z-cę Skarbnika i Z-cę Burmistrza Miasta,

Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne – rozdział 75110 § 2010 w kwocie 13.717,00 zł.

Miasto Puck otrzymało dotację celową z budżetu państwa na zadania zlecone gminom z zakresu administracji rządowej, przyznana pismem Krajowego Biura Wyborczego Delegatura Gdańsk nr:

- DGD-850-4/15 z dnia 20.07.2015r. na kwotę 8.117,00 zł na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego,
- DGD-850-7/15 z dnia 28.08.2015r. na kwotę 5.600,00 zł na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji ds. referendum.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie wydatki poniesione z otrzymanej dotacji, sklasyfikowane w § 4210 i § 4300.

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangazowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia							
	Fa Vat nr 5130/2015 z dnia 21.08.2015r.	Materiały biurowe	21.08.2015r.	164,29 / 164,29	04.09.2015r.	28.08.2015r. WB nr 173	-
	Fa Vat nr FV/407/08/2015 z dnia 26.08.2015r.	Kabina i tablice wyborcze	26.08.2015r.	2.220,01 / 2.220,01	09.09.2015r.	03.09.2015r. WB nr 177	-
	Fa Vat nr 2338/15/FVS z dnia 27.08.2015r.	Obrus i <u>transport</u>		670,35 / 670,35	10.09.2015r.		x1
	Fa Vat nr 689/2015 z dnia 04.09.2015r.	Nóż do tapet	04.09.2015r.	7,50 / 7,50	18.09.2015r.	08.09.2015r. WB nr 180	-
	Fa Vat 688/2015 z dnia 04.09.2015r.	Karton, taśma		16,80 / 16,80			-
	Fa Vat nr 687/2015 z dnia 04.09.2015r.	Materiały biurowe, kwiaty	01.09.2015r.	280,20 / 280,20			-
	Fa Vat nr FP1314000150905- 002369 z dnia 05.09.2015r.	Napoje, ciastka, woda	07.09.2015r.	150,67 / 150,67	05.09.2015r.	09.09.2015r. PGT/129	-
	Fa Vat nr 4/8/2015 z dnia 31.08.2015r.	tusze	21.09.2015r.	247,23 / 247,23	30.09.2015r.	24.09.2015r. WB nr 193	-
	Fa Vat nr 5887/2015 z dnia 25.09.2015r.	Materiały biurowe	25.09.2015r.	453,82 / 5,95	09.10.2015r.	30.09.2015r. WB nr 197	-
Razem				4.210,87 / 3.763,00			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych							
	Fa Vat nr 161/2015 z dnia 09.09.2015r.	Usługa informatyczna w OKW nr 6 i 7	09.09.2015r.	380,00 / 380,00	23.09.2015r.	16.09.2015r. WB nr 186	-
Razem				380,00 / 380,00			

x¹ - w powyższej klasyfikacji (§ 4210) ujęto poniesione wydatki związane z transportem (winno być § 4300);

Ujęte w powyższej tabeli faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. kadr oraz Inspektora ds. administracyjno-organizacyjnych oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Skarbnika i Z-cę Burmistrza Miasta.

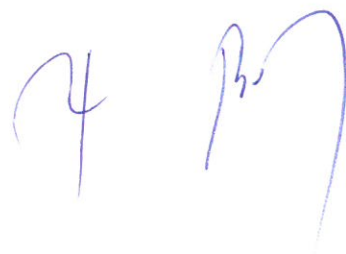
Ponadto ustalono, że objęte kontrolą (z rozdziałów 75011, 75101, 75107, 75108, 75110):

- powyższe dokumenty zostały opisane w sposób zrozumiały,
- faktury ujmowano w koszty zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, w księgach rachunkowych odpowiedniego okresu sprawozdawczego (miesiąca), na właściwych kontach, które posiadały numeracją niezgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010r. (tj. Dz.U. z 2013r. poz. 289), co szczegółowo opisano w rozdziale 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna,

- wszystkie wyżej wymienione dokumenty księgowe, sprawdzane były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez osoby, które nie zostały upoważnione do ich kontroli (brak upoważnienia w zakresach czynności oraz w przepisach wewnętrznych wykazu osób upoważnionych do kontroli dowodów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzania ich do wypłaty wraz z wzorami podpisów - Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Puck).

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

W 2015 roku Miasto Puck nie otrzymało dotacji celowych z budżetu państwa sklasyfikowanych w § 6310 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.



3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Dotacje otrzymane w 2015r. z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez Miasto Puck wydatkowane w wysokości **1.802.948,43 zł.**

§	Rozdz.	3	4	5	6	Zwrot dotacji niewykorzystanych	
						Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin							
2030	80195	Szkoły podstawowe - S	2.170,00	2.170,00	2.170,00	-	-
2030	80103	Oddziały przedszkole w szkołach podstawowych - P	117.405,00	117.405,00	117.405,00	-	-
2030	80104	Przedszkola - P	500.000,00	500.000,00	500.000,00	-	-
2030	85206	Wspieranie rodziny - MOPS	24.750,00	24.733,70	24.733,70	16,30	-
2030	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne - MOPS	47.800,00	47.181,24	47.181,24	618,76	29.12.2015r.
2030	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe - MOPS	82.000,00	81.952,27	81.952,27	47,73	-
2030	85216	Zasiłki stałe - MOPS	521.600,00	520.956,16	520.956,16	643,84	-
2030	85219	Ośrodki Pomocy społecznej - MOPS	124.290,00	123.931,78	123.931,78	358,22	29.12.2015r.
2030	85295	Pomoc społeczna – pozostała działalność - MOPS	99.500,00	99.500,00	99.500,00	-	-
2030	85305	Żłobki - UM	154.852,00	154.852,00	154.852,00	-	-
2030	85306	Kluby dziecięce - UM	32.925,00	32.925,00	32.925,00	-	-
2030	85415	Pomoc materialna dla uczniów – UM, S	79.968,00	70.974,18	70.974,18	8.993,82	13.01.2016r.
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych							
2040	85415	Pomoc materialna dla uczniów – UM, S	31.895,00	26.367,10	26.367,10	5.527,90	13.01.2015r.
		RAZEM:	1.819.155,00	1.802.948,43	1.802.948,43	16.206,57	x

Urząd Miasta – jako jednostka – realizował zadania ujęte w rozdziałach 85305 i 85306, które objęto kontrolą.

Pismem nr FB.I-3111.107.2015.MŻ z dnia 18.05.2015r. Wojewoda Pomorski poinformował Urząd Miasta w Pucku o przyznaniu dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań, o których mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi do lat 3 w zakresie ustalonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat „Maluch - edycja 2015 w kwocie 187.777,00 zł dla Puckiego Klubu Malucha.

Pismem nr FB-I.3111.107.2015.MŻ.3 z dnia 15.10.2015r. Wojewoda Pomorski poinformował o dokonaniu zmiany klasyfikacji, tj. zwiększono o 154.852 zł wydatki w rozdziale 85305 i o tę samą kwotę zmniejszono wydatki rozdziału 85306, w związku z powyższym plan w tych rozdziałach wyniósł:

Żłobki - rozdział 85305 § 2030 – 154.852,00 zł

W poniższej tabeli przedstawiono losowo wybrane wydatki poniesione z otrzymanej dotacji, sklasyfikowane w § 4210 i 4300.

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia						
1	Fa Vat nr (S)FS-3671/03/2015/RO z dnia 25.03.2015r.	Kosz na pieluchy	569,91 / 425,89	08.04.2015r.	31.03.2015r. WB nr 65	-
2	Fa Vat nr 176/2015 z dnia 27.03.2015r.	Wyposażenie apteczki w Puckim Klubie Malucha	258,10 / 192,88	03.04.2015r.		-
3	Fa Vat nr 186197/2015 z dnia 31.03.2015r.	Woda niegazowana dla podopiecznych PKM	109,84 / 82,08	14.04.2015r.	14.04.2015r. WB nr 74	-
4	Fa Vat nr 2867/2015 z dnia 27.05.2015r.	Środki chemiczne	403,34 / 301,42	10.06.2015r.	29.05.2015r. WB nr 107	-
5	Fa Vat nr 406516/2015 z dnia 30.06.2015r.	Woda niegazowana dla podopiecznych PKM	109,84 / 82,08	14.07.2015r.	10.07.2015r. WB nr 137	-
6	Fa Vat nr 126/04/2015 z dnia 08.07.2015r.	Kosz na pranie	69,00 / 51,56	15.07.2015r.		-
7	Fa Vat nr 194/04/2015 z dnia 03.08.2015r.	Zakup materiałów sanitarnych	23,20 / 17,34	x	07.08.2015r. WB nr 158	-
Razem			1.543,23 / 1.153,25			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych						
8	Fa Vat nr 00198/2015 z dnia 26.03.2015r.	Korzystanie z lokalu na prowadzenie Puckiego Klubu Malucha - 03/2015	2.850,00 / 747,30	09.04.2015r.	31.03.2015r. WB nr 65	-
9	Fa Vat nr 08/2015 z dnia 31.03.2015r.	Opieka pielęgniarska	750,00 / 560,48	x	08.04.2015r. WB nr 70	-
10	Fa Vat nr 00247/2015 z dnia 10.04.2015r.	Korzystanie z lokalu na prowadzenie Puckiego Klubu Malucha - 04/2015	2.850,00 / 2.129,81	17.04.2015r.	15.04.2015r. WB nr 75	-
11	Fa Vat nr 21/2015 z dnia 25.05.2015r.	Usługi sprzątające	1.600,00 / 1.195,68	01.06.2015r.	26.05.2015r. WB nr 104	-
12	Fa Vat nr 19/2015 z dnia 29.06.2015r.	Opieka pielęgniarska	800,00 / 597,84	x	08.07.2015r. WB nr 135	-

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
13	Fa Vat nr 39/2015 z dnia 29.07.2015r.	Usługa prania	350,00 / 261,56	12.08.2015r.	31.07.2015r. WB nr 153	-
14	Fa Vat nr 38/2015 z dnia 29.07.2015r.	Usługa sprzątania	1.600,00 / 1.195,68	12.08.2015r.		-
Razem:			10.800,00 / 6.688,35			

Kluby dziecięce - rozdział 85306 § 2030 – 32.925,00 zł

W poniższej tabeli przedstawiono losowo wybrane wydatki poniesione z otrzymanej dotacji, sklasyfikowane w § 4210 i § 4300.

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia						
1	Fa Vat nr 1666/2015 z dnia 31.03.2015r.	Środki czystości	357,50 / 357,50	14.04.2015r.	03.04.2015r. WB nr 68	
Razem:			357,50 / 357,50			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych						
2	Fa Vat nr 3/2015 z dnia 10.01.2015r.	Usługi sprzątające	1.600,00 / 1.246,08	10.02.2015r.	06.02.2015r. WB nr 26	x ¹
3	Fa Vat nr 1/03/2015 z dnia 23.03.2015r.	Catering	3.868,56 / 3.012,83	06.04.2015r.	27.03.2015r. WB nr 63	
4	Fa Vat nr 00198/2015 z dnia 26.03.2015r.	Korzystanie z lokalu na prowadzenie Puckiego Klubu Malucha	2.850,00 / 1.440,78	09.04.2015r.	31.03.2015r. WB nr 65	-
5	Fa Vat nr 054627/2015 z dnia 25.03.2015r.	Woda mineralna do dystrybutora w Puckiem Klubie Malucha	91,39 / 54,04	08.04.2015r.	31.03.2015r. WB nr 65	-
6	Fa Vat nr 00117/2015 z dnia 26.02.2015r.	Korzystanie z lokalu na prowadzenie Puckiego Klubu Malucha	5.700,00 / 4.439,16	19.03.2015r.	18.03.2015r. WB nr 56	-
7	Fa Vat nr 2/04/2015 z dnia 27.04.2015r.	catering	3.861,00 / 2.179,09	11.05.2015r.	29.04.2015r. WB nr 86	
Razem:			17.970,95 / 12.371,98			

x¹ - kwotę 1.600,00 zł ujęto na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego po dokonano wydatku (wniosek o zaangażowanie środków budżetowych sporządzony w styczniu, przekazany do Referatu księgowości w dniu 27.03.2015r., wydruk z konta 130-853-85306 § 4300 i 998-853-85306 § 4300 znajdują się w aktach roboczych pod poz. III/14 w Załączniku nr 1 do protokołu z kontroli).

Ujęte w powyższych tabelach dokumenty księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych i organizacji pozarządowych (brak uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie) oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta lub Zastępcę Skarbnika oraz Burmistrza Miasta lub jego Zastępcę.

Ponadto ustalono, że:

- zobowiązania wobec kontrahentów ujmowano w szczególności analitycznej do konta 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
- zaangażowanie księgowano na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku przed poniesieniem wydatku.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Dotacje celowe otrzymane w 2015r. z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez Miasto Puck na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wydatkowane w wysokości **224.787,64 zł.**

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału – kto realizował UM – Urząd Miasta	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane wykazane w RB-27S za 2015r. (w zł)	Dotacje wykorzystane Wg ewidencji księg. (w zł)	Zwrot dotacji niewykorzystanych Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej							
2020	71035	Cmentarze - UM	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-	x
2020	75023	Urzędy gmin - UM	19.680,00	19.680,00	19.680,00	-	x
2020	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury - UM	29.800,00	24.227,64	24.227,64	-	x
Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego							
2310	75023	Urzędy gmin - UM	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-	x
2310	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury - UM	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	x
Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego							
2320	60014	Drogi publiczne powiatowe - UM	94.740,00	94.740,00	94.740,00	-	x
Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego							
6620	75023	Urzędy gmin - UM	54.640,00	54.640,00	54.640,00	-	x
		RAZEM:	230.360,00	224.787,64	224.787,64	-	x

Kontrolą objęto zadania realizowane przez Urząd Miasta ujęte w rozdziałach: 75023, 71035, 92105 §§ 2020 i 2310.

Cmentarze - rozdział 71035 § 2020 – 1.500,00 zł

Pismem z dnia 13.02.2015r. nr FB-I.3111.25.2015.MS Wojewoda Pomorski poinformował Urząd Miasta Puck o ustaleniu wielkości dotacji na realizację zadań wynikających z porozumień w wysokości 1.500,00 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono wszystkie wydatki poniesione z otrzymanej dotacji sklasyfikowane w § 4210 i § 4300.

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie – ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia							
1	Fa Vat nr 64/2015 z dnia 11.03.2015r.	wiązanka	11.03.2015r.	50,00 / 50,00	25.03.2015r.	19.03.2015r. WB nr 57	-
2	Fa Vat nr 213/2015 z dnia 14.08.2015r.		14.08.2015r.	30,00 / 10,00	31.08.2015r.	28.08.2015r. WB nr 173	-
3	Fa Vat nr 3704/08/2015 z dnia 14.08.2015r.	znicze		79,27 / 40,00	28.08.2015r.	20.08.2015r. WB nr 167	-
4	Fa Vat nr 243/2015 z dnia 01.09.2015r.		28.08.2015r.	295,00 / 125,00	15.09.2015r.	07.09.2015r. WB nr 179	-
5	Fa Vat nr 237/2015 z dnia 31.08.2015r.	kwiaty		70,00 / 70,00	13.09.2015r.		-
6	Fa Vat nr 76/2015 z dnia 31.10.2015r.	Znicze i kwiaty	30.10.2015r.	247,50 / 133,00	26.11.2015r.	12.11.2015r. WB nr 229	-
7	Fa Vat nr 310/2015 z dnia 15.11.2015r.		13.11.2015r.	266,00 / 72,00	30.11.2015r.	23.11.2015r. WB nr 236	-
Razem:				1.037,77 / 500,00			
§ 4300 – Zakup usług pozostałych							
8	Fa Vat nr 29/ZLN/2015 z dnia 15.12.2015r.	Porządkowanie przed okresem zimowym miejsc pamięci	30.11.2015r.	1.000,08 / 1.000,00	29.12.2015r.	18.12.2015r. WB nr 255	-
Razem:				1.000,08 / 1.000,00			

Dodatkowo kontrolą objęto losowo wybrane wydatki poniesione w rozdziale 71035 w § 4300 - Zakup usług pozostałych, które ujęto w poniższej tabeli.

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangazowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
10	Fa Vat nr 8/NGM/2015 z dnia 28.02.2015r.	Miesięczne zarządzanie cmentarzem	26.03.2015r.	264,17 / 264,17	17.04.2015r.	31.03.2015r. WB nr 65	-
11	Fa Vat nr 4/NGM/2015 z dnia 31.01.2015r.			193,31 / 193,31	31.03.2015r.		-
12	Fa Vat nr 12/NGM/2015 z dnia 31.03.2015r.		30.04.2015r.	318,62 / 318,62	15.05.2015r.	08.05.2015r. WB nr 92	-
13	Fa Vat nr 16/NGM/2015 z dnia 30.04.2015r.		30.05.2015r.	516,86 / 516,86	05.06.2015r.	03.06.2015r. WB nr 111	-

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
14	Fa Vat nr 20/NGM/2015 z dnia 30.05.2015r.		25.06.2015r.	750,46 / 750,46	03.07.2015r.	26.06.2015r. WB nr 127	-
15	Fa Vat nr 24/NGM/2015 z dnia 30.06.2015r.		30.07.2015r.	463,15 / 463,15	31.07.2015r.	30.07.2015r. WB nr 152	-
16	Fa Vat nr 28/NGM/2015 z dnia 31.07.2015r.		31.07.2015r.	370,26 / 370,26	18.09.2015r.	28.08.2015r. WB nr 173	-
17	Fa Vat nr 32/NGM/2015 z dnia 31.08.2015r.		28.09.2015r.	515,71 / 515,71	09.10.2015r.	30.09.2015r. WB nr 197	-
18	Fa Vat nr 36/NGM/2015 z dnia 30.09.2015r.		23.10.2015r.	665,13 / 665,13	06.11.2015r.	27.10.2015r. WB nr 216	-
19	Fa Vat nr 41/NGM/2015 z dnia 30.10.2015r.		02.11.2015r.	625,82 / 625,82	04.12.2015r.	30.11.2015r. WB nr 241	-
20	Fa Vat nr 20/2015 z dnia 03.12.2015r.	Nadzór inwestorsko- budowlany	03.12.2015r.	1.007,89 / 65,98	x	07.12.2015r. WB nr 246	-
21	Fa Vat nr 240/2015 z dnia 30.11.2015r.	Znak drogowy wraz z tablicą informacyjną cmentarz komunalny	05.11.2015r. 998 - 710- 71035 § 4210	1.238,61 / 1.238,61	16.12.2015r.		-
W dniu 31.12.2015r. dokonano przeksięgowania z konta 998-710-71035 § 4210 na 998-710-71035 § 4300 - Pk nr 356							
22	Fa Vat nr 87/ZGM/2015 z dnia 14.12.2015r.	Renowacja krzyża i dzwonnicy na cmentarzu	06.10.2015r.	2.199,92 / 2.199,92	21.12.2015r.	16.12.2015r. WB nr 253	-
23	Fa Vat nr 44/NGM/2015 z dnia 30.11.2015r.	Zarządzanie cmentarzem	21.12.2015r.	1.506,81 / 1.506,81	08.01.2016r.	23.12.2015r. WB nr 259	-
Razem:				11.986,71 / 11.044,72			

Ujęte w powyższych tabelach dokumenty księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. gospodarki komunalnej, p. Zofię Orłowską - Inspektora ds. administracyjno-organizacyjnych, Podinspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi i Inspektora ds. inwestycji komunalnych, (brak uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie, w zakresach czynności wyżej wymienionych osób brak upoważnienia do zatwierdzania dokumentów księgowych w powyższym zakresie) oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub jego Zastępcę oraz Burmistrza Miasta lub jego Zastępcę.

Pozostałe zadania w zakresie kultury - rozdział 92105 § 2020 – 29.800,00 zł

W dniu 26.11.2015r. Urząd Miasta Puck zawarł z Ministerstwem Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej umowę nr 802/15 na przeprowadzenie kampanii informacyjnej oraz organizacji stoiska promującego rezultaty wdrażania Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 (PO RYBY 2007-2013) podczas imprezy plenerowej pn. Jarmark Bożonarodzeniowy.

W umowie zawarto m.in.: wysokość wynagrodzenia - 29.800,00 zł; termin realizacji przedmiotu umowy: 01.12.2015r. - 08.12.2015r.

Wydatek udokumentowano:

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
921 - 92105 § 4300 – Zakup usług pozostałych							
1	Fa Vat nr 16/12/2015 z dnia 09.12.2015r.	Wykonanie stoiska	04.12.2015r.	18.000,00	23.12.2015r.	14.12.2015r. WB nr 251	-
Razem:				18.000,00			
851 - 85154 § 4300 – Zakup usług pozostałych							
2	Fa Vat nr 14/12/2015 z dnia 09.12.2015r.	Dostawa i obsługa karuzeli	04.12.2015r.	12.300,00	23.12.2015r.	14.12.2015r. WB nr 251	-
Razem:				12.300,00			

Dotacja w wysokości 29.800,00 zł nadana została z Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi w dniu 31.12.2015r., wpłynęła na rachunek Urzędu Miasta w dniu 04.01.2016r. - WB z dnia 04.01.2016r. znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/15 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Ujęte w powyższej tabeli dokumenty księgowe sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. rozwoju i wizerunku miasta

i Przewodniczącą Komisji PRPA i PN (brak uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie, w zakresach czynności wyżej wymienionych osób brak upoważnienia do zatwierdzania dokumentów księgowych w powyższym zakresie). Sprawdzenia względem formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty dokonane zostało przez Zastępcę Skarbnika oraz Burmistrza Miasta.

Pismem nr ROP.033.91.2015.IK z dnia 14.12.2015r. Burmistrz Miasta Puck złożył pisemne sprawozdanie do którego Ministerstwo nie wniosło żadnych uwag - informacje uzyskane od Z-cy Skarbnika.

Pozostałe zadania w zakresie kultury - rozdział 92105 § 2310 – 5.000,00 zł

Pismem nr F.B.3024.9.2015.MW z dnia 02.06.2015r. Wójt Gminy Puck poinformował o przyznaniu pomocy finansowej dla Miasta Puck w wysokości 5.000,00 zł na dofinansowanie wydarzenia kulturalno-rozrywkowego pn. „Discopolowanie”.

W dniu 07.07.2015r. Miasto Puck zawarło umowę koncertową nr ROP.3151.4.2015.IK ze Studio Media Film Robert Krysiak z siedzibą w Naruszewie na zapewnienie techniki scenicznej - Koncert Rio Sławka Jaskółke oraz organizację i przeprowadzenie imprezy pn. "Festiwal Discopolowanie" na kwotę 72.570,00 zł.

Wydatek udokumentowano:

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
§ 4300 – Zakup usług pozostałych							
1	Fa Vat nr F 16/08/2015 z dnia 01.08.2015r.	Zapewnienie techniki sceniczej, organizacja i	31.07.2015r.	67.570,00	19.08.2015r.	17.08.2015r. WB nr 164	-

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
2	Fa Vat nr F 31/12/2015 z dnia 29.12.2015r.	przeprowadzenie imprezy	30.12.2015r.	5.000,00	31.12.2015r.	30.12.2015r. WB nr 263	-
Razem:				72.570,00			

Powyższe faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez

– Inspektora ds. rozwoju i wizerunku miasta (brak uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie, w zakresie czynności wymienionej osoby brak upoważnienia do zatwierdzania dokumentów księgowych w powyższym zakresie), a pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Skarbnika oraz Burmistrza Miasta lub jego Zastępcę. Dotacja z Urzędu Gminy Puck w wysokości 5.000,00 zł wpłynęła na rachunek Miasta Puck w dniu 03.08.2015r. - WB nr 175.

Pismem z dnia ROP.033.101.2015.IK z dnia 31.12.2015r. p. Joanna Bolda - Skarbnik Miasta Puck przesłała sprawozdanie z realizacji zadania. Urząd Gminy Puck nie wniósł zastrzeżeń - informacje uzyskane od Zastępcy Skarbnika Miasta.

Urzędy gmin - rozdział 75023 § 6620 – 54.640,00 zł

W dniu 29.06.2015r. Miasto Puck zawarło z Powiatem Puckim umowę dotyczącą termomodernizacji budynku posadowionego na nieruchomości wspólnej. W umowie określono m.in.: koszty remontu i modernizacji budynku w zakresie części wspólnych, jak również koszt opracowania wszelkiej dokumentacji techniczno-budowlanej niezbędnej do ich wykonania obciąża obie strony umowy, proporcjonalnie do ułamkowych udziałów w nieruchomości, tj. 56 % Miasto Puck i 44 % Powiat Pucki; opracowanie dokumentacji, uzyskanie niezbędnych zezwoleń, przeprowadzenie przetargu i podpisanie umowy z wykonawcą wykonuje Miasto Puck.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na powyższe zadanie inwestycyjne zostało opisane w rozdziale 3.6.2 Wydatki na inwestycje i remonty protokołu z kontroli.

Wydatek na powyższy cel udokumentowano poniższymi fakturami

l.p.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
§ 6059 – Wydatki na zakupy inwestycyjne							
1	Fa Vat nr FV/14/2015r z dnia 06.10.2015r.	Audyt energetyczny	14.10.2015r. PK 256	16.728,00 / 4.551,00	05.11.2015r.	13.10.2015r. WB nr 206	-
2	Fa Vat nr 6/10/2015 z dnia 20.10.2015r.	Rozbiórka budynku gospodarczego i remont elewacji budynku Miasta	20.10.2015r.	61.993,55 / 25.092,00	27.10.2015r.	23.10.2015r. WB nr 214	-
3	Fa Vat nr 14/2015 z dnia 21.10.2015r.	Nadzór inwestorski	17.12.2015r.	1.859,81 / 752,76	x	27.10.2015r. WB nr 216	X ¹
4	Fa Vat nr Faktura/12/Puck /2015 z dnia	Wykonanie dokumentacji i ekspertyzy	01.04.2015r. 750-75023 § 6050	7.687,50 / 4.920,00	08.04.2015r.	03.04.2015r. WB nr 68	-

Lp.	Nr dokumentu	Za co	Zaangażowa nie - ujęcie na koncie 998	Kwota, w tym z dotacji (zł)	Termin zapłaty	Zapłacono	Uwagi
	01.04.2015r.	technicznej					
	W dniu 30.06.2015r. dokonano przeksięgowania z 750-75023 § 6050 na 750-75023 § 6059 - PK nr 157						
5	Fa Vat nr 2/11/2015 z dnia 02.11.2015r.	Remont elewacji budynku Miasta	02.11.2015r.	50.184,00 / 50.184,00	09.11.2015r.	04.11.2015r. WB nr 223	X ²
6	Fa Vat nr 16/2016 z dnia 09.11.2015r.	Nadzór inwestorski -	09.11.2015r.	1.505,52 / 1.505,52	x	20.11.2015r. WB nr 235	X ²
7	Fa Vat nr 2/12/2015 z dnia 09.12.2015r.	Termo- modernizacja elewacji budynku Urzędu Miasta	09.12.2015r.	50.184,00 / 50.184,00	16.12.2015r.	11.12.2015r. WB nr 250	X ²
8	Fa Vat nr 22/2015 z dnia 17.12.2015r.	Nadzór inwestorski	17.12.2015r.	2.018,38 / 1.505,52	x	22.12.2015r. WB nr 258	-
Razem:				192.160,76 / 138.694,80			

x¹ - zaksięgowano na koncie 998 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego po dokonaniu wydatku (wydruk z konta 130-750-75023 § 6059 i 998-750-75023 § 6059 znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/15 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli);

x² - przy dekretacji dokumentu, powyższą kwotę sklasyfikowano w dwóch podziałkach klasyfikacji wydatku 750-75023 § 6050 i 750-75023 § 6059. W księgach rachunkowych wydatek ujęto w 750-75023 § 6059 (jako przykład załączono fakturę z pkt 5 powyższej tabeli, która znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/15 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli).

W dniu 04.10.2016r. wyjaśnienie w sprawie dekretacji faktur związanych z termomodernizacją budynku Urzędu Miasta złożyła Z-ca Skarbnika Miasta, cyt.: "faktury nr 16/2016 z dnia 09.11.2015r. - nadzór inwestorski na kwotę 1.505,52 zł; 2/11/2015 z dnia 02.11.2015r. - remont elewacji budynku Miasta na kwotę 50.184,00 zł; 2/12/2015 z dnia 09.12.2015r. - nadzór inwestorski na kwotę 2.018,38 zł opisane zostały przez pracownika merytorycznego Panią Urszulę Kniter zgodnie z planem wydatków 750-75023-6059, omyłkowo zadekretowano (błąd pisarski) 750-7523-6050, natomiast zaksięgowano zgodnie z planem 750-75023-6059. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/15 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Powyższe faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez

– Inspektora ds. gospodarki komunalnej i inwestycji i Podinspektora ds. ochrony środowiska (brak uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie, w zakresach czynności wyżej wymienionych osób brak upoważnienia do zatwierdzania dokumentów księgowych w powyższym zakresie), a pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Skarbnika oraz Zastępcę Burmistrza.

Koszty ujęto na koncie 080 - Środki trwałe w budowie. W dniu 31.12.2015r. dokumentem OT nr 18/12/2015 dokonano przyjęcia środka trwałego i dokonano przeksięgowania na 011 - Środki trwałe - Pk nr 376.

Pismem nr RGKiM.7021.297.2015 z dnia 17.12.2015r. Urząd Miasta Puck przesłał do Starosty Puckiego końcowe rozliczenie inwestycji oraz poinformował o wzroście kosztów w związku z poniesieniem wydatku na audyt, zwiększeniem wartości robót budowlanych oraz pełnienia nadzoru inwestorskiego. W związku z powyższym Powiat Pucki został obciążony kosztami w wysokości 61.025,71 zł (tj. 138.694,80 zł x 44% = 61.025,71 zł). Powiat Pucki w dniu 28.12.2015r. przekazał środki finansowej wynikające z zawartej umowy w wysokości 54.640,00 zł - WB nr 293.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Kontrolą objęto 2015 rok.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2015 roku Miasto Puck udzieliło dotacji podmiotowej dla niepublicznych jednostek systemu oświaty, które ujęto w poniższej tabeli na podstawie sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2015r.

§	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty				
2540	80101	Szkoły podstawowe	800.620,00	800.613,04
	80104	Przedszkola	1.462.611,00	1.452.768,32
	80110	Gimnazja	1.569.259,00	1.569.204,13
	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	400.301,00	400.264,68
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	148.530,00	148.499,15
Razem:			4.381.321,00	4.371.349,32

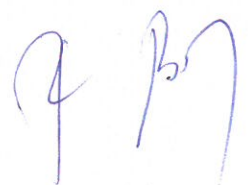
W trakcie kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie tj. 2015 roku w § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty ujmowano:

- dotacje przekazywane dla niepublicznych placówek oświatowych z terenu Miasta Puck, które wyniosły 1.814.531,28 zł ujęte na koncie Ma 130-80104-2540;
- wydatki na dzieci z miasta Puck uczęszczające do placówek oświatowych w innych gminach, które wyniosły 16.766,06 zł ujęto na koncie Ma 130-80104-2540;
- zwrot kosztów dotacji udzielonej na dziecko nie będące mieszkańcem gminy dotującej placówkę oświatową (tj. wpłaty od innych gmin), które wyniosły 378.529,02 zł księgowano po stronie Wn konta 130-801-80104-2540-00000. Prawidłowo dochody budżetu gminy z tytułu zwrotu przez inną gminę kosztów dotacji, udzielonej na dziecko nie będące mieszkańcem gminy dotującej przedszkole powinny być sklasyfikowane w § 097 - wpływy z różnych dochodów.

Wyliczenia wysokości dotacji podmiotowej w 2015 w rozdziale 80104 z podziałem na kwotę dotacji przekazanej dla przedszkoli, kwotę dotacji dla innych j.s.t. i kwotę jaka wpłynęła z innych gmin sporządziła
· Z-ca Skarbnika Miasta Puck.

Wydruki z konta 130-801-80110-2540-00000, 130-801-80149-2540-00080, 130-801-80104-2540-00080, 130-801-80149-2540-00030, 130-801-80104-2540-00030, 130-801-80104-2540-00000 oraz pismo
Z-ca Skarbnika Miasta Puck znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/16 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Tryb udzielania i rozliczania oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych na terenie Gminy Miasta Puck, prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż



jednostka samorządu terytorialnego ujęto w Uchwale nr XL/3/2014 Rady Miasta w Pucku z dnia 24.02.2014r. *zmienionej* Uchwałą nr XLIV/4/2014 z dnia 29.05.2014r. - które znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/16 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Powyższe uchwały były przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego:

- w Uchwale nr XL/2/2014 Rady Miasta w Pucku z dnia 24.02.2014r. orzekło nieważność § 3 ust 4, § 6 ust 2 pkt 3 w treści „z podaniem adresu zamieszkania dziecka”, § 6 ust 4 i § 8 (Uchwał Kolegium RIO w Gdańsku nr 077/g123/D/14 z dnia 27.03.2014r.);
- orzekło nieważność Uchwały nr XLIV/4/2014 z dnia 29.05.2014r. (Uchwała Kolegium RIO w Gdańsku nr 149/g123/D/14 z dnia 10.07.2014r.).

W uchwale określono m.in.:

- stawki dotacji, których wysokość jest uzależniona od ustalonych w budżecie najbliższej gminy na prowadzenie przedszkola publicznego są obliczane na podstawie kwot zaplanowanych w uchwale budżetowej przyjętej na dany rok budżetowy,
- dotacje przekazuje się w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, po przedłożeniu przez organ prowadzący szkołę do 10-go dnia każdego miesiąca w Urzędzie Miasta Puck informacji o faktycznej liczbie uczniów, na których ma być przekazana dotacja,
- osoby otrzymujące dotację składają w terminie do 15-go stycznia roku następnego pisemne rozliczenie z wykorzystania dotacji otrzymanej w roku poprzednim,
- organowi udzielającemu dotację przysługuje prawo kontroli faktycznej liczby uczniów jednostki i prawidłowości wykorzystania dotacji.

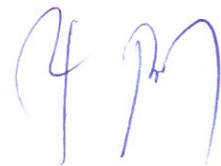
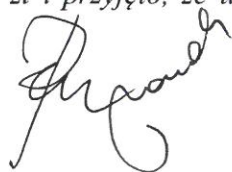
Zarządzeniem nr 45/2015 z dnia 03.04.2014r. Burmistrz Miasta Puck ustalił wzór wniosku o udzielenie dotacji dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych prowadzonych na terenie Gminy Miasta Puck - które znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/16 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

W Zarządzeniu tym Burmistrz Miasta Puck określił wzór „Wniosku o udzielenie dotacji” oraz wzór „Miesięcznej informacji o liczbie uczniów/wychowanków” o którym mowa w § 6 ust 4 uchwały XL/3/2014 Rady Miasta w Pucku z dnia 24.02.2014r. - która w powyższym zakresie została uchylona Uchwałą Kolegium RIO w Gdańsku nr 077/g123/D/14 z dnia 27.03.2014r.

„Miesięczna informacja o liczbie uczniów/wychowanków” stanowiąca Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 45/2015 z dnia 03.04.2014r. zawierała „Wykaz wychowanków” (obowiązkowo wypełniają przedszkola/inne formy wychowania przedszkolnego) uczęszczających do przedszkola w danym miesiącu z podaniem nazwiska i imienia, daty urodzenia, adresu zamieszkania dziecka oraz oznaczenia niepełnosprawności wg SIO.

Na terenie Miasta Puck nie funkcjonuje przedszkole publiczne, w związku z powyższym Urząd Miasta Puck zwrócił się w dniu 10.12.2014r. do Burmistrza Miasta Helu z pisemnym zapytaniem o cyt.:” *wysokość zrealizowanych wydatków bieżących gminy Miasta Hel w 2014r. na prowadzeniu przedszkola publicznego w przeliczeniu na jednego ucznia w tymże przedszkolu w 2014r. oraz wysokość planowanych wydatków bieżących gminy Miasto Hel w 2015r. na prowadzeniu przedszkola publicznego w przeliczeniu na jednego ucznia w tymże przedszkolu w 2015r.*”

Pismem nr RFB.44312.1.2015 z dnia 15.01.2015r. Burmistrz Miasta Helu udzielił odpowiedzi cyt.:” (...) *zrealizowane wydatki bieżące w helskim przedszkolu w 2014r. wyniosły kwotę 534.501,90 zł. Do przedszkola uczęszczało 88 dzieci (...) miesięczny koszt 506,16 zł. W budżecie Miasta Helu na 2015r. na utrzymanie przedszkola zaplanowano kwotę 517.574,00 zł i przyjęto, że uczęszczać będzie 87 dzieci, w związku z powyższym cena jednostkowa na*

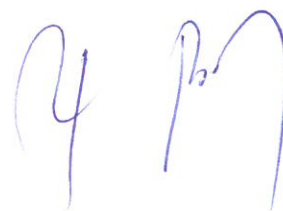


*jedno dziecko w 2015r. wynosić będzie 495,76 zł". Powyższe pisma znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/16 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.*

Do wyliczenia kwoty dotacji dla niepublicznego przedszkola przyjęto (zaplanowany) koszt utrzymania dziecka w przedszkolu publicznym w Mieście Hel, który wyniósł 495,76 zł ($495,76 \text{ zł} \times 75 \% = 371,82 \text{ zł}$).

Zarządzeniem nr 32/2015 z dnia 09.02.2015r. Burmistrz Miasta Puck określił wysokość dotacji dla niepublicznych przedszkoli na jednego wychowanka w kwocie 371,82 zł miesięcznie

Zarządzeniem nr 52/2015 z dnia 09.03.2015r. Burmistrz Miasta Puck określił wysokość dotacji na jednego ucznia w szkołach niepublicznych i wychowanka w niepublicznych przedszkolach w Mieście Puck na 2015r.



Kontrolą objęto 3 niepubliczne przedszkola (na 5 funkcjonujących) oraz 1 niepubliczne gimnazjum (na 2 funkcjonujące) działające na terenie Miasta Puck w 2015r. ujęte w poniższej tabeli.

	Przedszkole Niepubliczne im. Jana Brzechwy w Pucku	Niepubliczne Przedszkole „MAŁE MORZE” w Pucku	Gimnazjum Ogólnokształcące im. Maciej Piażyńskiego w Pucku
Wniosek	25.09.2014r.	30.09.2014r.	30.09.2014r.
Liczba uczniów	161 w tym 43 ⁴	od 01.01 do 31.08 - 60 w tym 26 ⁴ , 2 ^{niepełnosprawne} , 3 ³ od 01.09 do 31.12 - 100 w tym 50 ⁴ , 5 ^{niepełnosprawne} , 5 ³	160 w tym 100 ⁴
Dotacja	Rok 2014r. 329,55 zł 4086,96 zł 361,37 zł Rok 2015r. 371,82 zł - 75% Waga P42 - 4.075,58 zł Waga P44 - 360,37 zł	Rok 2014r. 329,55 zł 4086,96 zł 361,37 zł Rok 2015r. 371,82 zł - 75% Waga P42 - 4.075,58 zł Waga P44 - 360,37 zł	Rok z 2014r. 436,94 zł 473,22 zł Metryczka oświatowa z 2015r. Sa (podstawowa) - 429,01 zł Waga P13 (j. kaszubski) - 471,91 zł Waga P30 (ucz. gimnazjum) - 17,16 zł
Spyczeń	138 w tym 34 ⁴ i 1 ³	66 w tym 2 ³ , 27 ⁴ i 2 ⁵	159 w tym 42 ¹
Przekazanie	133 ⁷ x 329,55 zł = 43.830,15 zł 26.01.2015r. 1 x 4.086,96 zł = 4.086,96 zł 11.02.2015r.	64 x 329,55 zł = 21.091,20 zł 26.01.2015r. 2 x 4.086,96 zł = 8.173,92 zł 2 x 361,37 zł = 722,74 zł 11.02.2015r.	159 x 436,94 zł = 69.473,46 zł ² 26.01.2015r.
Informacja	09.01.2015r.	09.01.2015r.	09.01.2015r.
Luty	136 w tym 33 ⁴ i 1 ³	70 w tym 2 ³ , 28 ⁴ i 2 ⁵	159 w tym 42 ¹
Przekazanie	133 x 42,27 zł (371,82 zł - 329,55 zł) = 5.621,91 zł wyrównanie za 01/2015 135 x 371,82 zł = 50.195,70 zł, 1 x 4.086,96 zł = 4.086,96 zł Razem 59.904,57 zł 16.02.2015r.	64 x 42,27 zł (371,82 zł - 329,55 zł) = 2.705,28 zł wyrównanie za 01/2015 68 x 371,82 zł = 25.283,76 zł, 2 x 4.086,96 zł = 8.173,92 zł 2 x 361,37 zł = 722,74 zł Razem 36.885,70 zł 16.02.2015r.	42 x 473,22 zł = 19.875,24 zł - za 01/2015 - nauka języka kaszubskiego (waga P13) 02.11.2016r. 159 x 436,94 zł = 69.473,46 zł (Sa) 42 x 473,22 zł = 19.875,24 zł (waga P13) Razem 89.348,70 16.02.2015r.
Informacja	10.02.2015r.	10.02.2015r.	10.02.2015r.
Marzec	137 w tym 33 ⁴ i 1 ³	70 w tym 2 ³ , 28 ⁴ i 2 ⁵	160 w tym 42 ¹
Przekazanie	136 x 371,82 zł = 50.567,52 zł, 1 x 4.075,58 zł = 4.075,58 zł	68 x 371,82 zł = 25.283,76 zł, 2 x 360,37 zł = 720,74 zł	160 x 429,01 zł = 68.641,60 zł (Sa) pomniejszone o 2.521,74 zł (159 x 2 m-ce x 7,93 zł)

	Przedszkole Niepubliczne im. Jana Brzechwy w Pucku	Niepubliczne Przedszkole „MAŁE MORZE” w Pucku	Gimnazjum Ogólnokształcące im. Maciej Płażyńskiego w Pucku
	(1 x 2m-ce x 11,38 zł tj. 4.086,96 zł - 4.075,58 zł) Razem 54.620,34 zł 24.03.2015r.	(2 x 2m-ce x 1 zł tj. 361,37 zł - 360,37 zł) 2 x 4.075,58 zł = 8.151,16 zł pomniejszone o 45,52 zł (2 x 2m-ce x 11,38 zł tj. 4.086,96 zł - 4.075,58 zł) Razem 34.106,14 zł 24.03.2015r.	160 x 17,16 zł = 2.745,60 zł (waga P30) powiększone o 5.456,88 zł (159 x 2 m-ce x 17,16 zł) 160 x 471,91 zł = 19.820,22 zł (waga P13) pomniejszone o 110,04 zł (42 x 2 m-ce x 1,31 zł) Razem 94.032,52 zł 24.03.2015r.
Informacja	09.03.2015r.	05.03.2015r.	05.03.2015r.
Kwiecień	139 w tym 33 ^d i 1 ^s	74 w tym 2 ^s , 28 ^d i 2 ^s	160 w tym 42 ^d
Przekazanie	138 x 371,82 zł = 51.311,16 zł 1 x 4.075,58 zł = 4.075,58 zł Razem 55.386,74 zł 16.04.2015r.	72 x 371,82 zł = 26.771,04 zł 2 x 4.075,58 zł = 8.151,16 zł 2 x 360,37 zł = 720,74 zł Razem 35.642,94 zł 16.04.2015r.	160 x 429,01 zł = 68.541,60 zł 160 x 17,16 zł = 2.745,60 zł 42 x 471,91 zł = 19.820,22 zł Razem 91.207,42 zł 16.04.2015r.
Informacja	03.04.2015r.	01.04.2015r.	01.04.2015r.
Maj	143 w tym 33 ^d i 1 ^s	76 w tym 2 ^s , 28 ^d i 2 ^s	160 w tym 42 ^d
Przekazanie	142 x 371,82 zł = 52.798,44 zł 1 x 4.075,58 zł = 4.075,58 zł Razem 56.874,02 zł 18.05.2015r.	74 x 371,82 zł = 27.514,68 zł 2 x 4.075,58 zł = 8.151,16 zł 2 x 360,37 zł = 720,74 zł Razem 36.386,58 zł 18.05.2015r.	160 x 429,01 zł = 68.541,60 zł 160 x 17,16 zł = 2.745,60 zł 42 x 471,91 zł = 19.820,22 zł Razem 91.207,42 zł 18.05.2015r.
Informacja	08.05.2015r.	07.05.2015r.	07.05.2015r.
Czerwiec	144 w tym 33 ^d i 1 ^s	81 w tym 2 ^s , 30 ^d i 2 ^s	160 w tym 42 ^d
Przekazanie	143 x 371,82 zł = 53.170,26 zł 1 x 4.075,58 zł = 4.075,58 zł Razem 57.245,84 zł 18.06.2015r.	79 x 371,82 zł = 29.373,78 zł 2 x 4.075,58 zł = 8.151,16 zł 2 x 360,37 zł = 720,74 zł Razem 38.245,68 zł 18.06.2015r.	160 x 429,01 zł = 68.541,60 zł 160 x 17,16 zł = 2.745,60 zł 42 x 471,91 zł = 19.820,22 zł Razem 91.207,42 zł 18.06.2015r.
Informacja	03.04.2015r.	03.06.2015r.	03.06.2015r.
Lipiec	141 w tym 34 ^d i 1 ^s	65 w tym 2 ^s , 28 ^d i 2 ^s	160 w tym 42 ^d
Przekazanie	140 x 371,82 zł = 52.054,80 zł 1 x 4.075,58 zł = 4.075,58 zł Razem 56.130,38 zł 17.07.2015r.	63 x 371,82 zł = 23.424,66 zł 2 x 4.075,58 zł = 8.151,16 zł 2 x 360,37 zł = 720,74 zł Razem 32.296,56 zł 17.07.2015r.	160 x 429,01 zł = 68.541,60 zł 160 x 17,16 zł = 2.745,60 zł 42 x 471,91 zł = 19.820,22 zł Razem 91.207,42 zł 17.07.2015r.

	Przedszkole Niepubliczne im. Jana Brzechwy w Pucku	Niepubliczne Przedszkole „MAŁE MORZE” w Pucku	Gimnazjum Ogólnokształcące im. Macieja Płażyńskiego w Pucku
Informacja	10.07.2015r.	06.07.2015r.	06.07.2015r.
Sierpień	139 w tym 35 ^d i 1 ^s	65 w tym 2 ⁱ , 28 ^d i 1 ^s	160 w tym 42 ⁱ
Przekazanie	138 x 371,82 zł = 51.311,16 zł 1 x 4.075,58 zł = 4.075,58 zł Razem 55.386,74 zł 17.08.2015r.	63 x 371,82 zł = 23.424,66 zł 2 x 4.075,58 zł = 8.151,16 zł 2 x 360,37 zł = 720,74 zł Razem 32.296,56 zł 17.08.2015r.	160 x 429,01 zł = 68.541,60 zł 160 x 17,16 zł = 2.745,60 zł 42 x 471,91 zł = 19.820,22 zł Razem 91.207,42 zł 17.08.2015r.
Informacja	10.08.2015r.	05.08.2015r.	05.08.2015r.
Wrzesień	139 w tym 29 ^d	58 w tym 1 ³ , 15 i 1 ^s	157 w tym 38 ⁱ
Przekazanie	132 ⁸ x 371,82 zł = 49.080,24 zł 18.09.2015r.	57 x 371,82 zł = 21.193,74 zł 2 x 4.075,58 zł = 8.151,16 zł 1 x 360,37 zł = 360,37 zł Razem 29.705,27 zł 18.09.2015r.	157 x 429,01 zł = 67.354,57 zł 157 x 17,16 zł = 2.694,12 zł 38 x 471,91 zł = 17.932,58 zł Razem 87.981,27 zł 18.09.2015r.
Informacja	10.09.2015r.	10.09.2015r.	10.09.2015r.
Październik	135 w tym 29 ^d	58 w tym 15 i 1 ^s	156 w tym 37 ⁱ
Przekazanie	134 ⁹ x 371,82 zł = 49.823,88 zł 19.10.2015r.	57 x 371,82 zł = 21.193,74 zł nie wypłacono środków na dziecko niepełnosprawne w związku z ich przekazaniem w miesiącu 09/2015 Razem 21.193,74 zł 19.10.2015r.	156 x 429,01 zł = 66.925,56 zł 156 x 17,16 zł = 2.676,96 zł 37 x 471,91 zł = 17.460,67 zł Razem 87.063,19 zł 19.10.2015r.
Informacja	09.10.2015r.	06.10.2015r.	12.10.2015r.
Listopad	135 w tym 29 ^d	58 w tym 14 i 1 ^s	155 w tym 37 ⁱ
Przekazanie	134 ¹⁰ x 371,82 zł = 49.823,88 zł pomniejszona o wypłaconą w m-cu 08/2015 i 10/2015r. dotację na 2 dzieci, które nie ukończyły 2.5 roku tj. 2 x 371,82 zł = 743,64 zł Razem 49.080,24 zł 19.11.2015r.	57 x 371,82 zł = 21.193,74 zł 1 x 4.075,58 zł = 4.075,58 zł Razem 25.269,32 zł 19.11.2015r.	155 x 429,01 zł = 66.496,55 zł 155 x 17,16 zł = 2.659,80 zł 37 x 471,91 zł = 17.460,67 zł Razem 86.617,02 zł 19.11.2015r.
Informacja	10.11.2015r.	05.11.2015r.	05.11.2015r.
Grudzień	135 w tym 28 ^d	58 w tym 14 i 2 ^s	155 w tym 37 ⁱ
Przekazanie	134 ¹¹ x 371,82 zł = 49.823,88 zł 23.12.2015r. - 39.784,74 zł 28.12.2015r. - 10.039,14 zł	57 x 371,82 zł = 21.193,74 zł 1 ⁶ x 4.075,58 zł = 4.075,58 zł Razem 25.269,32 zł	155 x 429,01 zł = 66.496,55 zł 155 x 17,16 zł = 2.659,80 zł 37 x 471,91 zł = 17.460,67 zł

	Przedszkole Niepubliczne im. Jana Brzechwy w Pucku	Niepubliczne Przedszkole „MAŁE MORZE” w Pucku	Gimnazjum Ogólnokształcące im. Maciej Płażyńskiego w Pucku
Informacja		23.12.2015r.	Razem 86.617,02 zł 23.12.2015r.
Rozliczenie roczne	10.12.2015r. 26.02.2016r. złożone 40 dni po terminie	08.12.2015r. brak daty wpływu	15.12.2015r. 05.02.2016r. złożone 19 dni po terminie
Razem przekazano:	641.273,98 zł	377.285,67 zł	1.077.045,52 zł

¹ liczba uczniów uczących się języka kaszubskiego,

² wypłacona kwota - część podstawowa subwencji oświatowej (Sa),

³ liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju (waga P42),

⁴ dzieci spoza Miasta Puck,

⁵ liczba dzieci z niepełnosprawnością sprzężoną i autyzmem (waga P44),

⁶ ze złożonej informacji wynika, że do przedszkola niepublicznego uczęszczało 2 dzieci niepełnosprawnych, natomiast dotacja przekazana została na 1 dziecko. W dniu 27.07.2016r. - Główny Specjalista ds. Oświaty przekazała pismem „Informację dotyczącą uruchomienia dotacji z budżetu Gminy Miasta Puck na rzecz Niepublicznego Przedszkola „Małe Morze” w Pucku w grudniu 2015r.” z której wynika, że cyt.: „W miesięcznej informacji o liczbie uczniów/wychowanków, złożonej przez dyrektora Niepublicznego Przedszkola Małe Morze wykazano dwoje dzieci niepełnosprawnych natomiast przekazano placówce środki na jedno dziecko. Na drugie dziecko przekazano jedynie dotację podstawową (jak we wcześniejszych okresach); orzeczenie o niepełnosprawności wydane zostało 19.11.2015r. (w związku z tym dziecko nie zostało również wykazane w SIO wg stanu na 30.09.2015r.) Organ prowadzący przedszkole we wniosku o udzielenie dotacji na 2015r. nie uwzględnił drugiego dziecka ani nie wnioskował o zwiększenie środków w związku z uzyskaniem orzeczenia, co uniemożliwiło pozyskanie środków z budżetu państwa rezerwy budżetowej) czy zabezpieczenie środków na ten cel w budżecie Miasta gminy Puck. W efekcie w uzgodnieniu z Dyrektorem przedszkola wypłacono dotację na jedno dziecko. W 2016r. nie wypłacono różnicy wynikającej z kwot dotacji na dziecko zdrowe i niepełnosprawne”. Wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod poz. III/16 w Załączniku nr 1 do protokołu z kontroli,

⁷ przedszkole wraz z informacją o liczbie uczniów/wychowanków załączyło wykaz uczniów uczęszczających do przedszkola w m-cu 01/2015 - 138 dzieci. Urząd Miasta po zweryfikowaniu wykazu uczniów nie przekazał dotacji na 4 dzieci, które zostały wpisane na listę a nie ukończyły 2 lat i 6 miesięcy. Informacja i wykaz uczniów znajduje się w aktach roboczych pod poz. III/16 w Załączniku nr 1 do protokołu z kontroli. Inspektorzy RIO ustalili, że 3-je dzieci w miesiącu 01/2015 ukończyły 2 lata i 6 miesięcy (tj. dziecko urodzone 05.07.2012r. - 2,5 roku osiągnęło w dniu 05.01.2015r., dziecko urodzone 20.07.2012r. - w dniu 20.01.2015r.; dziecko urodzone 11.07.2012r. - w dniu 11.01.2015r.),

⁸ przedszkole wraz z informacją o liczbie uczniów/wychowanków załączyło wykaz uczniów uczęszczających do przedszkola w m-cu 09/2015 - 139 dzieci. Urząd Miasta po zweryfikowaniu wykazu uczniów nie przekazał dotacji na 6 dzieci, które zostały wpisane na listę a nie ukończyły 2 lat i 6 miesięcy. Informacja i wykaz uczniów znajduje się w aktach roboczych pod poz. III/16 w Załączniku nr 1 do protokołu z kontroli. Inspektorzy RIO ustalili, że wszystkie dzieci w miesiącu 09/2015 ukończyły 2 lata i 6 miesięcy (tj. 2 dzieci urodzonych 08.03.2013r. - 2,5 roku osiągnęło w dniu 08.09.2015r., dziecko

urodzone 29.03.2013r. - w dniu 23.09.2015r.; dziecko urodzone 06.03.2013r. - w dniu 06.09.2015r.; dziecko urodzone 17.03.2013r. - w dniu 17.09.2015r.; dziecko urodzone 27.03.2013r. - w dniu 27.09.2013r.). Ponadto nie przekazano dotacji na 1 dziecko - na wykazie uczniów - Inspektor ds. Oświaty dokonała adnotacji „wykreślenie na podstawie informacji telefonicznej - dyrektora przedszkola”;

⁹ przedszkole wraz z informacją o liczbie uczniów/wychowanków załączyło wykaz uczniów uczęszczających do przedszkola w m-cu **10/2015** - 135 dzieci. Urząd Miasta po zweryfikowaniu wykazu uczniów nie przekazał dotacji na 1 dziecko, które zostało wpisane na listę a nie ukończyło 2 lat i 6 miesięcy (urodzone 22.06.2013r.);

¹⁰ przedszkole wraz z informacją o liczbie uczniów/wychowanków załączyło wykaz uczniów uczęszczających do przedszkola w m-cu **11/2015** - 135 dzieci. Urząd Miasta po zweryfikowaniu wykazu uczniów nie przekazał dotacji na 1 dziecko, które zostało wpisane na listę a nie ukończyło 2 lat i 6 miesięcy (urodzone 09.07.2013r.), ponadto zmniejszył dotację na 1 dziecko, za miesiąc 08/2015, ponieważ w tym miesiącu nie osiągnęło wieku 2 lat i 6 miesięcy (dziecko: urodzone 17.03.2013r. - w m-cu 08/2015 ukończyło 2 lata i 5 miesięcy) i za miesiąc 10/2015 - dziecko urodzone 09.07.2013r. - w m-cu 10/2015 ukończyło 2 lata i 3 miesiące);

¹¹ przedszkole wraz z informacją o liczbie uczniów/wychowanków załączyło wykaz uczniów uczęszczających do przedszkola w m-cu **12/2015** - 135 dzieci. Urząd Miasta po zweryfikowaniu wykazu uczniów nie przekazał dotacji na 1 dziecko, które zostało wpisane na listę a nie ukończyło 2 lat i 6 miesięcy (urodzone 09.07.2013r.).



- Urząd Miasta w Pucku nie uzyskał informacji o kwocie wydatków bieżących poniesionych przez Miasto Hel w przedszkolach publicznych wg stanu na dzień 31.12.2015r.,
- Niepubliczne przedszkola i Gimnazjum Ogólnokształcące w Pucku objęte kontrolą terminowo składały miesięczne informacje za wyjątkiem Gimnazjum Ogólnokształcącego im. Macieja Płażyńskiego w Pucku, które informację za miesiąc 12/2015 złożyło z 5-dniowym opóźnieniem. Niepubliczne przedszkola składały również wykaz wychowanków uczęszczających do placówek objętych kontrolą z podaniem nazwiska i imienia, daty urodzenia, adresu zamieszkania i oznaczenia niepełnosprawności (jako przykład załączono miesięczną informację o liczbie uczniów/wychowanków i wykaz wychowanków za m-c I i IX/2015 z Niepublicznego Przedszkola im. Jana Brzechwy w Pucku, które znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/16 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli).
- Urząd Miasta terminowo przekazywał miesięczne kwoty dotacji, za wyjątkiem dotacji na dzieci niepełnosprawne i objęte wczesnym wspomaganie rozwoju za miesiąc 01/2015 dla Niepublicznego Przedszkola „Małe Morze” i Przedszkola im. Jana Brzechwy, która została przekazana z 11-dniowym opóźnieniem. Pismami nr ROP.4431.3.2015.DD z dnia 22.01.2015r. - Przedszkole im. Jana Brzechwy w Pucku i ROP.4431.4.2015.DD z dnia 23.01.2015r. - Przedszkole „Małe Morze” w Pucku zostały poinformowane, że dotacja na wychowanków niepełnosprawnych ustalona zostanie po otrzymaniu metryczki oświatowej na 2015r.
- miesięczna kwota dotacji (kontrolą objęto przekazywanie dotacji za m-ce I i XI/2015r) dla niepublicznych placówek objętych kontrolą zgodnie z art. 80 ust. 3c ustawy o systemie oświaty przekazywana była na rachunek bankowy Niepublicznego Przedszkola im. Jana Brzechwy w Pucku oraz Gimnazjum Ogólnokształcącego im. Macieja Płażyńskiego w Pucku. Dotacja za wyżej wymienione miesiące dla Niepublicznego Przedszkola „Małe Morze” w Pucku przekazywana była na rachunek bankowy Puckiej Edukacji Non Profit Sp. z o.o. - organu prowadzącego placówkę. Wyciąg bankowy nr 16 z dnia 26.01.2015r., nr 234 z dnia 19.11.2015r. oraz ewidencja szkół niepublicznych prowadzona przez gminę Miasto Puck znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/16 w Załączniku nr 1** do protokołu z kontroli.

Urząd Miasta w Pucku w 2015 roku nie przeprowadził kontroli w zakresie określonym w uchwale tj. faktycznej liczby uczniów jednostki i prawidłowości wykorzystania dotacji.

Z „Zestawienia terminów kontroli przeprowadzonych w 2014r. i 2016r. w placówkach niepublicznych dla których Gmina Miasto Puck jest organem rejestrującym” sporządzonym przez _____ - Głównego Specjalistę ds. Oświaty wynika, że przeprowadzono 11 kontroli w 2014r. (w tym 8 w niepublicznych przedszkolach, 1 w niepublicznej szkole podstawowej i 2 w niepublicznych gimnazjach) i 8 kontroli do dnia 18.03.2016r. (w tym 5 w niepublicznych przedszkolach, 1 w niepublicznej szkole podstawowej i 2 w niepublicznych gimnazjach). Powyższe zestawienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. III/16 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Z ustnych informacji złożonych przez _____ Głównego Specjalistę ds. Oświaty wynika, że Miasto Puck nie jest w sporze sądowym z żadną z dotowanych placówek oświatowych.

Ponadto w 2015 roku udzielono dotacji podmiotowej sklasyfikowanej w § 2480 - **Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury** w rozdziale 92116 – Biblioteki – dla Biblioteki Publicznej im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku kwocie 470.000,00 zł.

Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu Uchwałą nr III/4/2014 Rady Miasta Puck z dnia 29.12.2014r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Puck na 2015 rok. Uchwałą tą Rada Miasta Puck przyznała również dla Biblioteki dotację celową na do finansowanie prac modernizacyjnych w budynku biblioteki w kwocie 20.000,00 zł (§ 6220).

Pismem z dnia 25.02.2016r. Biblioteka Publiczna w Pucku złożyła sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2015 rok, z którego wynika, że przychody wykonane stanowiły kwotę 617.879,76 zł, a koszty – 605.823,00 zł, szczegółowo opisane w rozdziale 5.4.1 Instytucje kultury.

W 2015 roku Miasto Puck **przekazało** z budżetu środki finansowe innym jednostkom samorządu terytorialnego jako partycypację w kosztach uczęszczania dzieci zamieszkałych na terenie Miasta Puck do placówek oświatowych w innych gminach, tj. dla Miasta Redy i Władysławowa oraz Gminy Puck, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział 80104						
Pismo/nota nr	Data pisma	Za m-c	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Zapłata	Dni po terminie
Miasto Władysławowo						
071/14	30.12.2014r.	IX-XII/2014	1.293,32	14.01.2015r	14.01.2015r.	-
032/2015	23.09.2015r.	I-VIII	2.696,64	13.10.2015r.	06.10.2015r.	-
038/2015	25.11.2015r.	IX-XI	1.083,84 1.083,84	15.12.2015r.	17.12.2015r. 21.12.2015r.	2 x
042/2015	16.12.2015r.	XII	361,28	x	29.12.2015r.	x
Miasto Reda						
OK.4431.1.181.2015	22.09.2015r.	IX	402,40	19.10.2015r.	30.09.2015r.	-
OK.4431.1.210.2015	23.10.2015r.	X	804,80	21.11.2015r.	19.11.2015r.	-
OK.4431.1.228.2015	17.11.2015r.	XI	804,80	17.12.2015r.	17.12.2015r.	-
OK.4431.1.250.2015	11.12.2015r.	XII	804,80	31.12.2015r.	29.12.2015r.	-
Gmina Puck						
6/03/2015	13.03.2015r.	I-III	749,97	x	24.03.2015r.	x
8/04/2015	27.04.2015r	IV	749,97	x	08.05.2015r.	x
13/06/15	16.06.2015r.	V-VI	1.753,56	x	24.06.2015r.	x
19/08/2015	25.08.2015r.	VII-VIII	1.753,56	x	03.09.2015r.	x
27/10/2015	16.10.2015r.	IX-X	1.753,56	12.11.2015r.	23.10.2015r.	-
31/12/2015	08.12.2015r.	XI-XII	1.753,56	22.12.2015r. ¹	29.12.2015r.	-
Razem:		16.766,06 zł				

¹ Urząd Miasta w Pucku pismem nr EDU.4431.8.2015.GA z dnia 22.12.2015r. zwrócił się z prośbą o przesunięcie terminu płatności z 22.12.2015r na 31.12.2015r. Urząd Gminy Puck pismem nr UG.4431.813.2015.ZOPO z dnia 29.12.2015r. przedłużył termin płatności do dnia 31.12.2015r.

Wydatek sklasyfikowano w § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, a prawidłowo należało ująć w § 4330 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego. W trakcie kontroli - Zarządzeniem nr 138/2016 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 20.07.2016r. dokonano zmiany klasyfikacji wydatku z § 2540 na § 4330.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w powyższych przypadkach terminowo przekazywano środki finansowe, poza jednym przypadkiem ujętym w powyższej tabeli.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

Uchwałą nr III/4/2014 z dnia 29.12.2014r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Puck na 2015r. Rada Miasta udzieliła z budżetu dotację przedmiotową dla zakładu budżetowego - Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku w łącznej kwocie 870.000,00 zł w tym na dopłaty w zakresie:

- a) sportu - 465.000,00 zł (utrzymanie obiektów sportowych),
- b) kultury - 250.000,00 zł (Centrum Kultury, Reprezentacyjna Orkiestra Ziemi Puckiej),
- c) turystyki - 155.000,00 zł (Port Rybacki, utrzymanie pawilonu w porcie jachtowym).

Prowadzono wyodrębnioną analitykę do konta 130 - Rachunek bieżący z przekazywanej dotacji w zakresie poszczególnych dopłat.

Powyższą uchwałą Rada Miasta Puck ustaliła również jednostkową stawkę dotacji przedmiotowej na:

- a) obiekty sportowe - 87,44 zł/m²,
- b) port rybacki - 450,00 zł/m²,
- c) utrzymanie pawilonu w porcie jachtowym - 85,07 zł/m²,
- d) Centrum Kultury - 217,42 zł/m²,
- e) Reprezentacyjna Orkiestra Ziemi Puckiej - 1.071,43 zł/osoba/m-c.

Uchwałą nr XIV/2/2015 z dnia 16.11.2015r. w sprawie zmiany budżetu miasta na 2015r. Rada Miasta Puck zwiększyła dotację przedmiotową o 51.000,00 zł z przeznaczeniem na opłaty dwóch rat organizacji lodowiska na Placu Wolności (plan po zmianach 921.000,00 zł).

Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku otrzymał również dotację celową (§ 6210) w łącznej kwocie 312.700,00 zł, w tym na realizację:

- a) projektu „Rewitalizacja Zielonego Mostka - remont punktu widokowego (dofinansowanie z UE - 75.600,00 zł i wkład własny - 34.200,00 zł) - 110.700,00 zł,
- b) modernizacja obiektów sportowych - 100.000,00 zł,
- wprowadzone Uchwałą nr III/4/2014 z dnia 29.12.2014r.
- c) zadania „Aktywny Puck” w kwocie 102.000,00 zł - wprowadzone Zarządzeniem nr 47/2015 z dnia 23.02.2015r.

W dniu 01.02.2016r. Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji złożył sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (korektę nr 1) w którym przedstawiono wykonanie:

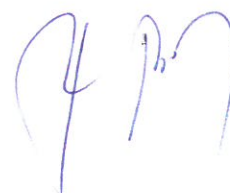
Przychody, w tym:	2.367.194,12
dotacja przedmiotowa ¹	920.950,00
Stan środków obrotowych netto na początek okresu sprawozdawczego	113.747,89
Ogółem przychody:	2.480.942,01
Koszty	2.463.342,43
Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego	17.599,58
Ogółem koszty:	2.480.942,01

¹ Dotacja dla samorządowego zakładu budżetowego nie przekroczyła 50% kosztów jego działalności (art. 15 ust 6 ustawy z dnia 29.08.2009r. o finansach publicznych – Dz. U. z 2013r. poz. 885 t.j.).

Powyższe sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Z-cę Skarbnika w dniu 02.02.2016r.

3.7.2.3. Dotacje celowe

- Roczny Program Współpracy Gminy Miasta Pucka z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami o których mowa w art. 3 ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności



pożytku publicznego i wolontariacie na terenie Gminy Miasta Pucka na rok 2015 Rada Miasta Pucka przyjęła w drodze Uchwały Nr L/1/2014 z dnia 29.10.2014r. w którym określono następujące zagadnienia, tj.:

- Cel główny i cele szczegółowe Programu
 - Zasady współpracy Miasta Puck z organizacjami
 - Przedmiotowe zadania i zasady współpracy
 - Tworzenie i realizacja programu współpracy
 - Zasady działania komisji konkursowej
- Komisję Konkursową do rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego powołał Burmistrz Miasta Puck w Zarządzeniu Nr 20/2015 z dnia 19.01.2015r.
- Zadaniem komisji jest przeprowadzenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych na podstawie ofert złożonych przez organizacje pozarządowe na rok 2015.

I edycja

- Otwarty Konkurs Ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ogłosił Burmistrz Miasta Pucka w drodze Zarządzenia Nr 173/2014 z dnia 16.12.2014r.

Konkurs wspierał realizację zadań publicznych z zakresu:

- ✓ Ochrony i promocji zdrowia
- ✓ Działalności na rzecz osób niepełnosprawnych
- ✓ Działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym
- ✓ Wypoczynku dzieci i młodzieży
- ✓ Kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego
- ✓ Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu
- ✓ Nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania
- ✓ Porządku i bezpieczeństwa publicznego
- ✓ Działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów między społecznościami.

Komisja Konkursowa do rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert została powołana w drodze Zarządzenia Nr 20/2015 z dnia 19.01.2015r.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na dotacje z budżetu Miasta Pucka na realizację zadań Miasta w 2015 roku przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego zostało zawarte w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Pucka Nr 22/2015 z dnia 26.01.2015r.

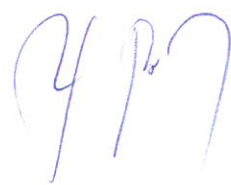
II edycja

- Otwarty Konkurs Ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ogłosił Burmistrz Miasta Pucka w drodze Zarządzenia Nr 30/2015 z dnia 2.02.2015r.

Konkurs wspierał realizację zadań publicznych z zakresu:

- ✓ Kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.

Komisja Konkursowa do rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert została powołana w drodze Zarządzenia Nr 53/2015 z dnia 13.03.2015r.



Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na dotacje z budżetu Miasta Pucka na realizację zadań Miasta w 2015 roku przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego zostało zawarte w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Pucka Nr 54/2015 z dnia 16.03.2015r.

III edycja

- Otwarty Konkurs Ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ogłosił Burmistrz Miasta Pucka w drodze Zarządzenia Nr 163/2015 z dnia 21.07.2015r.

Konkurs wspierał realizację zadań publicznych z zakresu:

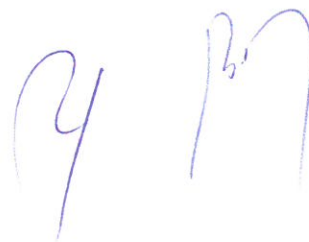
- ✓ Działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów między społecznościami.

Komisja Konkursowa do rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert została powołana w drodze Zarządzenia Nr 170/2015 z dnia 10.08.2015r.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na dotacje z budżetu Miasta Pucka na realizację zadań Miasta w 2015 roku przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego zostało zawarte w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Pucka Nr 173/2015 z dnia 13.08.2015r.

Ustalono, że ogłoszenia o otwartych konkursach ofert podano do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Puck oraz na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta Puck w terminach wymaganych przepisami.

Kontroli poddano losowo wybrane udzielone w 2015 roku dotacje celowe na finansowanie zadań własnych zleconych innym jednostkom sklasyfikowane w 2360 – dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.



Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta	Dokumenty dołączone do oferty: 1) kopia aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji (wg stanu na dzień) 2) aktualna wersja statutu organizacji	Umowa /termin wykonania zadania/	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Miasta (rozliczenia dotacji)/uwagi
1.	Towarzystwo Upiększania Miasta Pucka w Pucku	XII Międzynarodowe Spotkania Artystyczne	12.01.2015r.	1) KRS odpis 9.01.2015r. 2) +	Nr 50/2015 z dnia 9.02.2015r. /10.05. – 30.11.2015r./	8.000,00	3.12.2015r.
2.	Uczniowski Klub Sportowy Zatoka 95 przy Szkole Podstawowej w Pucku	Integrujemy się w Europą na Litwie	15.01.2015r.	1) brak 2) +	Nr 44/2015 z dnia 2.02.2015r. /2.02. – 8.04.2015r./	4.500,00	6.05.2015r.
3.	Stowarzyszenie Miast Partnerskich Przyjaciele w Pucku	Współpracujemy i rozmawiamy się w kuchni i sztuce regionów – wymiana doświadczeń pomiędzy mieszkańcami Pucka i Stein	16.01.2015r.	1) KRS odpis 4.10.2011r. 2) +	Nr 45/2015 z dnia 2.02.2015r. /2.02. – 30.06.2015r./	15.000,00	8.07.2015r. - brak aktualnej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, - w sprawozdaniu końcowym brak wyszczególnienia poniesionych kosztów merytorycznych z otrzymanej dotacji.
4.	Klub Strzelecki „GROT” W Pucku	Integracja środowisk sportowych miast zaprzyjaźnionych Puck – Stein (Niemcy)	15.01.2015r.	1) brak 2) brak	Nr 18/2015 z dnia 2.02.2015r. /1.05. – 31.10.2015r./	2.500,00	18.12.2015r. brak aktualnej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego
5.	Uczniowski Klub Sportowy Zatoka 95 przy Szkole Podstawowej w Pucku	Wakacje z przyjaciółmi – nauka windsurfingu dla 33 osobowej grupy partnerskiego miasta Stein	11.08.2015r.	1) KRS odpis 4.10.2011r. 2) +	Nr 1/III/2015 z dnia 14.08.2014r. /14.08. – 29.09.2015r./	2.100,00	24.02.2015r.
6.	Stowarzyszenie Ludzi Aktywnych Na Rzecz Zdrowia od Nowa w Pucku	Piknik integracyjny	13.01.2015r.	1) KRS odpis 5.12.2013r. 2) +	Nr 21/2015 z dnia 9.02.2015r. /1.04. – 31.12.2015r./	1.500,00	23.07.2015r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta	Dokumenty dołączone do oferty: 1) kopia aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji (wg stanu na dzień) 2) aktualna wersja statutu organizacji	Umowa /termin wykonania zadania/	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Miasta (rozliczenia dotacji)/uwagi
7.	Stowarzyszenie Aktywny Puck w Pucku	Kub Aktywnego Seniora	16.01.2015r.	1) + 2) +	Nr 20/2015 z dnia 2.02.2015r. /2.02. – 31.12.2015r./	10.000,00	22.01.2015r.
8.	Stowarzyszenie Przyjaciół Biblioteki w Pucku. Uniwersytet III Wiek w Pucku	Uniwersytet III Wiek - wykłady	9.01.2015r.	1) KRS odpis 3.12.2012r. 2) +	Nr 7/2015 z dnia 2.02.2015r. /15.02. – 31.12.2015r./	4.441,00	25.02.2015r. brak aktualnej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego
9.	Stowarzyszenie Aktywny Puck w Pucku	Na muzycznej fali	27.02.2015r.	1) + 2) +	Nr 2/II/2015 z dnia 23.03.2015r. /23.03. – 15.12.2015r./	9.141,00	3.12.2015r.
10.	Stowarzyszenie Kultury i Sztuki „da Capo al. Fine” w Pucku	XI Wehikuł Czasu „nogami tu – głową tam”	27.02.2015r.	1) + 2) +	Nr 1/II/2015 z dnia 23.03.2015r. /23.03. – 31.07.2015r./	6.000,00	8.07.2015r. w sprawozdaniu końcowym brak wyszczególnienia poniesionych kosztów z otrzymanej dotacji
11.	Towarzystwo upiększania Miasta Pucka w Pucku	Pucki Salon Artystyczny	13.01.2015r.	1) + 2) +	Nr 49/2015 z dnia 9.02.2015r. /1.03. – 30.11.2015r./	2.000,00	3.12.2015r.
12.	Stowarzyszenie na rzecz rozwoju dzieci i młodzieży SUBSIDIUM w Pucku	Kolorowy Dzień Dziecka	22.12.2015r.	1) + 2) +	Nr 10/2015 z dnia 2.02.2015r. /2.02. – 30.06.2015r./	4.459,00	17.07.2015r.
13.	Parafia Rzymskokatolicka p.w. Św. Apostołów Piotra i Pawła w Pucku	Rozwijanie umiejętności i talentów wokalnych mieszkańców miasta Pucka w ramach śpiewu chóralnego	16.01.2015r.	1) + 2) +	Nr 25/2015 z dnia 9.02.2015r. /9.02. – 31.12.2015r./	4.100,00	5.01.2015r.
14.	Stowarzyszenie Historyczne MDL w Pucku	Festiwal historyczny „Lotniczy Puck”	14.04.2015r.	1) + 2) +	Nr 41/2015 z dnia 2.02.2015r. /1.07. – 31.07.2015r./	12.000,00	29.12.2015r. - brak aktualnej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu wniosku do Urzędu Miasta	Dokumenty dołączone do oferty: 1) kopia aktualnego odpisu z KRS, innego rejestru lub ewidencji (wg stanu na dzień) 2) aktualna wersja statutu organizacji	Umowa /termin wykonania zadania/	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Miasta (rozliczenia dotacji)/uwagi
							- w sprawozdaniu końcowym wyszczególnienia poniesionych kosztów merytorycznych z otrzymanej dotacji,
15.	Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie w Pucku	Przygotowanie poczęstunku dla delegacji i pocztów sztandarowych Zrzeszenia Kaszubsko Pomorskiego zaproszonych na obchody 95-tej rocznicy Zaślubin Polski z Morzem	16.01.2015r.	1) + 2) +	Nr 9/2015 z dnia 2.02.2015r. /2.02. -30.02.2015r./	2.000,00	6.03.2015r.

Ustalono, co następuje:

- Wnioski (oferty) o udzielenie dotacji zawierały:
 - określenie podmiotu występującego z wnioskiem,
 - szczegółowy zakres rzeczowy proponowanego do realizacji zadania,
 - wysokość oczekiwanej kwoty dotacji,
 - termin i miejsce realizacji zadania.
- Organizacja musiała wykazać wkład finansowy.
- Zgodnie z ogłoszeniem Burmistrza Miasta Pucka w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku, oferty zawierały dokumenty:
 - aktualny odpis z KRS lub innego rejestru lub ewidencji,
 - aktualną wersję statutu organizacji,
 - umowę partnerską, w przypadku realizacji zadania z partnerem.
- Wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli.
- Oferty wpłynęły do Urzędu Miasta w Pucku w wyznaczonym przez Burmistrza Miasta terminach, tj.
 - I edycja: do dnia 16.01.2015r. do godz. 15:00,
 - II edycja: do dnia 27.02.2015r. do godz. 15:00,
 - III edycja: do dnia 11.08.2015r. do godz. 15:00.
- Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.

W imieniu Miasta Puck umowy zawierał Burmistrz Miasta (z kontrasygnatą Skarbnika Miasta).

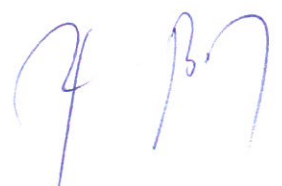
Ustalono, że udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach. Organizacje załączyły uaktualnione kalkulacje przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, poza przypadkami wskazanymi w tabeli powyżej (poz. 3, 4, 8, 10, 14).

- W ramach rozliczenia Zleceniobiorca zobowiązany był do dostarczenia Zleceniodawcy sprawozdania końcowego z wykonania zadania sporządzonego na formularzu wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku Nr 6, poz. 25), *w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania.*

W następujących przypadkach nie zachowano w.w. terminu:

- poz. 4, 5, 8, 14 z tabeli powyżej.
- Do rozliczenia załączono dokumenty księgowe dotyczące terminu, w jakim zadanie powinno być zgodnie z umową wykonane.
- Do rozliczenia załączono dokumenty księgowe dotyczące terminu, w jakim zadanie powinno być zgodnie z umową wykonane, tj.:
 - kserokopie faktur (rachunków) nie były potwierdzone za zgodność kopi z oryginałem, które opłacone zostały w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji,

Faktury (rachunki) załączone do rozliczenia były opatrzone na odwrocie pieczęcią podmiotu oraz zawierały sporządzony w sposób trwały opis zawierający informację: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie



zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (dokumenty były podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dot. rozliczeń finansowych organizacji).

- Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż **10 %** (zapis w § 11 pkt 4 zawartych umów).

We wszystkich przypadkach koszty wykazane w sprawozdaniu są zgodne z kosztami ujętymi we wniosku (preliminarzu wydatków), poza przypadkami z tabeli powyżej:

poz. z tabeli.	Kalkulacja przewidywanych kosztów (oferta/umowa) (w zł)	Sprawozdanie z wykonania wydatków (w zł)
9	- opłata Zaiksu: 100,00 - nagrody dla wokalistów: 1.500,00 - konferansjer: 300,00 - druk i wykonanie materiałów informacyjno-promocyjnych: 100,00	- 200,00 - 1.750,00 - 350,00 - 123,99
8	- księgową: 400,00 - media: brak	- brak - 591,00
7	- wyjazdy edukacyjno-integracyjne: 1.400,00	- 1.935,38
6	- koszty merytoryczne / catering: 750,00	- 850,00
11	- nagrody: 500,00 - koszty organizacji wystaw: 200,00 - koszty wyposażenia i promocji: 800,00	- 604,00 - 276,00 - 900,00

Przyznane środki w łącznej wysokości **325.941,00 zł** zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w:

- § 2360 – dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego,

Dział - Rozdział	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
63095 – Turystyka – Pozostała działalność	2360	49.928,	49.928,00
75495 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – Pozostała działalność	2360	5.000,	5.000,00
92195 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – Pozostała działalność	2360	61.041,	61.041,00
92695 – Kultura fizyczna – Pozostała działalność	2360	210.000,	209.972,00
Razem	-	325.969,	325.941,

Zarządzenie Burmistrza Miasta Pucka Nr 173/2014 z dnia 16.12.2014r., Zarządzenie Burmistrza Miasta Pucka Nr 30/2015 z dnia 2.02.2015r., Zarządzenie Burmistrza Miasta Pucka Nr 163/2015 z dnia 21.07.2015r., Uchwała Nr I/1/2014 Rady Miasta Pucka z dnia 29.10.2014r.; oferty / umowy / kalkulacje przewidywanych kosztów / sprawozdania: Stowarzyszenia Miast Partnerskich „Przyjaciele” z siedzibą w Pucku, Klubu Strzeleckiego „GROT” z siedzibą w Pucku, Stowarzyszenia Ludzi Aktywnych Na Rzecz Zdrowia odnowa z siedzibą w Pucku, Stowarzyszenia Aktywny Puck z siedzibą w Pucku, Stowarzyszenia

Przyjaciół Biblioteki w Pucku. Uniwersytet Trzeciego Wieku z siedzibą w Pucku, Stowarzyszenia Aktywny Puck z siedzibą w Pucku, Stowarzyszenia Kultury i Sztuki „Da Capo Al. Fine” z siedzibą w Pucku, Puckiego Salonu Artystycznego w Pucku, Stowarzyszenia Historycznego Morskiego Dywizjonu Lotniczego z siedzibą w Pucku (poz. 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14 z tabeli powyżej) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. III/17 w Załączniku Nr 1** do protokołu z kontroli.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W 2015 roku Miasto Puck nie udzieliło z budżetu w formie dotacji celowych pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego sklasyfikowanych w § 2710 - Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań bieżących i § 6300 - Dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Na podstawie ustaleń zawartych w rozdziale 3.8.3 ustalono, że w kontrolowanej jednostce Burmistrz Miasta przestrzegał uprawnień do zaciągania zobowiązań.

Ustalono ponadto, że w kontrolowanej jednostce:

- występowały zobowiązania przyszłe, tj. wynikające z zawartych umów będących w toku realizacji i z przyszłymi terminami płatności,
- zobowiązania przyszłe z terminem płatności w następnych latach budżetowych zostały zaciągnięte przez osoby uprawnione na podstawie stosownych upoważnień,
- sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych, zaprowadzając konta, tj.:
 - konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
 - konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

3.8.2. Przychody i rozchody

Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W 2015 roku kontrolowana jednostka nie realizowała przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych.

Przychody z prywatyzacji majątku

Kontrolowana jednostka w 2015 roku nie realizowała przychodów związanych prywatyzacją majątku.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Stan zadłużenia Miasta Puck na dzień 31.12.2015r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Kredyty wg. zaciągniętych umów z lat poprzednich	Saldo na dzień 31.12.2014r.	Saldo na dzień 31.12. 2015r.
Kredyt z Banku Gospodarstwa Krajowego na budowę ulicy Swarzewskiej zaciągnięty w 2009 roku w wysokości 1.199.813,01 zł	239.962,60	Splacony w 2015 roku

Kredyt z Banku Gospodarstwa Krajowego na modernizację stadionu zaciągnięty w 2009 roku w wysokości 1.095.500 zł – umowa nr 09.0821	219.100,00	Splacony w 2015 roku
Kredyt z Banku PEKAO zaciągnięty w 2010r. w wysokości 7.000.000,00 zł – umowa nr PCK.06.10	5.883.200,00	5.883.200,00
Kredyt z Banku Spółdzielczego w Puck zaciągnięty w wysokości 3.000.000,00 zł – umowa nr 292.2011	2.000.000,00	1.500.000,00
Kredyt z Banku Millenium zaciągnięty w 2012 roku w wysokości 2.000.000,00 zł – umowa nr 4507/12/406/04	2.000.000,00	2.000.000,00
Ogółem saldo na dzień 31.12.2015r.	10.342.262,61	9.383.200,00

Ustalono, że w latach 2014-2015 kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Konto 260 – zobowiązania finansowe	Saldo Ma
Środki z emisji obligacji wyemitowanych przez Bank Millennium	1.000.000,00
Saldo na dzień 31.12.2015r.	1.000.000,00

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

- Budżet Miasta Puck na 2015 rok został uchwalony przez Radę Miasta w Pucku Uchwałą III/4/2014 z dnia 29.12.2014r.

W ciągu roku budżet ulegał zmianom, których dokonywano uchwałami Rady Miasta i zarządzeniami Burmistrza zgodnie z uprawnieniami.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie od początku roku (w zł)	Wykonanie planu %
Dochody , w tym:	42.374.058,00	42.293.600,00	99,81
- dochody bieżące,	38.871.608,00	37.809.407,11	97,26
- dochody majątkowe	3.502.450,00	4.484.192,90	128,03
Wydatki , w tym:	42.815.632,00	40.514.405,60	94,62
- wydatki bieżące,	37.898.502,00	35.954.332,37	94,87
- wydatki majątkowe	4.917.130,00	4.560.073,23	92,73
DEFICYT / NADWYŻKA	- 441.574,00	1.779.194,41	-
Przychody	1.400.637,00	2.223.428,29	158,74
Rozchody	959.063,00	959.062,61	99,99

Budżet Miasta Puck zamknął się nadwyżką w wysokości 1.779.194,41zł. Nadwyżkę budżetu 2015 roku przeznaczono na planowaną spłatę rat kredytów. Wydatki zaplanowane w dziale 757 – Obsługa długu publicznego dotyczą zapłaconych odsetek od udzielonych

kredytów z Banku Gospodarstwa Krajowego, PKO S.A., Banku Spółdzielczego w Pucku, Banku Millennium w ogólnej kwocie 313.109,07 zł, z tego:

- BGK – 8.050,29 zł,
- PKO S.A. – 182.100,36
- Bank Millennium – 48.813,69 zł,
- Bank Spółdzielczy – 42.799,73 zł,
- obligacje Millennium – 31.345,00 zł.

757	Obsługa długu publicznego	457.300,00	313.109,07	68,47 %
75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.	457.300,00	313.109,07	68,47 %
	8110 – odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek	457.300,00	313.109,07	68,47 %

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

W 2015 roku Miasto Puck nie udzielało żadnych pożyczek i gwarancji.

4. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

- Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki nie ustalił unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu nieruchomościami, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali oraz przepisów wykonawczych do ustaw.

W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w rozdziale 3.3 niniejszego protokołu z kontroli stwierdzono, że w roku 2015 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

Rodzaj obrotu nieruchomościami	Ilość operacji 2015 rok
Sprzedaż mienia - przetargi	5
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	-
Dzierżawa gruntów	46
Zamiana gruntów	-
Sprzedaż lokali mieszkalnych z bonifikatą	9
Najem lokali użytkowych	10
Zarząd / użytkowanie wieczyste	-

Na podstawie skontrolowanych dokumentów wg których dokonywano zapisów w ewidencji ustalono, że w zakresie powyżej wymienionego obrotu nieruchomościami zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu nieruchomości.

Ewidencja

- Ewidencja nieruchomości i innych podstawowych środków trwałych prowadzona była w księdze środków trwałych z podziałem na grupy i pozwalała na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Nieruchomości oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze zaliczono do aktywów trwałych jednej ze stron, zgodnie z warunkami określonymi w przepisach art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- Nie wystąpiły przypadki by środki trwałe oddane „korzystającemu” na podstawie wymienionych umów zaliczano do aktywów trwałych korzystającego.

Umorzenia

- Stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości wartość nieruchomości gruntowych nie była zmniejszana odpisami amortyzacyjnymi.
- Grunty podlegają inwentaryzacji poprzez weryfikację drogą porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gruntów gminnego zasobu nieruchomości.
- Ustalono, że na dzień 31.12.2015r. dokonano uzgodnienia stanu i ilości gruntów na podstawie danych wynikających z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości z ewidencją księgową.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2000 roku w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych i jest ona równa lub wyższa od kwoty 3.500,00 zł.

Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji.

Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.

Środki trwałe:

Na dzień 31.12.2015r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych Urzędu Miasta Puck znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości brutto w wysokości **181.384,00 zł**.

Wartość środków trwałych wg klasyfikacji rodzajowej przedstawia zestawienie:

Grupa	B.O Wartość środków trwałych na dzień 1.01.2015r. (w zł)	Wzrost wartości (w zł)	Zmniejszenie wartości (w zł)	Wartość środków trwałych brutto na dzień 31.12.2015r. (w zł)
0 – grunty	99.362.000,00	92.000,00	400.000,00	99.054.000,00
I – budynki i lokale	19.238.000,00	0	582.000,00	19.596.000,00

Grupa	B.O Wartość środków trwałych na dzień 1.01.2015r. (w zł)	Wzrost wartości (w zł)	Zmniejszenie wartości (w zł)	Wartość środków trwałych brutto na dzień 31.12.2015r. (w zł)
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60.230.000,00	0	1.211.000,00	60.485.000,00
III – kotły i maszyny energetyczne	992.000,00	0	3.000,00	1.311.000,00
IV – maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania				
V – maszyny, urządzenia, aparaty specjalistyczne				
VI – urządzenia techniczne				
VII – środki transportu	509.000,00	0	0	509.000,00
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	379.000,00	0	18.000,00	429.000,00
RAZEM:	180.710.000,00	92.000,00	2.214.000,00	181.384.000,00

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) w zł:

Grupa	Dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (w zł)	W tym: wartość środków trwałych umorzonych w 100% (w zł)	W tym: odpisy amortyzacyjne w 2015 roku (w zł)
0 – grunty	0	0	0
I – budynki i lokale	8.105.000,00	4.091.000,00	33.000,00
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19.664.000,00	0	1.815.000,00
III - kotły i maszyny energetyczne	689.000,00	451.000,00	153.000,00
IV – maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania			
V – maszyny, urządzenia, aparaty specjalistyczne			
VI - Urządzenia techniczne			
VII – środki transportu	438.000,00	363.000,00	21.000,00
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	314.000,00	210.000,00	24.000,00
RAZEM:	29.210.000,00	5.115.000,00	2.046.000,00

• **Zmiany w stanie środków trwałych:**

Salda konta 011 „Środki trwałe” oraz konta 071” Umorzenie środków trwałych” w 2015 roku przedstawiały się następująco:

Konto 011	Konto 011 „Środki trwałe” B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty - Ma w ciągu roku (w zł)	Konto 011 „Środki trwałe” 31.12.2015r. (w zł)
011 – środki trwałe	180.709.607,92	2.887.850,63	2.213.447,76	181.384.010,79

Konto 071	Konto 071 „Umorzenie środków trwałych” B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Ma na koniec roku (w zł)
071 – Umorzenia środków trwałych	27.467.031,00	1.106.861,47	3.014.077,25	29.374.247,03

Ustalono, co następuje:

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

W kontrolowanej jednostce w latach objętych kontrolą księgi inwentarzowe były prowadzone komputerowo.

• **Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – konto 071**

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

Ustalono, co następuje:

- Grunty oraz dobra kultury nie podlegają umorzeniu.
- Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych środków trwałych.
- **Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.**
- Brak wewnętrznych uregulowań dot. odpowiedzialności za należyte zabezpieczenie majątku miasta. W teczkach osobowych pracowników brak oświadczeń pracowników dot. materialnej odpowiedzialności za powierzony majątek.

Za mienie Miasta Puck odpowiada Burmistrz Miasta Puck.

„Wartości niematerialne i prawne” – konto 020:

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona w Urzędzie Miasta Puck w 2015 roku umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę zakupu i wartość początkową oraz wartość umorzenia.

Konto - 020	Saldo -Wn (w zł)	Saldo -Wn (w zł)
Bilans otwarcia	163.787,79	-
Wartość obrotów w ciągu roku	2.268,00 (saldo: 165.883,79)	172,00

„Pozostałe środki trwałe” – konto 013:

Do pozostałych środków trwałych zalicza się:

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011, których wartość zakupu lub wytworzenia jest większa niż 500,00 zł, a mniejsza niż 3.500,00 zł, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Do ewidencji ilościowo-wartościowej nie ujmuje się następujących materiałów: biurka, krzesła, szafy, szafki, fotele, maszyny do pisania, maszyny do liczenia, czajniki elektryczne, radia, lampy, gaśnice ppoż., odkurzacze, telefony stacjonarne, wentylatory, termowentylatory, drabiny, ławki drewniane, różne – narzędzia gospodarcze.

Po stronie Wn konta 013 – ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia umowanego na koncie 072.

Konto - 013	Wn (w zł)	Ma (w zł)
Bilans otwarcia	726.623,80	-
Wartość obrotów w ciągu roku	13.741,47	29.628,39 (saldo: 15.886,92)

Saldo Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 31.12.2015 roku wyniosło kwotę 710.736,88 zł.

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

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, tj. tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 6 ust. 3 rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych (...) (Dz.U. Nr 128, poz. 861).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone w 100 % umorzenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

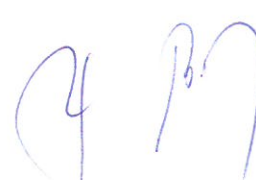
Konto - 072	Wn (w zł)	Ma (w zł)
Bilans otwarcia	-	231.324,93
Wartość obrotów w ciągu roku	29.628,39 (saldo: 15.886,92)	13.741,47

Saldo Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” na dzień 31.12.2015 roku wyniosło kwotę 710.736,88 zł.

Finansowy majątek trwały – konto 030:

W kontrolowanej jednostce sprawy gospodarki finansowym majątkiem trwałym nie były regulowane szczegółowym unormowaniem wewnętrznym.

W zakładowym planie kont Urzędu Miasta Puck urządzono konto 030 – „Długotrwałe aktywa finansowe” do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, gdzie termin wykupu jest dłuższy niż rok.



Po stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Konto - 030	Wn (w zł)	Ma (w zł)
Bilans otwarcia	5.680.430,00	-
Wartość obrotów w ciągu roku	472.000,00 (saldo: 6.152.430,00)	-

Saldo Wn konta 030 „Finansowy majątek trwały” na dzień 31.12.2015 roku wyniosło kwotę 6.152.430,00 zł.

Mienie zlikwidowanych jednostek – konto 015:

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

/konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wg. Wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, albo zagospodarowanego w inny sposób.

Materialy:

W związku z przyjęciem zasady, zgodnie z którą zakupywane na potrzeby Urzędu Miasta materiały uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia – nie prowadzi się ewidencji konta zespołu „3”.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie prowadziła typowego magazynu.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

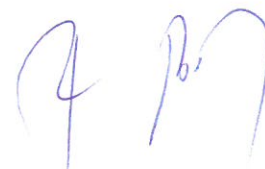
Przeprowadzenie pełniej inwentaryzacji wszystkich środków trwałych będących własnością Miasta Puck, wg stanu na dzień 31.10.2012r. wraz z powołaniem trzyosobowej Komisji Inwentaryzacyjnej ustalił Burmistrz Miasta Puck w drodze Zarządzenia Nr 95/2012 z dnia 8.10.2012r.

Inwentaryzacja dotyczyła następujących składników majątkowych w tym:

- 1) Zestawy komputerowe
 - 2) Pozostałe środki trwałe
 - 3) Środki trwałe podstawowe.
- Inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31.10.2012r. w terminie: 8.10.2012r. – 31.12.2012r.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, co następuje:

- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby: odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.



- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
 - Z przedstawionej dokumentacji nie wynika, czy dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji.
 - W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia dot. przeprowadzenia szkolenia przedinwentaryzacyjnego dla członków komisji inwentaryzacyjnej, w którym udzielono instruktażu w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji.
 - Arkusze spisu są zaparafowane przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, w celu umożliwienia podmiany.
 - Arkusze spisowe są ostemplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane.
 - Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, podpisy członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.
 - Na arkuszach spisu wskazano osoby materialnie odpowiedzialne, znajdują się też ich podpisy.
 - W dokumentacji znajdują się „Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji” oraz „Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych „przed inwentaryzacją”.
 - Formularze arkuszy spisowych wydano Przewodniczącemu zespołu Spisowego (arkusze spisu nie były pokwitowane w Księdze druków ścisłego zarachowania).
 - Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanych przez kierownika jednostki.
 - Na podstawie skontrolowanych dokumentów, tj.: arkuszy spisu z natury oraz wydruków ksiąg inwentarzowych ustalono, że inwentaryzacja była przeprowadzona z natury.
- Na zakończenie inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła:
- Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury (brak daty sporządzenia),
 - Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji (brak daty sporządzenia),
 - Protokół z weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2012r.,
- Ponadto, ustalono, że dokonano inwentaryzacji paliwa na koniec roku w samochodzie służbowym zgodnie ze stanem faktycznym oraz kartą drogową.
- Ustalono, że zachowano ustawowe terminy inwentaryzacji składników środków trwałych.

5. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał Rady Miasta w Puck, tj.:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku
- Straż Miejska w Pucku
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Mariusza Zaruskiego w Pucku
- Publiczne Gimnazjum im. Morskiego Dywizjonu Lotniczego w Pucku
- „Pucki Klub Malucha” - żłobek

Zakład budżetowy:

- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku

Instytucja kultury:

– Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Miasta Puck z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Miasta Puck.

Ustalono, co następuje:

- Projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi sfinansowanych przekazywane są skarbnikowi miasta.
- Plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowią prognozę tych dochodów i wydatków oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej.
- Dyrektorzy jednostek dokonują zmian w planach finansowych wydzielonego rachunku, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie.

Jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w tym planie, dyrektorzy jednostek zwracają się do Burmistrza Miasta z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.

Burmistrz Miasta przedstawia organowi stanowiącemu odpowiedni projekt uchwały w sprawie zmiany w uchwale budżetowej.

O zmianach dokonanych uchwałą Rady Miasta Burmistrz informuje dyrektorów jednostek.

Kontrolą objęto plany finansowe i sprawozdania roczne jednostek oświatowych oraz MOSP w Pucku, tj.:

L.p.	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
		Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego	80101 Razem:	62.400,00 62.400,00	61.320,02 61.320,02	80101	5.147.157,00	5.118.950,15
					80103	246.676,00	246.673,97
					80113	105.770,00	105.528,02
					80146	15.541,00	15.540,70
					80148	166.281,00	166.146,51
					80149	7.838,00	7.837,19
					80150	446.307,00	444.788,10
					85401	298.500,00	28.724,60
					85446	500,00	296,00
					Razem:	6.434.570,00	6.404.192,00
2.	Publiczne Gimnazjum	80110 Razem:	55.000,00	45.484,29	80110	2.503.268,00	2.483.406,40
					80146	7.800,00	7.800,00
					80148	74.121,00	74.119,23
					80150	279.492,00	279.343,68
					85401	35.900,00	35.898,33
					Razem:	2.900.581,00	2.880.567,64
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku	85212	36.100,00	29.916,64	85195	800,00	450,00
		85213	3.420,00	3.146,65	85203	67.500,00	64.161,24
		85216	1.050,00	1.017,76	85204	148.000,00	146.252,63
		85219	50,00	1.729,22	85206	24.750,00	24.733,70
		85228	40,00	71,13			

L.p.	Nazwa jednostki	Dochody			Wydatki		
		Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
3.		85295	200,00	1,38	85212	3.585.000,00	3.565.857,41
		85395	0,00	55,88	85213	74.200,00	72.831,24
		Razem:	40.860,00	35.938,66	85214	998.730,00	808.122,89
					85216	521.600,00	520.956,16
					85219	638.136,00	609.997,23
					85228	90.345,00	56.316,60
					85295	184.265,00	178.191,86
					85395	12.169,00	12.166,80
					Razem:	6.345.495,00	6.060.037,76

Rozliczenia terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Rozliczenie dotacji przedmiotowej udzielonej z budżetu Miasta Puck Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Pucku opisano w rozdziale 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej, sprawozdaniami Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku skontrolowano na przykładzie:

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody - Szkoła Podstawowa w Pucku		
80101	12.000,00	11.275,57
80113	25.000,00	22.760,00
80148	145.000,00	134.604,00
Razem:	182.000,00	168.639,57
Wydatki – Szkoła Podstawowa w Pucku		
80101	12.000,00	11.275,57
80113	25.000,00	22.040,00
80148	145.000,00	134.604,00
Razem:	182.000,00	168.639,57
Dochody – Publiczne Gimnazjum w Pucku		
80110	700,00	130,71
80148	38.000,00	35.104,99
Razem:	38.700,00	35.235,70
Wydatki - Publiczne Gimnazjum w Pucku		
80110	700,00	130,71
80148	38.700,00	35.104,99
Razem:	38.700,00	35.235,70

Szczegółową kontrolą objęto sporządzone sprawozdania Rb-27S, Rb-28S z wykonania planu dochodów i wydatków, Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. Gminy Miasta Puck

Rozdział /Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody – Gmina Miasta Puck		
80101 § 0690	500,00	350,00
80101 § 0920	500,00	107,51
80101 § 0960	11.000,00	10.818,06
80110 § 0690	600,00	125,00
80110 § 0920	100,00	5,71
80113 § 0830	25.000,00	22.760,00
80148 § 0830	183.000,00	169.708,99
Razem:	220.700,00	203.875,27
Wydatki – Gmina Miasta Puck		
80101 § 4210	1.000,00	906,77
80101 § 4300	11.000,00	10.368,80
80110 § 4210	700,00	130,71
80113 § 4210	10.000,00	8.720,00
80113 § 4300	15.000,00	4.040,00
80148 § 4210	5.500,00	1.852,80
80148 § 4220	177.000,00	167.455,82
80148 § 4300	500,00	400,37
Razem:	220.700,00	203.875,27

Ustalono, co następuje:

- W drodze uchwały Nr LVIII/5/2010 z dnia 29.10.2010r. Rada Miasta Pucka określiła jednostki budżetowe gromadzące dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródła tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Na wydzielonym rachunku bankowym gromadzą od 1.01.2011r. dochody własne następujące gminne jednostki budżetowe, tj.:

- Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku
- Publiczne Gimnazjum im. MDL w Pucku.

Źródłami dochodów jednostek budżetowych są m.in.:

- Spadki, darowizny; opłaty za posiłki w stołówce szkolnej, opłaty za korzystanie z przejazdów pojazdem szkolnym, opłaty z tytułu organizowania wypoczynku i wyżywienia dzieci i młodzieży w okresie ferii zimowych i wakacji letnich; wpłaty z innych usług, odsetki bankowe od środków na wydzielonym rachunku bankowym dochodów gromadzonych przez jednostki budżetowe.

Dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku bankowym przeznaczone są m.in. na sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z uzyskiwaniem przez jednostkę budżetową dochodów wymienionych wyżej; wydatki związane z bankową obsługą rachunku, inne cele związane z działalnością tych jednostek.

Ponadto, ustalono:

- podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej w zakresie wydzielonego rachunku dochodów w roku budżetowym jest plan finansowy dochodów i wydatków nimi finansowanych,
- projekt planu oraz plan finansowy dochodów i wydatków nimi finansowanych w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej opracowuje kierownik jednostki,
- kierownik jednostki budżetowej sporządza i przedstawia wójtowi gminy projekt planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych wraz z objaśnieniami w terminie umożliwiającym ich ujęcie w projekcie uchwały budżetowej, jednak nie później niż do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy,
- kierownik jednostki sporządza i zatwierdza plan finansowy dochodów i wydatków nimi finansowanych w terminie 14 dni od otrzymania od wójta informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tejże jednostki ujętych w uchwale budżetowej w zakresie wydzielonego rachunku dochodów,
- kierownik jednostki budżetowej dokonuje zmian w planie finansowym dochodów i wydatków nimi finansowanych, polegających na przeniesieniu kwot wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, informuje wójta o dokonanych zmianach wraz z uzasadnieniem w nieprzekraczającym terminie 7 dni od dokonania zmiany,
- zmiany ogólnych kwot w planach finansowych dochodów i wydatków nimi finansowanych wymagają podjęcia uchwały przez Radę Miasta Puck.

Rozliczenia terminowość złożenia sprawozdań Rb-34s przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale 2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W Mieście Puck funkcjonuje:

Instytucja kultury:

- Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem

Rozliczenie otrzymanej przez jednostkę dotacji podmiotowej opisano w rozdziale 3.7.2.1. „Dotacje podmiotowe”, złożone do Urzędu Gminy sprawozdania opisano w rozdziale 2.3. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna” niniejszego protokołu z kontroli.

Przychody Biblioteki Publicznej im. Zaślubin Polski z Morzem w Mieście Puck w 2015 roku.

Wyszczególnienie	Wykonanie na dzień 31.12.2015r. (w zł)
Dotacja z Urzędu Miasta (dotacja celowa – docieplenie kotłowni, osadzenie drzwi do piwnicy)	470,00 (20.000,00)
Urząd Gminy	5.000,00
Starostwo Powiatowe	30.000,00
Biblioteka Narodowa	10.900,00
Czynsze	88.097,30
Pozostałe przychody	882,46
Środki obrotowe na początku roku	13.000,00
Razem:	617.879,76

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok:

Konto	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Budżet	617.900,00	605.823,00
400 - zakup książek i wyposażenia	39.400,00	39.355,50
401 - zużycie materiałów	19.800,00	19.878,82
407 - zużycie energii elektrycznej, ciepłej i wody	33.550,00	33.531,34
402 - usługi remontowe	8.170,00	9.110,44
402 - inne usługi	10.250,00	10.239,77
402 - ubezpieczenia majątkowe	950,00	915,00
403 - opłata bankowa	900,00	875,05
404 - wynagrodzenie osobowe pracowników	424.050,00	411.147,45
404 - świadczenia na rzecz pracowników	8.100,00	8.096,41
405 - ZUS i inne	68.800,00	68.787,00
406 - Podróże służbowe	830,00	824,94
464 - Koszty reprezentacji i reklama	3.100,00	3.061,28
Stan środków obrotowych na koniec roku	-	12.077,00

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W Mieście Puck nie funkcjonuje samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Wykaz załączników

Załącznik nr 1 - Akta robocze

Załącznik nr 2 - Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 30.08.2016r.

Załącznik nr 3 - Tabele od nr 1 do nr 3, testy od nr 1 do nr 2 do kontroli koordynowanej w zakresie „Dochodów z mienia wynikających z najmu lokali użytkowych”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu **07.10.2016 roku** posiedzeniu.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli (brak nr kolejnego) w dniu 30.05.2016r.

Puck, dnia 7 października 2016 roku.

PODPISY

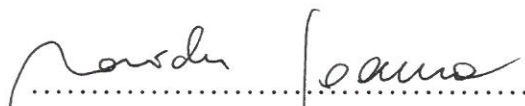
Inspektorzy RIO w Gdańsku

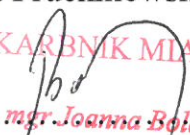

.....
Renata Chrustek

Przedstawiciele Miasta Puck

Z up. Burmistrza Miasta

.....
Lucyna Bojke-Chmieleńska
Z-ca BURMISTRZA
Burmistrz Miasta


.....
Joanna Nowicka

Hanna Pruchniewska
SKARBNIK MIASTA

.....
mgr Joanna Bolda
Skarbnik Miasta

Joanna Bolda

GMINA MIASTA PUCK
ul. 1-go Maja 13
84-100 PUCK
NIP 587-15-66-983