



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej miasta Puck w Urzędzie Miasta Puck w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

I.	USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE	5
1.1.	Dane ogólne	5
1.1.1.	Wykaz jednostek organizacyjnych	5
1.1.2.	Uczestnictwo w związkach komunalnych.....	7
1.1.3.	Wykaz jednostek pomocniczych	8
1.2.	Kierownictwo jednostki	8
1.3.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	10
1.3.1.	Statut Gminy.....	10
1.3.2.	Regulamin Organizacyjny Urzędu	11
1.3.3.	Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	11
1.3.4.	Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.....	13
1.3.5.	Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.....	13
1.4.	System kontroli zarządczej	14
1.4.1.	Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	14
1.4.2.	Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.....	14
1.4.3.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	15
1.4.4.	Audyt wewnętrzny.....	16
1.4.5.	Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.....	18
1.5.	Kontrole zewnętrzne	18
II.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	20
2.1.	Gospodarka pieniężna i rozrachunki.....	20
2.1.1.	Obsługa bankowa	20
2.1.2.	Gospodarka kasowa	21
2.1.3.	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	23
2.1.4.	Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	24
2.1.5.	Terminowość regulowania zobowiązań	26
2.1.5.1.	Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	26
2.1.5.2.	Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	26
2.1.5.3.	Odprowadzanie składek FUS i FP	26
2.1.5.4.	Odprowadzanie składek PFRON	27
2.1.6.	Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	28
2.2.	Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	29
2.3.	Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne	31
2.4.	Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).....	43
III.	BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....	45
3.1.	Subwencje i dotacje	45
3.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.....	46
3.2.1.	Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	46
3.2.2.	Podatek od nieruchomości	47
3.2.3.	Podatek rolny	49
3.2.4.	Podatek leśny.....	52
3.2.5.	Podatek od środków transportowych.....	52
3.2.6.	Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa, od posiadania psów	54
3.2.7.	Powszechność opodatkowania	57
3.2.8.	Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	58
3.2.9.	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.....	59
3.2.10.	Opłata adiacencka	66
3.2.11.	Opłata planistyczna	67

falec ghi



3.2.12. Opłata eksploatacyjna	67
3.2.13. Opłaty za zajęcie pasa drogowego.....	67
3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.	70
3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat.....	73
3.3. Dochody z majątku.....	74
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.....	75
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.....	79
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.	80
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.	86
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.	86
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.....	90
3.4. Inne dochody.....	90
3.5. Wydatki bieżące.....	96
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.....	96
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.....	100
3.5.3. Nagrody.....	101
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).	102
3.5.5. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).....	107
3.5.6. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.....	108
3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....	110
3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.	110
3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.....	112
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.....	115
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.....	120
3.5.12. Fundusz sołecki.	122
3.5.13. Inne wydatki bieżące.	122
3.6. Wydatki majątkowe.....	125
3.6.1. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).	125
3.6.2. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.	147
3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.....	148
3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.	150
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	151
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.....	151
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.....	151
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060).....	154
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 6310).....	166
3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.....	166
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.....	169
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.....	169
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.....	169
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.....	186
3.7.2.3. Dotacje celowe.....	187
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	199
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.....	199
3.8.2. Przychody i rozchody.....	201

3.8.3.	Kredyty i pożyczki.....	203
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.	205
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.....	209
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje.....	209
3.9.	Gospodarka odpadami komunalnymi.	212
3.9.1.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	215
3.9.2.	Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	220
IV.	GOSPODARKA MIENIEM.	229
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym.....	229
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.	236
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.	237
V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.	240
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	240
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.	242
5.3.	Rozliczenie rachunków dochodów.	243
5.4.	Samorządowe osoby prawne.	244
5.4.1.	Instytucje kultury.....	244
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	246
	Wykaz załączników:.....	247

foler
Str.

[Handwritten signature]

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
 - **Małgorzata Steć** – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 05.02.2020 r., 25.02.2020 r.,
 - **Tamara Todek** – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 04.02.2020 r., 10.02.2020 r., 25.02.2020 r., 18.03.2020 r., 30.04.2020 r., 05-08.05.2020 r.,
działające na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 14/20, 13/20 z dnia 13 stycznia 2020 r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2016 – 2019 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 30 stycznia 2020 roku do dnia 10 czerwca 2020 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miasta w Pucku

ul. 1-go Maja 13

84 – 100 Puck

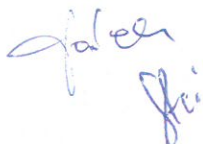
Powiat pucki

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na czas trwania kontroli w Mieście Puck funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Miasta:

Jednostki budżetowe:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku
 - Uchwała Nr X/4/92 Rady Miasta w Pucku z dnia 31 marca 1992 r.
 - Zarządzenie Nr 186/2015 Burmistrza Miasta Puck z dnia 1 września 2015 r. *w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Pani Agnieszce Kwidzińskiej Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pucku;*
- Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku
 - Uchwała Nr XXXI/3/2017 Rady Miasta Pucka z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego, wprowadzonego ustawą – Prawo oświatowe,



- Zarządzenie Nr 102/2010 Burmistrza Miasta Puck z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Panu Zdzisławowi Pruchniewskiemu Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Pucku;
- Przedszkole Samorządowe w Pucku
 - Uchwała Nr XXXI/4/2017 Rady Miasta Pucka z dnia 27 marca 2017 r. w sprawie utworzenia Przedszkola Samorządowego.
Z aktu założycielskiego Przedszkola Samorządowego, stanowiącego Załącznik Nr 1 do ww. Uchwały, wynika że Przedszkole Samorządowe założono z dniem 3 lipca 2017 r.,
 - Zarządzenie Nr 133/2017 Burmistrza Miasta Puck z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Pani Barbarze Baranowskiej Dyrektorowi Przedszkola Samorządowego w Pucku;
- Pucki Klub Malucha w Pucku
 - Uchwała Nr IV/20/2015 Rady Miasta Pucka z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie utworzenia Puckiego Klubu Malucha w Pucku i ustalenia Statutu,
 - Zarządzenie Nr 135/2015 Burmistrza Miasta Puck z dnia 11 czerwca 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Żłobka „Pucki Klub Malucha”;
- Straż Miejska w Pucku
 - Uchwała Nr XV/2/92 Rady Miasta w Pucku z dnia 18 grudnia 1992 r.,
 - Zarządzenie Nr 105/2011 z dnia 1 września 2011 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Panu Grzegorzowi Szadkowskiemu – Komendantowi Straży Miejskiej w Pucku;

Samorządowe zakłady budżetowe:

- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku
 - Uchwała Nr X/3/99 Rady Miasta w Pucku z dnia 26 października 1999 r.,
 - Zarządzenie Nr 72/2011 Burmistrza Miasta Puck z dnia 15 czerwca 2011 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Panu Januszowi Klimczukowi – Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Pucku;

Instytucje kultury:

- Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku
 - Uchwała Nr XXXII/1/2002 Rady Miasta w Pucku z dnia 4 stycznia 2002 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą „Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku” oraz utworzenia samorządowej instytucji

kultury pod nazwą „Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku” oraz ustalenia jej Statutu.

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Puck,
- aktualny Rejestr instytucji kultury dla Biblioteki Publicznej w Pucku.

Kontrolującym przedstawiono wypis z *Rejestru instytucji kultury prowadzonego dla Gminy Miasto Puck – Księga rejestrowa Nr 1/2002, Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku.*

Rejestr Instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Osobą upoważnioną do dokonywania wpisu oraz zmian w Rejestrze jest Inspektor ds. rozwoju i wizerunku miasta – Pani Iwona Konkel.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Rada Miasta Puck Uchwałą Nr XLII/12/2009 z dnia 23 listopada 2009 r. postanowiła o przystąpieniu Gminy Miasta Puck do Komunalnego Związku Gmin we Władysławowie.

Uchwałą Nr XLII/13/2009 Rady Miasta Pucka z dnia 23 listopada 2009r. przyjęto statut Komunalnego Związku Gmin we Władysławowie. Statut przyjęto w brzmieniu określonym w Załączniku Nr 1 do Uchwały Nr 10/2009 Zgromadzenia Komunalnego Związku Gmin we Władysławowie z dnia 27 października 2009r. w sprawie zmian w Statucie Komunalnego Związku Gmin we Władysławowie oraz w Uchwale nr 01/2009 z 13 marca 2009r. w sprawie zmian w Statucie Komunalnego Związku Gmin we Władysławowie.

Zgromadzenie Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej Uchwałą Nr 10/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r. ustaliło wysokości i terminy wpłat składek członkowskich przez członków Związku, tj.: składka członkowska dla Gminy Miasta Puck – 81.720,00 zł, terminy wpłat składek – w 12 równych ratach, do 5-go dnia każdego miesiąca, z zastrzeżeniem – pierwsza składka za rok 2019 płatna do dnia 10.02.2019 r. w wysokości 2/12 z kwoty 81.720,00 zł.

Miasto Puck dokonało wpłat składek członkowskich terminowo w ustalonej wysokości, za wyjątkiem pierwszej składki w wysokości 2/12 z kwoty 81.720,00 zł, tj. 13.620,00 zł zapłacono 22.02.2019 r. – Uchwała Nr 10/2019 Zgromadzenia Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej z dnia 18 stycznia 2019 r., informująca o terminie pierwszej składki (w wysokości 13.620,00 zł), wpłynęła do Urzędu Miasta Puck w dniu 21.02.2019 r.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

W kontrolowanej jednostce nie utworzono jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Burmistrz Miasta.

Funkcję Burmistrza Miasta Puck pełni Pani Hanna Pruchniewska.

- Na lata 2014 – 2018 wybrana na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Pucku z dnia 24 listopada 2014 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 1 grudnia 2014 r. po złożeniu ślubowania podczas I Zwyczajnej Sesji Rady Miasta Pucka.
- Na lata 2018 – 2023 wybrana na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Pucku z dnia 24 października 2018 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 17 listopada 2018 r. po złożeniu ślubowania podczas I Zwyczajnej Sesji Rady Miasta Pucka.

Zastępca Burmistrza.

Kadencja 2014 – 2018:

- Zarządzeniem Nr 163/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. Burmistrz Miasta Puck powołał na Zastępcę Burmistrza Miasta Puck Panią Lucynę Boike – Chmielińską (Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania),

Kadencja 2018 – 2023:

- Zarządzeniem Nr 103/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. Burmistrz Miasta Puck odwołał z funkcji Zastępcy Burmistrza Panią Lucynę Boike – Chmielińską (Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania),
- Zarządzeniem Nr 157/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. Burmistrz Miasta Puck powołał na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta Puck Pana Piotra Ciskowskiego (Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 sierpnia 2019 r.).

Sekretarz Miasta.

Sekretarzem Miasta Puck jest pani Agnieszka Siebert.

Obowiązki Sekretarza pełni od dnia 1 stycznia 2015 r. zgodnie z *Porozumieniem pracodawców w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego* zawartym w dniu 17.12.2014 r. pomiędzy Urzędem Miasta Jastarni, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Jastarni – Pana Tyberiusza Narkowicza a Urzędem Miasta Puck, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Puck – Panią Hannę Pruchniewską, które dotyczyło przeniesienia pracownika samorządowego Pani Agnieszki Siebert – Sekretarza Miasta Jastarni do Urzędu Miasta Puck na stanowisko Sekretarza Miasta Puck, za zgodą pracownika wyrażoną we wniosku z dnia 28.11.2014 r.

Przeniesienie nastąpiło z dniem 01.01.2015 r. Przejmujący pracodawca zobowiązał się do dalszego zatrudnienia Pani Agnieszki Siebert na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnik Miasta.

- Skarbnikiem Miasta jest Pani Wioletta Joskowska. Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 4 czerwca 2018 r. na mocy Uchwały Rady Miasta Puck Nr XLVIII/15/2018 z dnia 28 maja 2018 r.

Pismem ROP.2003.3.2018.AS. (brak daty) Sekretarz Miasta – Pani Agnieszka Siebert, działająca na podstawie upoważnienia udzielonego Zarządzeniem Nr 35/2015 Burmistrza Miasta w sprawie upoważnienia Sekretarza Miasta do dokonywania niektórych czynności w imieniu Burmistrza Miasta Puck, powierzyła Skarbnikowi Miasta – Pani Wioletcie Joskowskiej Zakres czynności oraz odpowiedzialność wynikającą z rozdziału 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Zarządzeniem Nr 118/2018 Burmistrz Miasta Puck z dnia 4 czerwca 2018 r., działając na podstawie art. 53 ust. 2, w związku z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), powierzył Pani Wioletcie Joskowskiej – Skarbnikowi Miasta Puck następujące obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki,
2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
3. dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności w ww. zakresie Skarbnik potwierdziła składając podpis.

Pismem ROP.0052.4.2018.BM. z dnia 08.06.2018 r. Burmistrz Miasta – Pani Hanna Pruchniewska udzieliła Skarbnikowi Miasta – Pani Wioletcie Joskowskiej *Upoważnienia* na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych m.in. do prowadzenia rachunkowości jednostki.

Uchwałą Nr XLVIII/15/2018 Rady Miasta Puck z dnia 28 maja 2018 r., Upoważnienie z dnia 08.06.2018 r. oraz zakres czynności Pani Wioletty Joskowskiej – Skarbnik Miasta ujęto w aktach roboczych pod *poz. I/I* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

C. Adamek

[Signature]

- W okresie wcześniejszym, tj. od dnia 22.12.1993 r. do dnia 28.05.2018 r. Skarbnikiem Miasta Puck była Pani Joanna Bolda, która została powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XXIV/5/93 Rady Miasta w Pucku z dnia 22 grudnia 1993 r., natomiast odwołana Uchwałą Nr XLVIII/14/2018 Rady Miasta Puck z dnia 28 maja 2018 r.

Przewodniczący Rady Miasta.

- Na lata kadencji 2014-2018 na Przewodniczącego Rady Miasta Puck wybrano Pana Piotra Kozakiewicza Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Miasta Pucka z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Pucka.
- Na lata kadencji 2018 – 2023 na Przewodniczącego Rady Miasta Puck wybrano pana Piotra Kozakiewicza Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Miasta Puck z dnia 17 listopada 2018 r.

Wiceprzewodniczący Rady Miasta.

Wiceprzewodniczący Rady Miasta Puck:

- w okresie kadencji 2014 – 2018:
 - Pan Adam Lipski wybrany Uchwałą Nr I/2/2014 Rady Miasta Pucka z dnia 1 grudnia 2014 r.,
 - Pan Amadeusz Walke wybrany Uchwałą Rady Miasta Pucka Nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r.;
- w okresie kadencji 2018 – 2023:
 - Pani Justyna Thiel wybrana Uchwałą Rady Miasta Puck Nr I/2/2018 z dnia 17 listopada 2018 r.,
 - Pan Amadeusz Walke wybrany Uchwałą Rady Miasta Nr I/2/2018 z dnia 17 listopada 2018 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Miasta Puck ustanowiony następującymi uchwałami Rady Miasta Puck:

- Nr XXIII/5/2016 z dnia 27 czerwca 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasta Puck (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22.07.2016 r., poz. 2665),
- Nr LVI/9/2018 Rady Miasta Puck z dnia 10 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasta Puck (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 26.10.2018 r., poz. 4067).

fodce
ski

[Signature]

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta w Pucku w okresie objętym kontrolą określono Zarządzeniem Nr 78/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Zarządzenia Nr 15/2015 Burmistrza Miasta Puck z dnia 14 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Puck.

Zmiany wprowadzono:

Do powyższego Regulaminu wprowadzono trzykrotnie zmiany, ostatnią Zarządzeniem Nr 70/2019 Burmistrza Miasta Puck z dnia 10 kwietnia 2019 r.

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

W badanym 2019 roku politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki określono:

- Zarządzeniem Nr 31/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie: *szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitego planu kont dla Urzędu Miasta w Pucku, Straży Miejskiej w Pucku, Puckiego Klubu Malucha.*

Załączniki do przedmiotowego Zarządzenia:

- Nr 1 – Zakładowy Plan Kont Budżetu Miasta i Urzędu Miasta w Pucku, Straży Miejskiej w Pucku, Puckiego Klubu Malucha,
- Nr 2 – Wykaz programów stosowanych w Urzędzie Miasta w Pucku,
- Nr 3 – Zasady rachunkowości w zakresie zadań finansowych z wykorzystaniem środków europejskich oraz dotacji celowych z budżetu państwa.

Ustalono, co następuje:

- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:
 - ✓ ustalenie Planu kont dla budżetu miasta,
 - ✓ ustalenie Planu kont dla Urzędu Miasta,
 - ✓ ustalenie wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego;
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - ✓ wykaz kont księgi głównej jednostki,

Członek gmin

[Signature]

- ✓ przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
- ✓ zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
- wykaz prowadzonych kont pozabilansowych;
- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych finansowych;
- w kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy następujących programów:
 - ✓ FKB – system Finansowo - Księgowy,
 - ✓ POGRUN – system naliczania podatków,
 - ✓ WIP – system windykacji podatkowej,
 - ✓ ST-TRES – System Środków trwałych – służy do prowadzenia ewidencji ilościowej i wartościowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz obliczania umorzenia / amortyzacji,
 - ✓ FAKTURA – program, który umożliwia wystawianie faktur, prowadzenie rejestru sprzedaży, sporządzanie wydruku wystawionych faktur,
 - ✓ KASA – system przeznaczony do obsługi czynności związanych z przyjmowaniem wpłat gotówkowych, czekami oraz wypłatami należności,
 - ✓ PŁACE – system we współpracy z systemem KADRY służy m. in. do automatycznego sporządzania i drukowania list płac zatrudnionych pracowników oraz drukowania zestawień płacowych,
 - ✓ PŁATNIK – zapewnia pełną obsługę dokumentów ubezpieczeniowych i wymianę informacji z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych,
 - ✓ MANDATY – służy do księgowania wpłat za mandaty,
 - ✓ DOCHODY – służy do księgowania wpłat dochodów własnych,
 - ✓ BESTIA – System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego – służy do zarządzania finansami jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce Burmistrz Miasta Puck wprowadził uregulowania dotyczące podatku VAT:

- Zarządzeniem Nr 210/2016 z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług,
- Zarządzeniem Nr 211/2016 z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie wyznaczenia osób odpowiedzialnych za centralizację rozliczeń podatku od towarów i usług,

falcen

[Signature]

- Zarządzeniem Nr 212/2016 z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie zasad przekazywania dokumentacji księgowej od jednostek organizacyjnych niezbędnej do scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

Instrukcję określającą zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Nr 78/2014 Burmistrza Miasta Puck z dnia 28 maja 2014 r.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W 2019 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1834).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2018.

Kontrolującym przedstawiono Informacje Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pucku dotyczące złożenia oświadczeń majątkowych:

- zawarte w piśmie Nr 2215-SKA.4006.34.2019 2215-SKA.4006.47.2019 BA: 96376/2019 z dnia 29.10.2019 r. – odnośnie osób, o których mowa w art. 24h ust. 3 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (tj.: radni), składane w związku z upływem kadencji radnych 2014 – 2018, według stanu na początek kadencji samorządu 2018 – 2023 oraz według stanu na dzień 31.12.2019 r. – z pisma w/w wynika, że wszystkie osoby złożyły oświadczenia w ustalonym terminie;
- zawarte w piśmie Nr 2215-SKA.4006.1133.2019 BA: 94699/2019 z dnia 28.10.2019 r. – odnośnie osób, o których mowa w art. 24h ust. 3 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym (tj.: burmistrz, przewodniczący rady miasta), składane według stanu na dwa miesiące przed upływem kadencji samorządu 2014 – 2018, na dzień 31.12.2018 r. oraz według stanu na początek kadencji samorządu 2018 – 2023 – z pisma w/w wynika, że wszystkie osoby złożyły oświadczenia w ustalonym terminie;
- zawarte w piśmie Nr 2215-SKA.4006.52.2019 2215-SKA.4006.48.2019 BA: 96551/2019 z dnia 28.10.2019 r. – odnośnie osób, o których mowa w art. 24h ust. 3 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym (tj.: zastępca wójta, sekretarz gminy, skarbnik gminy, kierownik jednostki organizacyjnej gminy, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego gminną osobą prawną oraz osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta), składane według stanu na dzień 31.12.2018 r. oraz w związku z powołaniem lub

odwołaniem na stanowisko – z pisma w/w wynika, że wszystkie osoby złożyły oświadczenia w ustalonym terminie.

Powyższe pisemne informacje dotyczące oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod *poz. I/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu niniejszej kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

- Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Miasta Puck, wprowadzonym Uchwałą Nr LVI/9/2018 Rady Miasta Puck z dnia 10 października 2018 r.
- Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w Statucie w części III Rozdział 2.
- Rada Miasta Puck ustaliła:
 - Skład Komisji Rewizyjnej:
 - Uchwałą Nr I/5/2018 z dnia 17 listopada 2018 r. w sprawie *ustalenia składu osobowego komisji stałych* – na okres kadencji 2018 - 2023;
 - Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok:
 - Uchwałą Nr VI/9/2019 z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie *zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej*.

Sprawowanie zadań kontrolnych Komisji Rewizyjnej sprawdzono w oparciu o rok 2019.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Komisja Rewizyjna w 2019 roku przeprowadziła działania kontrolne sporządzając stosowne protokoły, tj.:
 - Protokół z dnia 28.03.2019 r. z przeprowadzonej kontroli w zakresie działalności komisji alkoholowej, głównie w aspekcie dokumentacji z posiedzeń i dyżurów kontroli,
 - Protokół z dnia 18.04.2019 r. dotyczący analizy wydatków inwestycyjnych w mieście Puck w 2018 r. – sprawdzono dokumentację remontu ulicy Kwiatkowskiego i Drzeżdżona.

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

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto w drodze Zarządzenia Nr 08/2010 Burmistrza Miasta Puck z dnia 21 stycznia 2010 r. do stosowania *Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta w Pucku*”.

Z przedmiotowego Zarządzenia wynika, że funkcję koordynatora pełnił Skarbnik Miasta. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Miasta.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Puck*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 78/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Zarządzenia Nr 15/2015 Burmistrza Miasta Puck z dnia 14 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Puck (ze zmianami).

Zgodnie z zapisami w Załączniku nr 1 (§ 13) do Zarządzenia 78/2018 z dnia 30 marca 2018 r. do zadań Skarbnika należy m.in.:

- nadzór i kierowanie pracą Referatu Finansowo – Budżetowego,
- nadzór realizacji budżetu gminy i podległych jednostek organizacyjnych,
- opracowywanie okresowych ocen, analiz, sprawozdania z wykonania budżetu z uwzględnieniem ścisłego nadzoru nad przestrzeganiem dyscypliny finansowej,
- współorganizowanie systemu kontroli wewnętrznej zapewniającej prawidłowy przebieg operacji gospodarczych i finansowych.

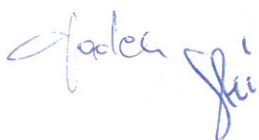
Ponadto Burmistrz Miasta Puck powierzył Skarbnikowi obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości pismem ROP.2003.3.2018.AS (brak daty), podpisanym przez Panią Wioletę Joskowską.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Pucku oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych.

Burmistrz Miasta Puck wprowadził następujące uregulowania dotyczące kontroli zarządczej:

- Zarządzeniem Nr 71/2010 z dnia 21 czerwca 2010 r. – sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Puck i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Puck oraz zasady jej koordynacji
- Zarządzeniem Nr 96/2016 z dnia 24 maja 2016 r. – procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Puck.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:



- W Urzędzie Miasta opracowany został roczny plan kontroli na 2019 rok zawierający planowane czynności kontrolne, który zatwierdził Burmistrz.
- Zgodnie z uregulowaniami ww. zarządzeń kierownicy podległych jednostek organizacyjnych złożyli Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2019 rok, tj.:
 - Straży Miejskiej w Pucku,
 - Żłobka Samorządowego – Pucki Klub Malucha,
 - Przedszkola Samorządowego w Pucku,
 - Szkoły Podstawowej im. Mariusza Zaruskiego w Pucku.
- Koordynację systemu kontroli zarządczej powierzono Sekretarz Miasta – Pani Agnieszce Siebert.
- Po zakończeniu roku 2019 Sekretarz Miasta – Pani Agnieszka Siebert sporządziła *Informację o realizacji planu kontroli zarządczej w 2019 roku*, która została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W kontrolowanej jednostce w 2019 roku audyt prowadzono na podstawie *Umowy o świadczenie usług audytu jednostki samorządu terytorialnego* z dnia 02.01.2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Miastem Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – Panią Hannę Pruchniewską a Kancelarią Prawną Leśny i Wspólnicy Spółka z o.o. z siedzibą w Gnieźnie. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Audyt wewnętrzny przeprowadzano na podstawie *Planu audytu na rok 2019*.
W planie określono m.in. jednostki organizacyjne objęte audytem wewnętrznym, wyniki analizy obszarów ryzyka – z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze, planowane tematy audytu wewnętrznego.
- W 2019 roku zrealizowano zaplanowane tematy audytu wewnętrznego, tj.:
 - Funkcjonowanie oświaty – audyt efektywnościowy,
 - Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku.
 Kancelaria Prawna Leśny i Wspólnicy przedstawiła Burmistrzowi Miasta sprawozdania za 2019 rok:
 - *Program zadania audytowego*,
 - *Sprawozdanie z audytu – Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku*,

Podpis

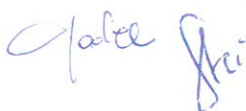
Podpis

- *Sprawozdanie z audytu – Funkcjonowanie oświaty, Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i funkcjonowania oświaty w Mieście Puck.*

Powyższe sprawozdania zostały zatwierdzone przez Burmistrza Miasta.

- W 2019 roku Miasto Puck poniosło wydatki na audyt wewnętrzny zgodnie z ustaleniami zawartymi w *Umowie o świadczenia usług audytu jednostki samorządu terytorialnego* w łącznej wysokości: 25.092,00 zł. Wydatku dokonano na podstawie faktur VAT:
 - nr PL/FVS/LIW/4/2019 z dnia 31.01.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 31.01.2019 r., termin zapłaty 14.02.2019 r., zapłacono 07.02.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/96/2019 z dnia 28.02.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 04.03.2019 r., termin zapłaty 18.03.2019 r., zapłacono 06.03.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/193/2019 z dnia 29.03.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 01.04.2019 r., termin zapłaty 15.04.2019 r., zapłacono 11.04.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/293/2019 z dnia 30.04.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 30.04.2019 r., termin zapłaty 14.05.2019 r., zapłacono 13.05.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/390/2019 z dnia 30.05.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 31.05.2019 r., termin zapłaty 14.06.2019 r., zapłacono 05.06.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/495/2019 z dnia 28.06.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 01.07.2019 r., termin zapłaty 15.07.2019 r., zapłacono 03.07.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/583/2019 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 31.07.2019 r., termin zapłaty 14.08.2019 r., zapłacono 07.08.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/677/2019 z dnia 30.08.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 30.08.2019 r., termin zapłaty 13.09.2019 r., zapłacono 11.09.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/753/2019 z dnia 30.09.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 30.09.2019 r., termin zapłaty 14.10.2019 r., zapłacono 07.10.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/842/2019 z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 31.10.2019 r., termin zapłaty 14.11.2019 r., zapłacono 08.11.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/993/2019 z dnia 29.11.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 29.11.2019 r., termin zapłaty 13.12.2019 r., zapłacono 04.12.2019 r.;
 - nr PL/FVS/LIW/1087/2019 z dnia 16.12.2019 r. na kwotę 2.091,00 zł, data wpływu faktury 16.12.2019 r., termin zapłaty 30.12.2019 r., zapłacono 19.12.2019 r.

Wszystkie faktury zapłacono w wyznaczonym terminie. Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75023 § 4300 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) – Zakup usług pozostałych



1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

W Urzędzie Miasta Puck jest prowadzony rejestr upoważnień zawierający m.in.:

- numer upoważnienia,
- datę wystawienia upoważnienia / pełnomocnictwa,
- imię i nazwisko osoby, której udzielono upoważnienie / pełnomocnictwo,
- termin udzielonego upoważnienia / pełnomocnictwa.

Z Rejestru upoważnień wynika, że w 2019 roku udzielono 69 upoważnień / pełnomocnictw.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miasta w Pucku Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 30 maja 2016 roku do dnia 7 października 2016 roku. Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK.0804/92/15/K/1/2016 z dnia 6 grudnia 2016 r.), zawierające wnioski pokontrolne, zostało przesłane do Urzędu Miasta w Pucku.

Ustalono, że opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej:

- w dniu 28.10.2016 r. – protokół z ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku,
- w dniu 02.01.2017 r. – wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej,
- w dniu 30.03.2017 r. – odpowiedź na wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą, Urzędu Miasta Puck przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, przeprowadzono kontrole zewnętrzne, których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Podmiot wykonujący kontrolę	Okres kontroli	Zakres kontroli
Rok 2016			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	20-29.01.2016 r.	Realizacja projektu: Przygotowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej i raportu OOS dla rozbudowy i przebudowy portu w Pucku dla umożliwienia rozwoju jego funkcji rybackich, turystycznych i żeglarskich – Umowa Nr UDA-RPPM.10.02.02-00-036/13 z dnia 04.03.2014 r. zmieniona Aneksami: - Nr UDA-RPPM.10.02.02-00-036/13-01 z dnia 16.07.2015 r. - Nr UDA-RPPM.10.02.02-00-036/13-02 z dnia 27.11.2015 r.

2.	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	28.06.2016 r. – 01.07.2016 r.	Realizacja projektu „Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych obszarów Rybackich 2007-2013”
3.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku	Sierpień – wrzesień 2016 r.	Wpływ realizacji programu „MALUCH” na zwiększenie aktywności zawodowej rodziców i opiekunów dzieci
4.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	22-26.08.2016 r. 29.08.2016 r.	- Prawdliwość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. - Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. - Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. - Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
Rok 2017			
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu	05-18.07.2017 r.	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach
Rok 2018			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	30-31.08.2018 r., 09.10.2018 r.	Realizacja projektu: Rewitalizacja – ważna sprawa” – opracowanie dokumentów będących podstawą do przygotowania Lokalnego Programu Rewitalizacji – Umowa Nr POPT/8/15 z dnia 23.03.2016 r. zmieniona Aneksami: - Nr POPT/8/15-01 z dnia 13.10.2017 r. - Nr POPT/8/15-02 z dnia 14.03.2018 r.
Rok 2020			
1.	Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju	12 - 18.02.2020 r.	Zgodność rzeczowa realizacji projektu na podstawie Umowy nr POWR.02.19.00-00-KP11/18-00 z dnia 29.11.2018 r. – w zakresie powierzenia grantu nr 10/PGLW/2019

Ładach
Sp. z o.o.

[Signature]

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2019.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługa bankowa budżetu Gminy Miasta Puck w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące umowy dotyczące obsługi bankowej:

- *Umowa ramowa rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw* z dnia 25.01.2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – Panią Hannę Pruchniewską, przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Joanny Bolda, a Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie – Umowę zawarto na czas określony do dnia 31.01.2019 r.;
- *Umowa ramowa rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw* (brak daty podpisania umowy) zawarta pomiędzy Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – Panią Hannę Pruchniewską, przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Wioletty Joskowskiej, a Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie – Umowę zawarto na czas określony do dnia 31.01.2020 r.

Z pisemnego wyjaśnienia Skarbnika Miasta – Pani Wioletty Joskowskiej z dnia 24.02.2020 r. wynika, że cyt.:

„Przed podpisaniem umowy na obsługę bankową budżetu Gminy Miasta Puck dokonano oszacowania wartości zamówienia zgodnie z przepisami Prawo zamówień publicznych.

Obsługa bankowa budżetu gminy stanowi w ocenie Skarbnika usługę powtarzającą się okresowo, co w konsekwencji oznacza konieczność zastosowania art. 34 ust. 1 pkt 1 Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do ustalenia wartości zamówienia.

Zgodnie z przytoczonym przepisem podstawą ustalenia wartości zamówienia będzie łączna wartość zamówienia:

- 1) udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawiających usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo*
- 2) których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie.*

Stosując przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie oszacowania wartości zamówienia wobec kwoty wydatków związanych z obsługą bankową w roku 2018 tj. kwotą 4.945,47 zł, stwierdzono że nie ma podstawy do stosowania ustawy Prawo zamówień

— pokaż

[Signature]

publicznych, gdyż zastosowanie znalazł art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych, zgodnie z którym ustawa nie znajdzie zastosowania, gdyż wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro.

Podkreślić należy, że wartość wydatków związanych z obsługą bankową za rok 2019 w Urzędzie Miasta Puck wyniosły 8.627,69 zł."

Powyższe wyjaśnienie Skarbnika Miasta ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/I** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Operacje bankowe.

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącu: czerwcu i lipcu 2019 roku.

- Zapisów na koncie 133 "Rachunek bieżący budżetu" dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu.
- Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub też sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji.

Urząd Miasta posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie, jako jednostki budżetowej.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2019.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

Obsługę kasową gminy w zakresie przyjmowania wpłat należności prowadzi Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pucku na podstawie *Umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo 100* z dnia 05.09.2016 r. oraz Aneksu Nr 1/2018 z dnia 09.04.2018 r.

Zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.

Zarządzeniem Nr 51/2012 z dnia 16 maja 2012 r. Burmistrz Miasta Pucka określił szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Miasta Puck, a także zasad rozliczania dokonywanych przy ich użyciu operacji finansowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w *Umowie ramowej rachunków i usług bankowych dla klientów bankowości przedsiębiorstw* z dnia 25.01.2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Puck,

Podpis

Podpis

reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – Panią Hannę Pruchniewską, przy kontrasygnacie Skarbnika – Pani Joanny Bolda, a Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie, określono m.in. zasady dotyczące przyznawania i korzystania z kart płatniczych,

- w 2019 roku obowiązywały dwie umowy zawarte o korzystanie ze służbowych kart płatniczych, tj.:
 - umowa z dnia 10.07.2012 r. została zawarta pomiędzy Burmistrzem Miasta – Panem Markiem Rintz a konserwatorem – kierowcą zatrudnionym na podstawie umowy o pracę – miesięczny limit wydatków pokrywanych kartą płatniczą 5.000,00 zł,
 - umowa zawarta w dniu 16.03.2015 r. została zawarta pomiędzy Zastępcą Burmistrza Miasta Puck – Panią Lucyną Boike-Chmielińską a Burmistrzem Miasta – Panią Hanną Pruchniewską (otrzymującą do użytku służbowego kartę płatniczą) – miesięczny limit wydatków pokrywanych kartą płatniczą 10.000,00 zł,
- karty płatnicze zostały przyznane pracownikom na czas od dnia wydania karty do dnia utraty ważności karty,
- pracownicy posiadający służbową kartę złożyli oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej oraz wyrazili zgodę, na potrącenie z wynagrodzenia za pracę kwot nierozliczonych,
- w wyniku kontroli prawidłowości korzystania ze służbowych kart zgodnie z uregulowaniami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 51/2012 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 16 maja 2012 r. oraz zawartymi Umowami ustalono, że pracownicy nie przekroczyli w badanym okresie (czerwiec, lipiec, sierpień 2019 r.) ustalonego miesięcznego limitu wydatków pokrywanych kartą płatniczą,
- z przedstawionych dokumentów, wynika, że każda operacja finansowa dokonywana za pomocą karty była dokumentowana fakturą Vat oraz rachunkiem, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na odwrocie zawierały wyraźne wskazanie imienia i nazwiska użytkownika karty oraz dokładny opis wydatku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2019.

Instrukcja gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano Zarządzeniem Nr 54/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie *Instrukcji określającej zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Puck*.

Zgodnie z ustaleniami w powyższym Zarządzeniu do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- Arkusze spisu z natury,
- Druki K-103,
- Gwarancje ubezpieczeniowe.

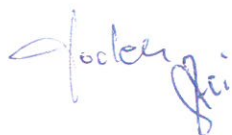
Pracownikiem odpowiedzialnym za księgi druków ścisłego zarachowania jest pani Anna Oberzig – Główny specjalista ds. wymiaru podatków, która podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2019 r.

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzono w następujących księgach:

- *Księga Druków Ścisłego Zarachowania – Inkasent* założona w dniu 09.01.2015 r. zawierająca 38 ponumerowane strony, zszyta w trwały sposób, podpisana przez Główną Księgową i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych;
- *Księga Druków Ścisłego Zarachowania – Inkasent* założona w dniu 01.06.2011 r. zawierająca 38 ponumerowane strony, zszyta w trwały sposób, podpisana przez Główną Księgową i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych;
- *Księga Druków Ścisłego Zarachowania – Kwitariusze* założona w dniu 28.05.2012 r. zawierająca 38 ponumerowane strony, zszyta w trwały sposób, podpisana przez Główną Księgową (brak podpisu Kierownika jednostki), w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych;



- *Księga Druków Ścisłego Zarachowania – Arkusze spisu z natury* założona w dniu 09.10.2003 r. zawierająca 40 ponumerowane strony, zszyta w trwały sposób, podpisana przez Główną Księgową i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury.

Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- w dniu 31.12.2019 r. dwuosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania – z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Protokół Nr 1/2019, w którym stwierdzono, że stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny z ewidencją,
- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z uregulowaniami wprowadzonymi przez Burmistrza Miasta następującymi Zarządzeniami:
 - Nr 60/2018 z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej,
 - Nr 242/2019 z dnia 02.12.2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie Miasta w Pucku.

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

Zakładowy Plan Kont, obowiązujący w kontrolowanym 2019 roku, wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 31/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitego planu kont dla Urzędu Miasta w Pucku, Straży Miejskiej w Pucku, Puckiego Klubu Malucha.

Z powyższego Zarządzenia wynika, że założono następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Miasta Puck 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”,

Podpis

Podpis

- 245 – „Wpłaty do wyjaśnienia”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla budżetu Gminy Miasta Puck:

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

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2019, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności od kontrahentów,
- konta 224 „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych roku 2019 wszystkich rozrachunków 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 rozrachunków,
 - 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,

Podpis

Podpis

- 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;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2019.

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 rozdziałach 3.5.7. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*; 3.5.10. *Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii*; 3.3.11. *Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej*.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2019 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154). Łącznie za 2019 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie **954,00 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Pucku w dniu 31.01.2020 r. (terminowo).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2019 rok.

fodles

[Signature]

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 2019 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 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę 94,09 zł,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2019 r. wynosił 6%.

W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Miasta Puck wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych nie przekroczył 6%, miasto miało obowiązek naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono, że:

- kontrolowana jednostka terminowo dokonywała wpłat na Fundusz rehabilitacyjny oraz terminowo składała deklaracje miesięczne wpłat na PFRON (Dek-I-a i Dek), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczności powodująca powstanie obowiązku wpłaty, zgodnie z art.49 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm.),
- wysokość wpłat na PFRON ustalano prawidłowo, zgodnie z art. 21 ust.1 oraz art. 22 ust.1 w/w ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
- rozliczenie roczne wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – DEK-R za rok 2019 wypełniono i przesłano do PFRON w dniu 14.01.2019 r. (terminowo).

fales
gci

[Signature]

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Kontrolą objęto dokumenty oznaczone symbolem *W1 – Wyciągi bankowe – Wydatki* za miesiąc grudzień 2019 r., obejmujące zapłatę m.in. za faktury i rachunki wydatkowe – były to zbiorcze dokumenty o następujących numerach księgowych:

- W1-246/12/19 z dnia 02.12.2019 r. (w tym 5 faktur),
- W1-247/12/19 z dnia 03.12.2019 r. (w tym 5 faktur i 1 rachunek),
- W1-248/12/19 z dnia 04.12.2019 r. (w tym 8 faktur),
- W1-249/12/19 z dnia 05.12.2019 r. (w tym 20 faktur),
- W1-250/12/19 z dnia 06.12.2019 r. (w tym 15 faktur),
- W1-251/12/19 z dnia 09.12.2019 r. (w tym 14 faktur),
- W1-252/12/19 z dnia 10.12.2019 r. (w tym 6 faktur),
- W1-253/12/19 z dnia 11.12.2019 r. (w tym 13 faktur),
- W1-254/12/19 z dnia 12.12.2019 r. (w tym 31 faktur),
- W1-255/12/19 z dnia 13.12.2019 r. (w tym 24 faktur i 1 rachunek),
- W1-256/12/19 z dnia 16.12.2019 r. (w tym 12 faktur i 1 rachunek),
- W1-257/12/19 z dnia 17.12.2019 r. (w tym 30 faktur i 1 rachunek),
- W1-258/12/19 z dnia 18.12.2019 r. (w tym 16 faktur i 2 rachunki),
- W1-259/12/19 z dnia 19.12.2019 r. (w tym 3 faktury),
- W1-260/12/19 z dnia 20.12.2019 r. (w tym 25 faktur),
- W1-261/12/19 z dnia 23.12.2019 r. (w tym 37 faktur i 1 rachunek),
- W1-262/12/19 z dnia 24.12.2019 r. (w tym 6 faktur),
- W1-263/12/19 z dnia 27.12.2019 r. (w tym 11 faktur),
- W1-264/12/19 z dnia 30.12.2019 r. (w tym 6 faktur),
- W1-265/12/19 z dnia 31.12.2019 r. (w tym 2 faktury).

Ponadto kontrolą objęto faktury i rachunki wydatkowe, które dotyczyły roku 2019, a wpłynęły do Urzędu Miasta w Pucku w miesiącu styczniu 2020 roku – ujęte w dokumencie księgowym PK – 319/12/19 z dnia 31.12.2019 r. (28 faktur).

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono że na koniec 2019 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego

wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku oraz w/w dokumentów księgowych objętych weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych ustalono, że w 2019 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające.

W dniu 30 grudnia 2019 roku Rada Miasta Puck podjęła Uchwałę Nr XIX/13/2019 w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w 2019 oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków.

W uchwale określono:

- wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem 2019 roku oraz określenie ostatecznego terminu dokonania wydatków, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały,
- plan finansowy wydatków niewygasającym z upływem 2019 roku, stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

Rodzaje i kwoty wydatków niewygasających z upływem 2019 roku oraz planowane terminy ich realizacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rozdział	Paragraf	Zadanie	Kwota (w zł)	Planowany termin dokonania wydatków
1.	70005	6059	Rewitalizacja Centrum Pucka zadania własne Gminy Miasta Puck	20.927,00	30.06.2020 r.
2.	90001	6050	Rozdział kanalizacji ogólnospławowej (zlewnia A i C) – modernizacja sieci kanalizacji deszczowej z rozbudową systemu podczyszczania wód opadowych	91.000,00	30.06.2020 r.
3.	90095	6050	Budżet obywatelski – Statek Przygód – plac zabaw na Osiedlu Swarzewskim	110.433,00	30.06.2020 r.
4.	92195	6050	Przygotowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla Sali widowiskowej Puckiego Centrum Kultury wraz z uzyskaniem niezbędnych uzgodnień i pozwolenia na budowę	17.712,00	30.06.2020 r.
5.	92601	6050	Budżet obywatelski – Boisk na terenie Skweru im. Kamili Skolimowskiej przy ul. Mestwina	110.720,00	30.06.2020 r.
Razem				350.792,00	

Ustalono, że środki finansowe na wydatki niewygasające ujęte w w/w wykazie, gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2019 roku.

Ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Miasta Puck i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta w Pucku. Są one prowadzone przy użyciu komputera wg systemu komputerowego finansowo-księgowego „RADIX” FKB+.
- Obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze – analityka,
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
- 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 oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z budżetami,
 - rozrachunków z tytułu długoterminowych należności budżetowych,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia ksiąg rachunkowych.
- Urząd Miasta posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie, jako jednostki budżetowej. Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.
- Urząd Miasta ujmuje w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wydatki.

Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta wydatków budżetowych prowadzone według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2019** r. 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-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zobowiązań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28NWS z wykonania planu wydatków j.s.t. które nie wygasły z upływem roku budżetowego: 2019.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

✓ **jednostki budżetowe:**

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki;

✓ **jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucje kultury: Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku**

- bilans,

Wojciech Sł.

[Signature]

- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy,
- rachunek przepływów pieniężnych.

Zastępca Burmistrz Miasta Puck na dzień 31.12.2019 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- Bilans Urzędu Miasta Puck, Rachunek zysków i strat Urzędu Miasta Puck – wariant porównawczy, Zestawienie zmian w funduszu Urzędu Miasta Puck,
- Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasta Puck,
- Bilans Gminy Miasta Puck i samorządowego zakładu budżetowego, Zestawienie zmian w funduszu Gminy Miasta Puck, Rachunek zysków i strat Gminy Miasta Puck.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2019 rok i ustalono, co następuje:

- Jednostki budżetowe i Urząd Miasta, jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucje kultury sporządziły i terminowo przekazały Burmistrzowi Miasta Puck wymagane sprawozdania jednostkowe,
- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2019 rok były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania sporządzone za 2019 rok:

- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w którym stwierdzono, że na dzień 31.12.2019 r.:**
 - stan kredytów i pożyczek długoterminowych – wynosił 27.153.200,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
 - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 2.758.200,00 zł.,
 - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 24.395,00 zł.
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2018 r., w którym wykazano:**
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 2.740.950,58 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – *Rachunek budżetu*;
 - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 234.459,48 zł i zgodny był z zapisami na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

falek
gci

[Signature]

(niewykorzystana przez MOPS dotacja na realizację programu „Rewitalizacja - Aktywna Integracja”);

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2019 roku) na styczeń następnego roku – 890.324,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 350.792,00 zł – był i zgodny ze stanem księgowym konta 135 – *Rachunek środków na niewygasające wydatki.*

- **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.**

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Puck.

➤ **Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2019 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 27.027,91 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 84.420,44 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. w prawidłowych wysokościach, natomiast skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zostały zawyżone o kwotę 9.543,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące określenia skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Puck zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych).

➤ **Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2019 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

forster *gaci*

[Signature]

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 192.682,00 zł, w tym dla:
 - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 192.682,00 zł,
 - osób fizycznych – 0,00 zł.

Ustalono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o kwotę 6.086,00 zł. Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w Mieście Puck zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:

➤ **Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

- *Umorzenie zaległości podatkowych:*
 - w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
 - w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
 - w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.
- *Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:*
 - w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
 - w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
 - w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków dotyczących decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że:

galer *Sti*

[Signature]

- Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2019 rok) przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 18.07.2019 r.

Ustalono, co następuje:

- Dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2019 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr III/11/2018 Rady Miasta Puck z dnia 5 grudnia 2018 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Puck* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.12.2018 r. poz. 4954.
- Dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2019 roku, wykazano zgodnie z treścią:
 - Uchwały Nr XIX/3/2004 Rady Miasta Puck z dnia 26 listopada 2004 r. w sprawie *określenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 04.12.2004 r. Nr 148 poz. 2692, do której wprowadzono zmianę w drodze Uchwały Nr III/5/06 Rady Miasta Puck z dnia 8 grudnia 2006 r. ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 03.01.2007 r. Nr 1 poz. 24,
 - Uchwały Nr X/4/2003 Rady Miasta Puck z dnia 28 listopada 2003 r. w sprawie *określenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09.12.2003 r. poz. 2771, do której wprowadzono zmianę w drodze Uchwały Nr XXIII/2/2008 Rady Miasta Puck z dnia 19 listopada 2008 r. ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.12.2008 r. Nr 133 poz. 3339,
- W związku z tym, że Rada Miasta Puck nie podjęła uchwał w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta oraz średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu SP-1 wykazano:
 - średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2019, która wyniosła 54,36 zł za 1 dt – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
 - średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 roku, która wyniosła 191,98 zł za 1 m³ – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- W danych dotyczących podstawy opodatkowania (według stanu na dzień 30.06.2019 r.) prawidłowo wykazano:

- podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów, za wyjątkiem podstawy opodatkowania gruntów gospodarstw rolnych która została zaniżona o 0,3974 ha. W sprawozdaniu Sp-1 w pozycji 2.1. wykazano przeliczeniowe grunty gospodarstw rolnych o powierzchni 91,3445 ha, natomiast zgodnie z danymi ujętymi w programie Radix Pogrun+ przeliczeniowe grunty gospodarstw rolnych stanowią 91.7419 ha (osób prawnych: 41,2619 ha i osób fizycznych: 50.4800 ha). W czasie trwania kontroli, w dniu 03.06.2020 r., dokonano korekty sprawozdania podatkowego SP-1 za 2019 rok, w której wykazano prawidłową powierzchnię przeliczeniowych gruntów rolnych, tj. 91.7419 ha.
- podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów.

Kontrolą objęto również sprawozdania finansowe Urzędu Miasta Puck za **2019 rok**, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej – Urząd Miasta Puck**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Aktywa trwałe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 78.720,00 zł,
 - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 170.046.152,54 zł,
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 7.088.200,25 zł,
 - 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – wartość: 6.352.430,00 zł,
 - Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - należności krótkoterminowe – wartość: 1.735.209,32 zł – obejmujące należności z tytułu dostaw i usług (45.774,31 zł), pozostałe należności (1.689.432,01 zł),
 - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość 497.381,86 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 170.456,44 zł,
 - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 24.338,08 zł,
 - 139 – Inne rachunki bankowe: 297.160,35 zł,
 - 140 – Środki pieniężne w drodze: 5.426,99 zł.
 - Wartość pozycji **A – Fundusz** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

połec

[Signature]

- 800 – Fundusz jednostki – wartość: 142.251.369,49 zł,
- 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 42.263.655,46 zł.
- Wartość pozycji D – **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania: 1.283.069,02 zł** – zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, obejmowała: zobowiązania krótkoterminowe (1.283.069,02 zł) tj.
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług - 314.325,23 zł (konto 201 i częściowo 234),
 - zobowiązania wobec budżetów – 195.863,16 zł (konto 225)
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 49.929,37 zł (konto 229),
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 251.946,42 zł (konto 231)
 - pozostałe zobowiązania – 80.481,95 zł (konto 221 i częściowo 240)
 - sumy obce – 297.079,81 zł (część konta 240)
 - ZFŚS – 93.443,08 zł (konto 851).
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Miasta Puck**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji A – **Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej: 62.353.668,97 zł** wynikała z zapisów na koncie:
 - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Wartość salda Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” na koniec 2019 roku w kwocie 64.460.605,38 zł pomniejszone o sprzedaż z mienia (poz. D) oraz powiększone stan konta 760 Pozostałe przychody operacyjne (8199,37 zł) i odsetki od dochodów w kwocie 19.460,22 zł (zapisy na koncie konto 750 Przychody finansowe).
 - Wartość pozycji B – **Koszty działalności operacyjnej: 21.638.339,60 zł** wynikała z zapisów na kontach:
 - 400 – Amortyzacja: 3.681.038,17 zł,
 - 401 – Zużycie materiałów i energii: 3.189.176,66 zł,
 - 402 – Usługi obce: 8.776.957,74 zł,
 - 403 – Podatki i opłaty: 4.326,60 zł,
 - 404 – Wynagrodzenia: 3.736.041,13 zł,
 - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 1.391.793,21 zł,
 - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 859.006,09 zł,
 - Wartość pozycji D – **Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 2.134.596,00 zł** wynikała z zapisów na koncie:
 - 760 – Pozostałe przychody operacyjne. Wartość salda Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” na koniec 2019 roku wynosiła 8.199,37 zł.

- Wartość pozycji E – **Pozostałe koszty operacyjne** wynikała z zapisów na koncie:
 - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 73.866,07 zł.
- Wartość pozycji G – **Przychody finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
 - 750 (części) – Przychody finansowe: 191.745,71 zł, tj.
 - dywidendy – 150,000,00 zł,
 - odsetki – 41.745,71 zł,
- Wartość pozycji H – **Koszty finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
 - 751 – Koszty finansowe: 704.149,55 zł.
- Wartość pozycji I – **Zysk brutto** zgodna była z zapisami na koncie:
 - 860 – Wynik finansowy: 42.263.655,46 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Miasta Puck**, w którym stwierdzono m.in. że:
 - Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - na dzień 31.12.2019 r. wykazano w kwocie 131.228.329,68 zł zgodnie z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki,
 - Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 103.784.085,39 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 40.450.050,39 zł, kwota zgodna z saldem konta 860 „Wynik bilansowy” – B.O,
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę **45.437.751,16 zł**, kwota zgodna z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Miasta Puck” (45.621.263,16 zł), pomniejszonymi o wydatki niewygasające za 2019 r. (350.792,00) oraz powiększona o wydatki niewygasające za 2018 r. wykonane w 2019 roku (167.280,00) zł,
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 17.825.283,84 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800-00104 „Fundusz jednostki” (Ma);
 - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6.) na kwotę 71.000,00 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800-00104 „Fundusz jednostki” (Ma),
 - Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 92.761.045,58 zł, w tym:
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 64.472.427,83 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów na dzień 31.12.2019 r.,
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 26.583.434,78 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 810,

podpis Sku

[Signature]

- Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 968.478,24 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 800-00104 (Wn) „Fundusz jednostki –Majątek trwały” w zakresie sprzedanych i przekazanych środków trwałych,
- Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 736.704,72 zł, kwota zgodna z zapisami na koncie 800-002 (Wn) „Fundusz jednostki”,
- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 142.251.369,49 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 42.263.655,46 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową*, o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 05.02.2020 r. (terminowo). Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2019 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadziła p. Gabriela Albertin Główny specjalista ds. oświaty Urzędu Miasta Puck. Z przeprowadzonej analizy wynika, że w samorządowych szkołach i placówkach oświatowych Miasta Puck kwota bazowa nie została przekroczona tylko w przypadku nauczycieli stażystów.

W związku z nieosiągnięciem w 2019 r. wysokości średnich wynagrodzeń

Joanna Gier

[Signature]

w przypadku nauczycieli stażystów, ustalono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2019 r., a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli stażystów ustalonych w 2019 roku. Kwota ta wyniosła - 439,35 zł. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli stażystów został wypłacony:

- w Szkole Podstawowej im. Mariusza Zaruskiego w Pucku w dniu 6 lutego 2020 r., tj. 6 dni po terminie,
- w Przedszkolu Samorządowym w dniu 7 lutego 2020 r. tj. 7 dni po terminie.

W związku z wypłaceniem nauczycielom stażystom jednorazowego dodatku uzupełniającego, Miasto Puck przekazało w dniu 13.02.2020r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą elektroniczną korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasta Puck za 2019 rok.

Sprawozdanie oraz jego korektę przesłano również do: związków zawodowych funkcjonujących w placówkach, Dyrektorów placówek oraz Przewodniczącego Rady Miasta Puck.

W dniu 18.05.2020 r. kontrolujący skierowali do p. Gabrieli Albertin Głównego Specjalisty ds. Oświaty Urzędu Miasta Puck prośbę o udzielenie pisemnej informacji w sprawach:

1. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. ?
2. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.) ?
3. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny ?
4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

Z udzielonej w dniu 20.05.2020 r. odpowiedzi p. Gabrieli Albertin wynika, że cyt.:

*„W strajku uczestniczyli nauczyciele Szkoły Podstawowej im. Mariusza Zaruskiego w Pucku;
Ad. 1. Potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. dokonano w miesiącu maju 2019 r.*

Ad. 2. W okresie od 01.05.2019 do 31.10.2019 regulamin wynagradzania nauczycieli nie został zmieniony.

falec *Stei*

[Signature]

Ad. 3. W czasie od 01.05.2019 do 31.10.2019 nie zwiększano nauczycielom dodatku motywacyjnego.

Ad 4. Nagrody nauczycielom zostały przyznane w roku 2019 za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze, opiekuńczo-wychowawcze oraz podnoszenia kwalifikacji zawodowych zgodnie z paragrafem 2,3,4,5 załącznika 2 do Uchwały XXXIX/7/2009 Rady Miasta Pucka z dnia 29-09-2009.”.

Natomiast z udzielonej w dniu 03.06.2020 r. przez p. Główną Księgową Szkoły Podstawowej w Pucku odpowiedzi, wynika, że cyt. „(..)

1. Nauczyciele uczestniczący w strajku podpisali się każdego dnia, którego strajkowali – na liście strajkujących. Na tej podstawie kadrowa przygotowała i przekazała do księgowości listę nauczycieli z liczbą dni strajku, za które należy dokonać potrąceń. Dokonano ich jednorazowo w miesiącu maju proporcjonalnie do liczby dni, w których dany nauczyciel uczestniczył.
2. Za każdy dzień, w którym nauczyciel nie przystąpił do pracy potrącano 1/30 wynagrodzenia.
3. Przykład: nauczyciel dyplomowany – uczestniczył 14 dni w strajku – potrącono $14 \text{ dni} \cdot 1/30$ z kwoty 4.549,50 zł = 2.123,10 zł; czyli z majowego wynagrodzenia potrącono 2.123,10 zł a wypłacono za 16 dni kwotę 2.426,40 zł.”.

Powyższą informację wraz z pismami Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Mariusza Zaruskiego w Pucku ujęto w aktach roboczych pod **poz. II/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W związku z udziałem pracowników pedagogicznych Szkoły Podstawowej im. Mariusza Zaruskiego w Pucku w akcji strajkowej przeprowadzonej w miesiącu kwietniu 2019 roku, ustalono, że:

- w dniu 04.02.2019 r. w Szkole Podstawowej w Pucku został sporządzony Protokół Rozbieżności. Protokół sporządzono na etapie rokowań w ramach procedury sporu zbiorowego dotyczącego żądania podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli, wychowawców, innych pracowników pedagogicznych i pracowników niebędących nauczycielami (zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. Mariusza Zaruskiego w Pucku) o 1.000,00 zł, z wyrównaniem od 1 stycznia 2019 r., toczącego się od dnia 04.02.2019 r. pomiędzy Oddziałem ZNP w Pucku (działającym w imieniu i na rzecz w/w pracowników SP w Pucku), a Dyrektorem SP w Pucku p. Zdzisławem Pruchniewskim. Po przeprowadzeniu rokowań, wobec nieosiągnięcia porozumienia co do spełnienia żądania strony związkowej, pracodawca oświadczył, że nie jest w stanie spełnić postulatu

podwyższenia płacy o 1.000,00 zł.,

- Związek Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Pucku pismem z dnia 18.02.2019 r. nr ZO ZNP 35/2019 r. poinformował Dyrektora SP w Pucku, że w związku z podpisaniem protokołu rozbieżności kończącego rokowania w ramach sporu zbiorowego, spór zbiorowy przechodzi na etap mediacji. W piśmie zaproponowano pierwsze spotkanie mediacyjne (w dniu 01.03.2019 r. w SP w Pucku i osobę mediatora,
- w dniu 01.03.2019 r. po przeprowadzonej mediacji sporządzony został kolejny Protokół rozbieżności, który został podpisany przez reprezentantów strony związkowej, reprezentantów pracodawcy oraz mediatora,
- w dniu 01.03.2019 r. Dyrektor SP w Pucku wystosował do Państwowej Inspekcji Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Gdańsku pismo w którym poinformował, że jako pracodawca, nie jest w stanie spełnić żądań organizacji związkowej (podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli, wychowawców, innych pracowników pedagogicznych i pracowników nie będących nauczycielami o 1.000,00 zł z wyrównaniem od 2 stycznia 2019 r.), co jest równoznaczne z wejściem w spór zbiorowy i przystąpieniem do rokowań zgodnie z ustawą o rozwiązywaniu sporu zbiorowego,
- Związek Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Pucku pismem z dnia 27.03.2019 r. nr ZO ZNP 92/2019 r. poinformował Dyrektora SP w Pucku, że w dniach od 18.03.2019 r. do 20.03.2019 r. w SP w Pucku zostało przeprowadzone referendum strajkowe, w którym udział wzięło 129 uprawnionych do głosowania, co stanowiło 83,77% ogólnej liczby uprawnionych. Za przeprowadzeniem akcji strajkowej opowiedziało się 116 głosujących, co stanowiło 89,92% ogół biorącego udział w głosowaniu. W związku z powyższym oraz faktem niespełnienia żądania będącego przedmiotem sporu zbiorowego poinformowano, że od dnia 8 kwietnia 2019 r. w SP w Pucku zostanie rozpoczęta akcja strajkowa, która będzie trwać do odwołania. Ponadto w celu zapewnienia prawidłowej organizacji i przebiegu akcji strajkowej w SP w Pucku zostanie powołany komitet strajkowy, który będzie współpracował z kierownictwem jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rozwiązywaniu sporów zbiorowych,
- w dniu 04.04.2019 r. ZNP Zarząd Okręgu Pomorskiego w Gdańsku, jako organizator akcji strajkowej na rzecz pracowników oświaty, wystosował do wszystkich jednostek samorządu terytorialnego, dyrektorów szkół i placówek oświatowych w Województwie Pomorskim informację o planowanym rozpoczęciu w dniu 08 kwietnia 2019 r. ogólnopolskiej akcji strajkowej oraz wytycznych do jej przeprowadzenia - zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych,

- ponadto w dniu 28 marca 2019 r. Komisja Międzyzakładowa NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Pucku podjęła Uchwałę Nr 8/03/2019 w sprawie *proklamowania strajku*, w której ustanowiła o rozpoczęciu w dniu 8 kwietnia 2019 r. bezterminowego strajku u pracodawców, u których wszczęto spór zbiorowy i wypełniono przesłanki art. 20 ust.1 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych,
- NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Pucku pismem z dnia 01.04.2019 r. L.dz. 2/04/2019 poinformowała Dyrektora SP w Pucku, że w wyniku przeprowadzonego referendum strajkowego większość pracowników biorących udział w referendum opowiedziała się za strajkiem. W tym stanie rzecz Międzyzakładowa Organizacja Związkowa NSZZ „Solidarność” w Pucku proklamuje bezterminowy strajk, który rozpocznie się w dniu 08 kwietnia 2019 r.,
- Związek Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Pucku pismem z dnia 26.04.2019 r. nr ZO ZNP 134/2019 poinformował Dyrektora SP w Pucku, że rozpoczęty w dniu 8 kwietnia 2019 r. strajk w SP w Pucku zostaje zawieszony bezterminowo począwszy od godz. 6.00 dnia 27 kwietnia 2019 r. O terminie ewentualnego odwołania strajku ZNP informuje osobnym pismem.

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

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2019.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji, obejmujące 2019 rok, zawarto w:

- *Instrukcji inwentaryzacyjnej* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 60/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 14 marca 2018 r.

Inwentaryzacja kasy.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W roku 2019 w Urzędzie Miasta Puck nie prowadzono kasy – obsługę kasową prowadził Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pucku na podstawie *Umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo 100* z dnia 05.09.2016 r. oraz Aneksu Nr 1/2018 z dnia 09.04.2018 r.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w 2019 roku na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych w Banku Millennium drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2019 r. – wykazy sald

Podpis

[Signature]

sporządzone przez Bank Millennium były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2019 r.

Inwentaryzacja należności.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto 2019 rok.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Miasta w Pucku na koniec kontrolowanego roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
		Wn
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	45.774,31
221	Należności z tytułu dochodów	1.606.193,43
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych	113.042,86
225	Rozrachunki z budżetami	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	69.105,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
RAZEM		1.834.115,60

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację należności w 2019 roku przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.
- Kontrolującym przedstawiono:
 - *Protokoły z przeprowadzonej weryfikacji*, które dotyczyły poszczególnych kont rozrachunkowych.

podleg
Sti

[Signature]

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Subwencje i dotacje.

W 2019 roku dochody Miasta Puck wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji wyniosły 36.572.385,24 zł (co stanowiło 98,78 % planu w wysokości 37.024.826,93 zł), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	§	13.230.760,00	13.230.760,00
– Część wyrównawcza	2920	1.285.665,00	1.285.665,00
– Część równoważąca	2920	344.596,00	344.596,00
– Część oświatowa	2920	11.505.673,00	11.505.673,00
– Środki na uzupełnienie dochodów gmin	2750	94.826,00	94.826,00
Dotacje celowe, dofinansowanie:		23.794.066,93	23.341.625,24
– 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	2007	585.709,00	70.513,91
	2009	385,00	385,62
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (§§ 2010, 2020, 2030)	2010	6.440.395,93	6.325.055,95
	2020	1.500,00	1.500,00
	2030	1.624.160,00	1.543.978,27
– 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)	2040	39.520,00	15.081,30
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§2060)	2060	9.570.000,00	9.561.312,18
– Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	42.000,00	42.000,00
– Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	2320	101.158,00	101.158,00
– 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	6207	5.212.021,00	5.531.827,22
	6209	177.218,00	148.812,79

W 2019 roku dochody Miasta Puck wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 13.135.934,00 zł (część wyrównawcza: 1.285.665,00 zł, część równoważąca: 344.596,00 zł, część oświatowa: 11.505.673,00 zł).

- Minister Finansów w 2019 r. przekazywał Miastu Puck:

Podpis

Podpis

- część wyrównawczą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca,
- część równoważącą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia każdego miesiąca,
- 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 nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.
- Część oświatową subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Miasta stosownymi uchwałami Rady Miasta Puck.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w 2019 roku.

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

- W kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące ewidencji i poboru podatków i opłat zawarto w *Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat w Mieście Puck*, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11/2010 Burmistrza Miasta Puck z dnia 21 stycznia 2010r.
- Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
- Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
- Prowadzono ewidencję syntetyczną operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- Urząd Miasta posiadał w banku wyodrębniony rachunek bieżący dla siebie, jako jednostki budżetowej.

Urząd Miasta ujmował w ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, zrealizowane przez jednostkę dochody w korespondencji z kontem 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zapisów na koncie 130 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

- Konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) obejmowały:
 - Prowadzone w urzędzie konta, służące do rozrachunków:

podany

[Signature]

- z podatnikami – z tytułu podatków i opłat,
- z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności solidtarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat,
- z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej o wymagalnej wierzytelności podatnika wobec gminy.

Dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

- Konta podatników zobowiązania pieniężnego, jako ewidencja szczegółowa w podziale na podatników.
- Na kontach ksiąg pomocniczych ewidencję księgową prowadzono z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Ewidencję analityczną prowadzono techniką komputerową w postaci kont podatników, umożliwiającą ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty).
- W ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- Uchwałą Nr III/11/2018 Rady Miasta Puck z dnia 5 grudnia 2018 r. ustalono stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2019 roku.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2018 r. poz. 4954.

- Rada Miasta Puck podjęła w dniu 26 października 2015 r. Uchwałę Nr XII/10/2015 w sprawie: *określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny obowiązujących na terenie Miasta Puck* – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08.12.2015 r. poz. 3807.

W związku z powyższym w kontrolowanym roku 2019 obowiązywały wzory formularzy dotyczące m.in. podatku od nieruchomości, tj.:

- *IN-1 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości* – Załącznik nr 1 do Uchwały Nr XIII/10/2015 z dnia 26 października 2015 r.,
- *DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości* – Załącznik nr 4 do ww. Uchwały.
- Rada Miasta Puck wprowadziła zwolnienia przedmiotowe w podatku od nieruchomości następującymi Uchwałami:
 - Nr X/4/2003 z dnia 28 listopada 2003 r.,
 - Nr XIX/3/2004 Rady Miasta Puck z dnia 26 listopada 2004 r., która została zmieniona Uchwałami: Nr III/5/06 z dnia 8 grudnia 2006 r. oraz Nr XXIII/2/2008 z dnia

19 listopada 2008 r. (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.12.2008 r. Nr 133, poz. 3340).

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 10 podatników – osób prawnych spośród 113 podatników, tj.:

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe ANTHA-POL Spółka z o.o. z siedzibą w Pucku,
- DAGOMA Spółka z o.o. z siedzibą w Pucku,
- Fabryka Maszyn POMECH S.A. z siedzibą w Pucku,
- KROKUS Spółka z o.o. z siedzibą w Swadzimiu,
- ORANGE POLSKA S.A. z siedzibą w Warszawie,
- P.H.U. KOSZAŁKA Spółka z o.o. z siedzibą w Kartuzach,
- ROSGARD Spółka z o. o. z siedzibą w Pucku,
- SPARTAN S.A. z siedzibą w Pucku,
- T-MOBILE POLSKA S.A. z siedzibą w Warszawie,
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział/ Gdańsk.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wszyscy skontrolowani podatnicy – osoby prawne złożyli deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości na 2019 rok.
- Dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
- Kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot:

- podatku od nieruchomości – 32 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 3168) o następujących numerach rejestru: 00000014/12, 00000025, 00000042, 00000185, 00000195, 00000237, 00000332, 00000378, 00000512, 00000632/68, 00000647, 00000647/1, 00000656, 00000665, 00000743, 00000836, 00000922, 00000968, 00001033, 00001152, 00001374/1, 00001746/1, 00001847, 00001862/1, 00002088/31, 00002144, 00002346, 00002739/1, 00002780, 00002964, 00003898, 00004065;

Podpis: J. G.

Podpis: J. G.

- zobowiązania łącznego pieniężnego – 10 losowo wybranych podatników - osób fizycznych (spośród 105) o następujących numerach rejestru: 00000007, 00000017, 00000709, 00001325, 00001658, 00001709, 00002244, 00002492/21, 00003708, 00004031/15.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku organ podatkowy występował do podatnika z żądaniem złożenia informacji.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków.
- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miasta Puck.
- Podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
 - wykazanych powierzchni gruntów z wypisem z ewidencji gruntów,
 - zastosowanej stawki podatkowej,
 - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Dochody budżetu Gminy Miasta Puck w 2019 roku z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) 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” – 4.238.918,49 zł, co stanowiło 96,34 % planu dochodów w wysokości 4.400.000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 2.021.019,15 zł, co stanowiło 85,20 % planu dochodów w wysokości 2.372.000,00 zł.

3.2.3. Podatek rolny.

Kontrolą w zakresie podatku rolnego objęto 2019 rok.

opalec gfi

[Signature]

- Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. (Monitor Polski z 2018 r. poz. 1004), wyniosła 54,36 zł za 1 dt.

Rada Miasta Puck nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2019, w związku z czym stawka podatku rolnego w 2019 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów):
 $54,36 \text{ zł/dt} \times 2,5 \text{ dt} = 135,90 \text{ zł},$
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków):
 $54,36 \text{ zł/dt} \times 5 \text{ dt} = 270,80 \text{ zł}.$

- Rada Miasta Puck podjęła w dniu 26 października 2015 r. Uchwałę Nr XII/10/2015 w sprawie: *określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny obowiązujących na terenie Miasta Puck* – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08.12.2015 r. poz. 3807.

W związku z powyższym w kontrolowanym roku 2019 obowiązywały wzory formularzy dotyczące m.in. podatku rolnego, tj.:

- *IR-1 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości* – Załącznik nr 2 do Uchwały Nr XIII/10/2015 z dnia 26 października 2015 r.,
- *DR-1 Deklaracja na podatek rolny* – Załącznik nr 5 do ww. Uchwały.

Kontrolą objęto wszystkich podatników – osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej, tj.:

- Starostwo Powiatowe w Pucku,
- Pomorsko – Mazurska Hodowla Ziemniaka Spółka z o.o. z siedzibą w Strzekęcinie Oddział w Celbowie.

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny.
- W deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne wykazywano ilości i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.
- Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla II okręgu podatkowego, do którego zaliczona została gmina Miasto Puck.

podległ

[Signature]

- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.
- Kontrolą objęto również 10 wybranych podatników – osoby fizyczne (spośród 90) o następujących numerach rejestru: 00000163/20, 00000395/7, 00000518/12, 00000632, 00002740, 00002992/27, 00003081, 00003742, 00003828, 00004079.

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego.
- Informacje podatkowe złożone przez podatników – osoby fizyczne zawierały adnotację, że zostały sprawdzone pod względem formalnym i merytorycznym.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodne z ewidencją gruntów.
- W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny.
- Prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- W przypadku braku wpłaty podatku organ kierował do podatnika wezwanie do zapłaty.

Miasto Puck prawidłowo naliczyło i przekazało na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego, z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, tj.:

- kwotę 193,80 zł – dnia 03.04.2019 r.,
- kwotę 59,75 zł – dnia 31.05.2019 r.,
- kwotę 58,53 zł – dnia 04.10.2019 r.,
- kwotę 49,52 zł – dnia 29.11.2019 r.

Dochody budżetu Gminy Miasta Puck w 2019 roku z tytułu podatku rolnego (§ 0320) 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” – 5.608,00 zł, co stanowiło 93,47 % planu dochodów w wysokości 6.000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 12.461,03 zł, co stanowiło 62,31 % planu dochodów w wysokości 20.000,00 zł.

Handwritten signature: J. K.

Handwritten signature: [illegible]

3.2.4. Podatek leśny.

W 2019 roku kontrolowana jednostka nie osiągnęła żadnych dochodów z tytułu podatku leśnego.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Kontrolą w zakresie podatku od środków transportowych objęto rok 2019.

- Rada Miasta Puck Uchwałą Nr LVI/3/2018 z dnia 10 października 2018 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na rok 2019 na terenie Miasta Puck [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 05.11.2018 r. poz. 4185].

Powyższa Uchwała była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło nieważność:

- 1) wersów od 4 do 9 włącznie tabeli w § 1 pkt 1 ppkt1 badanej uchwały, określających stawki podatku od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu równej lub wyższej niż 12 ton,

- 2) § 1 pkt 3 i 5 badanej uchwały,

podejmując w dniu 29 października 2018 r. Uchwałę Nr 174/g123/P/18.

- Rada Miasta Puck w dniu 13 listopada 2018 r. podjęła nową Uchwałę Nr LVII/3/2018 *w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych na rok 2019 na terenie Miasta Puck* [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 03.12.2018 r. poz. 4788].

W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych, ujętych było 7 osób prawnych oraz 20 osób fizycznych. Kontrolą objęto wybranych 11 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 5 osób prawnych i 6 osób fizycznych).

- Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2019 rok przeprowadzono na podstawie deklaracji wybranych podatników:

➤ **osoby prawne, tj.:**

- Pozytywne Inicjatywy Edukacja Spółka z o.o. z siedzibą w Pucku,
- Przedsiębiorstwo Handlowe KORYB W. Kołodziejski & I. Stabrowska-Wysocka Spółka Jawna z siedzibą w Pucku,
- Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku,
- HZM TRANS Trella i Wspólnicy Spółka Jawna z siedzibą w Pucku,
- Jednostka Wojskowa 3936 Gdynia;

➤ **osoby fizyczne** o numerach kart kontowych:

Podpis

Podpis

- 10-000000006, 10-000000016, 10-000000035, 10-000000098, 10-000000102, 10-000000119.

- Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:
 - ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,
 - organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika organ wszczynał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych.
 - cztery przypadki (spośród 9 skontrolowanych) złożenia deklaracji na rok podatkowy 2019 po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, i tak:
 - ✓ osoby prawne:
 - Pozytywne Inicjatywy Edukacja Spółka z o.o. – data wpływu deklaracji 01.03.2019r., tj. 14 dni po terminie,
 - Szkoła Podstawowa w Pucku – data wpływu deklaracji 13.03.2019 r., tj. 26 dni po terminie,
 - HZM TRANS – data wpływu deklaracji 18.02.2019 r., tj. 3 dni po terminie,
 - ✓ osoby fizyczne o numerach kont podatnika:
 - 10-000000006 – data wpływu 11.03.2019 r., tj. 24 dni po terminie,
 - wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
 - podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Miasta w Pucku,
 - w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczano proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - w przypadkach rat z tytułu podatku od środków transportowych wnoszonych po terminie organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia.

foraen
gfii

[Signature]

Dochody budżetu Miasta Puck w 2019 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), 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” – 49.952,00 zł, co stanowiło 99,90% planu dochodów w wysokości 50.000,00 zł,
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 67.865,86 zł, co stanowiło 67,87% planu dochodów w wysokości 100.000,00 zł.

3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa, od posiadania psów.

Opłata miejscowa.

- Rada Miasta Puck podjęła w dniu 5 grudnia 2018 r. Uchwałę Nr III/10/2018 w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej oraz określenia wysokości opłaty miejscowej na terenie Miasta Puck – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11.12.2018 r. poz. 5000.

Powyższa Uchwała była przedmiotem badania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku – Członek Kolegium (osoba referująca) wniosła uwagi dotyczące nieprawidłowego zapisu w § 2 ust. 2 w zakresie słów „lub wskazani przez nich pracownicy”.

Powyższe uwagi zostały uwzględnione przez Radę Miasta Puck, która podjęła w dniu 28 grudnia 2018 r. Uchwałę naprawczą Nr V/5/2018 w sprawie zmiany uchwały Rady miasta Puck Nr III/10/2018 z dnia 05 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej oraz określenia wysokości opłaty miejscowej na terenie Miasta Puck – nieprawidłowy zapis został wykreślony.

W 2019 roku pobór opłaty miejscowej następował w drodze inkasa. Poboru opłaty od osób przebywających na zorganizowanych wczasach, obozach, polach namiotowych, campingach oraz innych zorganizowanych obiektach pobytu okresowego, kwaterach prywatnych dokonywali ich kierownicy bądź właściciele nieruchomości.

Kontrolą objęto prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty miejscowej przez 10 losowo wybranych inkasentów (spośród 101 zaewidencjonowanych w Rejestrze), tj.:

- Apartamenty Rodzinne Puck

Adel Gici

[Signature]

-
-
-
-
- T & C Spółka z o.o.,
- Firma Handlowo-Usługowa
- ROSGARD Spółka z o.o.,
- SOLUTIONS 4 BUSINESS,
- MERKURY HOTEL PUCK.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- inkasenci dokonywali poboru opłaty miejscowej zgodnie ze stawkami ustalonymi w Uchwale Nr III/10/2018 z dnia 5 grudnia 2018 r., tj. 2,00 zł dziennie za każdą rozpoczętą dobę pobytu w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku podatkowego;
- wpłaty były ewidencjonowane przez inkasentów w *Księżce opłaty miejscowej*, w której określano m.in.: imię i nazwisko podatnika opłaty miejscowej (turysty), liczbę osób, okres pobytu, łączną kwotę opłaty miejscowej,
- z tytułu wykonywanych czynności inkasenci otrzymywali wynagrodzenie prowizyjne w wysokościach ustalonych w ww. Uchwale, tj. 5% prowizji od ogólnej kwoty zainkasowanej opłaty miejscowej.

W 2019 roku Miasto Puck zrealizowało dochody sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0440 – „Wpływy z opłaty miejscowej” w wysokości 66.275,85 zł, co stanowiło 101,96% planowanych dochodów w wysokości 65.000,00 zł.

Opłata targowa.

- Rada Miasta Puck podjęła w dniu 10 października 2018 r. Uchwałę Nr LVI/4/2018 w sprawie wprowadzenia opłaty targowej oraz określenia stawek opłaty targowej na terenie Miasta Puck – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 06.11.2018 r. poz. 4235.

Powyższa Uchwała była przedmiotem badania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego nie wniosło uwag.

Podpis

[Signature]

- W dniu 28 grudnia 2018 r. Rada Miasta Puck podjęła Uchwałę Nr V/6/2018 w sprawie zmiany Uchwały Rady Miasta Puck Nr LVI/4/2018 z dnia 10 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej oraz określenia stawek opłaty targowej na terenie Miasta Puck – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27.02.2019 r. poz. 962.

Uchwała Nr V/6/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło nieważność § 3 badanej uchwały w zakresie słów: (...) „z dniem 1 stycznia 2019 r.” (...), podejmując w dniu 30 stycznia 2019 r. Uchwałę Nr 031/g123/P/19.

W 2019 roku pobór opłaty targowej następował w drodze inkasa. Inkasentami były dwie osoby, z którymi Gmina Miasta Puck podpisała Umowy – zlecenia, tj.:

- z Panem Gerardem Kaschel – *Umowa - zlecenie nr ROP.2150.14.2018.BC* z dnia 31.12.2018 r. Przedmiotem Umowy było wykonywanie czynności inkasenta opłaty targowej na terenie miasta Puck oraz sprawowania nadzoru nad przestrzeganiem regulaminu porządkowego obowiązującego na targowisku miejskim;
- z Panem Tadeuszem Lesner – *Umowa - zlecenie nr ROP.2150.15.2018.BC* z dnia 31.12.2018 r. Przedmiotem Umowy było wykonywanie czynności inkasenta opłaty targowej na terenie miasta Puck oraz sprawowania nadzoru nad przestrzeganiem regulaminu porządkowego obowiązującego na targowisku miejskim.

Obie umowy zostały zawarte na okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Na podstawie czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości pobierania opłaty targowej przez inkasentów według stawek ustalonych przez Radę Miasta oraz terminowości rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot, obejmujących miesiące: marzec i kwiecień 2019 r. ustalono, że:

- inkasenci dokonywali poboru opłaty targowej zgodnie ze stawkami ustalonymi w Uchwale Nr LVI/4/2018 z dnia 10 października 2018 r.;
- z tytułu wykonywanych czynności inkasenci otrzymali wynagrodzenie prowizyjne w wysokościach ustalonych w Umowach - zleceniach, tj.:
 - od 01.03.2019 r. do 31.03.2019 r. – w wysokości 10%,
 - od 01.04.2019 r. do 30.04.2019 r. – w wysokości 6%,
 od ogólnej kwoty zainkasowanej opłaty targowej za dany miesiąc;
- wynagrodzenie prowizyjne wypłacano inkasentom zgodnie z zawartymi umowami - zleceniami do dnia 10-go następnego miesiąca po przedłożeniu przez inkasentów

foleci gfi

[Signature]

rozliczenia pobranych kwot opłaty targowej oraz pisemnej informacji o liczbie godzin wykonywania zlecenia.

W roku 2019 w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej” Miasto Puck zrealizowało dochody w wysokości 41.604,00 zł, co stanowiło 83,21% planowanych dochodów w wysokości 50.000,00 zł.

Oплата od posiadania psów.

Ustalono, że w 2019 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty od posiadania psów na terenie miasta Puck, ośnośnie której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Miasta Puck Nr LVI/7/2018 z dnia 10 października 2018 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 06.11.2018 r., poz. 4234].

Dochody z tytułu opłaty od posiadania psów sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0370 – „Wpływy z podatku od posiadania psów” wyniosły kwotę 38.674,54 zł, co stanowiło 0,06% ogółem dochodów Miasta Puck w kwocie 64.982.578,83 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie:

- wpisów do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dotyczących osób rozpoczynających działalność gospodarczą w 2019 roku – wybrano 20 osób (spośród 95 osób ujętych w wykazie jako „aktywni”) o następujących numerach NIP: 5871720266, 5871461770, 5871720326, 5871720622, 7781096859, 7393751183, 5871195328, 5871692133, 5871654960, 5871400248.

Ustalono, co następuje:

- Osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2019 roku, o numerach NIP wyżej podanych, złożyły *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości* (IN-1) – dotyczące nieruchomości, na terenie których prowadzona była działalność gospodarcza lub odpowiednie oświadczenia – w przypadkach prowadzenia działalności gospodarczej w terenie.

Podpis gfi

[Signature]

- Podatkiem od nieruchomości – budynków oraz gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowano właścicieli nieruchomości.
- Zastosowano prawidłowe stawki podatku od nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Podatek od środków transportowych.

Kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych przez Urząd Miasta w Pucku z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku.

Sprawdzeniu poddano podatników z wykazów pojazdów, z terenu Miasta Puck, które zostały nabyte i zarejestrowane od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Na podstawie powyższych wykazów stwierdzono, że:

- właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych w prawidłowych wysokościach,
- w przypadkach nie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy występował z żądaniem złożenia tej deklaracji – dotyczy to podatnika o numerze konta **10-00000033**, tj.:
 - organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych (DT-1, DT-1A) za 2019 rok – *Wezwanie nr RFB.3124.9.2019* z dnia 23.10.2019 r.,
 - organ podatkowy *Postanowieniem nr RFB.3124.9.1.2019/VLT* z dnia 08.11.2019 r., w związku z prowadzonym postępowaniem w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2019 rok, wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie: posiadania środków transportowych, m.in. dwóch środków nabytych w 2019 roku:
 - ciągnik samochodowy – nabyty w dniu 22.02.2019 r.,
 - ciągnik samochodowy – nabyty w dniu 12.03.2019 r.;
 - organ podatkowy *Decyzją nr RFB.3124.9.2.D.2019/VLT* z dnia 04.12.2019 r. określił wysokość podatku od środków transportowych na 2019 rok (m.in. od nowo nabytych w 2019 roku środków transportowych).

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2019.

Łukasz Głuch

[Signature]

Rada Miasta Puck Uchwałą Nr XXXIV/2/98 z dnia 18 czerwca 1998 r. ustaliła opłatę prolongacyjną w wysokości 50% odsetek podatkowych za zwłokę.

W roku 2019 Burmistrz Miasta Puck nie wydał żadnej decyzji dotyczącej:

- umorzenia zaległości podatkowych,
- odroczenia terminów płatności podatków,
- rozłożenia na raty zaległości podatkowych.

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

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej (obliczone za okres sprawozdawczy).

W związku z tym, że w 2019 roku Burmistrz Miasta Puck nie wydał żadnej decyzji dotyczącej:

- umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia terminów płatności podatków, rozłożenia na raty zaległości podatkowych, nie wystąpiły skutki finansowe.

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Puck.

Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2019 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 27.027,91 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 84.420,44 zł.

Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miasta Puck sprawdzono na podstawie poniższych podatków, tj.:

• Podatek od nieruchomości

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 27.027,91 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 18.395,85 zł,
- osób fizycznych – 8.632,06 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2019 rok:

forster

[Signature]

- *Skutki finansowe – IV kwartał 2019 r. – podatek od nieruchomości, osoby fizyczne,*
- *Skutki finansowe – IV kwartał 2019 r. – podatek od nieruchomości, osoby prawne.*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były obliczone jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miasta Puck Nr III/11/2018 z dnia 5 grudnia 2018 r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowych wysokościach.

• **Podatek od środków transportowych**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 84.420,44 zł.

Na powyższą kwotę składała się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 67.988,72 zł,
- osób fizycznych – 16.431,72 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrotowy - 2019 rok:

- *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2019.01.01 - 2019.12.31 – osoby fizyczne,*
- *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2019.01.01 - 2019.12.31 – osoby prawne, jednostki organizacyjne.*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone przez Inspektora ds. księgowości podatkowej i gospodarki odpadami – Panią Violetę Lis-Turzyńską, jako różnica między wysokością podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miasta Puck Nr LVII/3/2018 z dnia 13 listopada 2018 r. a wysokością podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- W sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok nieprawidłowo wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych, tj.:
 - w rozdziale 75615 § 0340 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych

Podpis J.K.

[Podpis]

jednostek organizacyjnych – wpływy z podatku od środków transportowych – wykazano kwotę skutków w wysokości 67.988,72 zł, która faktycznie dotyczyła osób fizycznych,

- w rozdziale 75616 § 0340 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych – wpływy z podatku od środków transportowych – wykazano kwotę skutków w wysokości 16.431,72 zł, która faktycznie dotyczyła osób prawnych.
- Określając skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych przyjęto trzy pojazdy specjalne (pojazdy używane do celów specjalnych), będące własnością osób fizycznych.

Skutki finansowe obliczono przyjmując dla powyższych samochodów specjalnych stawkę max 3.181,00 zł, stawkę z Uchwały 0,00 zł – skutek finansowy określono w wysokości $3 \times 3.181,00 \text{ zł} = 9.543,00 \text{ zł}$.

Powyższe samochody zostały zarejestrowane jako samochody specjalne (wpisy do dowodów rejestracyjnych), w związku z czym podlegają zwolnieniu z podatku od środków transportowych na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i nie powinny być ujęte do skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych.

W związku z powyższym skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych za 2019 rok (dotyczące osób fizycznych) w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S zostały wykazane **w zawyżonej wysokości o 9.543,00 zł.**

Kontrolujący ustalili, że skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych za 2019 rok należało wykazać w łącznej kwocie 74.877,44 zł, w następujących kwotach i rozdziałach:

- w rozdziale 75615 § 0340 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – wpływy z podatku od środków transportowych – w kwocie 16.431,72 zł,
- w rozdziale 75616 § 0340 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat

dalej

[Signature]

lokalnych od osób fizycznych – wpływy z podatku od środków transportowych – w kwocie 58.445,72 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Inspektor ds. księgowości budżetowej i kontroli wewnętrznej - p. Hanny Barwickiej wynika, że cyt.:

„Wyjaśniam, iż w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. w poz. 75615 § 0340 i w poz. 75616 § 0340 w kolumnie 12, omyłkowo wpisano odwrotnie kwoty, tzn. do poz. 75615 § 0340 wprowadzono kwotę 67.988,72 zł, która dotyczyła skutków obniżenia górnych stawek w podatku od śr. transportu – osoby fizyczne a winno być 16.431,72 zł, natomiast do poz. 75616 § 0340 (podatek od śr. transportu os. fiz.) wprowadzono kwotę 16.431,72 zł, która dotyczyła skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu – osoby prawne a winno być 58.445,72 zł (kwota po korekcie: zmniejszenie o 9.543,00 zł). Powyższy błąd wynika z omyłki pisarskiej i został skorygowany.”

Z pisemnego wyjaśnienia Inspektor ds. księgowości podatkowej i gospodarki odpadami - p. Violetty Lis-Turzyńskiej wynika, że cyt.:

„Wyjaśnienie dla kontroli w sprawie:

- skutków finansowych z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2019 rok, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S w kwocie 84.420,44 zł.

Należało wykazać w niższej kwocie o 9.543,00 zł.

W zestawieniu środków transportowych dla osób fizycznych uwzględniono 3 samochody specjalne ze stawką „zero”, jednak zastosowano dla nich stawkę ustawową z górnej granicy dla danego typu samochodu czyli 3 181,00 zł (co wynosi $3 \times 3\,181\,00\,zł = 9\,543\,00\,zł$), według ustawy o podatkach i opłatach lokalnych samochody specjalne używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym są zwolnione od podatku od środków transportowych.

Po dokonaniu korekty skutki obniżenia stawek za 2019 wynoszą:

dla osób fizycznych: 58 445,72 zł

dla osób prawnych: 16 431,72 zł

łącznie: 74 877,44 zł”

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych).

➤ Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2019 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

falec

[Signature]

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 192.682,00 zł, w tym dla:
 - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 192.682,00 zł,
 - osób fizycznych – 0,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o:

- *Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2019 rok* złożone przez podatników, których nieruchomości podlegały zwolnieniu, tj.:
 - Fundacja Orły Sportu w Pucku,
 - Powiatowy Ośrodek Sportu Młodzieżowego w Pucku,
 - Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku,
 - Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku.
- *Załącznik – skutki udzielonych ulg 2019 rok,*
- *Sprawozdanie dotyczące zastosowania ulg uznaniowych IV kwartał 2019 r.*

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Skutki określono na podstawie Uchwał Rady Miasta Puck:
 - Nr X/4/2003 z dnia 28 listopada 2003 r. w sprawie: *określenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości,*
 - Nr XIX/3/2004 z dnia 26 listopada 2004 r. w sprawie *określenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości,*zmienionej Uchwałami:
 - Nr III/5/06 z dnia 8 grudnia 2006 r.,
 - Nr XXIII/2/2008 z dnia 19 listopada 2008 r.
- W związku z powyższymi uchwałami na koniec 2019 roku udzielono ulg w podatku od nieruchomości (osobom prawnym lub innym jednostkom organizacyjnym):

Jednostka	Przedmiot zwolnienia	Kwota zwolnienia (w zł)
Fundacja Orły Sportu w Pucku	grunty pozostałe: 3.300 m ² x 0,49 zł/m ²	1.617,00
	budowle: 598.667,00 zł x 2%	11.973,30
Razem (po zaokrągleniu):		13.590,00
Powiatowy Ośrodek Sportu Młodzieżowego w Pucku	grunty pozostałe: 2.371,38 m ² x 0,49 zł/m ²	1.161,98
	budynki pozostałe: 1.825,95 m ² x 7,90 zł/m ²	14.425,01
Razem (po zaokrągleniu):		15.587,00
	grunty pozostałe: 57.900 m ² x 0,49 zł/m ²	28.371,00

Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku	budynki pozostałe: 2.805,96 m ² x 7,90 zł/m ²	22.167,10
	budowle: 4.894.274,54 zł x 2%	97.885,49
Razem (po zaokrągleniu):		148.424,00
Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku	grunty pozostałe: 2.921 m ² x 0,49 zł/m ²	1.431,29
	budynki pozostałe: 957,4 m ² x 7,90 zł/m ²	7.563,46
Razem (po zaokrągleniu):		8.995,00
Łączna kwota ulg:		186.596,00

- W sprawozdaniu Rb – PDP za 2019 rok oraz Rb – 27S za 2019 rok wykazano skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie 192.682,00 zł, natomiast według kontrolujących skutki ulg winny być wykazane w wysokości 186.596,00 zł. Skutki ulg **zawyżono o kwotę 6.086,00 zł.**

Z pisemnego wyjaśnienia Głównego Specjalisty ds. wymiaru podatków i opłat – p. Anny Oberzig z dnia 11.05.2020 r. wynika, iż cyt.:

„(...) w sprawozdaniu wykazano kwotę 192.682,00 zł winno być 186.596,00 zł

- *Różnica stanowiąca kwotę 6.085,00 zł stanowi skutek finansowy wynikający z decyzji Burmistrza Miasta Puck Nr RFB.3120.D.1.3.2017 z dnia 01.06.2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 43.820,00 zł. Kwota ta obejmuje raty pozostałe do zapłacenia przez Podatnika na dzień 31.12.2019 r.*

Ostateczny termin spłaty zobowiązania podatkowego organ podatkowy wyznaczył na dzień 15.04.2020 r.

- *Różnica stanowiąca kwotę 1,00 zł wynika z omyłki pisarskiej.”*

- Zgodnie z uchwałami (ze zmianami) zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegały:
- budynki wraz z gruntem, których utrzymanie dofinansowane jest z budżetu miasta,
 - budynki mieszkalne, które stanowią majątek gminy – miasta Puck,
 - osoby fizyczne i prawne prowadzące inwestycje na terenie miasta w zakresie turystyki i sportu o łącznej wartości kosztorysowej powyżej 5 mln złotych – zwolnienie dotyczy wyłącznie nieruchomości, na której prowadzona jest inwestycja i stosuje się do zakończenia tej inwestycji,
 - budynki wraz z gruntem, których utrzymanie dofinansowane jest z budżetu miasta,
 - budynki „pozostałe” będące w posiadaniu inwalidów I grupy prowadzących samodzielnie gospodarstwo domowe i utrzymujących się wyłącznie z emerytury, renty

fodca

[Signature]

lub zasiłku stałego otrzymywanego z opieki społecznej (z wyjątkiem nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej),

- grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przedsiębiorców, którzy po wejściu w życie niniejszej uchwały zrealizują na terenie Miasta Puck nowe inwestycje polegające na uruchomieniu działalności produkcyjnej lub usługowej, pod warunkiem utworzenia co najmniej 5 nowych miejsc pracy,
- obiekty sportowe wykorzystywane w celu krzewienia kultury fizycznej.

W trakcie niniejszej kontroli w dniu 20.05.2020 r. przesłano drogą elektroniczną do RIO w Gdańsku skorygowane sprawozdania:

- Rb-27S – Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku,
- Rb-PDP – Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Wykazane kwoty ulg ujęto w prawidłowych wysokościach. Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Miasta – Panią Wiolettę Joskowską oraz Burmistrza Miasta – Panią Hannę Pruchniewską.

Wyjaśnienia:

- Inspektora ds. księgowości budżetowej i kontroli wewnętrznej - p. Hanny Barwickiej, dotyczące omyłkowego ujęcia kwot skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2019 rok,
- Inspektora ds. księgowości podatkowej i gospodarki odpadami - p. Violetty Lis-Turzyńskiej, dotyczące zawyżonych skutków finansowych (o kwotę 9.543,00 zł) z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2019 rok,
- Głównego Specjalisty ds. wymiaru podatków i opłat – p. Anny Oberzig z dnia 11.05.2020r., dotyczące zawyżonych skutków finansowych (o kwotę 6.086,00 zł) z tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) obliczonych za 2019 rok

oraz sprawozdania: Rb – PDP na koniec 2019 roku oraz wybrane strony sprawozdania Rb – 27S na koniec 2019 roku, oraz korekty tych sprawozdań ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

foleer
fu

[Signature]

3.2.10. Oplata adiacencka.

W kontrolowanym 2019 roku obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Miasta Pucka w Uchwale Nr XII/13/2007 z dnia 30 października 2007 r. *w sprawie ustalenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej*, w której ustalono:

- stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości w wysokości 30% różnicy pomiędzy wartością, jaką miała nieruchomość przed i po podziale nieruchomości,
- stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 30% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Powyższą Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 2, poz. 87.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że w 2019 r. Burmistrz Miasta wydał 1 decyzję dotyczącą opłaty adiacenckiej, którą objęto kontrolą.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Burmistrz Miasta Puck wydał w dniu 10.06.2019 r. Decyzję Nr RGNiPP.3134.3.2019.JB, w której ustalono opłatę adiacencką z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej podziałem geodezyjnym, zatwierdzonym decyzją Burmistrza Miasta Puck znak RGNiPP.6831.3.2017.KD z dnia 04.12.2017 r. działek nr 104 o powierzchni 1426 m² i nr 105 o powierzchni 1552 m² (obręb 2 mapa 5), na działki:
 - nr 325 o powierzchni 700 m²,
 - nr 326 o powierzchni 2197 m².
- Wartość nieruchomości przed i po podziale nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę w operacie szacunkowym sporządzonym w dniu 30.04.2019 r., tj.:
 - wartość nieruchomości według stanu przed podziałem nieruchomości wynosiła 536.437,00 zł,
 - wartość według stanu po podziale nieruchomości wyniosła 538.977,00 zł,
 - w wyniku podziału nieruchomości jej wartość wzrosła o kwotę 2.540,00 zł.
- Wysokość opłaty adiacenckiej określono z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Miasta Puck w kwocie **762,00 zł** (30% wzrostu wartości nieruchomości).
- Ustalenie opłaty adiacenckiej nastąpiło w ustawowym terminie, tj. do 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna. Termin został

zachowany, gdyż decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna w dniu 20.12.2017 r.

- Opłatę adiacencką wniesiono w ustalonym terminie, tj. w dniu 14.06.2019 r.

W 2019 roku Miasto Puck uzyskało wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 878,84 zł.

3.2.11. Opłata planistyczna.

W kontrolowanym 2019 roku nie wydano żadnej decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Z pisemnej informacji Podinspektora ds. planowania przestrzennego – Pani Natalii Kanka wynika, że cyt.: „W 2019 roku ani razu nie wszczęto postępowania celem naliczenia opłaty planistycznej z uwagi na brak przesłanek ustawowych.”

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.12. Opłata eksploatacyjna.

W związku z tym, że na terenie Gminy Miasta Puck nie występują zwirownie, kontrolowana jednostka w 2019 roku nie realizowała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.13. Opłaty za zajęcie pasa drogowego.

- Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Puck, obowiązujących w 2019 roku Rada Miasta Puck określiła w Uchwałach:
 - Nr V/18/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. – która weszła w życie 19.02.2019 r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 04.02.2019r. poz. 595],
Zmiany wprowadzono:
 - Uchwałą Nr VIII/4/2019 z dnia 25 marca 2019 r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 07.05.2019 r. poz. 2159],
 - Uchwałą Nr XV/3/2019 z dnia 22 października 2019 r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19.11.2019 r. poz. 5029];
 - Nr X/6/2007 z dnia 25 czerwca 2007 r. – obowiązująca do dnia 18.02.2019 r.
- W trakcie kontroli ustalono, że w 2019 roku z upoważnienia Burmistrza Miasta pani Lucyna Boike - Chmielińska – Zastępca Burmistrza Miasta wydała 186 decyzji zezwalających na

Podpis

Podpis

zajęcie pasa drogowego (drogi gminne). Kontrolą objęto 10 decyzji o następujących numerach:

- RGKiM.7230.1.10.2019.DB z dnia 24.01.2019 r.,
- RGKiM.7230.1.11.2019.DB z dnia 31.01.2019 r.,
- RGKiM.7230.1.12.2019.DB z dnia 04.02.2019 r.,
- RGKiM.7230.1.13.2019.DB z dnia 07.02.2019 r.,
- RGKiM.7230.1.14.2019.DB z dnia 07.02.2019 r.,
- RGKiM.7230.1.15.2019.DB z dnia 18.02.2019 r.,
- RGKiM.7230.1.16.2019.DB z dnia 26.02.2019 r.,
- RGKiM.7230.1.17.2019.UK z dnia 05.03.2019 r.,
- RGKiM.7230.1.18.2019.UK z dnia 05.03.2019 r.,
- RGKiM.7230.1.19.2019.UK z dnia 06.03.2019 r. oraz decyzja zmieniająca nr RGKiM.7230.1.19.1.2019.UK z dnia 07.03.2019 r.

Ponadto sprawdzono 3 decyzje dotyczące wbudowania w pas drogowy dróg gminnych urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi – były to decyzje o następujących numerach:

- RGKiM.7230.4.4.2019.KK z dnia 30.12.2019 r.,
- RGKiM.7230.4.8.2019.KK z dnia 31.12.2019 r.,
- RGKiM.7230.4.9.2019.KK z dnia 31.12.2019 r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Decyzje administracyjne na zajęcie pasa drogowego wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu.
- Odbiór decyzji następował osobiście przez wnioskodawcę lub decyzję przesyłano pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
- Opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwałach, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego.

W jednym przypadku, tj. w decyzji nr RGKiM.7230.1.19.2019.UK z dnia 06.03.2019 r., naliczono opłatę za zajęcie pasa drogowego w związku z zamiarem wykonania elewacji budynku – zajęcie dotyczyło chodnika o powierzchni 8 m², w dniach 08.03.2019 r. – 21.03.2019 r. (14 dni).

Wyliczenie: 8 m² x 7,00 zł/m² (stawka z uchwały) x 14 dni = 896,00 zł (błędna kwota)

Podlega

[Signature]

W związku z uregulowaniami wprowadzonymi Uchwałą Nr V/18/2018 Rady Miasta Puck z dnia 28 grudnia 2018 r., dotyczącymi ustalenia 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, od kwoty opłaty w ww. decyzji zastosowano bonifikatę w wysokości 448,00 zł – pozostała kwota do zapłaty 448,00 zł.

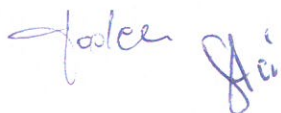
Według kontrolujących opłata za zajęcie pasa drogowego winna wynieść:

$8 \text{ m}^2 \times 7,00 \text{ zł/m}^2$ (stawka z uchwały) $\times 14$ dni = 784,00 zł,

po zastosowaniu bonifikaty 50% - kwota opłaty winna wynieść 392,00 zł.

Opłatę za zajęcie pasa drogowego **zawyżono o kwotę 56,00 zł.**

- Opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z funkcjonowaniem drogi wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem 4 decyzji (na 13 poddanych kontroli) o następujących numerach:
 - RGKiM.7230.1.10.2019.DB z dnia 24.01.2019 r., decyzja stała się ostateczna z dniem 24.01.2019 r. (zgodnie ze złożonym w dniu 24.01.2019 r. oświadczeniem strony postępowania o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania do przedmiotowej decyzji), termin zapłaty do 07.02.2019 r. – wpłaty kwoty 108,00 zł dokonano w dniu 14.02.2019 r., tj. 7 dni po terminie,
 - RGKiM.7230.1.17.2019.UK z dnia 05.03.2019 r., decyzja stała się ostateczna z dniem 06.03.2019 r. (zgodnie ze złożonym w dniu 06.03.2019 r. oświadczeniem strony postępowania o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania do przedmiotowej decyzji), termin zapłaty do 20.03.2019 r. – wpłaty kwoty 1.672,50 zł dokonano w dniu 11.04.2019 r., tj. 22 dni po terminie,
 - RGKiM.7230.1.18.2019.UK z dnia 05.03.2019 r., decyzja stała się ostateczna z dniem 05.03.2019 r. (zgodnie ze złożonym w dniu 05.03.2019 r. oświadczeniem strony postępowania o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania do przedmiotowej decyzji), termin zapłaty do 19.03.2019 r. – wpłaty kwoty 2.102,40 zł dokonano w dniu 03.04.2019 r., tj. 15 dni po terminie,
 - RGKiM.7230.1.19.2019.UK z dnia 06.03.2019 r., decyzja stała się ostateczna z dniem 06.03.2019 r. (zgodnie ze złożonym w dniu 06.03.2019 r. oświadczeniem strony postępowania o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania do przedmiotowej decyzji), termin zapłaty do 20.03.2019 r. – wpłaty kwoty 448,00 zł dokonano w dniu 28.03.2019 r., tj. 8 dni po terminie.



We wszystkich przypadkach nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki.

W dniu 23.04.2020 r. kontrolujący wystąpili z pismem do Burmistrza Miasta Puck p. Hanny Pruchniewskiej z prośbą o udzielenie odpowiedzi dotyczącej wydania w latach 2016-2019 decyzji bądź umów cywilno-prawnych, w których naliczono opłatę za zajęcie pasa drogowego w odniesieniu do dróg wewnętrznych.

Pisemnej odpowiedzi udzieliła Podinspektor ds. planowania przestrzennego – Pani Natalia Kanka, z której wynika, że cyt.:

„Niniejszym informuję, że w latach 2016-2019 zawarto 14 umów, w których naliczono opłatę za zajęcie pasa drogi wewnętrznej. Wykaz umów stanowi załącznik nr 1 do niniejszego pisma. Umowy te zostały zawarte na podstawie następujących zarządzeń Burmistrza Miasta Puck:

- *Zarządzenie nr 49/2016 Burmistrza Miasta Puck z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie zasad i wysokości opłat za zajęcie lub korzystanie z nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Puck związane z prowadzeniem robót budowlanych, naprawczych lub umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej;*
- *Zarządzenie nr 284/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zasad i wysokości opłat za zajęcie lub korzystanie z nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Puck w celu prowadzenia robót budowlanych, naprawczych lub umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej.*

W latach 2016-2019 zawarto także 4 umowy na tzw. trwałe zajęcie gruntu stanowiącego własność Gminy Miasta Puck dotyczące działek stanowiących drogi wewnętrzne. Spis umów stanowi załącznik nr 2 do niniejszego pisma.”

Wyjaśnienie Podinspektora ds. planowania przestrzennego ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Rada Miasta Puck podjęła następujące Uchwały:

- Nr L/3/2018 z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie miasta Puck [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 17.07.2018 r. poz. 2837],
- Nr L/4/2018 z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie miasta Puck [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 17.07.2018 r. poz. 2836].

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie miasta Puck w 2019 r.

Podpis

[Signature]

Na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez panią Małgorzatę Lewandowską – Inspektora ds. Działalności gospodarczej ustalono, że w 2019 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	14	11	8
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	9	6	7
Zezwolenia jednorazowe	14	2	1
Razem	37	19	16

Kontroli poddano 28 wybranych (spośród 72) zezwoleń wydanych w 2019 roku na sprzedaż napojów alkoholowych oraz 7 zezwoleń wydanych w 2018 r., tj.:

Zezwolenia (jednorazowe):

- III/202/193A/2019 z dnia 09.05.2019 r.,
- III/202/30B/2019 z dnia 09.05.2019 r.,
- III/202/19C/2019 z dnia 09.05.2019 r.,
- III/203/194A/2019 z dnia 13.06.2019 r.,
- III/207/198A/2019 z dnia 25.06.2019 r.,
- III/208/199A/2019 z dnia 25.06.2019 r.,
- III/209/200A/2019 z dnia 02.07.2019 r.,
- III/210/201A/2019 z dnia 25.06.2019 r.,
- III/211/202A/2019 z dnia 25.06.2019 r.,
- III/212/203A/2019 z dnia 25.06.2019 r.,
- III/213/204A/2019 z dnia 16.07.2019 r.,
- III/214/205A/2019 z dnia 16.07.2019 r.,
- III/215/206A/2019 z dnia 23.07.2019 r.,
- III/216/31B/2019 z dnia 05.12.2019 r.

Ustalono, co następuje:

- zezwolenia jednorazowe wydawane były na okres do 2 dni,
- opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń,
- opłatę za wydanie zezwolenia wnoszono przed dniem lub w dniu odbioru zezwolenia.

forlec
ski

[Signature]

Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):

- II/401/371A/2019 z dnia 27.06.2019 r.,
- II/401/183B/2019 z dnia 27.06.2019 r.,
- II/401/133C/2019 z dnia 27.06.2019 r.,
- II/403/373A/2019 z dnia 05.08.2019 r.;

Zezwolenia (poza miejscem sprzedaży):

- I/327/298A/2019 z dnia 04.07.2019 r.,
- I/327/264B/2019 z dnia 04.07.2019 r.,
- I/327/234C/2019 z dnia 04.07.2019 r.,
- II/391/362A/2019 z dnia 27.03.2019 r.,
- II/400/370A/2019 z dnia 27.06.2019 r.,
- II/400/182B/2019 z dnia 27.06.2019 r.,
- II/400/132C/2019 z dnia 27.06.2019 r.,
- II/404/374A/2019 z dnia 19.09.2019 r.,
- II/404/185B/2019 z dnia 19.09.2019 r.,
- II/404/134C/2019 z dnia 19.09.2019 r.;

Zezwolenia wydane w 2018 r.

- I/321/292A/2018 z dnia 10.12.2018 r.,
- I/321/261B/2018 z dnia 10.12.2018 r.,
- I/321/230C/2018 z dnia 10.12.2018 r.,
- I/322/293A/2018 z dnia 10.12.2018 r.,
- I/322/262B/2018 z dnia 10.12.2018 r.,
- I/322/231C/2018 z dnia 10.12.2018 r.,
- II/390/361A/2018 z dnia 10.12.2018 r.

Ustalono, co następuje:

- prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pucku w sprawie wydania opinii dotyczącej lokalizacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych,

Jaśko
Si

[Signature]

- zezwolenia wydawane były przez Burmistrza Miasta - panią Hannę Pruchniewską oraz z up. Burmistrza Miasta przez pana Piotra Ciskowskiego - Zastępcę Burmistrza oraz przez panią Agnieszkę Siebert - Sekretarz Miasta,
- opłatę wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia,
- z poddanych kontroli zezwoleń wydanych w 2018 r. wynika, że przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku,
- na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2019 roku dochody Miasta Puck z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 425.976,82 zł, co stanowiło 100,12% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 425.481,00 zł.

3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat.

Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2019, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Inspektora ds. księgowości podatkowej i gospodarki odpadami – p. Violetę Lis – Turzyńską, Inspektora ds. Księgowości podatkowej – p. Julitę Mudlaff oraz Starszego archiwistę – p. Marcina Styn, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2019 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2019 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	164.497,24	170,72	245.245,61
2.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	98.390,76	53.297,30	90.001,45
3.	Podatek rolny osoby prawne	872,00	0,00	1.245,00
4.	Podatek rolny osoby fizyczne	738,83	267,48	967,35
5.	Podatek od środków transportowych osoby prawne	5.993,00	5.671,00	322,00
6.	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	62.278,02	9.131,86	102.659,16
7.	Zajęcie pasa drogowego	9.799,90	6.894,70	1.876,64
8.	Opłata adiacencka	8.339,49	116,84	8.342,26
9.	Opłata od posiadania psa	6.231,28	577,80	5.985,69

Ustalono, że w 2019 roku:

- Wystawiono ogółem 1119 upomnień na łączną kwotę 588.769,678 zł, dotyczących należności podatkowych oraz opłat, w tym:
 - dla osób prawnych:

Handwritten signature

Handwritten signature

- z tytułu podatku od nieruchomości: 28 upomnień na łączną kwotę 138.462,64 zł;
- z tytułu podatku rolnego: 2 upomnienia na łączną kwotę 2.117,00 zł;
- z tytułu podatku od środków transportowych: 4 upomnienia na łączną kwotę 4.931,50 zł;
- dla osób fizycznych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 1009 upomnień na łączną kwotę 321.705,86 zł;
 - z tytułu podatku rolnego: 20 upomnień na łączną kwotę 10.041,50 zł;
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 23 upomnienia na łączną kwotę 77.498,80 zł;
- z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego: 33 upomnienia na łączną kwotę 34.012,38 zł.
- Wystawiono ogółem 107 tytułów wykonawczych, dotyczących należności podatkowych oraz opłat, tj.:
 - dla osób prawnych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 1 szt. na łączną kwotę 30.313,00 zł;
 - dla osób fizycznych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 100 szt. na łączną kwotę 54.491,05 zł;
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 3 szt. na łączną kwotę 7.704,40 zł;
 - z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego: 3 szt. na łączną kwotę 7.733,47 zł.
- W roku 2019 kontrolowana jednostka dokonała 2 wpisów na hipotekę na łączną kwotę 13.279,70 zł dotyczące osób fizycznych w zakresie podatku od nieruchomości.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2019.

W oparciu o udzielone kontrolującym informacje ustalono, że w 2019 roku w Mieście Puck zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu: 11,
- sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej: 2,
- najem / dzierżawa: 31,
- trwałe zarząd: 0,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: wydano 520 zaświadczeń.

foolce Jki

[Signature]

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

W roku 2019 Miasto Puck zbyło w drodze przetargu 11 nieruchomości, spośród których 6 objęto szczegółową kontrolą i przedstawiono poniżej:

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego/ ograniczonego	Cena wywoławcza Cena nabycia /wadium/	Akt notarialny
1.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 240 o pow. 270 m ² , KW GD2W/00016872/2 położona w Pucku, w obrębie 2	Uchwała Nr XXV/3/2008 z dnia 29.12.2008 r. Protokół z dnia 12.03.2019 r.	38.000,00 zł netto III przetarg ustny nieograniczony z dnia 12.03.2019 r. 38.380,00 zł netto + 23% VAT = 47.207,40 zł brutto /wadium 4.000,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 09.04.2019 r.	Repertorium A – 2604/2019 z dnia 10.04.2019 r.
2.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 241 o pow. 270 m ² , KW GD2W/00016872/2 położona w Pucku, w obrębie 2	Uchwała Nr XXV/3/2008 z dnia 29.12.2008 r. Protokół z dnia 12.03.2019 r.	38.000,00 zł netto III przetarg ustny nieograniczony z dnia 12.03.2019 r. 38.380,00 zł netto + 23% VAT = 47.207,40 zł brutto /wadium 4.000,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 09.04.2019 r.	Repertorium A – 2611/2019 z dnia 10.04.2019 r.
3.	Nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem kamienicy o funkcji mieszkalnej (nieużytkowanym), oznaczona numerem działki 30/1 o pow. 265 m ² , KW GD2W/00016872/2 położona w Pucku, w obrębie 2	Uchwała Nr XXVII/9/2016 z dnia 29.11.2016 r. Protokół z dnia 04.06.2019 r.	220.000,00 zł netto II przetarg ustny nieograniczony z dnia 04.06.2019 r. 222.200,00 zł netto (sprzedaż zwolniona z podatku VAT) /wadium 30.000,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 24.06.2019 r.	Repertorium A – 4861/2019 z dnia 03.07.2019 r.
4.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 3/2 o pow. 1822 m ² , KW GD2W/00021230/8 położona w Pucku, w obrębie 5	Uchwała Nr VIII/8/2019 z dnia 25.03.2019 r. Protokół z dnia 12.09.2019 r.	313.545,00 zł netto I przetarg ustny nieograniczony z dnia 12.09.2019 r. 316.685,00 zł netto + 23% VAT = 389.522,55 zł brutto /wadium 32.000,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 28.10.2019 r.	Repertorium A – 8123/2019 z dnia 28.10.2019 r.
5.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 328 o pow. 2384 m ² , KW GD2W/00034834/6 położona w Pucku, w obrębie 2	Uchwała Nr V/10/2018 z dnia 28.12.2018 r. Protokół z dnia 15.07.2019 r.	410.259,00 zł netto I przetarg ustny nieograniczony z dnia 15.07.2019 r. 414.369,00 zł netto + 23% VAT = 509.673,87 zł brutto /wadium 50.000,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 09.04.2019 r.	Repertorium A – 8130/2019 z dnia 28.10.2019 r.
6.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 5/2 o pow. 1984 m ² , KW GD2W/00016872/2 położona w Pucku, w obrębie 5	Uchwała Nr VIII/9/2019 z dnia 25.03.2019 r. Protokół z dnia 26.11.2019 r.	333.000,00 zł netto II przetarg ustny nieograniczony z dnia 26.11.2019 r. 336.330,00 zł netto + 23% VAT = 413.685,59 zł brutto /wadium 35.000,00 zł/ Zapłata kwoty w dniu 11.12.2019 r.	Repertorium A – 9746/2019 z dnia 18.12.2019 r.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie sprzedaże.

Ustalono, co następuje:

- Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.

afadca fci

[Signature]

- Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu określoną w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
- Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których ujęto informacje wymagane przepisami. Wykazy podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Puck. Informację o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych Urzędu Miasta Puck.
- Sporządzono ogłoszenia o przetargach, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości: na tablicach ogłoszeń w Urzędzie Miasta Puck, na stronach internetowych: bip.miastopuck.pl i www.miastopuck.pl.
- W ogłoszeniach o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości (5 % - 20 % ceny wywoławczej) i ustalono prawidłowy termin jego wnoszenia.
- Przetargi były przeprowadzone przez Komisję Przetargową powołaną w drodze Zarządzenia Nr 18/2019 Burmistrza Miasta Puck z dnia 5 lutego 2019 r., która sporządziła stosowne protokoły z przeprowadzonych przetargów.
- We wszystkich wykazanych wyżej sprzedażach organizator przetargu zawiadamiał osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Prawidłowo wyznaczono termin zawarcia umowy sprzedaży.
- Umowy sprzedaży zawarto w formie aktów notarialnych, które były podpisane przez Burmistrza Miasta Puck – Panią Hannę Pruchniewską.
- Zapłaty dokonywano każdorazowo w wysokości ustalonej, przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Sprzedaż mienia bezprzetargowo.

W roku 2019 Miasto Puck zbyło bezprzetargowo 2 nieruchomości, które objęto szczegółową kontrolą i przedstawiono poniżej:

fadca
sci

[Signature]

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta w sprawie zbycia mienia komunalnego w drodze bezpłatnej /Protokół uzgodnień	Cena nabycia wg operatu szacunkowego/ cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Nieruchomość gruntowa składająca się z działek oznaczonych numerami: 16/4 - o pow. 1068 m ² , 32/4 - o pow. 279 m ² , 33 - o pow. 614 m ² , 36/1 - o pow. 546 m ² , położone w Pucku w obrębie 2, KW GD2W/00026995/3,	Uchwała Nr VI/7/2019 z dnia 28.01.2019 r. Protokół uzgodnień z dnia 30.05.2019 r.	247.299,00 zł 250.000,00 zł (sprzedaż nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT) zapłata rozłożona na raty	Repertorium A – 2608/2019 z dnia 27.06.2019 r.
2.	Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona numerem działki 64/5 o pow. 52 m ² , położona w Pucku w obrębie 2, KW GD2W/00016872/2	Uchwała Nr VIII/5/2019 z dnia 25.03.2019 r. Protokół uzgodnień z dnia 19.08.2019 r.	12.202,00 zł 12.202,00 zł netto + 23 % VAT = 15.008,46 zł brutto (zapłata 03.09.2019 r.)	Repertorium A – 6954/2019 z dnia 10.09.2019 r.

W przypadku wymienionych w powyższej tabeli sprzedaży ustalono, co następuje:

- Zbycie nieruchomości następowało:
 - z poz. 1 – na rzecz użytkownika wieczystego, tj. PKS Gdynia S.A. z siedzibą w Gdyni,
 - z poz. 2 – na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.
- Wartość nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami.
- W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazów do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta (na okres wymagany przepisami). Informację o wywieszeniu wykazów podano w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych Urzędu Miasta Puck.
- Sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- Umowy sprzedaży zawarto w formie aktów notarialnych, które były podpisane przez Burmistrza Miasta – Panią Hannę Pruchniewską.
- W kontrolowanych przypadkach zapłaty ceny na rzecz Miasta Puck dokonano zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokołach uzgodnień, tj.:
 - poz. 1 – kwotę 250.000,00 zł, zgodnie z wnioskiem nabywcy, rozłożono na 12 rat miesięcznych w wysokości: 1 rata w wysokości 30.000,00 zł – wpłacona terminowo

w dniu 03.09.2019 r. (przed zawarciem umowy sprzedaży – aktu notarialnego), 11 rat po 20.000,00 zł każda – płatne wraz z oprocentowaniem na dzień wpłaty raty w terminie na koniec każdego miesiąca poczynawszy od miesiąca lipca 2019 r. – raty za miesiące VII – XII /2019 r. zostały wpłacone terminowo.

Rozłożona na raty część ceny sprzedaży podlegała oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

- poz. 2 – kwotę 15.008,46 zł wpłacono terminowo w dniu 03.09.2019 r. (przed zawarciem umowy sprzedaży – aktu notarialnego).

Z pisemnej informacji Głównego Specjalisty ds. gruntami – Pana Krzysztofa Derc z dnia 06.04.2020 r. wynika, że cyt.:

„(...) 3. Gmina Miasta Puck nie obciążała kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.”

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2019 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 2.134.596,00 zł.

Inne ustalenia.

Kontrolą objęto sprzedaż działki oznaczonej w ewidencji numerem 35/1 o powierzchni 609 m², położonej w Pucku (obr. 2 m. 4).

Rada Miasta Puck w drodze Uchwały Nr IX/2/2011 z dnia 1 września 2011 r. wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomości – działki o numerze ewidencyjnym 35/1 o powierzchni 609 m² położonej w Pucku (KW Nr 21230).

W wyniku przeprowadzonego w dniu 02.03.2012 r. przetargu ustnego nieograniczonego nabywcą działki numer 35/1 został Bank Spółdzielczy w Pucku.

Umowa sprzedaży została podpisana w formie Aktu notarialnego Rep. A numer 1957/2012 w dniu 29.03.2012 r. – Akt notarialny w imieniu Gminy Miasta Puck podpisał Burmistrz Miasta - Pan Marek Rintz.

Prezes i Wiceprezes zarządu Banku Spółdzielczego w Pucku, podpisujący ww. Akt notarialny, zobowiązali się m.in. wybudować w terminie do dnia 29.03.2014 r. - własnym staraniem i z własnych środków bez udziału finansowego Gminy Miasta Puck - na działce będącej

folce Jci

[Signature]

przedmiotem umowy i oddać do użytku ogólnodostępne toalety (§ 7 umowy sprzedaży). Ponadto strony umowy ustaliły, że w przypadku niewykonania powyższego obowiązku Bank Spółdzielczy zapłaci karę umowną w wysokości 33.210 zł – płatną w terminie do dnia 30.03.2014 r.

Bank Spółdzielczy w Pucku pismem nr Z/1/X/2013 Prezesa Zarządu BS Puck z dnia 01.10.2013 r., dotyczącym umowy sprzedaży nieruchomości - działki nr 35/1 położonej w Pucku, poinformował Burmistrza Miasta Puck – Pana Marka Rintz m.in., że cyt.:

„(...) W toku zleconych Pracowni Projektowej M² z siedzibą w Pucku przez Bank Spółdzielczy w Pucku czynności w celu realizacji zapisu § 7 wyżej wymienionej umowy określającego dodatkowe zobowiązanie Banku wybudowania toalet dostępnych ustalono, że zobowiązanie określone w § 7 jest obiektywnie niemożliwe do wykonania z przyczyn szczegółowo przedstawionych w opinii Pracowni Projektowej M² z siedzibą w Pucku (...).”

W dniu 08.12.2014 r. Radca Prawny upoważniona przez Burmistrza Miasta - Panią Hannę Pruchniewską do reprezentowania Gminy Miasta Puck przed sądami powszechnymi w sprawie z powództwa Banku Spółdzielczego w Pucku oraz z powództwa wzajemnego Gminy Miasta Puck w sprawie ustalenia nieważności umowy sprzedaży z dnia 29.03.2012 r., sporządziła notatkę, z której wynika, że cyt.:

„W dniu 5 grudnia br. [2014] zawarto ugodę sądową w sprawie z powództwa Banku Spółdzielczego w Pucku przeciwko Gminie Miasta Puck o stwierdzenie nieważności czynności prawnej, zawisłej przed Sądem Okręgowym w Gdańsku Sygn. Akt XV C 588/14.

Zgodnie z treścią ugody Bank Spółdzielczy w Pucku zapłaci Gminie Miasta Puck kwotę 18.000 zł w terminie do dnia 22 grudnia 2014 r.

Sąd Okręgowy w Gdańsku zwróci Gminie Miasta Puck kwotę 4.151,50 zł tytułem zwrotu połowy kosztów wpisu (...).”

Gmina Miasta Puck otrzymała:

- w dniu 22.12.2014 r. kwotę 18.000,00 zł od Banku Spółdzielczego w Pucku,
- w dniu 06.02.2015 r. kwotę 4.151,50 zł od Sądu Okręgowego w Gdańsku.

Dokumenty dotyczące powyższego zagadnienia ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/5** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Z pisemnej informacji Głównego Specjalisty ds. gospodarki mieszkaniowej – Pani Tamary Lipskiej z dnia 20.03.2020 r. wynika, że cyt.:

fader
Sti

[Signature]
[Signature]

„(...) Gmina Miasta Puck, na podstawie umowy wykonawczej, powierzyła wykonywanie zadań własnych w zakresie zarządzania nieruchomościami zabudowanymi komunalnymi budynkami z lokalami mieszkalnymi oraz innymi lokalami, w tym lokalami użytkowymi w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej, w tym zaspokajania potrzeb mieszkaniowych mieszkańców Gminy Miasta Puck, gminnej osobie prawnej – Puckiej Gospodarce Komunalnej Spółce z o.o. (...).”

Kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr XLIII/15/2017 Rady Miasta Puck z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie powierzenia gminnej osobie prawnej – Puckiej Gospodarce Komunalnej Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością wykonywania zadań własnych Gminy Miasta Puck w zakresie zarządzania nieruchomościami zabudowanymi komunalnymi budynkami z lokalami mieszkalnymi oraz innymi lokalami mieszkalnymi gminy w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Miasta Puck;
- Uchwałę Nr VI/15/2019 Rady Miasta Puck z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie powierzenia gminnej osobie prawnej – Puckiej Gospodarce Komunalnej Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością, wykonywania zadań własnych Gminy Miasta Puck w zakresie zarządzania nieruchomościami zabudowanymi komunalnymi budynkami z lokalami mieszkalnymi oraz innymi lokalami, w tym lokalami użytkowymi w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty;
- Umowę wykonawczą Nr 1/GZM/2017 zawartą w dniu 29.12.2017 r. pomiędzy Gminą Miasta Puck a Pucką Gospodarką Komunalną Spółką z o.o.;
- Aneks Nr 1 z dnia 05.02.2019 r. do umowy wykonawczej nr 1/GZM/2017 z dnia 29.12.2017 r.

Pisemną informację Głównego Specjalisty ds. gospodarki mieszkaniowej oraz ww. dokumenty ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W kontrolowanym 2019 roku obowiązywało 31 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych.

Szczegółową kontrolą objęto 8 umów, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Umowa	Powierzchnia wydzierżawionej nieruchomości	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Kwota czynszu	Uwagi
1.	Umowa dzierżawy Nr 15/S/2019 z dnia 23.04.2019 r.	° 26 m ² – grunt	od dnia 17.06.2019 r. do dnia 01.09.2019 r.	° za grunt czynsz dzierżawny - za okres 17-30.06.2019 r. – 282,76 zł brutto - za okres 1-31.07.2019 r. –	° Przeznaczenie gruntu – prowadzenie sezonowej działalności gastronomicznej

Lp.	Umowa	Powierzchnia wyzdzielanej nieruchomości	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Kwota czynszu	Uwagi
				1.894,30 zł brutto - za okres 1-31.08.2019 r. – 1.894,30 zł brutto - za dzień 01.09.2019 r. – 20,20 zł brutto	° Czynsz płatny w terminach: - za 06/2019 – do dnia 30.06.2019 r. - za 07/2019 – do dnia 10.07.2019 r. - za 08/2019 – do dnia 10.08.2019 r. - za 09/2019 – do dnia 10.09.2019 r.
2.	Umowa dzierżawy Nr 23/S/2019 z dnia 23.04.2019 r. oraz Aneks Nr 1/2019 z dnia 30.05.2019 r.	° 200 m ² – grunt (część działki nr 234/2) Aneksem Nr 1/2019 zmieniono lokalizację na części działek nr 201/1 i nr 201/5	od dnia 01.07.2019 r. do dnia 31.08.2019 r.	° za grunt miesięczny czynsz dzierżawny – 6.953,82 zł brutto	° Przeznaczenie gruntu – prowadzenie sezonowej działalności gastronomicznej ° Czynsz płatny w terminie do dnia 10-go każdego miesiąca
3.	Umowa dzierżawy Nr 30/S/2019 z dnia 04.09.2019 r.	° 200 m ² – grunt	od dnia 04.09.2019 r. do dnia 15.09.2019 r.	° za grunt czynsz dzierżawny (za 12 dni) – 849,33 zł brutto	° Przeznaczenie gruntu – prowadzenie sezonowej działalności gastronomicznej ° Czynsz płatny w terminie do dnia 10.09.2019 r.
4.	Umowa dzierżawy Nr 662/D z dnia 18.12.2018 r.	° 108 m ² – grunt	od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.	° za grunt miesięczny czynsz dzierżawny – 373,28 zł brutto	° Przeznaczenie gruntu – na cele posadowionej altany ogniskowej, namiotu rekreacyjnego oraz części drogi dojazdowej (zabudowa stanowi własność Dzierżawcy) ° Czynsz płatny w terminie do 10-go każdego miesiąca
5.	Umowa dzierżawy Nr 665/D z dnia 10.07.2019 r. oraz Aneks Nr 1/2019 z dnia 01.08.2019 r., Aneks Nr 2/2019 z dnia 01.10.2019 r.	° 66,82 m ² – grunt ° 38,03 m ² – pomieszczenia gospodarcze	od dnia 01.07.2019 r. do dnia 30.09.2019 r. Aneksem Nr 1/2019 zmieniono: od dnia 01.10.2019 r. do dnia 30.09.2022 r.	° za grunt roczny czynsz dzierżawny – 46,03 zł brutto ° za pomieszczenia gospodarcze miesięczny czynsz dzierżawny – 190,85 zł brutto Aneksem Nr 1/2019 obniżono miesięczny czynsz dzierżawny za pomieszczenia gospodarcze – do kwoty 67,75 zł	° Przeznaczenie gruntu i pomieszczeń gospodarczych – prowadzenie ogrodów, sadów, terenów zieleni i rekreacji ° Czynsz płatny w terminach: - roczny czynsz dzierżawny za grunt – do 30-go września każdego roku - miesięczny czynsz dzierżawny za pomieszczenia gospodarcze do 10-go dnia każdego miesiąca, z tym, że czynsz za m-c 07/2019 – do 10.08.2019 r., czynsz za m-c 08/2019 – do 20.08.2019 r.
6.	Umowa dzierżawy Nr 666/D z dnia 10.07.2019 r. oraz Aneks Nr 1/2019 z dnia 01.10.2019 r.	° 111,45 m ² – grunt ° 7,60 m ² – pomieszczenia gospodarcze	od dnia 01.07.2019 r. do dnia 30.09.2019 r. Aneksem zmieniono: od dnia 01.10.2019 r. do dnia 30.09.2022 r.	° za grunt roczny czynsz dzierżawny – 76,76 zł brutto ° za pomieszczenia gospodarcze miesięczny czynsz dzierżawny – 38,25 zł brutto	° Przeznaczenie gruntu i pomieszczeń gospodarczych – prowadzenie ogrodów, sadów, terenów zieleni i rekreacji ° Czynsz płatny w terminach: - roczny czynsz dzierżawny za grunt – do 30-go września każdego roku - miesięczny czynsz dzierżawny za pomieszczenia gospodarcze do 10-go dnia każdego miesiąca, z tym, że czynsz za m-c 07/2019 – do 10.08.2019 r.
7.	Umowa dzierżawy Nr 667/D z dnia 10.07.2019 r. oraz Aneks Nr 1/2019	° 102,81 m ² – grunt ° 28,29 m ² – pomieszczenia gospodarcze	od dnia 01.07.2019 r. do dnia 30.09.2019 r. Aneksem	° za grunt roczny czynsz dzierżawny – 70,82 zł brutto ° za pomieszczenia gospodarcze miesięczny czynsz dzierżawny –	° Przeznaczenie gruntu i pomieszczeń gospodarczych – prowadzenie ogrodów, sadów, terenów zieleni i rekreacji ° Czynsz płatny w terminach:

Lp.	Umowa	Powierzchnia wyzdzielonej nieruchomości	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Kwota czynszu	Uwagi
	z dnia 01.10.2019 r.		zmieniono: od dnia 01.10.2019 r. do dnia 30.09.2022 r.	141,97 zł brutto	- roczny czynsz dzierżawny za grunt – do 30-go września każdego roku - miesięczny czynsz dzierżawny za pomieszczenia gospodarcze do 10-go dnia każdego miesiąca, z tym, że czynsz za m-c 07/2019 – do 10.08.2019 r.
8.	Umowa dzierżawy Nr 671/D z dnia 28.12.2019 r.	° 4,59 m ² – grunt	od dnia 01.12.2019 r. do dnia 30.11.2022 r.	° 1,54 zł netto za 1 m ² w stosunku miesięcznym ° Razem: 7,07 zł netto / 8,70 zł brutto	° Przeznaczenie gruntu – ustawienie pojemników do selektywnej zbiórki odpadów ° Czynsz płatny w terminie do 10-go każdego miesiąca

- Podstawą zawarcia umów wymienionych w powyższym zestawieniu były każdorazowo podjęte uchwały Rady Miasta Puck dotyczące wyrażenia zgody na zawarcie umów dzierżawy/umów najmu nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych na okres do 3 lat.

- Wykazy nieruchomości, stanowiące własność Gminy Miasta Puck, przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem, w drodze bezprzetargowej każdorazowo wywieszano na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w Pucku oraz zamieszczano na stronie internetowej Urzędu.

Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

- Wymienione w powyższym zestawieniu umowy zostały zawarte na czas określony – nie przekraczający 3 lat.
- W umowach określono stawki czynszu za 1m² plus VAT zgodnie z Zarządzeniami Burmistrza Miasta Puck:
 - Nr 246/2017 z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Puck – z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2018 r.
 - Nr 259/2018 z dnia 18 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Miasta Puck – z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2019 r.
- W jednym przypadku (poz. 2 powyższej tabeli), zgodnie z zapisem § 10 pkt 2 Umowy dzierżawy Nr 23/S/2019 z dnia 23.04.2019 r., za bezumowne użytkowanie gruntu w okresie od dnia 01.09.2019 r. do dnia 03.09.2019 r. (po zakończeniu czasu trwania

Łódź

[Signature]

umowy), Gmina Miasta Puck naliczyła odszkodowanie w wysokości 424,67 zł brutto. Odszkodowanie wpłynęło na rachunek bankowy Gminy w dniu 13.09.2019 r.

- Kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów od nieruchomości wymienionych w tabeli. Ustalono, że w przypadkach nieterminowych wpłat organ naliczał i pobierał odsetki.
- Wpływy za okres od 01.01.2019 r. – do 31.12.2019 r. z tytułu dzierżawy (gruntów, budynków gospodarczych) w łącznej kwocie wyniosły 630.419,36 zł.

Inne ustalenia.

1. Dzierżawa gruntów obejmujących działki o numerach 101, 102, 103, 104, 105 położone w Pucku.

Kontrolą objęto dzierżawę gruntów obejmujących działki o numerach 101, 102, 103, 104, 105 (obr. 2 m. 1) położone w Pucku przy ul. Zamkowej, dla których Sąd Rejonowy w Wejherowie Zamiejskowy V Wydział Ksiąg Wieczystych w Pucku prowadzi Księgi Wieczyste GD2W/00010414/2 dla działek nr 101, 103, 105 oraz GD2W/00006904/3 dla działek nr 102, 104 zabudowanych budynkami, z przeznaczeniem na cele składowo-przemysłowe.

- W dniu 18.12.2018 r. Gmina Miasta Puck, reprezentowana przez Burmistrza Miasta Puck – Panią Hannę Pruchniewską, zawarła *Umowę dzierżawy Nr 661/D* z Pucką Gospodarką Komunalną Spółką z o.o. z siedzibą w Bładzikowie.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- Zgodnie z *Umową dzierżawy Nr 661/D* z dnia 18.12.2018 r. Gmina Miasta Puck oddała w dzierżawę od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. grunt o łącznej powierzchni 14339 m², obejmujący działki nr 101, 102, 103, 104, 105 (obr. 2 m. 1), położone w Pucku przy ul. Zamkowej.
- Wysokość czynszu dzierżawnego została ustalona w oparciu o § 1 ust. 4 Zarządzenia Nr 246/2017 Burmistrza Miasta Puck z dnia 11 grudnia 2017 r., tj. miesięczny czynsz dzierżawny za grunt przeznaczony na cele składowo-przemysłowe wyniósł kwotę 7.916,38 zł brutto.
- Zgodnie z ww. *Umową* opłaty czynszu dzierżawnego wnoszono w ustalonym terminie.
- W związku z kończącym się z dniem 31.12.2019 r. okresem dzierżawy gruntów Prezes Zarządu Puckiej Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o., pismem z dnia 12.11.2019 r. skierowanym do Burmistrza Miasta Puck poinformował, że jest zainteresowany dalszą dzierżawą działek nr 101, 102, 103, 104, 105 położonych w Pucku.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Puck w dniu 28.11.2019 r. na okres 21 dni. Informację

o zamieszczeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

W dniu 23.12.2019 r. Gmina Miasta Puck, reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta Puck – Pana Piotra Ciskowskiego, zawarła z Pucką Gospodarką Komunalną Sp. z o.o. Aneks Nr 1/20196 do Umowy dzierżawy Nr 661/D z dnia 18.12.2018 r., w którym zmieniono m.in.

- okres dzierżawy: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.,
- miesięczny czynsz dzierżawny (zgodnie z ustaleniami w umowie – zwaloryzowany o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS): w wysokości **8.043,04 zł brutto**.

Wpłat czynszu dokonano: w miesiącu styczniu 2020 r. w dniu 15.01.2020 r. (5 dni po terminie), w miesiącu lutym w dniu 11.02.2020 r. (1 dzień po terminie).

2. Zamiana własności działek o numerach 311/27, 315/9 na prawo użytkowania wieczystego nieruchomości Kw Nr GD2W/00006904/3 oraz Kw Nr GD2W/000010414/2 położonych w Pucku wraz z własnością budynków na nich się znajdujących.

- Rada Miasta Puck w dniu 27 lipca 2017 r. podjęła Uchwałę Nr XXXVI/4/2017 w sprawie *zamiany nieruchomości*.

Powyższą Uchwałą Rada Miasta Puck wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości położonej w Pucku przy ul. Nowy Świat, zabudowanej budynkiem o funkcji gospodarczo-administracyjnej, składającej się z działki **nr 311/27** o pow. 1209 m² i działki **nr 315/9** o pow. 4 m² (obr. 2 m. 4), zapisanej w księdze wieczystej nr GD2W/00016872/2, której właścicielem jest Gmina Miasta Puck na nieruchomość położoną w Pucku przy ul. Zamkowej, zabudowanej budynkami o funkcji przemysłowo-magazynowej, składającej się z działek **nr 101** o pow. 5239 m², **nr 103** o pow. 6150 m², **nr 105** o pow. 727 m² (obr. 2 m. 1), zapisanych w księdze wieczystej nr GD2W/00010414/2 oraz działek **nr 102** o pow. 1430 m², **nr 104** o pow. 793 m² (obr. 2 m. 1), zapisanych w księdze wieczystej nr GD2W/00006904/3, których właścicielem jest Gmina Miasta Puck a użytkownikiem wieczystym Pucka Gospodarka Komunalna Spółka z o.o.

- W oparciu o art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. 2016 r. poz. 2147 ze zmianami) nieruchomość

foleer
Sti

[Signature]

(działka nr 311/27 oraz działka nr 315/9) przeznaczona została do zbycia w drodze zamiany.

Rzeczoznawca majątkowy określił wartość nieruchomości w kwocie 424.686,00 zł – operat szacunkowy z dnia 15.06.2017 r.

Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonej do zamiany, w którym zawarto informacje wymagane przepisami.

W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazów na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Puck (na okres wymagany przepisami – od dnia 07.08.2017 r. do dnia 30.08.2017 r.) oraz zamieszczeniu na stronie internetowej. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej.

- W dniu 22.09.2017 r. sporządzono *Protokół uzgodnień* w sprawie zamiany nieruchomości położonych w Pucku przy ul. Zamkowej i ul. Nowy Świat, pomiędzy Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck – p. Hannę Pruchniewską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Miasta Puck – p. Joanny Bolda a Pucką Gospodarką Komunalną Spółką z o.o. z siedzibą w Pucku.

W *Protokole uzgodnień* zawarto ustalenia m.in.:

- Strony zgodnie stwierdziły, że w okresie od 01.09.2007 r. do 31.08.2017 r Spółka bezumownie korzystała z nieruchomości (działki nr 311/27 i działki nr 315/9, zabudowanych budynkiem o funkcji gospodarczo-administracyjnej) i ustaliły jednorazowe odszkodowanie z tego tytułu w wysokości 218.512,16 zł brutto (177.652,16 zł netto + 40.860,00 zł 23% VAT).
- Strony ustaliły, iż:
 1. Wartość nieruchomości gminnej (działka nr 311/27 i działka nr 315/9, zabudowane budynkiem o funkcji gospodarczo-administracyjnej, w którym znajduje się Zakład Energetyki Ciepłej Puckiej Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.) – zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 15.06.2017 r. – w kwocie **424.686,00 zł**.
 2. Wysokość zobowiązań Spółki wobec Gminy z tytułu jednorazowego odszkodowania za bezumowne zajmowanie gruntu – w kwocie **218.512,16 zł brutto**.
 3. Wartość zabudowań Spółki o funkcji przemysłowo-magazynowej na działkach o numerach: 101, 102, 103, 104, 105, zgodnie z opinią w formie operatu szacunkowego z dnia 17.03.2017 r. – w kwocie **258.741,00 zł**.

Opolecki

[Signature]

4. Odszkodowanie z tytułu wygaśnięcia prawa użytkowania wieczystego gruntu Spółki (tj. działek wymienionych w pkt. 3) – w kwocie **384.457,16 zł**.
 5. Łączna wartość należności dla Gminy (1 + 2) wyniosła **643.198,16 zł**, łączna wartość należności dla Spółki (3 + 4) wyniosła **643.198,16 zł**.
 6. Spółka przekaze Gminie kwotę w wysokości **40.860,00 zł** celem pokrycia należności z tytułu podatku VAT (naliczonego przy odszkodowaniu za bezumowne korzystanie z gruntu).
- Umowę zamiany zawarto w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 7993/2017 z dnia 24.11.2017 r., który został podpisany przez Burmistrz Gminy Miasta Puck – p. Hannę Pruchniewską.
 - Należność z tytułu podatku VAT za bezumowne korzystanie przez Spółkę z działek nr 311/27 i 315/9 w kwocie 40.860,00 zł została zapłacona przed zawarciem umowy, tj. w dniu 23.11.2017 r.

Uchwałę Nr XXXVI/4/2017 z dnia 27 lipca 2017 r., Protokół uzgodnień z dnia 22.09.2017 r. oraz akt notarialny A nr 7993/2017 z dnia 24.11.2017 r. w aktach roboczych pod **poz. III/7** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli

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

W 2019 roku kontrolowana jednostka nie wydała żadnej decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu.

Uzyskane w 2019 roku dochody z tytułu opłat za zarząd, sklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0470 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami – Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności”, wyniosły kwotę 1.285,84 zł i wynikały z decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.

W kontrolowanym 2019 roku w Mieście Puck prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształcono w prawo własności. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostało potwierdzone w zaświadczeniach wydanych z urzędu przez Zastępcę Burmistrza – Panią Lucynę Boike – Chmielińską, działającą na podstawie upoważnienie wydane Zarządzeniem Burmistrza Miasta Pucka nr 168/2014 z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie powierzenia spraw Gminy Miasta Pucka w imieniu Burmistrza Miasta Pucka.

Boike
Boike

[Signature]

W 2019 roku wydano 520 zaświadczeń (wszystkim, którym należało wydać) potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – kontrolą objęto 20 zaświadczeń, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Numer zaświadczenia / dzień wydania	Wartość gruntu będącego w wieczystym użytkowaniu	Wyliczenie rocznej opłaty przekształceniowej	Łączna opłata przekształceniowa
1.	Numer RGNiPP.6826.38.2019.KD z dnia 19.03.2019 r.	° działka nr 3/16 o pow. 3523 m ² – 318.500,00 zł ° działka nr 3/43 o pow. 1309 m ² – 118.333,60 zł	° 318.500,00 zł x (3893/303930) x 1% = 40,80 zł Opłata zwolniona z podatku VAT ° 118.333,60 x (3893/3039300 x 1% = 15,16 zł Opłata zwolniona z podatku VAT	55,96 zł
2.	Numer RGNiPP.6826.35.2019.KD z dnia 19.03.2019 r.	° działka nr 3/16 o pow. 3523 m ² – 318.500,00 zł ° działka nr 3/43 o pow. 1309 m ² – 118.333,60 zł	° 318.500,00 zł x (3049/303930) x 1% = 31,95 zł Opłata zwolniona z podatku VAT ° 118.333,60 x (3049/3039300 x 1% = 11,87 zł Opłata zwolniona z podatku VAT	43,82 zł
3.	Numer RGNiPP.6826.32.2019.KD z dnia 19.03.2018 r.	° działka nr 3/16 o pow. 3523 m ² – 318.500,00 zł ° działka nr 3/43 o pow. 1309 m ² – 118.333,60 zł	° 318.500,00 zł x (7634/303930) x 1% = 80,00 zł Opłata zwolniona z podatku VAT ° 118.333,60 x (7634/3039300 x 1% = 29,72 zł Opłata zwolniona z podatku VAT	109,72 zł
4.	Numer RGNiPP.6826.86.2019.KD z dnia 28.06.2019 r.	° działka nr 328/4 o pow. 266 m ² – 51.700,00 zł	° 51.700,00 zł x (35/960) x 1% = 18,85 zł Opłata zwolniona z podatku VAT	18,85 zł
5.	Numer RGNiPP.6826.91.2019.KD z dnia 26.06.2019 r.	° działka nr 328/4 o pow. 266 m ² – 2.200,00 zł	° 2.200,00 zł x 1% = 22,00 zł netto Opłata opodatkowana 22 % VAT – 26,84 zł brutto ²	26,84 zł
6.	Numer RGNiPP.6826.125.2019.KD z dnia 09.07.2019 r.	° działka nr 173/17 o pow. 596 m ² – 124.100,00 zł	° 124.100,00 zł x (23/1000) x 1% = 28,54 zł Opłata zwolniona z podatku VAT	28,54 zł
7.	Numer RGNiPP.6826.129.2019.KD z dnia 09.07.2019 r.	° działka nr 173/17 o pow. 596 m ² – 124.100,00 zł	° 124.100,00 zł x (17/1000) x 1% = 21,10 zł Opłata zwolniona z podatku VAT	21,10 zł
8.	Numer RGNiPP.6826.174.2019.KD z dnia 31.10.2019 r.	° działka nr 310/2 o pow. 442 m ² oraz działka nr 315/6 o pow. 295 m ² – 168.900,00 zł	° 168.900,00 zł x (51/2255) x 1% = 38,20 zł netto Opłata opodatkowana 22 % VAT – 46,60 zł brutto ²	46,60 zł
9.	Numer RGNiPP.6826.175.2019.KD z dnia 31.10.2019 r.	° działka nr 310/2 o pow. 442 m ² oraz działka nr 315/6 o pow. 295 m ² – 168.900,00 zł	° 168.900,00 zł x (51/2255) x 1% = 38,20 zł netto Opłata opodatkowana 22 % VAT – 46,60 zł brutto ²	46,60 zł
10.	Numer RGNiPP.6826.179.2019.KD z dnia 31.10.2019 r.	° działka nr 310/2 o pow. 442 m ² oraz działka nr 315/6 o pow. 295 m ² – 4.000,00 zł	° 4.000,00 zł x 1% = 40,00 zł netto Opłata opodatkowana 23 % VAT – 49,20 zł brutto ¹	49,20 zł
11.	Numer RGNiPP.6826.276.2019.KD z dnia 14.11.2019 r.	° działka nr 311/4 o pow. 547 m ² – 125.300,00 zł	° 125.300,00 zł x (35/1648) x 1% = 26,61 zł Opłata zwolniona z podatku VAT	26,61 zł
12.	Numer RGNiPP.6826.279.2019.KD z dnia 14.11.2019 r.	° działka nr 311/8 o pow. 547 m ² – 125.300,00 zł	° 125.300,00 zł x (31/1648) x 1% = 23,57 zł netto Opłata zwolniona z podatku VAT	23,57 zł
13.	Numer RGNiPP.6826.332.2019.KD z dnia 02.12.2019 r.	° działka nr 242/1 o pow. 29 m ² oraz działka nr 241/2 o pow. 384 m ² – 86.000,00 zł	° 86.000,00 zł x (629/10000) x 1% = 54,09 zł netto Opłata opodatkowana 22 % VAT – 65,99 zł brutto ²	65,99 zł
14.	Numer RGNiPP.6826.336.2019.KD z dnia 02.12.2019 r.	° działka nr 242/1 o pow. 29 m ² oraz działka nr 241/2 o pow. 384 m ² – 86.000,00 zł	° 86.000,00 zł x (360/10000) x 1% = 30,96 zł netto Opłata opodatkowana 22 % VAT –	37,77 zł

Lp.	Numer zaświadczenia / dzień wydania	Wartość gruntu będącego w wieczystym użytkowaniu	Wyliczenie rocznej opłaty przekształceniowej	Łączna opłata przekształceniowa
			37,77 zł brutto ²	
15.	Numer RGNiPP.6826.373.2019.KD z dnia 23.12.2019 r.	° działka nr 311/10 o pow. 556 m ² – 127.400,00 zł	° 127.400,00 zł x (58/1655) x 1% = 44,65 zł netto Opłata opodatkowana 22 % VAT – 54,47 zł brutto ²	54,47 zł
16.	Numer RGNiPP.6826.372.2019.KD z dnia 23.12.2019 r.	° działka nr 311/10 o pow. 556 m ² – 127.400,00 zł	° 127.400,00 zł x (35/1655) x 1% = 26,94 zł netto Opłata opodatkowana 22 % VAT – 32,87 zł brutto ²	32,87 zł
17.	Numer RGNiPP.6826.418.2019.KD z dnia 23.12.2019 r.	° działka nr 315/4 o pow. 542 m ² – 3.193,00 zł	° 3.193,00 zł x 1% = 31,93 zł netto Opłata opodatkowana 23% VAT – 39,27 zł brutto ¹	39,27 zł
18.	Numer RGNiPP.6826.414.2019.KD z dnia 23.12.2019 r.	° działka nr 315/4 o pow. 542 m ² – 124.200,00 zł	° 124.200,00 zł x (52/2106) x 1% = 30,67 zł netto Opłata opodatkowana 22 % VAT – 37,42 zł brutto ²	37,42 zł
19.	Numer RGNiPP.6826.448.2019.KD z dnia 23.12.2019 r.	° działka nr 311/6 o pow. 555 m ² – 127.200,00 zł	° 127.200,00 zł x (61/1487) x 1% = 52,18 zł netto Opłata zwolniona z podatku VAT	52,18 zł
20.	Numer RGNiPP.6826.449.2019.KD z dnia 23.12.2019 r.	° działka nr 311/6 o pow. 555 m ² – 127.200,00 zł	° 127.200,00 zł x (63/1487) x 1% = 53,89 zł netto Opłata zwolniona z podatku VAT	53,89 zł

¹ w związku z nabyciem prawa użytkowania wieczystego po 30.04.2004 r. oraz zawarciem aktów notarialnych po 01.01.2011 r. opłata przekształceniowa podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT 23%

² w związku z nabyciem prawa użytkowania wieczystego po 30.04.2004 r. oraz zawarciem aktów notarialnych do dnia 31.12.2010 r. opłata przekształceniowa podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT 22%

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów nastąpiło z mocy prawa i zostało potwierdzone w zaświadczeniu wydanym przez Urząd Miasta Puck, podpisanym przez Burmistrza Miasta lub Zastępcę Burmistrza Miasta – Panią Lucynę Boike – Chmielińską, lub Zastępcę Burmistrza Miasta – Pana Piotra Ciskowskiego.
- W zaświadczeniach objętych kontrolą określono:
 - wysokość rocznej opłaty przekształceniowej,
 - okres wnoszenia opłaty: 20 lat, licząc od dnia przekształcenia (tj. od 2019 roku),
 - termin wnoszenia opłaty: do dnia 31 marca każdego roku, z tym że opłatę za rok 2019 należało wnieść w terminie do 29.02.2020 r.
 - zawarto informację o możliwości zgłoszenia na piśmie przez właścicieli/ współwłaścicieli zamiaru jednorazowego wniesienia wszystkich rocznych opłat przekształceniowych – w skontrolowanych przypadkach żaden właściciel gruntu nie wystąpił z wnioskiem o zamiarze jednorazowego wniesienia opłaty przekształceniowej,

- zawarto informację, że zaświadczenie stanowi podstawę do ujawnienia prawa własności gruntu w księdze wieczystej oraz w ewidencji gruntów i budynków, oraz podstawę wpisu w dziale III księgi wieczystej roszczenia o opłatę przekształceniową w odniesieniu do każdorazowego właściciela nieruchomości.
- Rada Miasta Puck nie podjęła uchwały w sprawie udzielenia bonifikaty opłaty przekształceniowej osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych lub spółdzielniom mieszkaniowym.
- Opłatę przekształceniową określono prawidłowo na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.

W dwóch przypadkach, tj. poz. 1 i 3 z ww. tabeli, opłatę przekształceniową wniesiono po terminie (29.02.2020 r.): poz. 1 z tabeli – kwotę 55,96 zł wpłacono w dniu 31.03.2020r. (31 dni po terminie), poz. 3 z tabeli – kwotę 109,72 zł wpłacono w dniu 13.05.2020 r. (74 dni po terminie). Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki.

W dwóch przypadkach, tj. poz. 6 i 20 z ww. tabeli, nie wniesiono opłaty przekształceniowej do dnia 15.05.2020 r. Do osób zalegających z opłatą organ podatkowy wysłał wezwania do zapłaty, tj.:

- do osoby z poz. 6 z tabeli – *Wezwanie do zapłaty nr 56 z dnia 11.05.2020 r. (RFB.3162.56.2020.EJ)*,
- do osoby z poz. 20 z tabeli – *Wezwanie do zapłaty nr 24 z dnia 08.05.2020 r. (RFB.3162.24.2020.EJ)*.
- Przekształcono grunty zabudowane budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi lub wielorodzinnymi.

Z pisemnej informacji Głównego Specjalisty ds. gruntami – Pana Krzysztofa Derc z dnia 06.04.2020 r. wynika, że cyt.:

„(...) 2. Wszystkie działki oddane w użytkowanie wieczyste, które wg stanu na dzień 01.01.2019 r. spełniały przesłanki ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, uległy przekształceniu (stan 31.12.2019 r.)”

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania

Podpis

[Signature]

wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” ujęto dochody w wysokości 47.947,90 zł.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2019, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Starszego archiwistę – Pana Marcina Styn, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na dzień 01.01.2019 r. (w zł)	Splaty należności zaległych oraz zaległości powstających w ciągu 2019 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
1.	Dzierżawa / Najem lokali użytkowych, gruntów	26.541,83	16.208,39	27.201,69
2.	Użytkowanie wieczyste	139.141,34	1.287,18	203.370,72
3.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00	11,97
4.	Inne	5.553,63	150,00	6.089,05
	RAZEM	171.236,80	17.645,57	236.673,43

Ustalono, że w 2019 roku:

- Wystawiono ogółem 101 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 86.783,31 zł, w tym:
 - z tytułu dzierżawy / najmu: 43 wezwania na łączną kwotę 48.078,06 zł,
 - z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste: 51 wezwań na łączną kwotę 32.084,04 zł,
 - z tytułu krótkotrwałego użytkowania terenu: 7 wezwań na łączną kwotę 6.621,21,00 zł.
- Ponadto wystawiono 18 pozwów o zapłatę dotyczących użytkowania wieczystego.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2019 rok.

Wpływy z opłat i kar za usunięcie drzew – decyzje warunkowe.

Ustalono, że w 2019 roku wydano łącznie 5 decyzji zezwalających na usunięcie drzew i krzewów. Wszystkie decyzje objęto kontrolą, tj.:

- GOKiOŚ.6131.2.2019.DR z dnia 31.01.2019 r. [zmieniona decyzją nr GOKiOŚ.6131.2.2019.DR z dnia 13.01.2020 r.],
- GOKiOŚ.6131.19.2019.DR z dnia 02.09.2019 r.,
- GOKiOŚ.6131.23.2019.DR z dnia 26.09.2019 r.,
- GOKiOŚ.6131.37.2019.DR z dnia 27.11.2019 r.,
- GOKiOŚ.6131.38.2019.DR z dnia 27.11.2019 r.

fodcu fei

[Signature]

Ustalono, co następuje:

- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydał z upoważnienia Burmistrza Miasta pan Piotr Ciskowski – Zastępca Burmistrza;
- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydane były na podstawie złożonych wniosków w związku z planowaną inwestycją lub stwarzających zagrożenie bezpieczeństwa;
- w decyzjach zobowiązujących do wykonania nasadzeń zastępczych określono terminy wykonania tych nasadzeń oraz terminy złożenia informacji o wykonaniu nasadzeń;
- usunięcia drzew należało dokonywać poza okresem lęgowym ptaków, przypadającym od 1 marca do 15 października;
- w żadnej skontrolowanej decyzji nie naliczono opłat za usunięcie drzew w związku z:
 - o art. 86 ust. 1 pkt 4 i pkt 10 ustawy o ochronie przyrody (Dz. U. z 2018 r. poz. 1614 ze zm.), zgodnie z którym nie nalicza się opłat za usunięcie drzew lub krzewów zagrażających bezpieczeństwu ludzi lub mienia w istniejących obiektach budowlanych lub funkcjonowaniu urządzeń, o których mowa w art. 49 § 1 Kodeksu cywilnego,
 - o art. 86 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którym nie nalicza się opłat za usunięcie drzew lub krzewów jeżeli wydanie zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu zostało uzależnione od przesadzenia tego drzewa lub krzewu albo wykonania nasadzeń zastępczych, a przesadzone albo posadzone drzewo lub krzew nie zachowały żywotności po 3 latach od dnia upływu terminu wskazanego w tym zezwoleniu na ich przesadzenie lub wykonanie nasadzeń zastępczych, lub przed upływem tego okresu, z przyczyn zależnych od posiadacza nieruchomości, organ właściwy do wydania zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu nakłada ponownie w drodze decyzji obowiązek wykonania nasadzeń zastępczych.

Spadki, zapisy, darowizny.

W kontrolowanym okresie Miasto Puck zrealizowało dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej” w wysokości 82.711,57 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przeznaczenie
<i>§ 0960 – Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej</i>			
60016 – Drogi publiczne gminne	12.194,00	12.193,94	Sfinansowanie budowy czterech miejsc parkingowych
63095 – Turystyka - pozostała działalność	3.000,00	3.000,00	Nawiezienie piasku na plażę

75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	300,00	300,00	Vouchery dla par małżeńskich
80101 – Szkoły podstawowe	1.000,00	1.000,00	Darowizny na rzecz oświaty
90095 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - pozostała działalność	3.361,00	3.360,64	- Naprawa ogrodzenia - Zakup koszy na śmieci
92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	92.900,00	62.856,99	Darowizny na: - urządzenia na place zabaw - imprezy (reklamy, promocje sponsorów)
RAZEM:	112.755,00	82.711,57	

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów wybranych z powyższej tabeli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Rozdział 60016 § 0960 Drogi publiczne gminne – kwota darowizny 12.193,94 zł.

- (Darczyńca) w dniu 07.01.2019 r. zawarł *Umowę darowizny* z Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck - Panią Hannę Pruchniewską, kontrasygnowaną przez Skarbnika Miasta - Panią Wioletę Joskowską, której przedmiotem było przekazanie na rzecz Gminy Miasta Puck darowizny w kwocie **12.193,94 zł**, z przeznaczeniem na sfinansowanie budowy czterech miejsc parkingowych ogólnodostępnych przy ul. Nowy Świat.
- Kwota darowizny wpłynęła na rachunek bieżący jednostki w dniu 07.01.2019 r.
- Z przedstawionych protokołów odbiorów robót wynika, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.
- Rozliczenia przedmiotowej darowizny dokonano na podstawie faktury Vat.

Rozdział 63095 § 0960 Turystyka - pozostała działalność – kwota darowizny 3.000,00 zł.

- SKOJAN Przedsiębiorstwo Usługowo Transportowe z siedzibą w Żelistrzewie (Darczyńca) w dniu 15.04.2019 r. zawarło *Umowę darowizny* z Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck - Panią Hannę Pruchniewską, kontrasygnowaną przez Skarbnika Miasta - Panią Wioletę Joskowską, której przedmiotem było przekazanie na rzecz Gminy Miasta Puck darowizny w kwocie **3.000,00 zł**, z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie poboru, załadunku, transportu, wyładunku oraz rozgarnięcia piasku morskiego udostępnionego przez Urząd Morski w Słupsku na plaży miejskiej w Pucku.
- Kwota darowizny wpłynęła na rachunek bieżący jednostki w dniu 28.05.2019 r.
- W ramach otrzymanej darowizny dokonano poboru i załadunku piasku morskiego w miejscowości Łeba w ilości 500 m², a następnie przetransportowano na plażę miejską w Pucku.

- Rozliczenia przedmiotowej darowizny dokonano na podstawie faktury Vat.

Rozdział 90095 § 0960 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - pozostała działalność
- kwota darowizny 3.360,64 zł.

- 1) Państwo (Darczyńcy) w dniu 30.05.2019 r. zawarli *Umowę darowizny* z Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck - Panią Hannę Pruchniewską, kontrasygnowaną przez Skarbnika Miasta - Panią Wioletę Joskowską, której przedmiotem było przekazanie na rzecz Gminy Miasta Puck darowizny w kwocie 1.860,64 zł, z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie *Naprawy istniejącego ogrodzenia z cegły sylikatowej wraz z uzupełnieniem brakującego fragmentu na dz. nr 179/4, 179/7, 178/2 obr. 0021, 2.1 przy ul. Żeglarzy w Pucku.*
 - Kwota darowizny wpłynęła na rachunek bieżący jednostki w dniu 04.06.2019 r.
 - W ramach otrzymanej darowizny dokonano naprawy ogrodzenia przy ul. Żeglarzy w Pucku.
 - Zgodnie z zawartą umową Gmina Miasta Puck rozliczenia przedmiotowej kwoty darowizny dokonała na podstawie faktury VAT.
- 2) (Darczyńca) w dniu 19.08.2019 r. zawarł *Umowę darowizny* z Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck - Panią Hannę Pruchniewską, kontrasygnowaną przez Skarbnika Miasta - Panią Wioletę Joskowską, której przedmiotem było przekazanie na rzecz Gminy Miasta Puck darowizny w kwocie 1.500,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu wraz z dostawą dwóch koszy na śmieci, które zostaną zlokalizowane w ciągu ul. Józefa Wybickiego (jeden w obrębie skrzyżowania z ul. Polną, jeden w obrębie skrzyżowania z ul. Nowy Świat).
 - Kwota darowizny wpłynęła na rachunek bieżący jednostki w dniu 21.08.2019 r.
 - W ramach otrzymanej darowizny dokonano zakupu dwóch koszy ulicznych o pojemności 50 litrów z wkładami z blachy ocynkowanej z popielnicą.
 - Rozliczenia przedmiotowej kwoty darowizny dokonano na podstawie faktury VAT.

Rozdział 92105 § 0960 Pozostałe zadania w zakresie kultury - kwota darowizny
62.856,99 zł.

- 1) Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie (Darczyńca) w dniu 30.05.2018 r. zawarł *Umowę darowizny* z Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck - Panią Hannę Pruchniewską, kontrasygnowaną przez Zastępcę Skarbnika Miasta - Panią Małgorzatę Woźniak, której przedmiotem było przekazanie na rzecz Gminy Miasta Puck

darowizny w kwocie **3.000,00 zł**, z przeznaczeniem na zakup urządzeń na plac zabaw przy al. Kościuszki w Pucku.

- Kwota darowizny wpłynęła na rachunek bieżący jednostki w dniu 27.09.2019 r.
- W ramach otrzymanej darowizny dokonano zakupu urządzenia zabawowego – chaty trapeza.
- Rozliczenia przedmiotowej kwoty darowizny dokonano na podstawie faktury VAT.

- 2) Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie (Sponsor) w dniu 19.08.2019 r. zawarł *Umowę sponsorską* z Gminą Miasta Puck (Organizator), reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck - Panią Hannę Pruchniewską, kontrasygnowaną przez Skarbnika Miasta - Panią Wioletę Joskowską, w której ustalono, że Gmina Miasta Puck jest organizatorem wydarzenia pod nazwą Dzień Kaszubski (zwanego dalej jako: „Impreza”), który odbędzie się w Pucku w dniu 25.08.2019 r. na Zielonej Plaży.

Przedmiotem *Umowy sponsorskiej* jest określenie praw i obowiązków Sponsora i Organizatora, dotyczących przeprowadzenia przez Organizatora działań reklamowych i promocyjnych na rzecz Sponsora podczas Imprezy.

Za prawidłowe wykonanie umowy Sponsor zobowiązał się do zapłacenia na rzecz Gminy Miasta Puck kwoty 5.000,00 zł (plus 23% VAT), na podstawie prawidłowo wystawionej przez Organizatora faktury.

- Kwota w wysokości 5.000,00 zł (plus VAT) wpłynęła na rachunek bieżący jednostki w dniu 12.09.2019 r.
- W ramach umowy dotyczącej świadczeń promocyjnych Gminy Miasta Puck na rzecz Sponsora Banku Millennium S.A. zrealizowana została impreza kulturalno-rozrywkowa pod nazwą Dzień Kaszubski (częściowo sfinansowana ze środków Sponsora) – miejsce imprezy: zielona plaża, termin: 25.08.2019 r.

- 3) Firma KOWO UDVIKLING ANPARTSSELSKAB Spółka Komandytowa z siedzibą w Świnoujściu w dniu 16.05.2019 r. zawarła *Porozumienie nr ROP.9.2019.JG* z Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck - Panią Hannę Pruchniewską, kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta - Panią Wioletę Joskowską, w którym ustalono, że Gmina Miasta Puck udostępni na rzecz Firmy teren pod ekspozycję reklamową, w związku ze współpracą partnerską przy sponsorowaniu imprez letnich organizowanych na terenie miasta Puck.

Gmina zobowiązała się udostępnić teren pod ekspozycję reklamową na okres od 15.06.2019 r. do 15.09.2019 r. w następujących lokalizacjach:

foote
gci

[Signature]

- na zielonej plaży (ul. Żeglarzy) w granicach działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 201/5 pod reklamę o maksymalnych wymiarach 4 m x 3 m,
- ogrodzenia działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 30/20 od strony ul. Nowy Świat pod baner reklamowy o maksymalnych wymiarach 14,8 m x 1,4 m oraz od strony Alei Lipowej pod baner reklamowy o maksymalnych wymiarach 5,2 m x 1,4 m.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w powyższej umowie Firma wpłaciła na rzecz Gminy kwotę w łącznej wysokości **30.000,00 zł** (plus 23% VAT) – wpłaty dokonano w trzech ratach, tj.: 24.06.2019 r. – 10.000,00 zł (plus VAT), 19.07.2019 r. – 10.000,00 zł (plus VAT), 19.08.2019 r. – 10.000,00 zł (plus VAT).

- W ramach porozumienia dotyczącego współpracy partnerskiej przy sponsorowaniu imprez letnich organizowanych na terenie miasta Puck – Gmina Miasta Puck udostępniła na rzecz Firmy KOWO UDVIKLING teren pod ekspozycję reklamową na zielonej plaży (ul. Żeglarzy) oraz ogrodzenia działki ul. Nowy Świat pod baner reklamowy. Ekspozycja reklam obejmowała okres od dnia 15.06.2019 r. do 15.09.2019 r.

Dochody z kar pieniężnych.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynikało, że w okresie objętym kontrolą Urząd Miasta Puck zrealizował dochody z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych		
60016 – Drogi publiczne gminne	282,00	88,40
75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	2.000,00	885,60
75416 – Straż gminna (miejska)	50.000,00	41.410,66
80110 – Gimnazja	425,00	864,10
RAZEM:	52.707,00	43.248,76
§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		
60016 – Drogi publiczne gminne	24.000,00	23.160,00
75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	33.269,00	30.000,00
RAZEM:	57.269,00	53.160,00

Kontrolą objęto realizację dochodów sklasyfikowanych w następujących rozdziałach i paragrafach:

Rozdział 75023 § 0570 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) – kwota 885,60 zł.

Kwota w wysokości 885,60 zł wpłynęła na rzecz Gminy Miasta Puck dnia 02.07.2019 r. – dotyczyła kary nałożonej Wyrokiem Sądu Rejonowego w Wejherowie, w IX Zamiejscowym

[Podpis]

[Podpis]

Wydziale Karnym z siedzibą w Pucku (Sygn. akt: IX K 108/18) z dnia 27.03.2018 r. na osobę fizyczną działającą na szkodę Gminy Miasta Puck.

Rozdział 60016 § 0580 Drogi publiczne gminne – kwota 23.160,00 zł.

W dniu 21.08.2019 r. Zastępca Burmistrza – Pan Piotr Ciskowski wydał *Decyzję nr RGiM.7230.1.74.2019.KK* dotyczącą nałożenia kary pieniężnej za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej przez WODKAN - GRZENKOWICZ Sp. z o.o. bez zgody zarządcy drogi, tj. Burmistrza Miasta Puck – karę naliczono w wysokości 23.160,00 zł.

Wpłaty dokonano w ustalonym terminie, tj. w dniu 28.08.2019 r.

Rozdział 75023 § 0580 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) – kwota 30.000,00 zł.

W dniu 07.01.2019 r. pomiędzy Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck – Panią Hannę Pruchniewską, a Puck Ruro Complex Spółką z o.o. Spółką Komandytową została zawarta *Ugoda pozasądowa* w celu uniknięcia sporu sądowego stron, w której Spółka zobowiązała się m.in. do wpłacenia na rachunek bankowy Gminy Miasta Puck kwoty w wysokości 30.000,00 zł.

Kwota 30.000,00 zł została wpłacona w ustalonym terminie, tj. w dniu 11.01.2019 r.

Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.

Z pisemnej informacji Zastępcy Burmistrza – Pana Piotra Ciskowskiego z dnia 23.04.2020 r. wynika, że cyt.:

„Po przeanalizowaniu i sprawdzeniu wszystkich obowiązujących umów dzierżaw informuję, że w roku 2019 nie były zawierane oraz nie obowiązywały żadne umowy dotyczące dzierżawy nieruchomości z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną.

W związku z powyższym do UM nie wpływają dochody z tytułu w/w dzierżaw.”

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/8** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące.

Realizację planu wydatków za 2019 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej Miasta Puck nie stwierdzono przypadków przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto 2019 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Pucku” wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Pucka Nr 66/2009 z dnia 26.05.2009 r., do którego wprowadzono łącznie 10 zmian, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 101/2019 Burmistrza Miasta Puck z dnia 12.06.2019 r.

W Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki obliczania wynagrodzenia i dodatków za pracę poza rozkładem czasu pracy.

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- tabelę maksymalnych kategorii zaszeregowania (Załącznik Nr 2),
- tabelę maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik nr 2).

Regulamin wynagradzania pracowników wraz ze zmianami podawany był do wiadomości pracowników poprzez wywieszenie w pokoju socjalnym nr 207 Urzędu Miasta w Pucku. W przypadku nowozatrudnionych pracowników regulamin wynagradzania przedstawiany był pracownikowi w dniu zatrudnienia w celu zapoznania się z jego treścią i podpisania stosownego oświadczenia które dołączano do akt osobowych pracownika.

Osobą odpowiedzialną za kompleksowe prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych jest p. Bożena Cieśla Główny Specjalista ds. kadr zgodnie z zakresem czynności. Osobą odpowiedzialną za sporządzanie list płac oraz kart wynagrodzeń jest p. Sabina Bullmann Inspektor ds. rozliczeń płac.

W Urzędzie Miasta w Pucku na dzień 31 grudnia 2019 r. zatrudnionych było 55 osób, co stanowiło 54 etaty.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c styczeń, kwiecień, wrzesień i grudzień 2018 r.) pracowników Urzędu Miasta w Pucku, tj.: Burmistrza i jego Zastępcy, Skarbnika i jego Zastępcy, Sekretarza Miasta, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2019 r., tj.: kierownika USC, głównego specjalistę

fodlec

[Signature]

ds. oświaty, inspektora ds. księgowości podatkowej i gospodarki odpadami komunalnymi, podinspektora ds. promocji i wizerunku Miasta, referenta ds. biura obsługi klienta oraz 1 sprzątaczkę. Łącznie kontrolą objęto 11 pracowników (z 55 zatrudnionych).

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Pani Hanna Pruchniewska została wybrana na Burmistrza Miasta Pucka w drodze wyborów bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 21.10.2018 r.,
- Skarbnika Miasta p. Wioletę Joskowską powołała Rada Miasta Pucka w drodze Uchwały Nr XLVIII/15/2018 z dnia 28.05.2018 r., natomiast p. Piotra Ciskowskiego na swojego Zastępcę powołał Burmistrz Miasta Pucka w drodze Zarządzenia Nr 157/2019 z dnia 31.08.2019 r.,
- z pozostałymi pracownikami Urzędu objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta/Z-cę Burmistrza i Skarbnika Miasta. Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc styczeń nr 17, 18, 20, 21, 22 i 30 z dnia 22.01.2019 r., za miesiąc kwiecień nr 89, 90, 91, 93, 94 i 95 z dnia 19.04.2019 r. oraz nr 87 z dnia 15.04.2019 r., za miesiąc wrzesień nr 229, 230, 233, 234, 235 z dnia 23.09.2019 r. oraz nr 231, 242 z dnia 24.09.2019 r. – łącznie 20 list.
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny i dodatek specjalny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta oraz rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia

falec

[Signature]

23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),

- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Burmistrza Miasta Puck ustalone zostały Uchwałą Nr I/7/2018 Rady Miasta Puck z dnia 17 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Burmistrza Miasta Puck. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia i pokrywała się z dniem objęcia obowiązków przez Burmistrza Miasta Puck. Ustalone wynagrodzenie było zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r.

Ponadto kontrolujący ustalili, że Rada Miasta Puck nie podjęła uchwały w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta Puck zgodnego z przepisami obowiązującymi od dnia 1 lipca 2018 r., tj. rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r.

Z protokołu obrad Nr L/2018 z posiedzenia L Zwyczajnej Sesji Rady Miasta Puck z dnia 25 czerwca 2018 r. wynika, że projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Puck nie został przyjęty przez Radę Miasta („za” głosowało 0 radnych, „przeciw” głosowało 13 radnych, „wstrzymało się od głosu” 0 radnych).

W dniu wejścia w życie nowych przepisów obowiązywała Uchwała Nr IX/15/2015 Rady Miasta Puck z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Pucka, w której ustalono miesięczne wynagrodzenie Burmistrza w wysokości 12.100,00 zł brutto, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.900,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny – 3.120,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. – 1.180,00 zł.

W związku z powyższym Burmistrzowi Miasta Pucka w miesiącach: lipiec, sierpień, wrzesień, październik i do 16 listopada 2018 roku wypłacono wynagrodzenie wg w/w Uchwały IX/15/2015 podjętej na sesji Rady Miasta Puck w dniu 29 czerwca 2015 r.

Łączna kwota wynagrodzenia wypłacona Burmistrzowi Miasta za okres od 1 lipca 2018 roku do dnia 16 listopada 2018 roku była wyższa o 8.640,00 zł w stosunku do kwoty wynagrodzenia, które należało ustalić w oparciu o wskazane wcześniej rozporządzenie.

falec

[Signature]

Nowe stawki wynagrodzenia miesięcznego Burmistrza Miasta Pucka, zgodne z w/w rozporządzeniem, Rada Miasta Pucka przyjęła dopiero Uchwałą Nr I/7/2018 na sesji Rady w dniu 17 listopada 2018 r., w której ustaliła wynagrodzenie miesięczne dla Burmistrza Miasta Puck (nowej kadencji) w łącznej wysokości 10.180,00 zł brutto, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny – 2.640,00 zł.
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego, tj. – 940,00 zł,

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje Sekretarz Miasta, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy,
- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej prowadzonej dla Burmistrza Miasta Pucka ustalono, że na dzień 16.11.2018 r. (koniec kadencji) pani Burmistrz posiadała 33 dni urlopu wypoczynkowego. W dniu 17.11.2018 r. na wniosek pani Burmistrz w związku z wygaśnięciem mandatu w kadencji 2014 – 2018, naliczono i wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2017 i 2018 rok w wymiarze 33 dni (9 dni za rok 2017 i 24 dni za rok 2018), w łącznej wysokości 19.087,20 zł (Lista płac nr 406 - listopad 2018 r.).

Dokumenty dotyczące wynagrodzenia Burmistrza Miasta (kartotekę wynagrodzeń, uchwały Rady Miasta, projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia oraz wyciąg z protokołu z posiedzenia sesji) ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/9* stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2019 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Miasta Pucka w 2020 roku, wyniosło łącznie 251.946,42 zł. Poniesione wydatki sklasyfikowano w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona „13” (w zł)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4040	241.364,74
2.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4040	7.625,95
3.	Lista płac Nr 11 z dnia 20.01.2020 r. nie ujęta w pozycji zobowiązania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok*		2.955,73
Razem:			251.946,42

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Małgorzaty Woźniak Z-cy Skarbnika wynika, że cyt.: „ W sprawozdaniu Rb-27S

za rok 2019 nie ujęto w zobowiązaniach w dziale 921 rozdział 92195 dodatkowego wynagrodzenia rocznego lista płac Nr 11 na kwotę 2.955,73 zł. Z tego: paragraf 4047-2.512,37 zł, paragraf 4049 – 443,36 zł. Wypłata listy dotyczy realizacji projektu VIRTUAL ARCH.

W roku 2019 nie występował wydatek na § 4047 i § 4049. Paragrafy te nie posiadały planu finansowego. W związku z powyższym niemożliwe było dokonanie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za rok 2019."

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/10** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 11 pracownikom. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

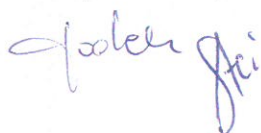
Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:
 - o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
 - o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem oraz z urlopami okolicznościowymi,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- wypłaty dokonano w dniu 17 stycznia 2020 roku (zgodnie z listami płac listy płac nr: 8, 9, 10, 11 i 12 za miesiąc styczeń 2020 r. z dnia 10.01.2020 r.),
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez p. Bożenę Cieślą Głównego Inspektora ds. kadr i formalno-rachunkowym przez p. Sabinę Bullmann Inspektora ds. rozliczeń płac oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Z-cę Burmistrza.

3.5.3. Nagrody.

W „Regulaminie Wynagradzania Pracowników Samorządowych Zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Pucku”, w §7 określono, że pracownikom Urzędu może być przyznana nagroda za:

- szczególne osiągnięcia zawodowe,
- wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków, za które pracownik nie otrzymuje dodatku specjalnego,
- inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,



- systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych,
- wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych.

Ponadto w katalogu przyznawanych nagród przewidziano również nagrody okolicznościowe.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2019 roku Burmistrz Miasta Puck przyznała:

- 47 nagród okolicznościowych z okazji Dnia Pracownika Samorządowego na łączną kwotę 35.226,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 27.05.2019 r. (lista płac nr 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117 z dnia 20.05.2019 r.),
- 50 nagród rocznych na łączną kwotę 66.000,00 zł, które zostały wypłacone w dniu 05.12.2019 r. (lista płac nr 321, 322, 323, 324, 325 i 326 z dnia 02.12.2019 r.),
- 20 nagród indywidualnych za włożony trud i zaangażowanie w realizację powierzonych zadań na łączną kwotę 36.000,00 zł, które zostały wypłacone w miesiącach: luty, kwiecień, sierpień i październik 2019 r. (lista płac: nr 37 z dnia 06.02.2019 r., nr 84 z dnia 09.04.2019 r., nr 204 i 205 z dnia 24.08.2019 r. nr 269 i 270 z dnia 16.10.2019 r.).

Łączna kwota wypłaconych w 2019 roku nagród wyniosła 137.226,00 zł brutto, i została wypłacono zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Pucku.

Nagrody jubileuszowe.

W roku 2019 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 7 nagród jubileuszowych, na które wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 53.735,60 zł brutto.

Kontrolą objęto wszystkie wypłacone w 2019 roku nagrody jubileuszowe. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

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 (podróże krajowe) i § 6 (podróże zagraniczne) Zarządzenia Nr 78/2014 Burmistrza Miasta Puck z dnia 28.05.2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Puck,

Adrian Gici

[Signature]

- § 9 „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Pucku” wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Puck Nr 66/2009 z dnia 26.05.2009 r. z późniejszymi zmianami.

Podróże służbowe krajowe.

W 2019 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu wydatkowano kwotę w wysokości 12.142,50 zł, tj. 75,89% zaplanowanych na ten cel środków (16.000,00 zł). Powyższe wydatki zostały zrealizowane w ramach w rozdziału 75023 w § 4410.

W Urzędzie Miasta w Pucku prowadzony był „Rejestr delegacji służbowych 2019 rok”, w którym ujmowane były polecenia wyjazdów służbowych pracowników Urzędu krajowe i zagraniczne - łącznie w 2019 roku w Rejestrze ujęto 303 polecenia w tym 9 zagranicznych.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta Puck, na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, o następujących numerach: 9/2019 z dnia 10.01.2019 r., 11/2019 z dnia 14.01.2019 r., 12/2019 z dnia 14.01.2019 r., 47/2019 z dnia 04.03.2019 r., 76/2019 z dnia 26.03.2019 r., 79/2019 z dnia 28.03.2019 r., 91/2019 z dnia 08.04.2019 r., 142/2019 z dnia 05.06.2019 r., 162/2019 z dnia 08.07.2019 r., 220/2019 z dnia 01.10.2019 r., 248/2019 z dnia 05.11.2019 r., 296/2019 z dnia 10.12.2019 r. – łącznie 12 poleceń służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Burmistrza Miasta Puck, Z-cę Burmistrza lub Sekretarza Miasta działających z upoważnieniem Burmistrza. W przypadku podróży służbowych Burmistrza Miasta, jednorazowe polecenia wyjazdu (nr 11 z dnia 14.01.2019 r.) wystawiane były przez Z-cę Burmistrza – zgodnie z Zarządzeniem nr 167/201047 z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta Puck czynności z zakresu prawa pracy, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wynagrodzenia,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,

- wszystkie delegacje posiadały prawidłową dekretycję,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza/Z-cę Burmistrza/Sekretarza Miasta działającą z upoważnieniem Burmistrza oraz Z-cę Skarbnika Miasta.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Ustalono, że w 2019 r. roku obowiązywały następujące umowy na miesięczny ryczałt pieniężny wypłacany przez pracodawcę z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika:

- *Umowa Nr ROP.222.1.2019.BC na używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych* zawarta w dniu 04.09.2019 r. pomiędzy Burmistrzem Miasta Puck a pracownikiem Urzędu Miasta p. Krystianem Kohnke, na czas określony od dnia 05.09.2019 r. do dnia 30.09.2019r.,
- *Umowa Nr ROP.222.1.2019.BC na używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych* zawarta w dniu 30.09.2019 r. pomiędzy Burmistrzem Miasta Puck a pracownikiem Urzędu Miasta p. Krystianem Kohnke, na czas określony od dnia 01.10.2019 r. do dnia 31.12.2019r.,
- *Umowa na używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych* zawarta w dniu 31.12.2018r. pomiędzy Burmistrzem Miasta Puck a pracownikiem Urzędu Miasta p. Damianem Burno, na czas określony od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. (z dniem 31.07.2019 r. p. Damian Burno rozwiązał stosunek pracy).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenie zawierało dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, numer rejestracyjny) oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania

foote
gci

[Signature]

do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271), tj.:

- dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł,
- dla pojazdów o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,5214 zł,

Wypłaty ryczałtu w 2019 r. za jazdy lokalne dokonano terminowo (zgodnie z umową w terminie 10 dni roboczych od dnia złożenia przez pracownika pisemnego oświadczenia) na podstawie następujących list płac nr: 11 z dnia 03.01.2019 r. (za miesiąc grudzień 2019 r.), 36 z dnia 04.02.2019 r. (za miesiąc styczeń 2019 r.), 85 z dnia 12.04.2019 r. (za miesiąc luty 2019 r.), 86 z dnia 12.04.2019 r. (za miesiąc marzec 2019 r.), 251 z dnia 02.10.2019 r. (za miesiąc wrzesień 2019 r.), 291 z dnia 05.11.2019 r. (za miesiąc październik 2019 r.), 333 z dnia 06.12.2019 r. (za miesiąc listopad 2019 r.) - w łącznej wysokości 683,79 zł brutto.

Wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Od wypłaconych ryczałtów potrącono podatek dochodowy.

Podróże służbowe zagraniczne.

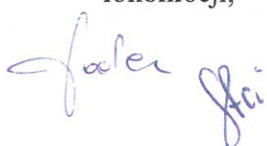
Wydatki na podróże pracowników Urzędu poza granicami kraju, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Puck „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2019 r., w rozdziale 75023 § 4420 stanowiły kwotę w wysokości 5.581,48 zł, tj. 85,97 % zaplanowanych na ten cel środków (6.500,00 zł).

Ustalono, że w 2019 roku wystawiono pracownikom Urzędu Miasta Puck łącznie 9 poleceń wyjazdu służbowego poza granice kraju.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych zagranicznych wszystkich wystawionych w 2019 roku poleceń wyjazdu służbowego, tj.: Nr 66/2019 z dnia 15.03.2019 r., Nr 67/2019 z dnia 15.03.2019 r., Nr 115/2019 z dnia 13.05.2019 r., Nr 181/2019 z dnia 19.08.2019 r., Nr 182/2019 z dnia 19.08.2019 r., Nr 183/2019 z dnia 19.08.2019 r., Nr 204/2019 z dnia 18.09.2019 r., Nr 273/2019 z dnia 27.11.2019 r., Nr 278/2019 z dnia 27.11.2019 r.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego za granicę podpisanych przez Burmistrza Miasta Puck. W przypadku podróży służbowych Burmistrza Miasta, jednorazowe polecenia wyjazdu wystawiane były przez Z-cę Burmistrza,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,



- rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbyły się do podanych miejscowości, w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych wykazano prawidłowo,
- rozliczenia diet dokonywano wg. średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia (złożenie) delegacji, a w przypadku pobrania przez pracownika zaliczki – wg. średniego kursu NBP z dnia jej wypłacenia, za wyjątkiem delegacji:
 - nr 278/2019 z dnia 27.11.2019 r., nr 183/2019 z dnia 19.08.2019 r., nr 182/2019 z dnia 19.08.2019 r., które rozliczono wg. średniego kursu NPB z dnia ich złożenia,
 - nr 181/2019 z dnia 19.08.2019 r., nr 115/2019 z dnia 13.05.2019 r. i nr 273/2019 z dnia 27.11.2019 r., które rozliczono wg. średniego kursu NPB z dnia następnego po dniu ich złożenia,
- we wszystkich przypadkach nieprawidłowo naliczono należne diety. Ustalono, że do podstawy naliczania diet przyjmowano dni podróży służbowej zamiast doby oraz w 6 przypadkach (opisanych powyżej) nieprawidłowy kurs euro. W związku z powyższym w 2019 roku naliczono i wypłacono należne diety z tytułu zagranicznych podróży służbowych pracownikom UM w zawyżonej o 354,74 zł kwocie (w tym łączna kwota zawyżonych delegacji – 454,24 zł i łączna kwota zaniżonych delegacji – 99,77 zł). Zestawienie rozliczeń zagranicznych poleceń wyjazdu wystawionych w 2019 roku ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/11** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta. W przypadku podróży służbowych Burmistrza Miasta - przez Z-cę Burmistrza.

W czasie trwania kontroli dokonano korekty naliczania diet. W dniu 03.03.2020 r. Urząd Miasta Puck wyrównał zaniżone diety zagraniczne za 2019 rok i przełał należne kwoty na rachunek bankowy pracownika. Natomiast pracownicy Urzędu którzy pobrali diety zagraniczne w zawyżonych kwotach, w dniach 03-04.03.2020 r., dokonali ich zwrotu na rachunek bankowy Urzędu.

*Opolec
fci*

[Signature]

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

Radnym Rady Miejskiej w Pucku w 2019 r. przysługiwał zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Wyjazdy służbowe krajowe.

W 2019 roku z tytułu krajowych podróży służbowych radnych Miasta Pucka wydatkowano kwotę w wysokości 991,80 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w rozdziale 75022 „Rada miasta” § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Zgodnie z przedstawionym przez Biuro Rady Miasta Pucka, *Rejestrem delegacji radnych*, w 2019 roku wystawiono łącznie 16 poleceń wyjazdu służbowego Radnym Miasta w tym 15 krajowych i 1 zagraniczną.

Kontrolą objęto wszystkie złożone do rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego krajowego, tj.: nr 1/2019 z dnia 09.01.2019 r., nr 2/2019 z dnia 18.01.2019 r., nr 5/2019 z dnia 08.02.2019r., nr 6/2019 z dnia 6.02.2019 r., nr 7/2019 z dnia 11.03.2019 r., nr 21/2019 z dnia 16.05.2019 r., nr 13/2019 z dnia 01.07.2019 r., nr 15/2019 z dnia 30.09.2019 r. i nr 16/2019 z dnia 22.10.2019r. – łącznie 9 poleceń.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Przewodniczącego Rady Miasta Puck. W przypadku podróży służbowych Przewodniczącego Rady, jednorazowe polecenia wyjazdu wystawiane były przez Wiceprzewodniczącego Rady Miasta,
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie delegacje posiadały prawidłową dekretację,

falcu fci

[Signature]

- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza/Z-cę Burmistrz/Sekretarz Miasta działającą z upoważnienie Burmistrza oraz Z-cę Skarbnika Miasta.

Wyjazdy służbowe zagraniczne.

W 2019 roku z tytułu zagranicznych podróży służbowych radnych Miasta Pucka wydatkowano kwotę w wysokości 591,82 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w rozdziale w rozdziale 75022 „Rada miasta” § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” i dotyczyła jednego polecenia wyjazdu służbowego nr 14/2019 z dnia 26.09.2019 r. Radnego Miasta Pucka do miejscowości Ejszyszki na Litwie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróż służbowa odbyła się na podstawie polecenia wyjazdu służbowego za granicę Polski podpisaną przez Przewodniczącą Rady,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów zagranicznej podróży służbowej dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego w zakresie terminu i środków lokomocji,
- koszty podróży służbowej, w tym diet, wykazano prawidłowo,
- rozliczenia należnej diety dokonywano wg. średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień rozliczenia (złożenie) delegacji,
- radny dokonał rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia jej zakończenia, delegacja została zatwierdzona do wypłaty przez Burmistrza Miasta i Z-cę Skarbnika Miasta.

3.5.6. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku, wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Miasta Pucka ustalono w drodze Uchwały Nr XV/1/2012 Rady Miasta Pucka z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie *ustalenia wysokości diet dla radnych miasta*.

Kontrolą objęto wybrane wypłaty diet w 2019 roku za udział w posiedzeniach przez Radnych Miasta Pucka:

- w miesiącu lutym 2019 r., w którym odbyło się 1 posiedzenie Rady Miasta w dniu 25.02.2019 r. – lista obecności Radnych na VII Zwyczajnej Sesji Rady Miasta Puck,
- w miesiącu kwietniu 2019 r., w którym odbyło się 1 posiedzenie Rady Miasta w dniu 15.04.2019 r. – lista obecności Radnych na IX Zwyczajnej Sesji Rady Miasta Puck,

falec fci

[Signature]

- w miesiącu wrześniu 2019 r., w którym odbyło się 1 posiedzenie Rady Miasta w dniu 16.09.2019 r. – lista obecności Radnych na XIV Zwyczajnej Sesji Rady Miasta Puck.

Kontrolę dokonano w oparciu o następujące „Listy płac wypłaty diet dla radnych”: nr 2/2019 za miesiąc luty z dnia 06.03.2019 r., nr 4/2019 za miesiąc kwiecień z dnia 06.05.2019 r. i nr 9/2019 za miesiąc luty z dnia 04.10.2019 r.

Ustalono, co następuje:

- Radnym wypłacano diety w wysokościach określonych przez Radę Miasta Puck w Uchwale Nr XV/1/2012 Rady Miasta Pucka z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie *ustalenia wysokości diet dla radnych miasta*.
- przyznane i wypłacone diety radnym nie przekroczyły limitu kwoty określonej w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym z 8 marca 1990 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 994) oraz §3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy z dnia 26 lipca 2000 r. (Dz.U. Nr 61, poz. 710), tj. nie przekraczały 50% kwoty stanowiącej półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach,
- comiesięczne zryczałtowane diety wypłacano terminowo tj. do 10 następnego miesiąca i w prawidłowych wysokościach,
- wszystkie listy płac posiadały dekretację oraz zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza/Z-ę Burmistrza oraz Zastępcę Skarbnika.

Suma zrealizowanych w 2019 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosły kwotę 15.514,24 zł, co stanowiło 100% wykonania planu.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych miasta w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2019 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miasta Puck.

W związku z powyższym, kontrolujący w dniu 24.02.2020 r. zwrócili się do Burmistrza Miasta

Puck z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy pracownicy jednostek organizacyjnych miasta, będący radnymi (w kadencji 2018 – 2023), za udział w sesji i komisjach Rady, pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”.

Z odpowiedzi udzielonej przez p. Wiesławę Woźniak Inspektora ds. Obsługi Rady Miasta z dnia 05.03.2020 r. wynika, że dwie radne Miasta Puck w badanym okresie były równocześnie pracownikami jednostki organizacyjnej miasta – Szkoły Podstawowej im. Mariusza Zaruskiego w Pucku. Z załączonego do odpowiedzi pisma wystosowanego przez Dyrektora szkoły wynika, że radne będące jednocześnie pracownikami tej jednostki w terminach posiedzeń Rady Miasta i Komisji Skarg, wniosków i Petycji nie miały planowanych zajęć edukacyjnych w szkole.

Powyższe pismo wraz z załączonym pismem dyrektora szkoły ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/12* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącu grudniu 2019 roku na podstawie otrzymanych faktur i rachunków. Poddane kontroli faktury (296 dokumentów) opisano w rozdziale 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.*

Na podstawie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości dokonania zapłaty.

3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miasta Puck obowiązywał *Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości powyżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych*, tj. których wartość przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (załącznik Nr 1 do Zarządzenia) oraz *Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro*, który został wprowadzony przez Burmistrza Miasta Puck Zarządzeniem Nr 12/2019 z dnia 18 stycznia 2019 r.

Ustalono, że w 2019 r. przeprowadzono dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczące bieżących wydatków budżetowych oraz 135 postępowań

o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość wyniosła powyżej 10 tys. zł i nie przekraczała równowartości 30 tys. euro.

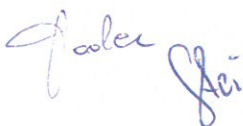
Wykaz udzielonych w 2019 roku zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego w tym dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto:

- postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy miasta Puck” – ustalenie w tym zakresie zostały opisane w pkt 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi,
- zamówienie publiczne którego wartość nie przekracza równowartości 30 tys. Euro pn. „Zakup materiałów biurowych dla potrzeb Urzędu Miasta - bieżące zużycie” o wartości 2.415,72 zł.

Ustalono, że:

- Zamawiający, w dniu 16.06.2019 r. zwrócił się do 3 potencjalnych wykonawców (drogą elektroniczną) z zapytaniem o cenę poszczególnych artykułów biurowych,
- w dniu 18.06.2019 r. do Zamawiającego wpłynęły 3 oferty handlowe. Najkorzystniejszą ofertę handlową złożyła firma LYRECO POLSKA SA z Komorowa,
- Zamawiający w dniu 20.06.2019 r. wystawił firmie LYRECO POLSKA SA z Komorowa Zlecenie na zakup i dostawę materiałów biurowych na potrzeby UM do bieżącego zużycia, o wartości 2.415,72 zł. Termin realizacji zamówienia został określony do czerwca 2019 r.,
- podstawą udokumentowania zamówienia była faktura vat wystawiona przez firmę LYRECO POLSKA SA w dniu 21.06.2019 r. na kwotę 2.415,72 zł, która została zapłacona w dniu 28.06.2019 (terminowo),
- postępowanie przeprowadzono zgodnie z zapisami § 4 „Zamówienia o wartości do 10.000,00 zł netto włącznie” Regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro,
- ponadto ustalono, że w w/w Regulaminie w §7 ust. 2 dokonano zapisu, z którego wynika, że cyt. „Nie ma obowiązku przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z niniejszym Regulaminem w sytuacji, gdy przedmiotem zamówienia jest dostawa (zakup) materiałów związanych z bieżącą działalnością Urzędu Miasta Puck (...)”,



- ponadto ustalono że zakupu artykułów biurowych dokonywano na bieżąca w ramach zaistniałej potrzeby.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

W badanym okresie (2019 rok) zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta w Pucku”, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr 34/2011 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 15 marca 2011 r. do którego wniesiono dwie zmiany, z czego ostatnią Zarządzeniem Nr 99/2016 Burmistrza Miasta Puck z dnia 7 czerwca 2016 r.

W dniu 01 sierpnia 2018 r. Burmistrz Miasta Puck Zarządzeniem Nr 179/2018 w sprawie powołania Komisji Socjalnej, ustalił pięcioosobowy skład Komisji Socjalnej ze wskazaniem przewodniczącego.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Miasta Puck prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu oraz pracowników Puckiego Klubu Malucha oraz Straży Miejskiej w Pucku,
- ZFŚS dla pracowników Puckiego Klubu Malucha oraz Straży Miejskiej w Pucku prowadzono na podstawie *Umowy Trójkątnej o Wspólnym Prowadzeniu Działalności Socjalnej* z dnia 30.12.2016 roku, zawartej pomiędzy Gminą Miasta Puck reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck, a Puckim Klubem Malucha reprezentowanym przez Dyrektora PKM i Strażą Miejską w Pucku reprezentowaną przez Komendanta Straży,
- środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Miasta na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Urzędu Gminy oraz ww. jednostek, prowadzony był na wspólnym rachunku bankowym,
- w Urzędzie Miasta Puck prowadzone były konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2019 r. (stan konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2019 r.) wynosił 30.394,42 zł,
- zwiększenie ZFŚS w 2019 rok wyniosło łącznie 161.909,66 zł, w tym:
 - odpis w kwocie 98.344,19 zł, którego dokonano:

fodex gci

[Signature]

- 30.05.2019 r. w kwocie 69.074,46 zł - I rata odpisu,
- 19.09.2019 r. w kwocie 24.153,10 zł - II rata odpisu,
- 29.10.2019 r. w kwocie 5.187,70 zł - korekty odpisu (dopłata),
- 31.10.2019 r. w kwocie 34,86 zł - korekta odpisu (dopłata),
- 19.12.2019 r. w kwocie -105,93 zł - wyrównania odpisu (zmniejszenie).
- kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym – 107,89 zł,
- spłata pożyczek mieszkaniowych w kwocie 63.457,60 zł,
- w 2019 roku wydatkowano z funduszu łącznie 167.966,00 zł, w tym:
 - 103.216,00 zł na świadczenia urlopowe, pomoc finansową dla emerytów, paczki dla dzieci pracowników oraz poczęstunek świąteczny dla pracowników i emerytów,
 - 64.750,00 zł na pożyczki mieszkaniowe,
- stan konta 135 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”, na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 24.338,08 zł i był zgodny z rachunkiem bankowym Funduszu na dzień 31.12.2019 r.,
- bilans otwarcia ZFŚS w 2019 r. (stan konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na dzień 01.01.2019 r.) wynosił 96.912,02 zł,
- zwiększenia konta 851 stanowiły: odpis za 2019 rok w kwocie 98.344,19 zł, wpływ z tytułu kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym w kwocie 107,89 zł oraz wpływy z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych w kwocie 66.045,00 zł,
- wydatki poniesione z funduszu w kwocie 167.966,00 zł, w tym: 103.216,00 zł na świadczenia urlopowe, pomoc finansową dla emerytów, paczki dla dzieci pracowników oraz poczęstunek świąteczny dla pracowników i emerytów oraz 64.750,00 zł na pożyczki mieszkaniowe.

Kontrolą objęto Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalony dla pracowników Urzędu Miasta w Pucku. W trakcie kontroli ustalono, że:

- w okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2019 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Miasta w przeliczeniu na pełen etat wynosiło 51,897 etatu ($\approx 51,9$), natomiast w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 roku średnie zatrudnienie w Urzędzie Miasta w przeliczeniu na pełen etat wynosiło 54,48 etatu ($\approx 54,5$),
- wysokość odpisu podstawowego została zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego względem 45 emerytów,
- łącznie wysokość odpisu na 2019 rok powinna wynieść 75.429,14 zł, w tym:

galek sfi

[Signature]

- za okres od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r. w kwocie 42.595,14 zł, tj. $[(51,9 \text{ etaty} \times 1.229,30 \text{ zł}) + (45 \text{ emerytów} \times 204,88 \text{ zł}) : 12 \text{ m-cy} \times 7 \text{ m-cy}]$,
- za okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. w kwocie 32.834,00 zł, tj. $[(54,48 \text{ etaty} \times 1.271,21 \text{ zł}) + (45 \text{ emerytów} \times 211,87 \text{ zł}) : 12 \text{ m-cy} \times 5 \text{ m-cy}]$,
- ustalony przez jednostkę kontrolowaną odpis na 2019 r. w wysokości 75.445,93 zł (tj. w wysokości zawyżonej o 16,79 zł co wynikało z przyjętych zaokrągleń) przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:
 - 30.05.2019 r. (terminowo) w wysokości 52.706,83 zł, co stanowiło 75% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Miasta,
 - 19.09.2019 r. (terminowo) w wysokości 17.568,00 zł, co stanowiło 25% planowanego odpisu wg. przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych w Urzędzie Miasta,
 - 29.10.2019 r. (terminowo) dokonano korekty odpisu na ZFŚS na 2019 rok (wg nowej kwoty bazowej, stanowiącej podstawę naliczenia odpisu obowiązującej od 1 sierpnia 2019 r.), powiększając kwotę odpisu o 5.277,03 zł,
 - 19.12.2019 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS na 2019 rok wg faktycznego przeciętnego zatrudnienia, pomniejszając kwotę odpisu o 105,93 zł,
- przy naliczaniu odpisu na jednego pracownika/emeryta przyjęto odpowiednio: 37,5% lub 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, z tym, że:
 - w okresie styczeń-lipiec 2019 r. w wysokości 3.278,14 zł stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne z II półroczu 2013 r. (tj. 1.229,30 zł na pracownika i 204,88 zł na emeryta),
 - w okresie sierpień-grudzień 2019 r. w wysokości 3.389,90 zł stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2014 r. (tj. 1.271,21 zł na pracownika i 211,87 zł na emeryta),
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- środki funduszu wykorzystano na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta w Pucku, tj.:

Rodzaj świadczenia	Kwota (w zł)
- wypoczynek i rekreacja	72.954,00
- zapomogi pieniężne dla nauczycieli emerytów	7.385,00
- spotkania integracyjne, pracowników i ich rodzin oraz emerytów	5.480,00
- paczki świąteczne dla dzieci pracowników	3.417,00

- pakowanie paczek dla dzieci	480,00
- ekwiwalent pieniężny dla emerytów	13.500,00
- pożyczki zwrotne na poprawę warunków mieszkaniowych pracowników	64.730,00
RAZEM:	167.966,00

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

Kontrolą objęto 2019 rok.

W badanym okresie na terenie Miasta Puck obowiązywał *Program Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Pucku na rok 2019* przyjęty Uchwałą nr V/16/2018 Rady Miasta Puck z dnia 28 grudnia 2018 r.

Ustalono, że Miasto Puck w 2019 roku na realizację ww. programów wydatkowało łącznie **346.865,39 zł** z czego:

- **24.727,20 zł** na realizację Programu Przeciwdziałania Narkomanii. W ramach rozdziału 85153 „Zwalczanie narkomanii” w 2019 r. dokonano następujących wydatków:
 - 11.000,00 zł (§4170) – wynagrodzenia bezosobowe,
 - 1.346,40 zł (§4210) - zakup materiałów i wyposażenia,
 - 12.380,80 zł (§4300) – zakup usług pozostałych,
- **322.138,19 zł** na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W ramach rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w 2019 r. dokonano następujących wydatków:
 - 303,44 zł (§ 4110) – składki na ubezpieczenia społeczne,
 - 38,28 zł (§ 4120) – składki na Fundusz Pracy,
 - 50.280,00 zł (§ 4170) – wynagrodzenia bezosobowe,
 - 28.658,41 zł (§ 4210) - zakup materiałów i wyposażenia,
 - 1.000,00 zł (§ 4270) – zakup usług remontowych,
 - 237.511,54 zł (§4300) – zakup usług pozostałych,
 - 80,00 zł (§ 4610) - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
 - 4.268,00 zł (§ 4700) – szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie (2019 r.) Miasto Puck, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 425.976,82 zł. Różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami, a wydatkami (346.865,39 zł) na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w kwocie 79.111,43 zł, zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez p. Wioletę Joskowską Skarbnika

Joska

[Signature]

Miasta Puck, została wykorzystana na , cyt.: „Kwota 79.111,43 zł (..) została wprowadzona uchwałą nr XXII/2/2020 Rady Miasta Puck z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie zmiany planu budżetu miasta na rok 2020 jako zwiększenie, z wolnych środków z 2019 r., planu wydatków w roku 2020 w dziale 851 85154 4300 ochrona zdrowia, przeciwdziałanie alkoholizmowi, realizacja Programu PRPAiPN zlecone innym podmiotom o kwotę 79.112,00 zł”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod poz. III/14 stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Burmistrz Miasta Puck Zarządzeniem Nr 29/2011 z dnia 1 marca 2011 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pucku z późniejszymi zmianami, ustalił 5 osobowy skład MKRPA oraz wyznaczył jej przewodniczącego.

Ustalono, że w 2019 r. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych odbyła 18 posiedzeń.

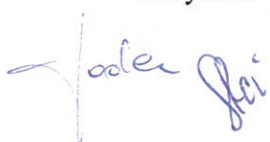
Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty zryczałtowanego wynagrodzenia członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z tytułu udziału w posiedzeniach MKRPA, które odbyły się w I półroczu 2019 roku. Kontrolą objęto następujące listy płac:

- Listę płac nr 1/2019 „Wynagrodzenie Komisji za miesiąc styczeń 2019” – (dow. księgowy nr W1-27/02/19),
- Listę płac nr 3/2019 „Wynagrodzenie Komisji za miesiąc luty 2019” – (dow. księgowy nr W1-47/03/19),
- Listę płac nr 5/2019 „Wynagrodzenie Komisji za miesiąc marzec 2019” – (dow. księgowy nr W1-70/04/19),
- Listę płac nr 7/2019 „Wynagrodzenie Komisji za miesiąc kwiecień 2019” – (dow. księgowy nr W1-93/05/19),
- Listę płac nr 9/2019 „Wynagrodzenie Komisji za miesiąc maj 2019” – (dow. księgowy nr W1-114/06/19),
- Listę płac nr 11/2019 „Wynagrodzenie Komisji za miesiąc czerwiec 2019” – (dow. księgowy nr W1-134/07/19).

Kontroli dokonano w oparciu o Protokoły z posiedzeń Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pucku oraz listy obecności członków Komisji z dnia: 04.01.2019r., 18.01.2019 r., 06.02.2019 r., 06.03.2019 r., 20.03.2019 r., 12.04.2019 r., 31.05.2019 r., 07.06.2019 r., 18.06.2019 r.

Stwierdzono, że:

- wszystkie listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym





- i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
- listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta oraz Z-cę Skarbnika i Skarbnika Miasta,
 - członkom Komisji prawidłowo ustalano i wypłacono należne wynagrodzenie z tytułu udziału w posiedzeniach MKRPA.

Kontrolą objęto również inne wydatki z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomani zrealizowane w ramach rozdziałów 85153 i 85154 w paragrafach 4210, 4270 i 4300 – łączne 15 faktur.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w poniższej tabeli:



Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego w ewidencji jednostki/ data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Ustawa PZP	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
Rozdział 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr FVKL/372/07/2019	09.07.2019	167,95	Zakup środków czystości na potrzeby Punktu Konsultacyjnego osób uzależnionych	PZ/00129 09.07.2019	+	art. 4 ust. 8	formalnym	metrycznym	rachunkowym	zapłała	401/201
Rozdział 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” - § 4300 „Zakup usług pozostałych”												
1.	Fa VAT 133/2019	18.11.2019	1360,80	Karty wstępu dla członków MKRPA na autorski program profilaktyczny „NIEĆPA 2019 – NIE PIJĘ, NIE PAŁĘ, NIE ĆPAM”	PZ/00199 18.10.2019	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
2.	Fa VAT 1389/2019	22.11.2019	450,00	Przewóz dzieci na koncert z cyklu NIEĆPA 2019 – wynajem autokaru	PZ/00222 22.11.2019	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
3.	Fa nr F/000247/2019/07	09.07.2019	3.940,00	Usługa warsztatowo-szkoleniowa dla dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych	PZ/00129 09.07.2019	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
4.	Fa nr FV/000036/19	15.08.2019	400,00	Usługi hotelowe – pobyt dzieci przebywających w pieczy zastępczej pochodzących z rodzin zagrożonych	PZ/00156 19.08.2019	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	402/201
Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT 1223/2019	11.02.2019	212,99	Zakup art. biurowych na potrzeby MKRPA	PZ/0029 11.01.2019	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	401/201
2.	Fa VAT 147/03/2019	15.03.2019	210,00	Zakup art. przemysłowych na Powiatowy Festiwal Piosenki Bursztynowe Klucze w którym biorą udział dzieci i młodzież z rodzin zagrożonych	PZ/0052 13.03.2019	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	401/201
3.	Fa VAT 26463/FF/375/2019	25.09.2019	99,99	Zakup paliwa na potrzeby wyjazdu szkoleniowego dla członków MKRPA	PZ/00181 23.09.2019	+	art. 4 ust. 8	+	+	+	+	401/201
											karta płatnicza	

[illegible]

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do MKRPA w Pucku – brak daty wpływu do Urzędu,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

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

- Na terenie Gminy Miasta Puck funkcjonuje jedna jednostka OSP - Ochotnicza Straż Pożarna w Pucku,
- Stowarzyszenie OSP z terenu Miasta Pucka wpisane jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000384249. Organem sprawującym nadzór nad OSP w Pucku jest Starostwo Powiatowe w Pucku,
- zadania i organizację OSP określono w Statucie jednostki przyjętym w drodze Uchwały Nr 2 walnego zebrania sprawozdawczego członków Ochotniczej Straży Pożarnej w Pucku z dnia 7 marca 2014 r.,
- ustalono, że OSP w Pucku nie posiada wozu bojowo-ratowniczego i nie bierze udziału w akcjach ratowniczo-pożarniczych. W związku z powyższym Rada Miasta Puck nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej Miasta Puck biorących udział w działaniach ratowniczych,
- w 2019 roku Miasto Puck, w ramach rozdziału 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, zrealizowało wydatki w łącznej wysokości 14.498,30 zł, co stanowiło 99,98% planowanych wydatków (14.500,00 zł) na działalność OSP. Powyższe wydatki zostały zrealizowane w ramach następujących paragrafów:

Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie na dzień 31.12.2019 r.
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2.714,00	2.713,30
4270 – Zakup usług remontowych	11.386,00	11.385,00
4430 – Różne opłaty i składki	400,00	400,00
Razem:	14.500,00	14.498,30

Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w ramach rozdziału 75412:

forleer
Spai

[Signature]

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data dok.	Kwota	Czego dotyczy	Nr dowodu księgowego / data zaangażowania na koncie 998	Klasyfikacja budżetowa	Stosowanie UPZ	Opis dokumentu pod względem				Dekretacja dokumentu
								Formalnym	Merytorycznym	Rachunkowym	zapłała	
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”												
1.	Fa VAT nr 80/02/2019	22.02.2019	1.056,30	Zakup 3 kurtek ćwiczebnych młodzieżowych potrzeby OSP	PZ/37.02.2019	+	+	+	+	+	28.02.2019	401/201
2.	Fa VAT nr 12/04/2019	25.04.2019	258,00	Zakup 2 par butów ćwiczebnych młodzieżowych na potrzeby OSP	PZ/00077 19.04.2019	+	+	+	+	+	30.04.2019	401/201
3.	Fa VAT nr FVS/0860/20419	06.06.2019	292,00	Zakup munduru strażackiego	PZ/00107 06.06.2019	+	+	+	+	+	13.06.2019	401/201
4.	Fa VAT FVS/019/12/2019	09.12.2019	1.077,00	Zakup drzewca do sztandaru strażackiego	PZ/00226 28.11.2019	+	+	+	+	+	13.12.2019	401/201
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4270 „Zakup usług remontowych”												
1.	Fa VAT nr 9/2019	29.04.2019	2.460,00	Naprawa opierzenia murków ogniowych na dachu budynku OSP w Pucku	PZ/00077 19.04.2019	+	+	+	+	+	09.05.2019	402/201
2.	Rachunek 06/19	08.08.2019	8.925,00	Wykonanie ocieplenia ścian oraz montaż parapetów w budyńku OSP Puck	PZ/00162 27.08.2019	+	+	+	+	+	30.08.2019	402/201
Rozdział 75412 „Ochotnicze Straże Pożarne” - § 4430 „Różne opłaty i składki”												
1.	Pismo Związku OSP RP	22.10.2019	400,00	Składka roczna z tyt. ubezpieczenia członków OSP od następstw NW	PZ/00201 22.10.2019	+	+	+	+	+	18.11.2019	409/201

Podpis

[Signature]

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do UM,
- w dniu dokonywania zapłaty za faktury na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

Ponadto ustalono, że Urząd Miasta Puck w 2019 roku dokonało wpłaty na rzecz Strażackiego Funduszu Wypadkowego w wysokości 400,00 zł (rozdz. 75412 § 4430). W dniu 22.10.2019 r. Z-ca Burmistrza działając z upoważnienia Burmistrza Miasta Pucka zwrócił się do Zarządu Oddziału Wojewódzkiego Zarządu OSP RP w Pruszcze Gdańskim o zabezpieczenie członków OSP Puck od następstw nieszczęśliwych wypadków związanych z realizacją zadań na rzecz ochrony przeciwpożarowej przez Strażacki Fundusz Wypadkowy w 2020 roku oraz upoważnił Zarząd Oddziału Wojewódzkiego do realizacji w swoim imieniu zapisu art. 32 pkt 3 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej. W dniu 14.11.2019 r. do UM Pucka wpłynęło pismo nr OP-IIc-2/587/19 Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP województwa pomorskiego w sprawie potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia OSP w Pucku w Strażackim Funduszu Wypadkowym, do którego dołączono Polisę Ubezpieczeniową członków OSP Nr 146A 147070 z dnia 07.11.2019 r.

Powyższe pismo wraz z odpowiedzią i załączoną polisą ubezpieczeniową ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/15* stanowiących *Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.12. Fundusz sołecki.

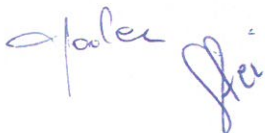
Kontrolowana jednostka nie realizowała w 2019 roku wydatków związanych z funduszem sołeckim, ponieważ nie występowały jednostki pomocnicze – sołectwa.

3.5.13. Inne wydatki bieżące.

Kontrolą objęto 2019 rok.

Wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Rada Miasta Puck Uchwałą Nr V/8/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie *uchwalenie Budżetu Miasta na 2019 rok* określiła dochody budżetu gminy z tytułu wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 50.500,00 zł oraz wydatki związane z realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska w wysokości 50.500,00 zł.



Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2019 r. w rozdziale 90019 przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2018 r. (w zł)
Dochody: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, w tym:	46.500,00	12.832,01
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	46.500,00	12.832,01
Wydatki: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z tym:	46.500,00	45.294,51zł
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	5.700,00	5.519,97
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	40.800,00	39.774,54

Kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Miasto Puck ujętych w rozdziale 90019 związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej w następujących paragrafach:

- **4300 – Zakup usług pozostałych** – kontrolą objęto wydatki dokonane w miesiącach marzec-październik 2019 r. poniesione na podstawie:
 - faktury Vat nr 118/ZUK/03/2019 z dnia 19.03.2019 r. na kwotę 1.200,00 zł – likwidacja dzikiego wysypiska – termin płatności 02.04.2019 r., zapłacono w dniu 29.03.2019 r. (W1/00066);
 - Umowy nr 1/2019/Azbest dotacja na usuwanie wyrobów zawierających azbest z dnia 27.05.2019 r. na kwotę 5.000,00 zł – środki przekazane w formie dotacji (mieszkańcowi Miasta Puck) na zdjęcie, transport i utylizację wyrobów azbestowych znajdujących się na pokryciu dachu budynku – termin płatności do 14.06.2019 r., zapłacono w dniu 12.06.2019r. (W1/00119);
 - faktury Vat nr 57/ZUK/10/2019 z dnia 29.10.2019 r. na kwotę 3.550,80 zł – za wykonanie nasadzeń 14 drzew na terenie miasta Puck – termin płatności 12.11.2019 r., zapłacono w dniu 31.10.2019 r. (W1/00223);
- **§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia** – kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w 2019 r. poniesione na podstawie:
 - faktury Vat nr 2019/308 z dnia 20.08.2019 r. na kwotę 2.999,97 zł – zakup 4 koszy ulicznych podwieszanych – termin płatności 03.09.2019 r., zapłacono w dniu 26.08.2019 r. (W1/00137);

Pałeczka

[Signature]

- faktury Vat nr 22/10/2019 z dnia 16.10.2019 r. na kwotę 2.520,00 zł – zakup 14 szt. Drzew do nasadzeń na terenie miasta Puck – termin płatności 30.10.2019 r., zapłacono w dniu 28.10.2019 r. (W1/00220).

Ustalono, że powyższe wydatki zostały poniesione na realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska. Faktury/źródłowe dowody księgowe:

- posiadały prawidłową klasyfikację budżetową, za wyjątkiem Umowy nr 1/2019/Azbest z dnia 27.05.2019 r. w sprawie dotacji na usuwanie wyrobów zawierających azbest na kwotę 5.000,00 zł, który powinien zostać ujęty w § 6230,
- posiadały prawidłową dekretację księgową,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Płatności za faktury dokonywane były terminowo.

Wydatki związane z odławianiem oraz opieką nad bezdomnymi zwierzętami.

Kontrolą objęto 2019 rok.

Rada Miasta Puck w drodze Uchwały Nr VII/5/2019 z dnia 25 lutego 2019 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta Puck w 2019 roku*. Powyższa uchwała została w dniu 14 marca 2019 r. opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 1290.

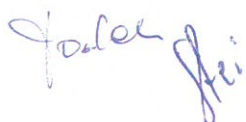
Zgodnie z art. 11a ust.7 ustawy o ochronie zwierząt, projekt Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta Puck został przekazany do zaopiniowania:

- Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Pucku - pismem z dnia 04.02.2019 r. nr ROP.6140.1.2019.ML, które zostało nadane 11.02.2019 r.,
- Ogólnopolskiemu Towarzystwu Ochrony Zwierząt OTOZ ANIMALS - pismem z dnia 04.02.2019 r. nr ROP.6140.2.2019.ML, które zostało nadane 15.02.2019 r.

Uwag do w/w Programu nie wniesiono.

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Małgorzatę Bresler-Lewandowską ustalono, że na terenie Gminy Miasta Puck, w okresie objętym kontrolą, nie działały żadne koła łowieckie.

Ustalono, że Gmina Miejska Puck reprezentowana przez Burmistrza Miasta Pucka p. Hannę Pruchniewską, zawarła w dniu 05.02.2019 r. Umowę nr -1/2019- z Fundacją „ANIMALSI” z siedzibą w Gdańsku, której przedmiotem było m.in.: przejmowanie opieki nad bezdomnymi psami, które będą umieszczane w schroniskach dla zwierząt współpracujących ze Zleceniobiorcą, przyjmowanie odłowionych, zagubionych, zabłąkanych i porzuconych



bezdolnych zwierząt i objęcie ich opieką polegającą na zapewnieniu pomieszczeń, opieki weterynaryjnej, leczeniu, szczepieniu oraz sterylizacji i kastracji, prowadzeniu kampanii adopcyjnych, dożywianiu kotów w okresie zimowym. Za realizację w/w zadań Zleceniodawca zobowiązał się wypłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 61.500,00 zł płatne wg. ustalonego w umowie harmonogramu. Umowa została zawarta na czas określony od 1 lutego 2019 r. do 31 stycznia 2020 r. Umowę podpisał Burmistrz Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Ustalono, że w 2019 roku, Gmina Miejska Puck na realizację powyższej umowy poniosła wydatki w wysokości 61.500,00 zł. Wynagrodzenie za wykonane usługi, zgodnie z zawartą umową, wypłacano terminowo, w prawidłowych wysokościach na podstawie 6 prawidłowo wystawionych faktur (dowód księgowy nr: W1-43/02/19, W1-04/03/19, W1-110/05/19, W1-128/06/19, W1-189/09/19, W1-220/10/19).

3.6. Wydatki majątkowe.

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

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2017-2019 r.), w kontrolowanej jednostce, obowiązywał „Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości powyżej kwoty określonej w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych” wprowadzony:

- Zarządzeniem Nr 12/2019 Burmistrza Miasta Puck z dnia 18.01.2019 r. obowiązującym od dnia 18.01.2019 r.,
- Zarządzeniem Nr 69/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 21.03.2018 r. obowiązującym od dnia 21.03.2018 r. do dnia 17.01.2019 r.,
- Zarządzeniem Nr 68/2014 Burmistrza Miasta Puck z dnia 12.05.2014 r. obowiązującym od dnia 12.05.2014 r. do dnia 20.03.2018 r.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Miasto Puck w latach 2017 – 2019 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2017	„Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Gimnazjum w Pucku”	Przetarg nieograniczony	654.752,68 zł
2018	„Modernizacja infrastruktury publicznej przy Wejherowskiego 2 – rozbiórka budynku komunalnego. Toaleta publiczna”	Przetarg nieograniczony	500.000,00 zł

2019	„Przebudowa i rozbudowa sieci kanalizacji deszczowej i systemu podczyszczania wód opadowych odprowadzających z terenu zlewni A i C dla miasta Puck”	Przetarg nieograniczony	510.135,12 zł
------	---	-------------------------	---------------

➤ 2019 rok:

Nazwa postępowania: „*Przebudowa i rozbudowa sieci kanalizacji deszczowej i systemu podczyszczania wód opadowych odprowadzających z terenu zlewni A i C dla miasta Puck*”

Zamawiający: Gmina Miasta Puck

Nr postępowania: RGKiM.271.20.2019.AR

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: 467.680,04 zł netto, tj. 108.467,67 zł euro, w tym:

- 311.786,69 zł netto, tj. 72.311,78 euro – wartość zamówienia podstawowego,
- 155.893,32 zł netto, tj. 36,155,89 euro – wartość przewidywanych zamówień w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Pucku Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	23.08.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury odwrotnej (art. 24aa ust 1 ustawy PZP)	
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Puck Biuro Obsługi Klienta	09.09.2019 r. godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o. ul. Chmiełńska 17, 83-300 Kartuszy	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	510.135,12 zł /30.03.2020 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr RGKiM.272.20.2019.AR	07.10.2019 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	22.10.2019 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia podstawowego w kwocie 311.786,69 zł netto, tj. 72.311,78 euro została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 06.06.2019r. opracowanego przez Zakład „Projektowanie, Inwestycje, Nadzory” Eleonora Puzo z siedzibą

w Wałczu. Ponadto zamawiający na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 pzp ustalił na realizację w/w zadania wysokość zamówienia z wolnej ręki w kwocie 155.893,32 zł netto (36,155,89 euro), tj. 50% zamówienia podstawowego netto. Całkowita wartość szacunkowa zamówienia pn.: „*Przebudowa i rozbudowa sieci kanalizacji deszczowej i systemu podczyszczania wód opadowych odprowadzających z terenu zlewni A i C dla miasta Puck*” ustalona przez Zamawiającego wyniosła 467.680,04 zł netto, tj. 108.467,67 zł euro.

Zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (...)” pracownik merytorycznie prowadzący sprawę w dniu 20.08.2019 r. zwrócił się do Kierownika zamawiającego - Burmistrza Miasta Pucka z Wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych pn. „*Przebudowa i rozbudowa sieci kanalizacji deszczowej i systemu podczyszczania wód opadowych odprowadzających z terenu zlewni A i C dla miasta Puck*” Etap I – budowa jednego ciągu (układu) podczyszczania wód deszczowych na odcinku od komory K-1 (łącznie z komorą) do miejsca włączenia do istniejącego kanału w trybie przetargu nieograniczonego. Złożony wniosek zawierał wszystkie wymagane Regulaminem pozycje, w tym zapewnienie Skarbnika Miasta o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację zadania. Wniosek został w dniu 20.08.2019 r. zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Pucka i Radcę Prawnego

W dniu 23 sierpnia 2019 r. Zarządzeniem Nr 163/2019 Burmistrza Miasta Pucka w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, ustalony został trzy osobowy skład komisji przetargowej.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 23.08.2019 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 589099-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: termin realizacji zamówienia – do 30.03.2020 r., kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji 40%, termin składania ofert – do dnia 09.09.2019 r. do godz.10:00, termin otwarcia ofert – dnia 09.09.2019 r. godz. 10:15, wysokość i termin wniesienia wadium – 7.500,00 zł (nie przekraczała 3% wartości zamówienia), w terminie do 09.09.2019 r. do godz.10:00, wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 4% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie do dnia zawarcia umowy. Ponadto Zamawiający w pkt XI „Opis sposobu przygotowania ofert”

w pkt 1 ppkt 5 SIWZ, zażądał od oferenta złożenia wraz z ofertą dowodów wniesienia wadium.

Kserokopię SIWZ ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/16* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 23.08.2019 r. zatwierdzona została przez p. Piotra Ciskowskiego Z-cę Burmistrza Miasta Puck.

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta w Pucku wpłynęły dwie oferty:

Wymagane Dokumenty	OFERENT	WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o. ul. Chmielęńska 17 83-300 Kartuzy	ZUK Sp. z o.o. Glinicz, ul. Akacyjowa 83-330 Żukowo
Cena brutto		510.135,12 zł	766.905,00 zł
Okres gwarancji		60 miesięcy	60 miesięcy
Data / godzina wpływu oferty do Starostwa (do 09.09.2019 r. do godz. 10:00)		09.09.2019 r. godz. 8:40	09.09.2019 r. godz. 9:09
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (7.500,00 zł do 09.09.2019 r. do godz. 10:00)		70.000,00 zł ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	7.500,00 zł 06.09.2019 r.
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 1 do SIWZ		+	+
Oświadczenie składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp – załącznik nr 2 do SIWZ		+	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie z art. 24 ust. 1 ustawy PZP– załącznik nr 3 do SIWZ		+	+
Pełnomocnictwo podmiotów występujących wspólnie		nie dotyczy	nie dotyczy
Zobowiązanie innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia - załącznik nr 7 do SIWZ		nie dotyczy	nie dotyczy
Dowód wniesienia wadium		+	+
Zwrot wadium		16.10.2016 r.	16.10.2016 r.
Wykaz oświadczeń i dokumentów składanych przez wykonawcę na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu			
Odpis z właściwego rejestru lub rejestru		+	
Wykaz wykonanych robót (należyte wykonanie w okresie 5 ostatnich lat co najmniej 1 zamówienia w zakresie budowy, rozbudowy lub przebudowy sieci kanalizacyjnej wraz z systemem podczyszczania wód opadowych o wartości co najmniej 287 tys. zł brutto w jednym zamówieniu - załącznik nr 8 do SIWZ		+	
Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia (kierownik budowy o specjalności instalacyjnej w zakresie sieci ciepłych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnej) wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji - załącznik nr 9 do SIWZ		+	
Dokument potwierdzający ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na sumę nie mniejszą niż 287.000,00 zł		+	

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Hanna Pruchniewska Burmistrz Miasta, złożyli w dniu 09.09.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 09.09.2019 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Miasta informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz wykaz złożonych ofert w postępowaniu ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert oraz okresu udzielonej gwarancji. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez Z-cę Burmistrza p. Piotra Ciskowskiego.

W dniu 02.06.2020 r. Z-ca Burmistrza p. Piotr Ciskowski złożył następujące wyjaśnienia, cyt.: „Zamawiający wyjaśnia, że zgodnie z art. 86 ust.4 ustawy Pzp, podczas otwarcia ofert Zamawiający podaje między innymi informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i rękojmi oraz warunków płatności zawartych w ofertach. Jak więc wynika z powyższego Zamawiający zobowiązany jest podać te informacje jeżeli zostały one w tych ofertach zawarte.

W przedmiotowym postępowaniu w ofertach, przygotowanych zgodnie z wzorem formularza ofertowego stanowiącego załącznik nr 1 do SIWZ opracowanym przez Zamawiającego nie było informacji dotyczących możliwości zmiany terminu oraz warunków płatności, a zawarto zapis o oświadczeniu Wykonawcy „zapoznałem/liśmy się ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami i nie wnoszę/wnosimy do nich zastrzeżeń, więc oczywistym jest, że Zamawiający tych informacji nie uwzględnił w informacji o której mowa w art. 86 ust.5., natomiast termin wykonania był określony w rozdziale IV SIWZ.

Termin nie stanowił kryterium oceny ofert i był z góry określony przez Zamawiającego. Nadmieniam, że Zamawiający nie dopuścił w tym zakresie modyfikacji ze strony Wykonawcy. Warunki płatności zostały jednoznacznie określone w §7 umowy stanowiącej załącznik nr 5 SIWZ. Zamawiający w tym zakresie nie pozostawił wykonawcom swobody w ich dowolnym określeniu. W informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 Pzp zamawiający podaje informacje dotyczące terminu wykonania zamówienia, warunków płatności zawartych w ofertach, gdy termin wykonania zamówienia oraz warunki płatności będą stanowiły kryteria oceny ofert.

W rozdziale XIII SIWZ kryteria zostały określone : cena 60 % oraz gwarancja 40 %.

W tej sytuacji Zamawiający nie miał obowiązku podawania innych informacji poza wymienionymi. Trudno żądać, aby Zamawiający odczytywał elementy, których nie przewidział bądź też, które narzucił Wykonawcom (Wyrok KIO/UZP 197/08).

Termin wykonania zamówienia i warunki płatności podane zostały przez Zamawiającego na etapie publikowania SIWZ, poprzez wskazanie we wzorze umowy (załącznik nr 5 do SIWZ). Wobec opublikowania SIWZ wraz z przedmiotowym załącznikiem na stronie internetowej zamawiającego, wykonawcy mieli pełny dostęp do informacji. Podkreślam, iż nie wpłynęło to w żaden sposób na tok prowadzonego postępowania."

Powyższą wyjaśnienie Z-cy Burmistrza oraz informację z otwarcia ofert ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/17** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W dniu 09.09.2019 r. (terminowo) wszyscy oferenci złożyli Zamawiającemu oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W dniu 18.09.2019 r. Zamawiający wezwał firmę WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach, do złożenia odpowiednich oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 24.09.2019 r. (terminowo) oferent - firma WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o., złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 01.10.2019 r. na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz przekazano drogą elektroniczną wszystkim uczestnikom postępowania.

Zamawiający w dniu 16.08.2018 r. (terminowo) zwrócił wykonawcy niewybranemu w postępowaniu wniesione przez niego wadium w wysokości 7.500,00 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 0,08 zł.

Przed zawarciem umowy wybrany Wykonawca dostarczył Zamawiającemu stosowne dokumenty: kopie stosownych i aktualnych uprawnień budowlanych osób wskazanych w ofercie wraz z aktualnym wpisem na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, harmonogram terminowo-rzeczowy realizacji przedmiotu zamówienia oraz wnioś zabezpieczenie należytego wykonania umowy (Gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad na kwotę 51.013,51 zł) - na zasadach i warunkach określonych w SIWZ.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 07.10.2019 r. Umowę nr RGKiM.272.20.2019.AR na wykonanie zadania pn.: „**Przebudowa i rozbudowa sieci kanalizacji deszczowej i systemu podczyszczania wód opadowych odprowadzających z terenu zlewni A i C dla miasta Puck**”. Etap I – budowa jednego ciągu (układu) podczyszczania wód deszczowych na odcinku od komory K-1 (łącznie z komorą) do miejsca włączenia

do istniejącego kanału”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 510.135,12 zł brutto, możliwość wystawiania faktur częściowych (do 80 % wartości zamówienia) i jednej końcowej (minimum 20% wartości zamówienia), łączną kwotę wynagrodzenia na rok 2019 - w kwocie nieprzekraczającej 50.000,00 zł, termin realizacji umowy – 30.03.2020 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury, wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Burmistrza Miasta Pucka p. Hannę Pruchniewską oraz Skarbnika Miasta p. Wiolettę Joskowską.

Na dzień podpisania umowy (07.10.2019 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2018 w rozdziale 90001 § 6050. Plan finansowy wynosił 60.672,00 zł, wykonanie – 8.672,00 zł (pozostało 52.000,00 zł).

Zadanie to zostało również ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Puck na lata 2019-2035. Na dzień podpisania Umowy w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr IV/1/2019 Rady Miasta Puck z dnia 16 września 2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2035, ustalono łączny nakład finansowy na wydatki majątkowe związane z realizacją zadania pn. **„Przebudowa i rozbudowa sieci kanalizacji deszczowej i systemu podczyszczania wód opadowych odprowadzających z terenu zlewni A i C dla miasta Puck”** Etap I w łącznej wysokości 700.000,00 zł, z czego limit na 2019 rok w wysokości 60.672,00 zł i limit na 2020 rok w wysokości 639.328 zł. Ponadto ustalono, że Rady Miasta Puck w Uchwale Nr V/7/2018 z dnia 28.12.2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Puck na lata 2019-2032 upoważniła Burmistrza Miasta Pucka do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć

W dniu 22.10.2019 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 510225180-N-2019.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druk ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został podpisany w dniu 28.10.2019 r. przez Burmistrza Miasta Pucka p. Hannę Pruchniewską.

W dniu 30 marca 2020r., podpisany został Aneks nr 1 do umowy nr RGKiM.272.20.2019.AR z dnia 07.10.2019 r. w którym, na podstawie art. 144 ust. 1 ustawy PZP oraz zapisów §14 ust. 1 pkt 9 lit. c i d zawartej w dniu 07.10.2019 umowy, dokonano

zmiany terminu realizacji umowy – do dnia 30.04.2020 r. Aneks został podpisany przez Burmistrza Miasta Pucka p. Hannę Pruchniewską oraz Skarbnika Miasta p. Wioletę Joskowską.

W dniu 27.03.2020 r. do Urzędu Miasta Puck wpłynęło pismo wykonawcy, w którym zgłosił zakończenie prac na w/w zadaniu.

W dniu 29.04.2020 r. sporządzono Protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku robót niekubaturowych zadania pn.: **Przebudowa i rozbudowa sieci kanalizacji deszczowej i systemu podczyszczania wód opadowych odprowadzających z terenu zlewni A i C dla miasta Puck**” Etap I – budowa jednego ciągu (układu) podczyszczania wód deszczowych na odcinku do komory K-1 (łącznie z komorą) do miejsca włączenia do istniejącego kanału.

Zadanie wykonano terminowo do dnia 30.04.2020 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 3 faktur wystawionych przez firmę WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o. z siedzibą w Kartuzach , na łączną kwotę 510.135,12 zł tj.:

- faktury VAT nr FVS/2020/03/1 z dnia 05.03.2020 r. na kwotę 50,000,00 zł,
- faktury VAT nr FVS/2020/03/12 z dnia 13.03.2020 r. na kwotę 50,000,00 zł,
- fakturę VAT nr FVS/2020/04/25 z dnia 30.04.2020 r. na kwotę 152.820,12 zł.

Powyższe zadanie do dnia zakończenia kontroli nie zostało przyjęte na stan środków trwałych w związku z nie otrzymaniem przez Urząd faktury za nadzór budowlany (ostateczny termin wystawienia faktury wyznaczono do dnia 30.06.2020 r.).

➤ **2018 rok:**

Nazwa postępowania: „**Modernizacja infrastruktury publicznej przy Wejherowskiego 2 – rozbiórka budynku komunalnego, toaleta publiczna. Zadanie 1: Rozbiórka budynku mieszkalnego, Zadanie 2: Budowa toalety publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu**”

Zamawiający: Gmina Miasta Puck

Nr postępowania: RGKiM.271.17.2018.BDS

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: 244.227,15 zł netto, tj. 56.642,89 zł euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Pucku Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	14.04.2018 r.

2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury odwróconej (art. 24aa ust 1 ustawy PZP)	
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Puck Biuro Obsługi Klienta	04.05.2018 r. godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	1	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. ul. Zamkowa 6, 84-100 Puck	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	500.000,00 zł /25.06.2018 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr RGKiM.272.17.2018.BDS	16.05.2018 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	23.05.2018 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 do Umowy RGKiM.272.17.2018.BDS z dnia 16.05.2018 r. zawarty w dniu 25.06.2018 r. (zmiana terminu realizacji przedmiotu zamówienia na dzień 31.07.2018 r.)	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia podstawowego w kwocie 244.227,15 zł netto, tj. 56.642,89 zł euro, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 08.01.2018 r. opracowanego przez firmę ARQiteka Biuro Projektowe Marta Kulik z siedzibą w Malborku, dla zadania pn.: „**Modernizacja infrastruktury publicznej przy Wejherowskiego 2 – rozbiórka budynku komunalnego, toaleta publiczna. Zadanie 1: Rozbiórka budynku mieszkalnego, Zadanie 2: Budowa toalety publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu**”.

Zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (...)” pracownik merytorycznie prowadzący sprawę w dniu 18.04.2018 r. zwrócił się do Kierownika zamawiającego - Burmistrza Miasta Pucka z Wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych pn. „**Modernizacja infrastruktury publicznej przy Wejherowskiego 2 – rozbiórka budynku komunalnego, toaleta publiczna. Zadanie 1: Rozbiórka budynku mieszkalnego, Zadanie 2: Budowa toalety publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu**” w trybie przetargu nieograniczonego. Złożony wniosek zawierał wszystkie wymagane Regulaminem pozycje, w tym zapewnienie Skarbnika Miasta o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację zadania. Wniosek został zatwierdzony w dniu 18.04.2018 r. przez Burmistrza Miasta Pucka i Radcę Prawnego

W dniu 18 kwietnia 2018 r. Zarządzeniem Nr 91/2018 Burmistrza Miasta Puck w sprawie powołania komisji do przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, ustalony został trzy osobowy skład komisji przetargowej. Ustalony skład Komisji został

zmieniony Zarządzeniem Nr 96/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany składu komisji do przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na mocy którego powołano czteroosobową Komisję przetargową.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 18.04.2018 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 547362-N-2018 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: termin wykonania zamówienia – do 25.06.2018 r., kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji 40%, termin składania ofert – do dnia 04.05.2018 r. do godz.10:00, termin otwarcia ofert – dnia 04.05.2018 r. godz. 10:15, wysokość i termin wniesienia wadium – 4.880,00 zł (nie przekraczało 3% wartości zamówienia) przed terminem składania ofert, wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie do dnia zawarcia umowy.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 18.04.2018 r. zatwierdzona została przez p. Lucynę Boike-Chmielińską Z-cę Burmistrza Miasta Puck.

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta w Pucku wpłynęła jedna oferta:

Wymagane Dokumenty	OFERENT
Cena brutto	Pucka Gospodarka Komunalna ul. Zamkowa 6 84-100 Puck 500.000,00 zł
Okres gwarancji	36 miesięcy
Data / godzina wpływu oferty do Starostwa (do 04.05.2018 r. do godz. 10:00)	04.05.2019 r. godz. 9:30
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (4.880,00 zł do 04.05.2018 r. do godz. 10:00)	4.880,00 zł 02.05.2019 r.
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 2 do SIWZ	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie z art. 24 ust. 1 ustawy PZP oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 3 do SIWZ	+
Informacja w sprawie podwykonawców	+
Zobowiązanie innych podmiotów do oddania Wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na potrzeby wykonania zamówienia - załącznik nr 7 do SIWZ	+
Zwrot wadium	4.880,00 zł /14.05.2018 r. przeksięgowanie na poczet należytego zabezpieczenia realizacji umowy
Wykaz oświadczeń i dokumentów składanych przez wykonawcę na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu	
Odpis z właściwego rejestru lub ewidencji	+
Wykaz wykonanych robót (należyte wykonanie w okresie 5 ostatnich lat co najmniej 1 roboty budowlanej polegającej na rozbiórce obiektu kubatorowego o wartości minimum 40 tys., zł oraz 1 roboty budowlanej	+

polegającej na budowie obiektu kubatorowego o wartości co najmniej 100 tys. zł brutto - załącznik nr 6 do SIWZ	
Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia (kierownik budowy o specjalności: konstrukcyjno-budowlanej, branży sanitarnej - w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, branży elektrycznej oraz w zakresie instalacji i urządzeń telekomunikacyjnych) wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji - załącznik nr 7 do SIWZ	+
Informację z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21 oraz ust. 5 pkt 5 i 6 ustawy PZP	+
Dokument potwierdzający ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na sumę nie mniejszą niż 290.000,00 zł	+
Zaświadczenie z US o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych	+
Zaświadczenie z ZUS lub KRUS o niezaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne	+

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Hanna Pruchniewska Burmistrz Miasta, złożyli w dniu 04.05.2018 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Po otwarciu ofert, w dniu 04.05.2018 r. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej Urzędu Miasta informację z otwarcia ofert która zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz wykaz złożonych w postępowaniu ofert ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert oraz okresu udzielonej gwarancji. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez Sekretarz Miasta działającego z upoważnienia Burmistrza Miasta p. Agnieszkę Siebert.

W dniu 01.06.2020 r. Z-ca Burmistrza p. Piotr Ciskowski złożył następujące wyjaśnienia, cyt.: „Zamawiający wyjaśnia, że zgodnie z art. 86 ust.4 ustawy Pzp, podczas otwarcia ofert Zamawiający podaje między innymi informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i rękojmi oraz warunków płatności zawartych w ofertach. Jak więc wynika z powyższego Zamawiający zobowiązany jest podać te informacje jeżeli zostały one w tych ofertach zawarte.

W przedmiotowym postępowaniu w ofertach, przygotowanych zgodnie z wzorem formularza ofertowego stanowiącego załącznik nr 2 do SIWZ opracowanym przez Zamawiającego nie było informacji dotyczących możliwości zmiany terminu oraz warunków płatności, a zawarto zapis o oświadczeniu Wykonawcy „zapoznaliśmy się ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia oraz wzorem umowy i nie wnosimy do nich zastrzeżeń oraz przyjmujemy warunki w nich zawarte”, więc oczywistym jest, że Zamawiający tych informacji nie uwzględnił w informacji o której mowa w art. 86 ust.5., natomiast termin wykonania był określony w rozdziale IV SIWZ.

falek
Sp.

[Signature]

Termin nie stanowił kryterium oceny ofert i był z góry określony przez Zamawiającego. Nadmieniam, że Zamawiający nie dopuścił w tym zakresie modyfikacji ze strony wykonawcy. Warunki płatności zostały jednoznacznie określone w §7 umowy stanowiącej załącznik nr 4 SIWZ. Zamawiający w tym zakresie nie pozostawił wykonawcom swobody w ich dowolnym określeniu. W informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 Pzp zamawiający podaje informacje dotyczące terminu wykonania zamówienia, warunków płatności zawartych w ofertach, gdy termin wykonania zamówienia oraz warunki płatności będą stanowiły kryteria oceny ofert.

W rozdziale XIII SIWZ kryteria zostały określone : cena 60 % oraz gwarancja 40 %.

W tej sytuacji Zamawiający nie miał obowiązku podawania innych informacji poza wymienionymi. Trudno żądać, aby Zamawiający odczytywał elementy, których nie przewidział bądź też, które narzucił Wykonawcom (Wyrok KIO/UZP 197/08).

Termin wykonania zamówienia i warunki płatności podane zostały przez Zamawiającego na etapie publikowania SIWZ, poprzez wskazanie we wzorze umowy (załącznik nr 4 do SIWZ). Wobec opublikowania SIWZ wraz z przedmiotowym załącznikiem na stronie internetowej zamawiającego, wykonawcy mieli pełny dostęp do informacji. Podkreślam, iż nie wpłynęło to w żaden sposób na tok prowadzonego postępowania.

*Powyższe wyjaśnienie wraz z informacją z otwarcia ofert ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/18** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.*

W dniu 07.05.2018 r. (terminowo) oferent złożył Zamawiającemu oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej.

W dniu 07.05.2018 r. Zamawiający wezwał Pucką Gospodarkę Komunalną do złożenia odpowiednich oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 09.05.2018 r. (terminowo) oferent - Pucka Gospodarka Komunalna, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 10.05.2018 r. na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz przekazano drogą elektroniczną uczestnikowi postępowania.

Przed zawarciem umowy, w dniu 14.05.2018 r. wybrany Wykonawca dostarczył Zamawiającemu kosztorys ofertowy robót w zakresie burzenia i rozbiórki obiektów budowlanych oraz budowy toalety publicznej wraz z robotami towarzyszącymi.

W dniu 14.05.2018 r. Pucka Gospodarka Komunalna zwróciła się do Zamawiającego z prośbą o przeksięgowanie kwoty wniesionego wadium (4.880,00 zł.) na poczet zabezpieczenia

galecki

[Signature]

należytego wykonania umowy dla zadania „*Modernizacja infrastruktury publicznej przy Wejherowskiego 2 – rozbiórka budynku komunalnego, toaleta publiczna. Zadanie 1: Rozbiórka budynku mieszkalnego, Zadanie 2: Budowa toalety publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu*”. W dniu 14.05.2018 r. dokonano przeksięgowania kwoty wpłaconego wadium w wysokości 4.880,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Pozostała kwota należytego wykonania umowy w wysokości 20.120,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Miasta Puck w dniu 14.05.2018 r. Łącznie tytułem należytego wykonania umowy Oferent przekazał Zamawiającemu kwotę w wysokości 25.000,00 zł, co stanowiło 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 16.05.2018 r. Umowę nr RGKiM.272.17.2018.BDS na wykonanie zadania pn.: „*Modernizacja infrastruktury publicznej przy Wejherowskiego 2 – rozbiórka budynku komunalnego, toaleta publiczna. Zadanie 1: Rozbiórka budynku mieszkalnego, Zadanie 2: Budowa toalety publicznej wraz z zagospodarowaniem terenu*”. W umowie określono m.in.: wartość przedmiotu umowy 500.000,00 zł brutto (w tym zadanie 1: 100.000,00 zł oraz zadanie 2: 400.000,00 zł), możliwość wystawiania faktur częściowych, termin realizacji umowy – 25.06.2018 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury wraz z kompletem dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia, wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Z-ce Burmistrza Miasta p. Lucynę Boike-Chmielińską oraz Skarbnika Miasta p. Joannę Bolda.

Na dzień podpisania umowy (16.05.2018 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2018 w rozdziale 90095 § 6050-00013. Plan finansowy wynosił 501.000,00 zł, wykonanie – 10,00 zł (pozostało 500.990,00 zł).

W dniu 23.05.2018 r. zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 5000114265-N-2018.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został w dniu 16.05.2018 r. podpisany przez Burmistrza Miasta Pucka p. Hannę Pruchniewską.

Do w/w Umowy nr RGKIM.272.17.2018.BDS z dnia 16.05.2018 r. został podpisany w dniu 25 czerwca 2018 r. Aneks Nr 1 na mocy którego został zmieniony termin realizacji przedmiotu

zamówienia z dnia 25.06.2018 r. na dzień 31 lipca 2018 r. Aneks podpisano w oparciu o zapisy § 14 ust. 2 pkt 8 Umowy nr RGKIM.272.17.2018.BDS zawartej w dniu 16.05.2018 r., tj. z powodu nieprzewidzianych przeszkód uniemożliwiających realizację przedmiotu zamówienia w określonym umową terminie. Ustalono, że Wykonawca w dniu 25.06.2018 r. wystosował do Zamawiającego pismo z prośbą o przedłużenie terminu realizacji zamówienia, z powodu przedłużenia się terminu montażu i odbioru słupa ogłoszeniowego, obrotowego i podświetlanego spowodowanego opóźnieniem dostawy słupa od producenta. Producent słupa w dniu 20.06.2018 r. powiadomił Wykonawcę, że słup fizycznie jest już gotowy tylko czekają na dostawę części do skompletowania obrotnicy. Ostateczny termin dostarczenia słupa wraz z podstawą obrotową określono na dzień 13 lipca 2018 r.

W dniu 31.07.2018 r. Wykonawca zgłosił Zamawiającemu zakończenie robót oraz gotowość do odbioru końcowego przedmiotu zamówienia.

Zadanie wykonano terminowo do dnia 31.07.2018 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 3 faktur wystawionych przez Pucką Gospodarkę Komunalną Sp. z o.o. z siedzibą w Pucku, na łączną kwotę 500.000,00 zł tj.:

- faktury VAT nr 4/ZRB/06/2018 z dnia 12.06.2018 r. (wpływ do UM 18.06.2018 r.) na kwotę 100,000,00 zł, za rozbiórkę budynku mieszkalnego przy ul. Wejherowskiej 2, za którą dokonano zapłaty w dniu 26.06.2018 r.,
- faktury VAT nr 12/ZRB/06/2018 z dnia 26.06.2018 r. (wpływ do UM 26.06.2018 r.) na kwotę 320,000,00 zł, za prace ogólnobudowlane związane z modernizacją infrastruktury publicznej przy ul. Wejherowskiej 2, za którą dokonano zapłaty w dniu 10.07.2018 r.,
- faktury VAT nr 4/ZRB/08/2018 z dnia 06.08.2018 r. (wpływ do UM 16.08.2018 r.) na kwotę 80.000,00 zł, za prace ogólnobudowlane związane z modernizacją infrastruktury publicznej przy ul. Wejherowskiej 2 - rozbiórka budynku komunalnego i budowa toalety publicznej, za którą dokonano zapłaty w dniu 20.08.2018 r.

Powyższe faktury wystawiono zgodnie z zawartą umową tj. w oparciu o Protokoły odbioru wykonanych robót, a w przypadku ostatniej faktury – Protokołu odbioru końcowego robót z dnia 06.08.2018 r. (roboty zostały wykonane do dnia 31.07.2018 r.). Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonywano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych, 30.08.2018 r. (tj. w miesiącu w którym podpisano Protokołu odbioru końcowego), dowodem OT nr 1/08/2018 z dnia 30.08.2018 r. „Jednokondygnacyjny obiekt wolnostojący składający się z dwóch modułów toalet (kabina męska i damska) oraz łącznika (pomieszczenia gospodarczego)”, na kwotę

501.916,44 zł oraz dowodem OT nr 2/08/2018 z dnia 30.08.2018 r. „Słup ogłoszeniowy podświetlany” na kwotę 43.069,91 zł, w tym:

- 500.000,00 zł za wykonane prace ogólnobudowlanych związane z modernizacją infrastruktury publicznej przy ul. Wejherowskiej 2 - rozbiórka budynku komunalnego i budowa toalety publicznej,
- 5.000,00 zł za nadzór archeologiczny,
- 995,35 zł za nadzór inwestorski,
- 38.991,00 zł zakup słupa podświetlanego.

Ustalono ponadto, że Zamawiający w dniu 30.11.2018 r. (tj. 86 dni po terminie) zwrócił Wykonawcy: Puckiej Gospodarce Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Pucku, 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj. kwotę w wysokości 17.500,00 zł wraz z należnymi odsetkami (120,50 zł). Zgodnie z zawartą Umową Nr RGKIM.272.17.2018.BDS z dnia 16.05.2018 r. oraz Aneksm Nr 1 z dnia 25.06.2018 r., zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie zwrócone Wykonawcy w wysokości: 70% wniesionego zabezpieczenia w ciągu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane oraz 30% - nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Ustalono, że zamówienie zostało wykonane do dnia 31.07.2018 r. i odebrane przez Zamawiającego bez uwag w dniu 06.08.2018 r. Protokołem Odbioru Końcowego.

➤ **2017 rok:**

Nazwa postępowania: „*Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Gimnazjum w Pucku*”

Zamawiający: Gmina Miasta Puck

Nr postępowania: RGKiM.271.8.2017.WK

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Procedura: określona w art. 24aa ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Szacowana wartość zamówienia: 599.488,19 zł netto, tj. 143.593,42 zł euro,

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Pucku Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	03.04.2017 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP z zastosowaniem procedury odwrotnej (art. 24aa ust 1 ustawy PZP)	
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Puck Biuro Obsługi Klienta	24.04.2017 r. godz. 10:00
5.	Liczba oferentów	4	

6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	TORAKOL Rajmund Zalewski Koszczały. 88-210 Dobre	
9.	Cena wybranej oferty/termin realizacji	654.752,68 zł /30.07.2017 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr RGKiM.272.8.2017.WK	23.05.2017 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP	25.05.2017 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
13.	Zamówienia w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 pzp	-	

Wartość szacunkowa zamówienia podstawowego w kwocie 599.488,19 zł netto, tj. 143.593,42 zł euro, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z miesiąca marca 2017 roku, opracowanego przez firmę Piotr Wojczal Projektowanie i Obsługa Inwestycji z siedzibą w Gdańsku, dla inwestycji pn.: *„Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Publicznym Gimnazjum w Pucku”*.

Zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (...)” pracownik merytorycznie prowadzący sprawę w dniu 23.03.2017 r. zwrócił się do Kierownika zamawiającego - Burmistrza Miasta Pucka z Wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych pn. *„Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Publicznym Gimnazjum w Pucku”* w trybie przetargu nieograniczonego. Złożony wniosek zawierał wszystkie wymagane Regulaminem pozycje, w tym zapewnienie Skarbnika Miasta o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację zadania. Wniosek został zatwierdzony w dniu 18.04.2017 r. przez Burmistrza Miasta Pucka i Radcę Prawnego

W dniu 30 marca 2017 r. Zarządzeniem Nr 61/2017 Burmistrza Miasta Puck w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, ustalony został trzy osobowy skład komisji przetargowej.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 03.04.2017 r. ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 56956 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy określone w art. 36 ust. 1 ustawy Pzp, w tym m.in.: termin wykonania zamówienia – do 31 lipca 2017 r.,

kryterium oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji 40%, termin składania ofert – do dnia 19.04.2017 r. do godz. 10:00, termin otwarcia ofert – dnia 19.04.2017 r. godz. 10:15, wysokość i termin wniesienia wadium – 12.000,00 zł (nie przekraczała 3% wartości zamówienia) przed terminem składania ofert, wysokość wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie którą należy wnieść najpóźniej w dniu zawarcia umowy. W specyfikacji brak zapisu na temat języka w jakim należy sporządzić ofertę.

Zamawiający zamieścił w dniu 13.04.2017 r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP na portalu UZP pod nr 66125-2017 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta. W Ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia dokonano zapisu o języku w jakim należy sporządzić oferty lub wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (język polski).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w dniu 31.03.2017 r. zatwierdzona została przez p. Hannę Pruchniewską Burmistrza Miasta Puck.

W dniu 13.04.2017 r. do Zamawiającego wpłynęło pismo, w którym zawarto 6 pytań w sprawie realizacji inwestycji pn. „*Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Publicznym Gimnazjum w Pucku*”. Zamawiający w dniu 19.04.2017 r. udzielił na powyższe pismo odpowiedzi i przekazał wnioskodawcy oraz zamieścił na stronie internetowej Urzędu Miasta. Udzielone odpowiedzi nie wniosły istotnych zmian do treści SIWZ.

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta w Pucku wpłynęły cztery oferty:

OFERENT		HEMET Sp. z o.o. ul. Sulechowska 39A 65-022 Zielona Góra	TORAKOL Rajmund Zalewski Koszczale, 88-210 Dobrze	F.H.U. AUTO-SPORT Ireneusz Konkel Cieszenie 7D, 83-334 Miechucino	ELSIK Sp. z o.o. Lniska 22, 330 Żukowo
Wymagane Dokumenty					
Cena brutto		698.763,00 zł	654.752,68 zł	671.457,00 zł	749.070,00 zł
Okres gwarancji		60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy
Data / godzina wpływu oferty do UM (do 19.04.2017 r. do godz. 10:00)		24.04.2017r. godz. 8:45	24.04.2017r. godz. 8:45	24.04.2017r. godz. 9:05	brak koperty
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia (12.000,00 zł do 19.04.2017 r. do godz. 10:00)		12.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	12.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	12.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium złożona wraz z ofertą	12.000,00 zł Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium złożona 24.04.2017 r. o godz. 9:25
Formularz oferty – wg wzoru formularza nr 2 do SIWZ		+	+	+	+
Informacja w sprawie powierzenia części zamówienia podwykonawcom		+	+	+	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie z art. 24 ust. 1 ustawy PZP oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 3 do SIWZ		nie powierza	nie powierza	brak	nie powierza
Informacja w związku z poleganiem na zasobach innych podmiotów		+	+	+	+
Wykaz oświadczeń i dokumentów składanych przez wykonawcę na wezwanie zamawiającego w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu					
Wykaz wykonanych robót (należyte wykonanie w okresie 5 ostatnich lat co najmniej 1 roboty budowlanej odpowiadającej swoim rodzajem robotom budowlanym zamówienia o wartości minimum 600 tys. Zł wraz z dowodem że zostały należycie wykonane - załącznik nr 6 do SIWZ			+		
Wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia (kierownik budowy z uprawnieniami ogólnobudowlanymi o specjalności konstrukcyjno-budowlanej, kierownika robót branży drogowej, kierownika robót branży elektrycznej) wraz z informacją na temat kwalifikacji zawodowych - załącznik nr 7 do SIWZ			+		

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Hanna Pruchniewska Burmistrz Miasta, złożyli w dniu 04.05.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 24.04.2017 r. Komisja przetargowo sporządziła Protokół z otwarcia ofert oraz sporządziła Informację z otwarcia ofert. Którą w dniu 24.05.2017 r. zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miasta. Sporządzona informacja z otwarcia ofert zawierała: informację dotyczącą kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz wykaz złożonych w postępowaniu ofert ze wskazaniem: adresu oferenta, ceny ofert oraz okresu udzielonej gwarancji. W informacji brak zapisu dotyczącego terminu wykonania zamówienia oraz warunków płatności. Informacja została podpisana przez p. Lucynę Boike-Chmielińską Z-cę Burmistrza.

W dniu 02.06.2020 r. Z-ca Burmistrza p. Piotr Ciskowski złożył następujące wyjaśnienia, cyt.: „Zamawiający wyjaśnia, że zgodnie z art. 86 ust.4 ustawy Pzp, podczas otwarcia ofert Zamawiający podaje między innymi informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i rękojmi oraz warunków płatności zawartych w ofertach.

Jak więc wynika z powyższego Zamawiający zobowiązany jest podać te informacje jeżeli zostały one w tych ofertach zawarte.

W przedmiotowym postępowaniu w ofertach, przygotowanych zgodnie z wzorem formularza ofertowego stanowiącego załącznik nr 2 do SIWZ opracowanym przez Zamawiającego nie było informacji dotyczących możliwości zmiany terminu oraz warunków płatności, a zawarto zapis o oświadczeniu Wykonawcy „zapoznaliśmy się ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia oraz wzorem umowy i nie wnosimy do nich zastrzeżeń oraz przyjmujemy warunki w nich zawarte”, więc oczywistym jest, że Zamawiający tych informacji nie uwzględnił w informacji o której mowa w art. 86 ust.5., natomiast termin wykonania był określony w rozdziale IV SIWZ.

Termin nie stanowił kryterium oceny ofert i był z góry określony przez Zamawiającego. Nadmieniam, że Zamawiający nie dopuścił w tym zakresie modyfikacji ze strony wykonawcy. Warunki płatności zostały jednoznacznie określone w §7 umowy stanowiącej załącznik nr 4 SIWZ. Zamawiający w tym zakresie nie pozostawił wykonawcom swobody w ich dowolnym określeniu. W informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 Pzp zamawiający podaje informacje dotyczące terminu wykonania zamówienia, warunków płatności zawartych w ofertach, gdy termin wykonania zamówienia oraz warunki płatności będą stanowiły kryteria oceny ofert.

W rozdziale XIII SIWZ kryteria zostały określone : cena 60 % oraz gwarancja 40 %.

W tej sytuacji Zamawiający nie miał obowiązku podawania innych informacji poza wymienionymi. Trudno żądać, aby Zamawiający odczytywał elementy, których nie przewidział bądź też, które narzucił Wykonawcom (Wyrok KIO/UZP 197/08).

Termin wykonania zamówienia i warunki płatności podane zostały przez Zamawiającego na etapie publikowania SIWZ, poprzez wskazanie we wzorze umowy (załącznik nr 4 do SIWZ). Wobec opublikowania SIWZ wraz z przedmiotowym załącznikiem na stronie internetowej zamawiającego, wykonawcy mieli pełny dostęp do informacji. Podkreślam, iż nie wpłynęło to w żaden sposób na tok prowadzonego postępowania.

Powyższe wyjaśnienie wraz z informacją z otwarcia ofert ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/19** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W dniach 24-25.04.2017 r. (terminowo) 3 oferenci: HEMET Sp. z o.o., F.H.U. AUTO-SPORT Ireneusz Konkel i ELSIK Sp. z o.o. złożyli Zamawiającemu oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej. W wyznaczonym w SIWZ terminie UM nie wpłynęło oświadczenie firmy TORAKOL Rajmund Zalewski.

W dniu 28.04.2017 r. Zamawiający na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy PZP wezwał Wykonawcę – firmę TORAKOL Rajmund Zalewski do złożenia w terminie do 05.05.2017 r. oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy PZP. W dniu 05.05.2017 r. (terminowo) firma TORAKOL Rajmund Zalewski przesłała do UM przedmiotowe oświadczenie.

W dniu 08.05.2017 r. Zamawiający wezwał firmę TORAKOL Rajmund Zalewski do złożenia odpowiednich oświadczeń i dokumentów wymaganych w SIWZ w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 15.05.2017 r. (terminowo) oferent - firma TORAKOL Rajmund Zalewski, złożył wymagane oświadczenia i dokumenty poświadczające spełnienie udziału w postępowaniu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 15.05.2017 r. na stronie internetowej Urzędu Miasta oraz przekazano drogą elektroniczną wszystkim uczestnikom postępowania. Najkorzystniejsza oferta została złożona przez firmę TORAKOL Rajmund Zalewski Koszwały, 88-110 Dobrze.

Przed zawarciem umowy, w dniu 23.05.2017 r. wybrany Wykonawca dostarczył Zamawiającemu kosztorys ofertowy robót w zakresie modernizacji boiska wielofunkcyjnego przy Gimnazjum w Pucku oraz wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy w postaci *Ubezpieczeniowej Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek* wystawionego przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Społecznych S.A. Vienna

Insurance Grup z siedzibą w Warszawie na kwotę 65.475,27 zł (10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie).

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 23.05.2017 r. Umowę nr RGKiM.272.8.2017.WK na realizację inwestycji pn.: „*Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Publicznym Gimnazjum w Pucku*”. W umowie określono m.in.: wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 654.752,68 zł brutto, możliwość wystawiania faktur częściowych, termin realizacji umowy – 31.07.2017 r., termin zapłaty – 30 dni od dnia otrzymania faktury wraz z kompletem dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia, wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Burmistrza Miasta p. Hannę Pruchniewską oraz Skarbnika Miasta p. Joannę Bolda.

Na dzień podpisania umowy (23.05.2017 r.), środki na realizację opisywanej inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2017 w rozdziale 80110 § 6050-00001. Plan finansowy wynosił 777.695,00 zł, wykonanie – 0 zł.

W dniu 25.05.2017 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na portalu UZP pod numerem ogłoszenia 88296-2017.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1128), który został w dniu 31.05.2017 r. podpisany przez Burmistrz Miasta Puck p. Hannę Pruchniewską. Stwierdzono, że w sporządzonym sprawozdaniu w pozycji 18 „Najkorzystniejsza oferta” w punkcie 2 „Ocena ofert” w pozycji „jako najkorzystniejszą wybrano” wykazano ofertę nr 2: Przedsiębiorstwo

, tj. oferenta który nie brał udziału w postępowaniu.

W dniu 01.06.2020 r. Z-ca Burmistrza p. Piotr Ciskowski złożył w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „*W trakcie weryfikacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Gimnazjum w Pucku”, znak sprawy RGKiM.271.8.2017.WK wykazano, iż w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, dotyczącym w/w postępowania w pozycji 18 „Najkorzystniejsza oferta” w punkcie 2 „Ocena ofert” w pozycji „jako najkorzystniejszą wybrano” wykazano ofertę nr 2: Przedsiębiorstwo VOLFRAM Spółka jawna z siedzibą w Łebczu.*

*Podpis
ski*

Handwritten signature

W protokole dokonano błędnego zapisu, kopiując dokument z innego postępowania. Jednocześnie podkreślam, że błąd wkradł się tylko do protokołu, gdyż zgodnie z ofertami złożonymi przez Wykonawców w przedmiotowym postępowaniu, również na podstawie korespondencji dołączonej do postępowania oraz zawartej umowy w dniu 23 maja 2017 r. Wykonawcą, którego oferta została najwyżej oceniona była firma TORAKOL Rajmund Zalewski, Koszwały 88-210 Dobrze. Jest to typowo błąd pisarski."

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/20** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Do w/w Umowy nr RGKiM.272.8.2017.WK z dnia 23.05.2017 r. został podpisany w dniu 28.07.2017 r. Aneks Nr 1 na mocy którego został zmieniony termin realizacji przedmiotu zamówienia z dnia 31 lipca 2017 r. na dzień 16.08.2017 r. Aneks podpisano w oparciu o zapisy § 15 ust. 2 pkt 6 Umowy nr RGKiM.272.8.2017.WK z dnia 23.05.2017 r., tj. z powodu przestojów i opóźnień zawinionych przez Zamawiającego. Ustalono, że Inspektor Nadzoru, bez uzgodnienia z Zamawiającym, zezwolił Wykonawcy na wykonanie ścianki tenisowej z innego materiału niż ustalonego w SIWZ. Zamawiający bezwzględnie podtrzymał stanowisko, że przedmiotowa ścianka ma być wykonana zgodnie z projektem, który stanowi załącznik do SIWZ w postępowaniu przetargowym. W związku z powyższym Wykonawca musiał dokonać zwrotu materiałów nabytych wg. rozwiązania zamiennego i zamówić materiały wg. ustalonych norm. Z uwagi na powyższe, a także w związku z faktem, iż na skutek działania przedstawiciela Zamawiającego – inspektora nadzoru, który bez zgody Zamawiającego zatwierdził wprowadzenie rozwiązania zamiennego do projektu, dokonano przesunięcia terminu wykonania przedmiotu zamówienia na dzień 16.08.2017 r.

W dniu 16.08.2017 r. Wykonawca zgłosił Zamawiającemu zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia oraz gotowość do odbioru wykonanych robót.

Zadanie wykonano terminowo tj. do dnia 16.08.2017 r.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie 2 faktur wystawionych przez firmę TRAKOL Rajmund Zalewski, na łączną kwotę 654.752,68 zł tj.:

- faktury VAT nr FV/12/07/2017 z dnia 27.07.2017 r. (wpływ do UM 31.07.2017 r.) na kwotę 156.112,36 zł, za częściowe wykonanie robót budowlanych zgodnie z Umową RGKiM.272.8.2017.WK z dnia 23.05.2017 r. w ramach inwestycji pn. Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Gimnazjum w Pucku, za którą dokonano zapłaty w dniu 04.08.2017 r.,

- faktury VAT nr FV/4/09/2017 z dnia 08.09.2017 r. (wpływ do UM 13.09.2017 r.) na kwotę 498.640,32 zł, za końcowe rozliczenie wykonania robót budowlanych zgodnie z Umową RGKiM.272.8.2017.WK z dnia 23.05.2017 r. w ramach inwestycji pn. Modernizacja boiska wielofunkcyjnego przy Gimnazjum w Pucku, za którą dokonano zapłaty w dniu 27.09.2017 r.

Powyższe faktury wystawiono zgodnie z zawartą umową tj. w oparciu o rozliczenie częściowe wykonanych robót, a w przypadku ostatniej faktury – Protokołu odbioru końcowego część I z dnia 25.08.2017 r. oraz Protokołu odbioru końcowego część II z dnia 29.08.2017 r. (roboty zostały wykonane do dnia 16.08.2017 r.). Zapłaty za wykonanie powyższej inwestycji dokonywano terminowo (tj. w okresie 30 dni od dnia otrzymania faktury).

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2017 r. (tj. 4 miesiące po miesiącu w którym podpisano Protokół końcowego odbioru robót) dowodem OT nr 3/12/2017 z dnia 31.12.2017 r., w którym określono wartość inwentarzową środka trwałego: *Modernizacja boiska wielofunkcyjnego Szkoła Podstawowa – budynek przy ul. Nowy Świat*, w wysokości 669.512,68 zł. Na powyższą kwotę złożyły się: roboty wykonane zgodnie z RGKiM.272.8.2017.WK z dnia 23.05.2017 r. w wysokości 654.752,68 zł oraz pozostałe koszty związane z realizacją inwestycji w łącznej wysokości 14.760,00 zł (w tym: 12.300,00 zł nadzór inwestorski, 2.460,00 zł koszty związane z przygotowaniem projektu).

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono, co następuje:

- dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne,
- po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
 - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym imieniu,
 - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
 - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji.

Podpis
Sci

[Signature]

Przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”,

- ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych,
- do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania,
- rozliczenia inwestycji oraz przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji opisano w pkt 3.6.2. przy badaniu wybranych do kontroli inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych,
- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie”,
- efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

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

W 2019 roku na koncie 030 „Długotrwałe aktywa finansowe” Gminy Miasta Puck, zgodnie z BZ na dzień 31.12.2019 r. znajdowały się aktywa w wysokości 6.352.430,00 zł. Aktywa te stanowiły udziały Gminy Miasta Puck w następujących spółkach prawa handlowego:

Lp.	Nazwa spółki prawa handlowego	Stan na dzień 01.01.2019 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
1.	Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. w Pucku	5.938.500,00	0	0	5.938.500,00
2.	POMECH Puck	72.450,00	0	0	72.450,00
3.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Komunalnego Puck	4.350,00	0	0	4.350,00
4.	Bank Rozwoju Eksportu Warszawa	120,00	0	0	120,00
5.	Stocznia „USTKA” S.A. w Ustce	9.160,00	0	0	9.160,00

6.	Spółdzielnia Socjalna DALBA	1.000,00	0	0	1.000,00
7.	Zakład Zagospodarowania Odpadów „Czysta Błękitna Kraina” Sp. z o.o. w Czarnówku	126.850,00	0	0	126.850,00
8.	INVEST Puck Spółka z o.o. w Pucku	-	200.000,00	0	200.000,00
RAZEM		6.152.430,00	200.000,00	0	6.352.430,00

Gmina Miasta Puck w 2019 roku nabyła 2000 udziałów (po 100 zł każdy) o łącznej wartości 200.000,00 zł, w firmie Invest Puck Sp. z o.o. z siedzibą w Pucku, w której jest 100% udziałowcem, Ustalono, że:

- Rada Gminy Miasta Puck w dniu 12 lipca 2019 r. podjęła Uchwałę Nr XII/3/2019 w sprawie utworzenia przez Gminę Miasta Puck spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w której wyraziła zgodę na utworzenie jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Miasta Puck pod nazwą firmy „Invest Puck” Sp. z o.o. Zgodnie z podjętą uchwałą przedmiotem działalności Spółki będzie budowanie, remontowanie, zarządzanie, administrowanie oraz utrzymanie portów oraz mienia Miasta celem umożliwienia Miastu zaspakajania zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie zadań Miasta związanych z zarządzaniem portami, transportem zbiorowym i drogami publicznymi, edukacją publiczną, kulturą, kulturą fizyczną i turystyką, a także miejskimi obiektami i urządzeniami użyteczności publicznej oraz obiektami administracyjnymi. Początkowy kapitał zakładowy Spółki, który w całości wniesiony będzie przez Miasto wynosić będzie 50.000,00 zł (500 udziałów po 100 zł każdy),
- w dniu 01.08.2019 r. Burmistrz Gminy Miasta Puck działając w imieniu Gminy Miasta Puck podpisał Akt Notarialny Repertorium A nr 57766/2019 – Akt Założycielski Spółki Invest Puck Sp. z o.o. Zgodnie z podpisanym Aktem, kapitał zakładowy Spółki wynosi 50.000,00 zł i dzieli się na 500 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy. Ponadto w akcie dokonano zapisu w sprawie podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do wysokości 450.000,00 zł, które nastąpi do dnia 22.07.2036 r. Miasto Puck jako wspólnik zobowiązuje się do podwyższenia kapitału zakładowego spółki poprzez wnoszenie wkładów pieniężnych w wysokości: 200.000,00 zł w roku 2020, 450.000,00 zł w roku 2021, 700.000,00 zł w roku 2022 oraz po 600.000,00 zł za każdy rok w latach 2023-2035,
- w dniu 05.12.2019 r. Rada Miasta Puck Uchwałą Nr XVII/2/2019 w sprawie zmiany planu budżetu Miasta na 2019 r., dokonała zwiększenia planu wydatków majątkowych w dziale 600 „transport i łączność” 60041 „infrastruktura portowa” § 6030 na podniesienie kapitału Spółki Invest Puck Sp. z o.o. o 150 000,00 zł,

- Gmina Miasta Puck w 2019 roku tytułem nabycia 2000 udziałów po 100 każdy przekazała Spółce Invest Puck łącznie 200.000,00 zł z czego:
 - 50.000,00 zł w dniu 20.08.2019 r. na podstawie wyżej opisanego Aktu Założycielskiego Spółki,
 - 150.000,00 zł w dniu 23.12.2019 r. na podstawie Uchwały Nr XVII/2/2019 Rady Miasta Puck z dnia 05.12.2019 r. w sprawie zmiany planu budżetu Miasta na 2019 r.

Ponadto ustalono że:

- żadna ze spółek prawa handlowego, w których Gmina Miasta Puck posiadała udziały, nie prowadziła działalności sportowej,
- wszystkie udziały/akcje prawidłowo ewidencjonowano na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

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

W 2019 roku Gmina Miasta Puck udzieliła z budżetu następujące dotacje celowe na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki:

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej”	§ 6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych”	164.246,00	163.716,68
	§ 6217 Dotacja celowa udzielona w ramach Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego	291.140,00	288.616,74
	§ 6219 Dotacja celowa udzielona w ramach Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego	472.158,00	471.555,53
Łącznie		927.544,00	923.888,95

Kontroli poddano dotacje udzielone w ramach **rozdziału 92605 § 6210**. Ustalono, że:

Gmina Miasta Puck w 2019 roku w ramach rozdziału 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2650 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” wydatkowała kwotę w wysokości 163.716,68 zł. Kwota ta została wypłacona na realizację Umowy Dotacji Celowej Nr 1.2019.DC.WJ zawartej w dniu 02 stycznia 2019 r. pomiędzy Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck, a Miejskim Ośrodkiem Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku na realizację zadania pn. „Modernizacja obiektów sportowych – MOKSiR przy ul. Lipowej”.

[Podpis]

[Podpis]

Umowa została zawarta w oparciu o Uchwałę Rady Miasta Puck nr V/8/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2019 rok (Załącznik Nr 11 Dotacje celowe udzielane z budżetu gminy w 2019 r.).

Zgodnie z zawartą umową Gmina Miasta Puck zobowiązała się do przekazania na konto MOKSiR w Pucku kwotę w wysokości 164.246,00 zł. Termin realizacji przedsięwzięcia został ustalony do dnia 31.12.2019 r. Porozumienie zostało podpisane przez Burmistrza Miasta Puck p. Hannę Pruchniewską i Skarbnika Miasta. W trakcie kontroli ustalono, że:

- kwoty dotacji, przekazywane były na podstawie sporządzonego przez MOKSiR rocznego harmonogramu zapotrzebowań. Łącznie na realizację zadania przekazano z budżetu miasta kwotę w wysokości 163.716,68 zł,
- w dniu 31.01.2020 r. (terminowo) do UM wpłynęło Sprawozdania merytoryczne z realizacji zadania publicznego przez Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku w roku 2019 oraz Rozliczenie dotacji inwestycyjnej za rok 2019, w którym zestawiono poniesione koszty na realizację zadania,
- z przedstawionego przez MOKSiR w Pucku zestawienia kosztów wynika, że otrzymaną dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Miasta Puck wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2019 r., które stanowiły załącznik nr 5 i 6 do Uchwały Nr V/8/2018 Rady Miasta Puck z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2019 r. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Miasta (dział 750) oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku (dział 852, 855).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., wykazano:



Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział / §	Plan po zmianach	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
				Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	420,00	155,00	155,00	7,75	147,25	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie		420,00	155,00	155,00	7,75	147,25	0,00	0,00	0,00
Wpływy z usług	85203/0830	12.826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia		12.826,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z usług	85228/0830	2.124,00	4.115,55	3.951,55	197,59	3.753,96	164,00	164,00	0,00
Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze		2.124,00	4.115,55	3.954,55	197,59	3.753,96	164,00	164,00	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/0920	0,00	1.893.616,96	131.264,80	0,00	131.264,80	1.762.353,16	1.762.352,16	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/0970	0,00	584.917,92	1.846,03	922,51	922,52	583.072,89	583.072,89	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/0980	112.247,00	5.436.803,30	152.405,23	60.962,09	91.443,14	5.284.398,07	5.284.398,07	0,00
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		112.247,00	7.915.338,18	285.515,06	61.884,60	223.630,46	7.629.823,12	7.629.823,12	0,00
Wpływy z różnych opłat	85503/0690	0,00	47,64	47,64	2,39	45,25	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny		0,00	47,64	47,64	2,39	45,25	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	47,64	47,64	2,39	45,25	0,00	0,00	0,00

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Miasta Puck. Natomiast dochody z zakresu świadczeń rodzinnych (rozdz. 85502), karty dużej rodziny (rozdz. 85503), usług opiekuńczych (85228) oraz wsparcia (85203) realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku.

W sporządzonym przez Urząd Miasta sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019 wykazano:

- a) w rozdz. 75011 § 0690 - plan 1.200,00 zł,
- dochody wykonane 155,00 zł w tym dochody potrącone przez jednostkę 7,75 zł,
 - dochody przekazane 147,25 zł.

Pooler
for

[Signature]

W sporządzonym przez MOPS w Pucku sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019 wykazano:

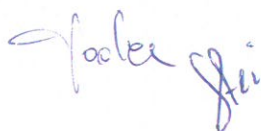
- a) w rozdz. 85228 § 0830 - plan 0,00 zł,
 - dochody wykonane 3.951,55
 - dochody przekazane 3.951,55 zł,
- b) w rozdz. 85502 § 0980 - plan 0,00 zł,
 - dochody wykonane 152.405,23 zł,
 - dochody przekazane 152.405,23 zł,
- c) w rozdz. 85502 § 0970 - plan 0,00 zł,
 - dochody wykonane 1.845,03 zł,
 - dochody przekazane 1.845,03 zł.
- d) w rozdz. 85502 § 0920 - plan 0,00 zł
 - dochody wykonane 131.264,80 zł,
 - dochody przekazane 131.264,80 zł.
- e) w rozdz. 85503 § 0690 - plan 0,00 zł,
 - dochody wykonane 47,64 zł,
 - dochody przekazane 47,64 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi UM i MOPS.

Ponadto Gmina Miasta Puck sporządziła sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2019 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- należności wymagalne - pozostałe – 3.462,331,07 zł (dłużnicy krajowi: gospodarstwa domowe).

Kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Miasta Puck w 2019 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.



Stwierdzono, że w 2019 roku Gmina Miasta Puck pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 155,00 zł (5 wpłat). Uzyskane dochody pomniejszone o kwotę w wysokości 7,75 zł tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód UM z tytułu poboru powyższej opłaty. Łącznie z tytułu pobranych w 2019 roku opłat za udostępnienie danych osobowych, Gmina Miasta Puck przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę w wysokości 147,25 zł (5 przelewów).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), za wyjątkiem:

- dochodu w wysokości 29,45 zł przekazanego do PUW w dniu 25.03.2019 r., tj. 10 dni po terminie z tytułu pobranej w dniu 01.03.2019 r. opłaty za udostępnienie danych adresowych w kwocie 31,00 zł (z czego 1,55 zł stanowiło dochód UM),
- dochodu w wysokości 29,45 zł przekazanego do PUW w dniu 30.09.2019 r., tj. 5 dni po terminie z tytułu pobranej w dniu 17.09.2019 r. opłaty za udostępnienie danych adresowych w kwocie 31,00 zł (z czego 1,55 zł stanowiło dochód UM).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060).

Dotacje celowe otrzymane w 2019 roku przez Gminę Miasta Puck z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	2.339,93	2.339,93	2.339,93	0
75011	2010	Utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (USC)	411.902,00	410.420,08	410.420,08	1.481,92
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	2.203,00	2.203,00	2.203,00	0
75108	2010	Wybory do sejmiku	41.293,00	40.943,00	40.943,00	350
75109	2010	Wybory samorządowe	180,00	180,00	180,00	0
75113	2010	Wybory do Parlamentu Europejskiego	40.230,00	39.530,00	39.530,00	700,00
80153	2010	Szkoły podstawowe zakup podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych	95.721,00	94.776,91	94.776,91	944,09
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z	468,00	450,00	450,00	18,00

		dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych				
85215	2010	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w ustawie z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.) oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%	2.710,00	2.002,67	2.002,67	707,33
85219	2010	Ośrodki pomocy społecznej – wynagrodzenie opiekunów sądowych	12.248,00	12.247,62	12.247,62	0,38
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	63.000,00	61.356,00	61.356,00	1.644,00
85502	2010	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.220.000,00	5.169.099,15	5.169.099,15	50.900,85
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	1.601,00	1.297,59	1.297,59	303,41
85504	2010	Rządowy program „Dobry start”	558.860,00	431.210,00	431.210,00	127.650,00
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne (dla opiekunów)	57.000,00	57.000,00	57.000,00	0
85501	2060	Świadczenia z tytułu realizacji programu 500+	9.570.000,00	9.561.312,18	9.561.312,18	8.687,82
Razem			16.079.755,93	15.886.368,13	15.886.368,13	193.387,80

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
750/75011/2010	1.481,92	22.01.2020
751/75108/2010	350,00	24.10.2019
751/75113/2010	700,00	31.05.2019
801/80153/2010	944,09	28.11.2019
851/85195/2010	18,00	31.12.2019
852/85213/2010	147,48	22.10.2019
	559,85	18.12.2019
852/85219/2010	0,38	31.12.2019
852/85219/2010	1.644,00	31.12.2019
855/85502/2010	50.900,85	31.12.2019
855/85503/2010	303,41	31.12.2019
855/85504/2010	109.360,00	02.10.2019
	18.290,00	31.12.2019
855/85501/206	8.687,82	31.12.2019
Razem	193.387,80	

Ustalono, że zadania z rozdziałów 85195, 85219, 85228, 85501, 85502, 85503, 85504 i 85513 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku.

Zadania z pozostałych rozdziałów tj. 01095, 75011, 75101, 75108, 75109, 75113, 85153 i 85215 realizowane były w Urzędzie Miasta Puck.

Kontrolą objęto następujące zadania realizowane przez Urząd Miasta w Pucku:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (USC) – rozdz. 75011 § 2010 - (410.420,08 zł)

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 21.02.2019 r. nr FB-I.3111.22.2019.EP poinformował, że zgodnie z Decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 21.02.2019 r. w sprawie *dochodów i wydatków wynikających z ustawy budżetowej na rok 2019*, wysokość dotacji przyznanej Gminie Miasta Puck na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego) na 2019 r. wynosi 346.000,00 zł. Pismem z dnia 24.10.2019 r. nr FB-I.3111.148.2019 Wojewoda Pomorski poinformował, że zgodnie z decyzją nr 1/148/2019 z dnia 22.10.2019 r., Gmina Miasta Puck na realizację w/w zadania otrzyma zwiększoną o 2.400,00 zł kwotę dotacji. Kolejne zwiększenie kwoty dotacji o kwotę 21.031,00 zł nastąpiło w drodze Decyzji Wojewody Pomorskiego nr 2/210/2019 z dnia 04.11.2019 r. – pismo z dnia 05.11.2019 r. nr FB-I.3111.210.2019.AR. oraz o kwotę 42.471,00 zł w drodze Decyzji Wojewody Pomorskiego nr 1/237/2019 z dnia 08.11.2019 r. – pismo z dnia 05.11.2019 r. nr FB-I.3111.237.2019.AR.

Łączna kwota dotacji wynikająca z pism przyznana Gminie Miasta Puck w 2019 roku wyniosła 411.902,00 zł i została przelana na rachunek UM w miesięcznych ratach.

Otrzymałą dotację Gmina Miasta Puck wykorzystwała na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników UM, którzy realizują zadania z zakresu administracji rządowej (USC) oraz na zakup wyposażenia na potrzeby USC.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników” – 329.220,08 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 55.855,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 4.345,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 21.000,00 zł.

Łącznie na realizację w/w zadania Gmina Miasta Puck w 2019 roku wydatkowała kwotę w wysokości 410.420,08 zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 1.481,92 zł zwrócono Dotującemu – Pomorskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Gdańsku w dniu 22.01.2020 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 410.420,08 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2019 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2019 r., w rozdziale 75011.

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75011 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 21.000,00 zł, poniesione zostały na zakup rolety

antywłamaniowej wraz z napędem na potrzeby zabezpieczenia pomieszczenia USC. Powyższy wydatek poniesiono na podstawie Fa VAT nr 795/12/2019 z dnia 09.12.2019 r. na kwotę 21.000,00 zł, za którą zapłacono w dniu 12.12.2019 r. (terminowo).

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – rozdz. 75101 § 2010 - 2.203,00 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku pismem z dnia 20.02.2019 r. o nr DSŁ-3112-10/2019 poinformowało Burmistrz Miasta Puck, że w ustawie budżetowej na 2019 r. została ujęta dotacja celowa dla Gminy Miasta Puck w wysokości 2.203,00 zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców oraz prowadzenie odrębnej części rejestru wyborców obejmującego zamieszkałych w Polsce obywateli państw UE niebędących obywatelami polskimi. Dotację przekazano na konto UM w miesięcznych ratach: w styczniu w wysokości 190 zł oraz po 183 zł w miesiącach II-XII.

Otrzymałą dotację w łącznej wysokości 2.203,00 zł, wykorzystano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika UM, który prowadzi i aktualizuje stały rejestr wyborców oraz na zakup wyposażenia.

Poniesione wydatki zostały ujęte w:

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 153,00 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 900,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.150,00 zł.

Łącznie wydatkowano 2.203,00 zł. Dotację wykorzystano w całości.

Ustalono, że Burmistrz Miasta Puck zawarła w dniu 31.10.2019 r. Umowę Zlecenie ROP.2150.3.2019.BC z p. Teresą Hoffmann (Inspektorem ds. ewidencji ludności) na wykonywanie prac polegających na aktualizacji stałego rejestru wyborców w mieście Puck w roku 2019. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.11.2019 r. do 28.11.2019 r. Zgodnie z zawartą umową Zleceniobiorca za realizację w/w zadania będzie otrzymywał wynagrodzenie w wysokości 18 zł brutto za każdą godzinę, co daje łączną kwotę wynagrodzenia w wysokości 900 zł, płatną w terminie 7 dni od momentu złożenia rachunku przez Zleceniobiorcę. Ustalono, że powyższe wynagrodzenie zostało wypłacone w prawidłowej wysokości i terminie określonym w umowie.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 2.203,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2019 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

Palcz...

[Signature]

zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2019 r., w rozdziale 75101.

Ponadto ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75101 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 1.150,00 zł, poniesione zostały na zakup artykułów biurowych zakupionych na potrzeby prowadzenia rejestru wyborców. Wydatku dokonano na podstawie:

- Fa VAT nr F/02099/19 z dnia 05.03.2019 r. na kwotę 838,77 zł za zakup papieru ksero, segregatorów, markerów, wkładów do długopisów, kleju i kartonów,
- Fa VAT nr 10819/2019 z dnia 15.11.2019 r. na kwotę 288,00 zł za zakup papieru ksero, długopisów, kopert, koszulek na dokumenty, etykiet samoprzylepnych i szuflad na dokumenty,
- Fa VAT nr 2560473090 z dnia 22.07.2019 r. na kwotę 143,17 zł za zakup kopert, skoroszytów, teczek z gumką i przekładek,
- Fa VAT nr 6945/2019 z dnia 26.07.2019 r. na kwotę 27,36 zł za zakup taśmy dwustronnie klejącej i długopisów,
- Fa VAT nr F/06449/19 z dnia 24.07.2019 r. na kwotę 117,47 zł za zakup kartonów archiwizacyjnych, obwolut, teczek z gumką,
- Fa VAT nr 4865/2019 z dnia 05.06.2019 r. na kwotę 288,00 zł za zakup papieru ksero, korektorów, taśmy klejącej, koszulek biurowych i długopisów.

Dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę w 2019 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdz. 01095 § 2010 - (2.339,93 zł)

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.15.3.2019.EP z dnia 25.04.2019 r. zawiadomił Gminę Miasta Puck, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.86.2019.MF.1051 z dnia 24.04.2019 r., zwiększony został plan dotacji celowej na 2019 r. w dziale 010, rozdziale 01095 §2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy za pierwszy okres płatniczy 2019 r. W związku z powyższym przyznano Gminie Miasta Puck na realizację powyższego zadania dotację w wysokości 746,02 zł. Kolejne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia

foleer

[Signature]

planu dotacji celowej na wypłatę w 2019 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, zostało wystosowane w dniu 07.12.2019 r. (pismo nr FB-I.3111.15.7.2019.BW). Zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego, Gmina Miasta Puck na realizację w/w zadania za II okres płatniczy 2019 r. otrzyma dotację w wysokości 1.593,91 zł.

Łączna kwota dotacji przyznana Gminie Miasta Puck w 2019 roku wyniosła 2.339,93 zł i została przelana na rachunek Miasta w dwóch ratach: w dniu 26.04.2019 r. w kwocie 746,02 zł oraz w dniu 08.10.2019 r. w kwocie 1.593,91 zł.

W dniu 25.11.2019 r. p. Anna Oberzig Główny Specjalista ds. wymiaru podatków i opłat, sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2019” oraz „Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2019”, które zostały zatwierdzone przez Z-cę Burmistrza Miasta Puck p. Piotra Ciskowskiego i przesłane w dniu 28.11.2019 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. W dniu 23.12.2019 r. do powyższych sprawozdań została sporządzona i przesłana do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku Korekta nr 1, która została zatwierdzona przez Z-cę Burmistrza Miasta Puck p. Piotra Ciskowskiego.

Otrzymaną dotację w wysokości 2.339,93 zł, wykorzystano na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą, z czego:

- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 45,88 zł,
- § 4430 – 2.294,05 zł – zwrot podatku akcyzowego.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 2.339,93 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2019 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (w ramach rozdziału 01095 § 4300 „Zakup usług pozostałych” – 45,88 zł i § 4430 „Zwrot podatku akcyzowego – 2.294,05 zł) oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2019 r. w ramach rozdziału 01095 § 4430 „Zwrot podatku akcyzowego” w wysokości 2.339,93 zł).

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2019 roku dokonano na podstawie 4 decyzji

chole

[Signature]

wydanych przez Burmistrza Miasta Pucka w tej sprawie. Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje, tj. decyzje o numerach: 1/2019 z dnia 18.03.2019 r., 1/2019 z dnia 12.09.2019 r., 2/2019 z dnia 12.09.2019 r oraz 3/2019 z dnia 12.09.2019 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały terminowo na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20.12.2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2018 r., poz. 2466),
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego",
- wykazane we wnioskach powierzchnie użytków rolnych były zgodne z rejestrami gruntów,
- średnie roczne liczby dużych jednostek przeliczeniowych (DJP) były zgodne z *Informacją o liczbie DJP* wystawioną przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- prawidłowo wyliczano wysokość zwrotu podatku akcyzowego, jako:
 - iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku w ramach rocznego limitu lub w wysokości limitu ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 100 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, oraz
 - kwoty stanowiącej iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 30 oraz średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych byłą będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku,
- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo.

Ponadto ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 01095 § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 45,88 zł, poniesione zostały na opłaty za usługi pocztowe związane z wysyłką decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym. Wydatku dokonano na podstawie dowodu:

- PK nr 90/04/19 z dnia 26.04.2019 r. na kwotę 14,63 zł – przeksięgowanie kosztów

folel fci

[Signature]

związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego za I kw. 2019 r. - kosztów wysyłki dokumentów (409/130),

- PK nr 228/10/19 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 31,25 zł – przeksięgowanie kosztów związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego za II kw. 2019 r. - kosztów wysyłki dokumentów (409/130),

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- Dotacja celowa z budżetu państwa na przeprowadzenie w 2019 r. wyborów do sejmu i senatu RP – rozdz. 75108 § 2010 - (40.943,00 zł)

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku w dniu 20.08.2019 r. pismem nr DSŁ-3112-80/2019 poinformowało Burmistrz Miasta Puck, o przyznaniu dla Gminy Miasta Puck dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu RP zarządzonych na dzień 13 października 2019 r. w kwocie 11.451,00 zł (z wyłączeniem diet dla członków obwodowych komisji wyborczych). Do pisma dołączono kalkulację wg. której należy rozdysonować powyższą dotację.

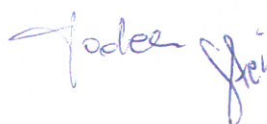
Pismem nr DSŁ-3112-84/2019 z dnia 02 września 2019 r. Krajowe Biuro Wyborcze przyznało Gminie Miasta Puck dodatkowe środki finansowe w kwocie 4.000,00 zł przeznaczone na doposażenia w kabiny do głosowania oraz parawany do lokalu wyborczego. Kolejne pisma Krajowego Biura Wyborczego zwiększyły kwotę dotacji celowej przyznanej Gminie Miasta Puck na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP o kwotę:

- 3.092,00 zł jako uzupełnienie środków na obwody odrębne – pismo nr DSŁ-3112-87/2019 z dnia 11 września 2019 r.,
- 22.750,00 zł na wypłatę diet dla członków obwodowych komisji wyborczych - pismo nr DSŁ-3112-93/2019 z dnia 1 października 2019 r.

Tytułem realizacji powyższego zadania zleconego na konto UM wpłynęła kwota w wysokości 41.293,00 zł, z czego:

- 11.451,00 zł w dniu 23.08.2019 r.,
- 4.000,00 zł w dniu 05.09.2019 r.,
- 3.092,00 zł w dniu 16.09.2019 r.,
- 22.750,00 zł w dniu 08.10.2019 r.

Otrzymaną dotację wydatkowano na zorganizowanie i przeprowadzenie wyborów do sejmu i senatu RP zarządzonych na dzień 13 października 2019 r. Poniesione wydatki zostały ujęte w rozdziale 75108, w:



- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych) – 22.400,00 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.303,00 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 101,00 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 8.980,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 8.159,00 zł,

Łącznie wydatkowano 40.943,00 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 350,00 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego w dniu 24.10.2019 r.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 40.943,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2019 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2019 r. w rozdziale 75108.

W dniu 12.11.2019 r. Gmina Miasta Puck sporządziła i przesłała do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Słupsk rozliczenie dotacji otrzymanej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 13 października 2019 r.

Zadanie	wskaźnik jednostkowy wynikający z pism KBW w sprawie wysokości przyznanej dotacji*	Wydatkowanie środków przez Gminę Miasta Puck na realizację zadania (zł)
Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby komisji wyborczych	25 zł na obwód	
Plakatowanie obwieszczeń referendalnych	15 zł na obwód	
Transport kart do głosowania	25 zł na obwód	207,50
Sporządzenie spisów wyborczych	0,27 zł pozycja	2.730,53
Obsługa obwodowej komisji wyborczej w tym (wydatki kancelaryjne, wydatki związane z użytkowaniem lokalu oraz uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych)	600 zł na komisję	7.988,55
Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych	500 zł przewodniczący 400 zł z-ca przewodniczącego 350 zł członek komisji	22.400,00
Koszty zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania w tym zakup urn	4000 zł na lokal	4.086,31
Inne wydatki (w tym koszty głosowania korespondencyjnego i przez pełnomocnika, szkolenia członków komisji, obsługa urzędnika wyborczego oraz obsługa informatyczne obwodowych komisji w tym wydatki na operatora komisji obwodowej i koordynatora w gminie)	875 zł na obwód 1400 na gminę	3.530,11
Druki formularzy i protokołów głosowania	6 zł na obwód	
Koszty przechowywania zdeponowanych dokumentów wyborczych	Środki przyznawane indywidualnie	
RAZEM	przekazano 41.293,00	40.943,00

* Zgodnie z pismami przyznającymi dotacje, ustalona kalkulacja wydatków na poszczególne zadania ma charakter orientacyjny i w związku z tym jednostka może samodzielnie kształtować wydatki na poszczególne zadania,

w tym na wynagrodzenia dla zatrudnionych przez siebie na okres wyborów pracowników. Limitowaniu podlegają wyłącznie wydatki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych, które w części niewykorzystanej podlegają zwrotowi.

Kontrolą objęto niżej wymienione wydatki:

- wykonane w ramach rozdz. 75108 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” na kwotę 22.400,00 zł:

Na podstawie Postanowienie Nr 85/50/2019 Komisarza Wyborczego w Słupsku I z dnia 29.09.2019 r. w sprawie powołania obwodowych komisji wyborczych w mieście Puck, Postanowienie Nr 83/33/2019 Komisarza Wyborczego w Słupsku I z dnia 02.10.2019 r. w sprawie zmiany w składzie Obwodowej Komisji nr 2 w mieście Puck oraz Postanowienie Nr 83/45/2019 Komisarza Wyborczego w Słupsku I z dnia 03.10.2019 r. w sprawie zmiany w składzie Obwodowej Komisji nr 5 w mieście Puck, ustalono, że na terenie Gminy Miasta Puck powołanych zostało 7 obwodowych komisji wyborczych w skład których wchodziła łącznie 60 osób (w tym: 7 przewodniczących, 7 zastępców i 46 członków komisji).

Łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Miasta Puck na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych biorących udział w wyborach do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 13 października 2019 r. wyniosła 22.400,00 zł i wydatkowana na podstawie:

- Listy płac Nr 259 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 3.350,00 zł.
- Listy płac Nr 260 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 3.700,00 zł.
- Listy płac Nr 261 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 3.350,00 zł.
- Listy płac Nr 262 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 4.050,00 zł.
- Listy płac Nr 263 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 4.050,00 zł.
- Listy płac Nr 264 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 1.950,00 zł.
- Listy płac Nr 265 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 1.950,00 zł.

Ustalono, że:

- wszystkie listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Burmistrza p. Piotra Ciskowskiego i Skarbnika Miasta,
- wypłaty diet dokonano w dniu 16.10.2019 r.,
- diety zostały naliczone prawidłowo, wg. stawek określonych w piśmie Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku nr DSL-3112-80/2019 z dnia 20.08.2019 r.

Choleś J.

[Signature]

- wykonane w ramach rozdz. 75108 § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 8.980,00 zł:

Ustalono, że Gmina Miasta Puck w celu realizacji wyborów do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 12.10.2019 r. zawarła 11 umów zleceń, z czego:

- 1 umowę zlecenie na wykonanie prac polegających na sporządzeniu spisów wyborców (nr ROP.2120.10.2019.AS z dnia 18.09.2019 r.) na kwotę 2.330,00 zł,
- 3 umowy zlecenia na wykonanie prac polegających na przygotowaniu i organizacji wyborów do Sejmu i Senatu (nr ROP.2120.6.2019.AS, nr ROP.2120.8.2019.AS i nr ROP.2120.9.2019.AS z dnia 18.09.2019 r.) na łączną kwotę 2.369,00 zł,
- 1 umowę zlecenie na wykonanie prac polegających na obsłudze urzędnika wyborczego (nr ROP.2120.7.2019.AS z dnia 18.09.2019 r.) na kwotę 1.100,00 zł,
- 5 umów zleceń na obsługę informatyczną obwodowych komisji wyborczych (nr RGKiM.2150.2.2019.TL z dnia 07.10.2019 r.; nr RGKiM.2151.1.2019.TL, RGKiM.2151.2.2019.TL, RGKiM.2151.4.2019.TL i RGKiM.2151.5.2019.TL z dnia 30.09.2019 r.) na łączną kwotę 2.181,00 zł,
- 1 umowę zlecenie na wykonanie prac związanych z pełnieniem funkcji koordynatora miejskiego zespołu ds. obsługi informatycznej (nr RGKiM.2150.1.2019.TL z dnia 23.09.2019 r.) na kwotę 1.000,00 zł.

Łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Miasta Puck na wypłatę wynagrodzeń z tytułu realizacji w/w umów zleceń wyniosła 8.980,00 zł i została poniesiona na podstawie:

- Listy płac Nr 267 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 1.400,00 zł,
- Listy płac Nr 268 z dnia 15.10.2019 r. na kwotę 7,580,00 zł.

Ustalono, że:

- wszystkie listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Z-cę Burmistrza p. Piotra Ciskowskiego i Skarbnika Miasta,
- wszyscy wykonawcy po zakończeniu zlecenia wystawili Gminie Miasta Puck rachunki do których dołączyli oświadczenia o ilości przepracowanych godzin,
- wypłaty diet dokonano terminowo, zgodnie z zawartymi umowami tj. w terminie 7 dni od przedłożenia rachunku.

- wykonane w ramach rozdz. 75108 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 8.159,00 zł.

Podpis

Podpis

Ustalono, że wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 75108 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 8.159,00 zł, poniesione na podstawie:

- Fa VAT Nr 120/09/2019 z dnia 16.09.2019 r. na kwotę 4.086,31 zł za zakup 3 kabin i 4 parawanów wyborczych,
- Fa VAT Nr 2560530771 z dnia 09.09.2019 r. na kwotę 685,05 zł za zakup art. pierniczych (identyfikatory, skoroszyty, długopisy, nożyczki, taśmy pakowe, kopert, datowniki, papier ksero, koszulki biurowe),
- Fa VAT Nr F/5542/2019 z dnia 16.09.2019 r. na kwotę 693,00 zł za zakup filiżanek,
- Fa VAT Nr FS 6/9/2019 z dnia 27.09.2019 r. na kwotę 204,00 zł za zakup mapy wielkoformatowej,
- Fa VAT Nr 237/2019 z dnia 03.10.2019 r. na kwotę 685,05 zł za zakup tkaniny na stoły wyborcze,
- Fa VAT Nr 9601/2019 z dnia 04.10.2019 r. na kwotę 379 zł za zakup art. pierniczych (kopert, segregatorów, teczek papierowych, zszywaczy, płynu do mycia naczyń),
- Dowodu PK nr 229 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 207,50 zł – przebiegowanie kosztu transportu dokumentacji do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku (koszty paliwa z Karty drogowej nr 303 z dnia 14.10.2019 r.),
- Fa VAT Nr 871/10/19 z dnia 11.10.2019 r. na kwotę 217,80 zł za zakup przedłużaczy i żarówek,
- Fa VAT Nr 864/10/19 z dnia 09.10.2019 r. na kwotę 379,00 zł za zakup lampek klipsów i żarówek led,
- Fa VAT Nr 2560576473 z dnia 08.10.2019 r. na kwotę 974,16 zł za papieru ksero.

Ustalono, że:

- wyżej wymienione wydatki dotyczyły organizacji wyborów do Sejmu i Senatu RP,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrz Miasta Pucka/Z-cę Burmistrza i Skarbnika Miasta/Z-cę Skarbnika,
- posiadały prawidłową dekretację,
- zostały uregulowane terminowo.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 6310).

W 2019 roku Gmina Miasta Puck nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2019 roku przez Gminę Miasta Puck z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica
71035	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy Miasta Puck	1.500,00	1.500,00	0
80101	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Szkoły podstawowe – Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa	12.000,00	12.000,00	0
80104		Przedszkola - realizacja zadań własnych	454.572,00	443.348,00	11.224,00
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	56.750,00	55.897,36	852,64
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	70.000,00	59.061,86	10.938,14
85216		Zasiłki stałe (rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze)	613.000,00	606.597,01	6.402,99
85219		Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – realizacja zadań własnych (utrzymanie)	129.340,00	129.266,66	73,34
85230		Pomoc w zakresie dożywiania	108.000,00	106.554,00	1.446,00
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	52.800,00	37.725,38	1.5074,62
85504		Wspieranie rodziny – asystent rodziny	7.128,00	7.128,00	0
85505		Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	86.400,00	86.400,00	0
90095	6280 „Dotacje o których mowa w art. 411 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo ochrony środowiska”	Modernizacja źródeł ciepła „Czyste powietrze Miasta Puck”	53.955,87	53.955,87	0
RAZEM			1.645.445,87	1.599.434,14	46.011,73

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801/80104/2030	11.224,00	21.01.2020 r.
852/85213/2030	852,64	31.12.2019 r.
852/85214/2030	10.938,14	31.12.2019 r.
852/8521682030	6.402,99	31.12.2019 r.
852/85219/2030	73,34	31.12.2019 r.
852/85230/2030	1.446,00	31.12.2019 r.
854/85415/2030	15.074,62	16.12.2019 r.
RAZEM	46.011,73	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85213, 85214, 85216, 85219, 85230 i 85504 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku,
- 80104 i 85505 realizowane były przez jednostki oświatowe Gminy Miasta Puck.

Zadania z pozostałych rozdziałów tj. 71035, 80101, 85415 i 90005, realizowane były w Urzędzie Miasta Puck.

Kontrolą objęto następujące zadania realizowane przez Urząd Miasta w Pucku:

- *utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy miasta Puck - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, ujęta w rozdz. 71035 „Cmentarze” § 2020 w wysokości 1.500,00 zł.*

W dniu 11.03.2019 r. Wojewoda Pomorski zawarł z Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck Umowę nr 1/2019 w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda na realizację ww. zadań przekaze Gminie w roku 2019 dotację celową w wysokości 1.500,00 zł. Umowę podpisała p. Hanna Pruchniewska Burmistrz Miasta Puck oraz Skarbnik Miasta.

Kwota 1.500,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UM w dniu 08.04.2019 r.

Ustalono, że:

- zadania określone w umowie zostały wykonane terminowo,
- otrzymaną dotację wydatkowano na utrzymanie miejsc pamięci narodowej (2 mogił na cmentarzu przy Al. Lipowej) w czystości i porządku, zakup kwiatów i zniczy do ich dekorowania podczas świąt oraz naprawy pomnika ofiar II wojny światowej w miejscu pamięci narodowej na cmentarzu przy Al. Lipowej),
- dotację rozliczono w oparciu o 7 faktur wystawionych w okresie maj-listopad 2019r. na łączną kwotę 5.271,55 zł za wykonanie prac związanych z utrzymaniem miejsc

falec jci

[Signature]

pamięci narodowej, zakup kwiatów i zniczy oraz naprawą pomnika (dow. księgowe nr: W1/00111, W1/00184, W1/00187, W1/002131, W1/00238), z czego 1.500,00 zł rozliczono z otrzymanej dotacji,

- rozliczenie dotacji przedłożono Wojewodzie terminowo, według zasad określonych w umowie,

- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

➤ *realizacja zadań z zakresu programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, ujęta w rozdz. 80101 „Pozostała działalność” (oświata i wychowanie) § 2030 w wysokości 12.000,00 zł.*

W dniu 28.05.2019 r. Wojewoda Pomorski zawarł z Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Umowę nr 40/2019/NPRC o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa za zakup nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych (książek niebędących podręcznikami) w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju czytelnictwa. Zgodnie z zawartą umową, Wojewoda Pomorski udzielił organowi prowadzącemu dotację celową w wysokości 12.000.00 zł na dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych. Dotacja zostanie przekazana organowi prowadzącemu z przeznaczeniem na realizację zadania przez Szkołę Podstawową im. Mariusza Żaruskiego w Pucku. Umowę podpisała p. Hanna Pruchniewska Burmistrz Miasta Puck oraz Skarbnik Miasta.

Kwota 12.000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UM w dniu 10.06.2019 r.

Ustalono, że:

- zadania określone w umowie zostały wykonane terminowo,
- otrzymaną dotację wydatkowano na zakup książek - Fa VAT nr (s)FS-KM/834/2019 z dnia 16.11.2019 r. na kwotę 15.000,00 zł,
- kwota dotacji na dofinansowanie zakupu książek, zgodnie z zawartą umową, nie była większa niż 80% kosztów realizacji zadania,
- rozliczenie dotacji – Sprawozdanie z realizacji Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – zostało sporządzone i przekazane Wojewodzie Pomorskiemu terminowo, według zasad określonych w umowie,
- dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.



3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

Dotacje celowe otrzymane w 2019 roku przez Gminę Miasta Puck na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
75023	2310 dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	Dotacja z Gminy Puck na obsługę mieszkańców gminy w USC prowadzonego przez Miasto Puck	42.000,00	42.000,00	0,00
60014	2320 Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.	Dotacja z Powiatu Puckiego na utrzymanie dróg powiatowych przekazanych Gminie Miasta Puck w zarząd w drodze Porozumienia Nr 120/2011 z dnia 29 listopada 2012 roku	101.158,00	101.158,00	0,00
RAZEM			143.158,00	143.158,00	0,00

Ustalono, że zadanie powyższe zadania realizowane były w Urzędzie Miasta Puck. Kontrolą objęto:

- *dotację celową otrzymaną z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, ujętą w rozdz. 75023 „Urząd miasta” § 2310 w wysokości 42.000,00 zł.*

W dniu 27.05.2019 r. Miasto Puck zawarło z Gminą Puck porozumienie w sprawie obsługi mieszkańców Gminy Puck przez Urząd Stanu Cywilnego w Pucku prowadzony w Urzędzie Miasta Puck. Na realizację powyższego porozumienia Gmina Puck przekazała Miastu Puck dotację w wysokości 42.000,00 zł, która zgodnie z zawartym porozumieniem została przekazana na rachunek bankowy Miasta w dniu 29.05.2019 r.

W dniu 03.01.2020 r. (terminowo) Gmina Miasta Puck sporządziła i przekazała do Urzędu Gminy Puck rozliczenie otrzymanej dotacji na dofinansowanie kosztów utrzymania Urzędu Stanu Cywilnego w Pucku w wysokości 42.000,00 zł. Dotację wykorzystano na: wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracownikom USC, szkolenia pracowników USC oraz zakup materiałów, wyposażenia i usług na potrzeby działalności USC.

Dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W okresie objętym kontrolą Gmina Miasta Puck nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowych w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości:

- 510.000,00 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.

Powyższa dotacja została opisana w punkcie 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu.

- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w wysokości:

- 1.544.292,00 zł w rozdziale 80101 – „Szkoły Podstawowe”,

- 1.773.594,88 zł w rozdziale 80104 - „Przedszkola”,

- 230.006,88 zł w rozdziale 80110 - „Gimnazja”,

- 1.664.938,61 zł w rozdziale 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”,

- 354.246,37 zł w rozdziale 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych”,

- 207.886,89 zł w rozdziale 85404 - „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”,

- § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” w wysokości:

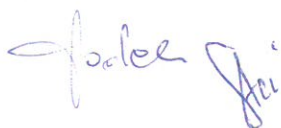
- 21.120,00 zł w rozdziale 85202 - „Domy pomocy społecznej”,

Kontrolą objęto wybrane dotacje podmiotowe udzielone:

- niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego oraz niepublicznym szkołom podstawowym zrealizowane w ramach rozdziału: 80101 § 2540 i 80104 § 2540,
- niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego zrealizowane w ramach rozdziału 80149 § 2540 i rozdziału 85404 § 2540,
- niepublicznym szkołom podstawowym zrealizowane w ramach rozdziału 80150 § 2540,
- domom pomocy społecznej zrealizowane w ramach rozdziału 85202 § 2580.

➤ *Dotacje podmiotowe udzielone z budżetu Gminy Miasta Puck niepublicznym przedszkolom udzielone w ramach rozdz. 80104 § 2540*

Ustalono, że w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Miasta Puck funkcjonowało 5 niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego:



- Przedszkole Niepubliczne „Grzybek”, ul. Lipowa 14, 84-100 Puck,
- Przedszkole Niepubliczne „Pod Tęczą”, ul. Nowy Świat 17, 84-100 Puck,
- Przedszkole Niepubliczne im. Jana Brzechwy, ul. Wojska Polskiego 35, 84-100 Puck,
- Fundacja Pozytywne Inicjatywy - Przedszkole Niepubliczne „Małe Morze”, ul. Lipowa 3, 84-100 Puck,
- Pierwsze Przedszkole Integracyjne, ul. Wałowa 10, 84-100 Puck.

Rada Miasta Puck w dniu 13 listopada 2018 r. podjęła Uchwałę nr LVII/6/2018 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Miasto Puck jest organem rejestrującym.

Powyższa Uchwała została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej (wpływ 28.12.2018 r.) i objęta badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku na posiedzeniu w dniu 17.01.2019 r. – uwag nie wniesiono.

W dniu 03 grudnia 2018 r. Uchwała nr LVII/6/2018 Rady Miasta Puck z dnia 13.11.2018 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 4807. Ponadto powyższa uchwała została zamieszczona w dniu 22 listopada 2018 r. na stronie internetowej Miasta Puck (BIP).

Na podstawie w/w Uchwały nr LVII/6/2018 Rady Miasta Puck z dnia 13.11.2018 r. oraz art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym z późn. zm., Burmistrz Miasta Puck wydał w dniu 18 grudnia 2018 r. Zarządzenie Nr 227/2018 w sprawie wykonania Uchwały nr LVII/6/2018 z dnia 13.11.2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Miasto Puck jest organem rejestrującym, w którym m.in. ustalono wzory druków w postępowaniu o udzielenie i rozliczenie dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego – Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Miasta Puck dla przedszkola (załącznik nr 2), Miesięczna informacja o liczbie wychowanków (Załącznik nr 4) i Rozliczenie wykorzystanej przez przedszkole dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta (Załącznik nr 6). Powyższe Zarządzenie nr 227/2018 z dnia 18.12.2018 r. zostało zamieszczono w dniu 21 grudnia 2018 r. na stronie internetowej Miasta Puck (BIP).

Wysokość dotacji udzielanej w 2019 roku niepublicznym przedszkolom działającym na terenie Gminy Miasta Puck została określona przez Burmistrza Miasta Puck w Informacji:

- z dnia 04.01.2019 r., w której określono kwotę dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Miasta Puck w wysokości 469,52 zł (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym która wynosi 626,02 zł miesięcznie)

obowiązującą od 1 stycznia 2019 r. Powyższą informację zamieszczono w dniu 28.02.2019r. na stronie internetowej Miasta Puck (BIP),

- z dnia 30.04.2019 r., w której dokonano aktualizacji podstawowej kwoty dotacji i określono nową kwotę dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Miasta Puck w wysokości 468,79 zł (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym która wyniosła 625,05 zł miesięcznie) obowiązującą od 1 maja 2019 r. Powyższą informację zamieszczono w dniu 16.05.2019 r. na stronie internetowej Miasta Puck (BIP),
- z dnia 31.10.2019 r., w której dokonano aktualizacji podstawowej kwoty dotacji i określono nową kwotę dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Miasta Puck w wysokości 483,82 zł (tj. 75% podstawowej dotacji na jedno dziecko w przedszkolu gminnym która wyniosła 645,09 zł miesięcznie) obowiązującą od 1 listopada 2019 r. Powyższą informację zamieszczono w dniu 31.10.2019 r. na stronie internetowej Miasta Puck (BIP).

W trakcie trwania kontroli p. Gabriela Albertin – Główny specjalista ds. Oświaty, złożyła następujące wyjaśnienia w sprawie ustalenia wysokości podstawowej kwoty dotacji w 2019 roku na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola gminnego, cyt.:

„Metodologia wyliczania podstawowej kwoty dotacji w Gminie Miasta Puck

styczeń 2019

1. <i>Planowane wydatki bieżące Przedszkola Samorządowego w Pucku (wg planu na dzień 1 stycznia 2019 r</i>	990 070,00
2. <i>planowane dochody budżetu gminy z tytułu opłaty za wyżywienie (246 075,00 zł) i opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego (16 500,00 zł)w Przedszkolu Samorządowym</i>	- 262 575,00
3. <i>Sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych w Przedszkolu Samorządowym, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz statystycznej liczby w Przedszkolu Samorządowym</i>	-0,00
4. <i>iloczyn kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w Przedszkolu Samorządowym, posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz statystycznej liczby tych dzieci w Przedszkolu Samorządowym</i>	-21 344,40
Razem w Przedszkolu Samorządowym	706 150,60
<i>Statystyczna liczba uczniów w Przedszkolu Samorządowym pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych</i>	94,00
<i>Roczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko w Gminie Miasta Puck</i>	7 512,24
<i>Miesięczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko w Gminie Miasta Puckv (7 512,24 zł:12m-cy *75%)</i>	469,52

Aktualizacja kwietniowa

1. Planowane wydatki bieżące Przedszkola Samorządowego w Pucku (wg planu na dzień 1 stycznia 2019 r)	990 070,00
2. planowane dochody budżetu gminy z tytułu opłaty za wyżywienie (246 075,00 zł) i opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego (16 500,00 zł)w Przedszkolu Samorządowym	- 262 575,00
3. Sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych w Przedszkolu Samorządowym, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz statystycznej liczby w Przedszkolu Samorządowym	-0,00
4. iloczyn kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w Przedszkolu Samorządowym, posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz statystycznej liczby tych dzieci w Przedszkolu Samorządowym	-22435,95
Razem w Przedszkolu Samorządowym	705 059,05
Statystyczna liczba uczniów w Przedszkolu Samorządowym pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych	94,00
Roczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko w Gminie Miasta Puck	7 500,63
Miesięczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko w Gminie Miasta Puck (7 512,24 zł: 12m-cy *75%)	468,79

Zmiana wynikała z nowej metryczki subwencyjnej na 2019 r. (zmiana kwoty dotacji na dziecko z WWR)

Aktualizacja październikowa

1. Planowane wydatki bieżące Przedszkola Samorządowego w Pucku (wg planu na dzień 1 stycznia 2019 r)	973 154,00
2. planowane dochody budżetu gminy z tytułu opłaty za wyżywienie (189 061,00 zł) i opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego (17 000,00 zł)w Przedszkolu Samorządowym	- 206 061,00
3. Sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych w Przedszkolu Samorządowym, posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz statystycznej liczby w Przedszkolu Samorządowym	-16 746,51
4. iloczyn kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w Przedszkolu Samorządowym, posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju dziecka oraz statystycznej liczby tych dzieci w Przedszkolu Samorządowym	-14 942,34
Razem w Przedszkolu Samorządowym	735 404,15
Statystyczna liczba uczniów w Przedszkolu Samorządowym pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych	95,00

Roczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko w Gminie Miasta Puck	7 741,10
Miesięczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko w Gminie Miasta Puck (7 741,10 zł:12m-cy *75%)	483,82

Zmiana wynikała z:

1. zmiany w planie wydatków
2. zmiany w planie dochodów
3. zmiany statystycznej liczby wychowanków:
 - a. zdrowych (z 94,00 do 95,00)
 - b. niepełnosprawnych (z 0,00 do 0,33)
 - c. z WWR (z 5,00 do 3,33). ”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/21** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Burmistrz Miasta Puck w dniu 25.03.2019 r. wydała Zarządzenie Nr 60/2019 w sprawie określenia wysokości dotacji na jednego ucznia w szkołach niepublicznych i wychowanka w niepublicznych przedszkolach w Gminie Miasta Puck w 2019 roku, do którego w dniu 14.05.2019 r. została wniesiona zmiana Zarządzeniem Nr 84/2019 z dnia 14.05.2019 r. W przedmiotowym zarządzeniu określono m.in.:

- wysokość dotacji dopełniającej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju (P62) w kwocie 373,93 zł
- wysokość dotacji podstawowej na dziecko w przedszkolach w wieku 6 lat i powyżej (P48) w kwocie 333,87 zł,
- wysokość dotacji podstawowej na dziecko z niepełnosprawnością sprzężoną i z autyzmem w tym z zespołem Aspergera (P60) w wysokości 4.229,00 zł,
- wysokość dotacji podstawowej na dziecko niewidome, słabowidzące, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim (P65) w kwocie 1.290,96 zł,
- wysokość dotacji podstawowej na dziecko niesłyszące, słabosłyszące, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (P66) w kwocie 1.602,57 zł.

W/w kwoty dotacji były zgodne z subwencją oświatową przyznaną Gminie Miasta Puck na 2019 rok na podstawie rozporządzenia MEN z dnia 18.12.2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz.U. 2018 poz. 2446).

federacji

[Signature]

Wyjaśnienia w sprawie ustalenia wysokości dotacji podstawowej na dziecko niesłyszące, słabosłyszące, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym w kwocie 1.602,57 zł, złożyła p. Gabrielę Albertin.

Ze złożonych wyjaśnień wynika że, cyt.: „W Zarządzeniu nr 84/2019 z dnia 14 maja 2019 r. (aneks do Zarządzenia nr 60/2019 r. z dnia 25 marca 2019 r.) pojawiły się dwie nowe wagi:

- P66 – w związku z wykazaniem w miesięcznej informacji o liczbie wychowanków w Niepublicznym Przedszkolu im. Jana Brzechwy w Pucku dziecka słabosłyszącego (wcześniej dziecko uczęszczało do przedszkola jako dziecko zdrowe, dopiero dostarczenie przez Rodziców orzeczenia umożliwiło wykazanie tej wagi);*
- P23 – analogicznie waga ta, wynikająca z liczby uczniów korzystających z języka kaszubskiego w Gminazjum Ogólnokształcącym musiała zostać wyliczona.”.*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/22** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

➤ **Procedura przyznania dotacji, naliczenie kwoty i rozliczenia dotacji:**

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2019 roku dwóm niepublicznym przedszkolom funkcjonującym na terenie Miasta Puck:

- Przedszkolu Niepublicznemu „Grzybek”, ul. Lipowa 14, 84-100 Puck – organ prowadzący:
- Przedszkolu Niepublicznemu „Małe Morze”, ul. Lipowa 3, 84-100 Puck – organ prowadzący: Fundacja Pozytywne Inicjatywy.

Badaniem objęto dane uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: wniosków o udzielenie dotacji na rok 2019, informacji miesięcznych o aktualnej liczbie wychowanków złożonych przez organy prowadzące placówki wychowania przedszkolnego oraz wydruków:

- z konta 130 - rozdział 80104 „Przedszkola” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224),
- z konta 130 – rozdział 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” § 2540 (w korespondencji z kontem 224),
- z konta 130 – rozdział 85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” § 2540 (w korespondencji z kontem 224).

Nazwa dotowanego przedszkola niepublicznego	Przedszkole Niepubliczne „Grzybek” ul. Lipowa 14, 84-100 Puck	Przedszkole Niepubliczne „Małe Morze” ul. Lipowa 3, 84-100 Puck
Wniosek	27.09.2018	28.09.2018 Korekta 01.10.2018
Liczba uczniów	100 (w tym dzieci P60 – 4, P65-4, P48-4, P62-12)*	od I – VIII 2019 r. 40 (w tym dzieci: P60 – 1, P65 - 1, P66-1)* od IX-XII 2019 r. 50 (w tym dzieci: P60 – 1, P65 - 1, P66-1)*
Styczeń		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	09.01.2019 r. 89 (w tym 4 dzieci P48, 3 dzieci P60, 2 dzieci P65 i 12 dzieci P62)	08.01.2019 r. 24
Przekazane środki	18.01.2019 r. 59.407,50 zł (za 89 dzieci w tym 4 dzieci P48, 3 dzieci P60, 2 dzieci P65 i 11 dzieci P62) <u>brak wypłaty na 1 dziecko P62 kwoty 355,74 zł</u>	18.01.2019 r. 11.268,48 zł (za 24 dzieci)
Luty		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	11.02.2019 91 (w tym 4 dzieci P48, 4 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	06.02.2019 r. 25
Przekazane środki	27.02.2019r 65.456,42 zł (za 91 dzieci w tym 4 dzieci P48, 4 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 12 dzieci P62)	27.02.2019 r. 11.738,00 zł (za 25 dzieci)
Marzec		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	08.03.2019 92 (w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	07.03.2019 r. 26
Przekazane środki	27.03.2019r 69.921,47 zł (za 92 dzieci w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13dzieci P62 oraz za 1 dziecko P62 <u>kwoty 355,74 zł</u> jako wyrównanie za miesiąc styczeń 2019 r.)	27.03.2019 r. 12.207,52 zł (za 26 dzieci)
Kwiecień		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	09.04.2019 92 (w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	05.04.2019 27
Przekazane środki	29.04.2019r 69.565,73 zł (za 92 dzieci w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	29.04.2019 r. 12.677,04 zł (za 27 dzieci)
Maj		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/ilość dzieci)	10.05.2019 95 (w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	08.05.2019 r. 27
Przekazane środki	31.05.2019 r 71.999,18 zł + 3.650,06=75.649,24 zł (za 95 dzieci w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62) + wyrównanie	31.05.2019 r. 12.657,33 zł - 74,46 zł =12.582,87 zł (za 27 dzieci) - wyrównanie
Wyrównania za okres I-IV 2019	31.05.2019 r. <u>3650,06 zł tj. zaniżone o 18,19 zł</u> (prawidłowa kwota wyrównania powinna wynieść 3.668,25)	31.05.2019 r. - 74,46 zł
czerwiec		

Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/iłość dzieci)	06.06.2019 97 (w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	07.06.2019 r. 29
Przekazane środki	28.06.2019 r. 68536,76 zł (za 97 dzieci w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	28.06.2019 r. 13.594,91 zł (za 29 dzieci)
<i>lipiec</i>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/iłość dzieci)	10.07.2019 93 (w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	09.07.2019 r. 28
Przekazane środki	31.07.2019 r. 71.061,60 zł (za 93 dzieci w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	31.07.2019 r. 13.126,12 zł (za 28 dzieci)
<i>sierpień</i>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/iłość dzieci)	08.08.2019 96 (w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62) Korekta 10.09.2019 r. 95 (w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	13.08.2019 r. 28
Przekazane środki	30.08.2019 r. 72467,97 zł (za 96 dzieci w tym 4 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 13 dzieci P62)	30.08.2019 r. 13.126,12 zł (za 28 dzieci)
<i>wrzesień</i>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/iłość dzieci)	10.09.2019 67 (w tym 5 dzieci P48, 5 dzieci P60, 2 dzieci P65 i 12 dzieci P62)	06.09.2019 r. korekta z 11.09.2019 r. 26
Przekazane środki	27.09.2019 r. 58010,63 zł (za 67 dzieci w tym 5 dzieci P48, 5 dzieci P60, 2 dzieci P65 i 12 dzieci P62)	27.09.2019 r. 12.188,54 zł (za 26 dzieci)
Potrącenie za sierpień zgodnie ze złożoną korektą informacji	- 468,79 zł	
<i>październik</i>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/iłość dzieci)	10.10.2019 68 (w tym 6 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 14 dzieci P62)	04.10.2019 r. 27
Przekazane środki	28.10.2019 60.383,52 zł (za 68 dzieci w tym 6 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 14 dzieci P62)	28.10.2019 r. 12.657,33 zł (za 27 dzieci)
<i>listopad</i>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/iłość dzieci)	12.11.2019 66 (w tym 6 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 15 dzieci P62)	12.11.2019 r. 28
Przekazane środki	28.11.2019 58.955,54 zł + 12.084,09 zł = 71.039,63 zł (za 66 dzieci w tym 6 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 15 dzieci P62) + wyrównanie	28.11.2019 r. 13.456,96 zł + 4.0130,01 zł = 17.559,97 zł (za 28 dzieci) + wyrównanie
Wyrównania za okres I-X 2019	28.11.2019 12.084,09 zł	28.11.2019 r. 4.013,97 zł
<i>grudzień</i>		
Informacja o liczbie dzieci (data wpływu/iłość dzieci)	04.12.2019 69 (w tym 6 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 15 dzieci P62)	10.12.2019 r. 28 (w tym 1 dziecko P-62)

	14 dzieci P62)	
Przekazane środki	12.12.2019 61.769,14 zł (za 69 dzieci w tym 6 dzieci P48, 5 dzieci P60, 3 dzieci P65 i 14 dzieci P62)	12.12.2019 r. 13.920,89 zł (za 28 dzieci w tym 1 dziecko P-62)
RAZEM	808.937,01 zł z czego: z rozdz. 80104: 464.928,62 zł z rozdz. 80149: 284.945,64 zł z rozdz. 85404: 59.062,75 zł	156.647,79 zł z czego: z rozdz. 80104: 156.273,86 zł z rozdz. 85404: 373,93 zł

*oznaczenia według metryczki oświatowej na 2019 rok

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie objęte kontrolą placówki wychowania przedszkolnego złożyły terminowo wnioski o udzielenie dotacji tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- wnioski złożono na formularzach określonych Zarządzeniem Nr 277/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie wykonania Uchwały nr LVII/6/2018 z dnia 13.11.2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Miasto Puck jest organem rejestrującym
- osoby prowadzące placówki wychowania przedszkolnego terminowo (do 10 każdego miesiąca), składały informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów, za wyjątkiem Przedszkola Niepublicznego „Małe Morze”, które innformację na miesiąc sierpień złożyło 13.08.2019 r., tj. 3 dni po terminie,
- miesięczne informacje o liczbie wychowanków składano według wzoru określonego w w/w Zarządzeniu Nr 277/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 18 grudnia 2018 r.
- na podstawie złożonych informacji Gmina Miasta Puck, po dokonaniu weryfikacji, naliczała i wypłacała dotacje dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego,
- dotacje naliczano prawidłowo, według stawek ustalonych przez Burmistrza Miasta Puck w informacji odpowiednio, z dnia 04.01.2019 r., z dnia 30.04.2019 r. i z dnia 31.10.2019r. w sprawie określenia kwoty dotacji na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym w Gminie Miasta Puck za wyjątkiem dotacji przekazanej w miesiącu maju 2019 r. Przedszkolu Niepublicznemu „Małe Morze”, która została zawyżona o kwotę 18,19 zł (nie przekazanie wyrównania dotacji na 1 dziecko z niepełnosprawnością P62),
- wyrównania dotacji na 1 dziecko w związku ze zmianą/aktualizacją wysokości należnej dotacji dokonywano z uwzględnieniem art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (z uwzględnieniem zasady określającej maksymalny poziom zwiększenia średniej arytmetycznej kolejnych przekazywanych części dotacji),
- dotacje na dzieci niepełnosprawne oraz dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju,

falec gfi

[Signature]

wypłacano w wysokości ustalonej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Miasta Puck na rok 2019 oraz Zarządzeniu Nr 60/2019 Burmistrz Miasta Puck z dnia 25.03.2019 r. w sprawie określenia wysokości dotacji na jednego ucznia w szkołach niepublicznych i wychowanka w niepublicznych przedszkolach w Gminie Miasta Puck w 2019 roku ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 84/2019 z dnia 14.05.2019r.

- naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy osoby prowadzącej placówkę wychowania przedszkolnego do końca danego miesiąca,
- osoby prowadzące niepubliczne placówki wychowania przedszkolnego terminowo (do 15 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji) złożyły rozliczenia wykorzystanej dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Puck na rok 2019, do których zostały wniesione korekty: Przedszkole Niepubliczne „Małe Morze” w Pucku złożyło korektę w dniu 17.01.2020 r. natomiast Przedszkole Niepubliczne „Grzybek” w dniu 23.01.2020r.,
- rozliczenia dotacji złożono według wzoru określonego w w/w Zarządzeniu Nr 277/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 18 grudnia 2018 r.,
- Niepubliczne Przedszkole „Małe Morze” wykorzystało przekazaną dotację w wysokości 156.647,79 zł w całości zgodnie z przeznaczeniem,
- zgodnie ze złożonym rozliczeniem Niepubliczne Przedszkole „Grzybek” przekazaną dotację w wysokości 808.937,10 zł wykorzystało do kwoty 799.874,63 zł. Kwota dotacji podlegająca zwrotowi wyniosła 9.062,47 zł,
- na rachunek bankowy UM w dniu 27.01.2020 r. wpłacono kwotę 9.044,28 zł, tj. pomniejszoną o kwotę 18,19 zł stanowiącą niewypłacone w miesiącu maju wyrównanie dotacji na 1 dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (co wynika z pisma Dyrektora Przedszkola Niepublicznego „Grzybek” w Pucku z dnia 15.01.2020 r.)
- otrzymane dotacje wykorzystano na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych, wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe, wydatki związane z realizacją zadań kształcenia specjalnego oraz organizacją zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zgodnie z art. 35 ust 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz zakup artykułów czystości.

Ponadto ustalono, że w rozdz. 80104 § 2540 ujmowane były wpływy przekazane przez inne gminy z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami, a uczęszczających do przedszkoli znajdujących się na terenie Gminy Miasta Puck. Wpływy te ujmowano na koncie 224 po stronie Ma. Prawidłowo, wpływy te powinny być ujmowane

w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”.

W dniu 01.06.2020 r. Z-ca Skarbnika Miasta p. Małgorzata Woźniak złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.: „Dotyczy: wpływów przekazywanych przez inne gminy z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami a uczęszczających do przedszkoli znajdujących się na terenie Gminy Miasta Puck.

W 2019 roku wpływy te księgowano na pomniejszenie wydatków na kontach: konto Wn 130 konto Ma 240 0 czerwony zapis. W 2020 roku Uchwałą Rady Miasta z dnia 18.03.2020 r. wprowadzono do budżetu po stronie dochodów w dziale 801 rozdział 80104 § 0970 kwotę 350.000,00 zł Wpłaty z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci księgowane są prawidłowo w § 097 „Wpływy z różnych dochodów.”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/23** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalono również, że:

- Burmistrz Miasta Puck w dniu 02.01.2019 r. wydała Zarządzenie Nr 3/2019 w sprawie przeprowadzenia kontroli w 2019 roku w przedszkolach i szkołach niepublicznych dotowanych przez Gminę Miasta Puck, w którym określiła m.in. Plan kontroli na 2019 rok i ich cel (ocena zgodności ze stanem faktycznym informacji o liczbie uczniów będącej podstawą naliczenia dotacji oraz ocena wykorzystania dotacji),
 - w 2019 roku, zgodnie z ustalonym Planem kontroli, kontrolą objęto wszystkie niepubliczne przedszkola i szkoły dotowane przez Gminę Miasta Puck. Informację w sprawie terminów kontroli oraz wyników przeprowadzonych kontroli ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/24** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.
- **Dotacje podmiotowe udzielone z budżetu Gminy Miasta Puck niepublicznym szkołom podstawowym zrealizowane w ramach § 2540 rozdz. 80101, 80150**

Ustalono, że w kontrolowanym okresie na terenie Gminy Miasta Puck funkcjonowały 2 niepubliczne szkoły podstawowe:

- Szkoła Podstawowa Małe Morze im. Macieja Płazyńskiego, ul. Przebendowskiego 12, 84-100 Puck,
- Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Pucku, ul. Morskiego Dywizjonu Lotniczego 18, 84-100 Puck.

Zasady udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych prowadzących swoją działalność na terenie Miasta Puck zostały uregulowane w:

- Uchwale nr LVII/6/2018 Rady Miasta Puck z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia

- trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Miasto Puck jest organem rejestrującym (opisanej powyżej przy dotacjach dla niepublicznych przedszkoli),*
- Zarządzeniu Nr 227/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie wykonania Uchwały nr LVII/6/2018 z dnia 13.11.2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Miasto Puck jest organem rejestrującym, w którym m.in. ustalono wzory druków w postępowaniu o udzielenie i rozliczenie dotacji dla niepublicznych szkół podstawowych
 - Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Miasta Puck dla szkół (załącznik nr 1), Miesięczna informacja o liczbie uczniów (Załącznik nr 3) i Rozliczenie wykorzystanej przez szkołę dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta (Załącznik nr 5). Powyższe Zarządzenie nr 227/2018 z dnia 18.12.2018 r. zostało zamieszczono w dniu 21 grudnia 2018 r. na stronie internetowej Miasta Puck (BIP),
 - Zarządzeniu Nr 60/2019 Burmistrz Miasta Puck z dnia 25.03.2019 r. w sprawie określenia wysokości dotacji na jednego ucznia w szkołach niepublicznych i wychowanka w niepublicznych przedszkolach w Gminie Miasta Puck w 2019 roku, do którego w dniu 14.05.2019 r. została wniesiona zmiana Zarządzeniem Nr 84/2019 z dnia 14.05.2019 r. W przedmiotowym zarządzeniu określono m.in.: wysokość dotacji podstawowej na jednego ucznia w szkole niepublicznej w kwocie 445,16 zł, wysokość dotacji dopełniającej na jednego ucznia w szkole niepublicznej objętych subwencją oświatową o wadze: P4, P5, P6, P7, P8, P22, P23, P24, P40, P43, P46. Ustalono że kwoty dotacji określone w zarządzeniu były zgodne z subwencją oświatową przyznaną Gminie Miasta Puck na 2019 rok na podstawie rozporządzenia MEN z dnia 18.12.2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. 2018 poz. 2446), za wyjątkiem wysokości dotacji dopełniającej na jednego ucznia w szkole niepublicznej (dla uczniów należących do danej mniejszości narodowej, mniejszości etnicznej lub społeczności posługującej się językiem regionalnym oraz uczniów pochodzenia romskiego, dla których szkoła podejmuje zadania edukacyjne zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty) w kwocie 445,16 zł.

Wyjaśnienie w sprawie sposobu ustalenia wysokości dotacji na ww. ucznia ujęto w *ppkt Dotacje podmiotowe udzielone z budżetu Gminy Miasta Puck niepublicznym przedszkolom udzielone w ramach rozdz. 80104 § 2540 niniejszego protokołu kontroli.*

Palen

[Signature]

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2019 roku Szkole Podstawowej Małe Morze im. Macieja Płażyńskiego, którego organem prowadzącym była Fundacja Pozytywne Inicjatywy.

Badaniem objęto dane uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: wniosku o udzielenie dotacji na rok 2019, informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów złożonych przez organ prowadzący placówkę oraz wydruków:

- z konta 130 - rozdział 80101 „Szkoly podstawowe” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (w korespondencji z kontem 224),
- z konta 130 – rozdział 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych” § 2540 (w korespondencji z kontem 224).

Nazwa dotowanej jednostki	Szkoła Podstawowa Małe Morze im. Macieja Płażyńskiego ul. Przebendowskiego 12, 84-100 Puck
Wniosek	28.09.2018 r. oraz 01.10.2018 r. korekta
Liczba uczniów	od stycznia do 31 sierpnia 2019 r. – 135 uczniów, w tym: 3 uczniów P4, 6 uczniów P5, 2 uczniów P6, 6 uczniów P7, 40 uczniów P24 oraz 72 uczniów P43 * od 1 września do 31 grudnia 2019 r. – 150 uczniów, w tym: 3 uczniów P4, 6 uczniów P5, 2 uczniów P6, 6 uczniów P7, 45 uczniów P24 oraz 85 uczniów P-43*
Styczeń	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/iłość uczniów)	08.01.2019 157 (w tym: 21 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P40, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7)
Przekazane środki	18.01.2019 r. 109.938,64 zł (za 157 uczniów w tym: 21 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7)
Luty	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/iłość uczniów)	06.02.2019 154 (w tym: 21 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7)
Przekazane środki	27.02.2019 r. 108.668,14 zł (za 154 uczniów w tym: 21 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7)
Marzec	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/iłość uczniów)	07.03.2019 r. 155 (w tym: 21 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7)
Przekazane środki	27.03.2019 r. 109.091,64 zł (za 155 uczniów w tym: 21 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7)
Kwiecień	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/iłość uczniów)	05.04.2019 r. 154 (w tym: 20 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7)
Przekazane środki	29.04.2019 r.

	109.091,64 zł (za 154 uczniów w tym: 20 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7)
Maj	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/iłość uczniów)	08.05.2019 r. 154 (w tym: 20 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6, 5 uczniów P7)
Przekazane środki	31.05.2019 r. 145.345,24 zł (za 154 uczniów w tym: 20 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7 + 154 uczniów P46) + wyrównanie
Wyrównania za okres I-IV	31.05.2019 r. 29.227,19 zł
Czerwiec	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/iłość uczniów)	07.06.2019 r. 154 (w tym: 20 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6, 5 uczniów P7)
Przekazane środki	28.06.2019 r. 116.118,05 zł (za 154 uczniów w tym: 20 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7 + 154 uczniów P46)
Lipiec	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/iłość uczniów)	09.07.2019 r. 154 (w tym: 20 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6, 5 uczniów P7)
Przekazane środki	31.07.2019 r. 116.118,05 zł (za 154 uczniów w tym: 20 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7 + 154 uczniów P46)
Sierpień	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/iłość uczniów)	09.08.2019 r. 154 (w tym: 20 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6, 5 uczniów P7)
Przekazane środki	30.08.2019 r. 116.118,05 zł (za 154 uczniów w tym: 20 uczniów uczących się poza szkołą, 63 uczniów P43, 33 uczniów P24, 9 uczniów P8, 2 uczniów P4, 1 uczeń P5, 1 uczeń P6 i 5 uczniów P7 + 154 uczniów P46)
Wrzesień	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/iłość uczniów)	16.09.2019 r. + 16.09.2019 r. korekta 154 (w tym: 17 uczniów uczących się poza szkołą, 59 uczniów P43, 50 uczniów P24, 10 uczniów P8, 1 uczeń P4, 2 uczniów P5, 2 uczniów P6 i 5 uczniów P7 + 154 uczniów P46)
Przekazane środki	27.09.2019 r. 129.001,01 zł (za 154 uczniów w tym: 17 uczniów uczących się poza szkołą, 59 uczniów P43, 50 uczniów P24, 10 uczniów P8, 1 uczeń P4, 2 uczniów P5, 2 uczniów P6 i 5 uczniów P7 + 154 uczniów P46)
Październik	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/iłość uczniów)	04.10.2019 r. 153 (w tym: 17 uczniów uczących się poza szkołą, 58 uczniów P43, 50 uczniów P24, 11 uczniów P8, 1 uczeń P4, 2 uczniów P5, 2 uczniów P6 i 5 uczniów P7 + 154 uczniów P46)
Przekazane środki	28.10.2019 r. 133.100,91 zł (za 153 uczniów w tym: 17 uczniów uczących się poza szkołą, 58 uczniów P43, 50 uczniów P24, 11 uczniów P8, 1 uczeń P4, 2 uczniów P5, 2 uczniów P6 i 6 uczniów P7)

	P7 + 153 uczniów P46)
Listopad	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/ilość uczniów)	12.11.2019 r. 153 (w tym: 17 uczniów uczących się poza szkołą, 58 uczniów P43, 50 uczniów P24, 11 uczniów P8, 1 uczeń P4, 2 uczniów P5, 2 uczniów P6 i 6 uczniów P7)
Przekazane środki	28.11.2019 r. 133.100,91 zł (za 153 uczniów w tym: 17 uczniów uczących się poza szkołą, 58 uczniów P43, 50 uczniów P24, 11 uczniów P8, 1 uczeń P4, 2 uczniów P5, 2 uczniów P6 i 6 uczniów P7 + 153 uczniów P46)
Grudzień	
Informacja o liczbie uczniów (data wpływu/ilość uczniów)	05.12.2019 r. 152 (w tym: 17 uczniów uczących się poza szkołą, 58 uczniów P43, 50 uczniów P24, 10 uczniów P8, 1 uczeń P4, 2 uczniów P5, 2 uczniów P6 i 5 uczniów P7)
Przekazane środki	12.12.2019 r. 128.415,62 zł. (za 152 uczniów w tym: 17 uczniów uczących się poza szkołą, 58 uczniów P43, 50 uczniów P24, 11 uczniów P8, 1 uczeń P4, 2 uczniów P5, 2 uczniów P6 i 4 uczniów P7 + 152 uczniów P46)
RAZEM	1.453.853,80 zł z czego: z rozdz. 80101 § 2540: 1.132.894,92 zł z rozdz. 80150 § 2540: 320.958,88 zł

*oznaczenia według metryczki oświatowej na 2019 rok

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wniosek o udzielenie dotacji został złożony (do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji), na formularzu określonym Zarządzeniem Nr 277/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie wykonania Uchwały nr LVII/6/2018 z dnia 13.11.2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Miasto Puck jest organem rejestrującym
- informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów złożone zostały terminowo (do 10 każdego miesiąca), według wzoru określonego w w/w Zarządzeniu Nr 277/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 18 grudnia 2018 r.,
- na podstawie złożonych informacji Gmina Miasta Puck, po dokonaniu weryfikacji, naliczała i wypłacała dotacje dla niepublicznej szkoły,
- dotacje naliczano prawidłowo, według stawek ustalonych w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Miasta Puck na rok 2019 oraz w Zarządzeniu Burmistrza Miasta Puck Nr 60/2019 z dnia 25.03.2019 r. w sprawie określenie wysokości dotacji na jednego ucznia w szkołach niepublicznych i wychowanka w niepublicznych przedszkolach w Gminie Miasta Puck w 2019 roku ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 84/2019 z dnia 14.05.2019 r.,
- naliczoną dotację na dany miesiąc przekazywano na rachunek bankowy szkoły terminowo tj. do końca danego miesiąca,
- Szkoła Podstawowa Małe Morze w Pucku terminowo tj. do 15 stycznia roku następującego

- po roku udzielenia dotacji, złożyła rozliczenia wykorzystanej dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Miasta Puck na rok 2019, do którego w dniu 29.01.2020 r. wniosła korektę nr 1,
- rozliczenia dotacji złożono według wzoru określonego w w/w Zarządzeniu Nr 277/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 18 grudnia 2018 r.,
 - przekazaną dotację wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem (na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych: dyrektora jednostki, nauczycieli, pracowników administracji i obsługi oraz na wydatki związane z realizacją zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego i organizacją zajęć rewalidacyjno-wychowawczych zgodnie z art. 35 ust 4 i 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych).

➤ *Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” zrealizowana w ramach rozdziału 85202 „Domy pomocy społecznej” § 2580*

Ustalono, że Gmina Miasta Puck w 2019 roku w ramach rozdziału **85202 § 2580** wydatkowano kwotę w wysokości **21.120,00 zł**. Kwota ta została wypłacona na realizację Porozumienia nr OŚ.1.2019 zawartej w dniu 02 stycznia 2019 r. pomiędzy Burmistrzem Miasta Puck a Puckim Stowarzyszeniem Wspierającym Osoby Niepełnosprawne Umysłowo „RAZEM” w sprawie dofinansowania Środowiskowego Domu Samopomocy i Klubu Samopomocy w Ośrodku Adaptacyjnym w Pucku w celu prowadzenia:

- działalności profilaktycznej w zakresie opieki wychowawczej i wspierania wszechstronnego rozwoju uczestników zajęć,
- poprawy stanu rozwojowego i psychicznego osób z upośledzeniem umysłowym,
- prowadzenia zajęć usprawniających i zwiększających umiejętność samoobsługi,
- prowadzenie zajęć indywidualnych: psychologicznych, terapii mowy, widzenia, orientacji przestrzennej, ćwiczeń rehabilitacyjnych, hydroterapii i rozwoju psychofizycznego.

Umowa została zawarta w oparciu o Uchwałę Rady Miasta Puck nr V/8/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2019 rok (Załącznik Nr 9 Dotacje podmiotowe w 2019 r. udzielane z budżetu gminy).

Zgodnie z zawartą umową Gmina Miasta Puck zobowiązała się do przekazania na konto Zleceniobiorcy kwotę w wysokości 220,00 zł na jednego uczestnika zajęć. Łączna wartość środków przeznaczonych na realizację zadań objętych porozumieniem nie może przekroczyć kwoty 23.760,00 zł. Porozumienie zostało podpisane przez Burmistrza Miasta Puck p. Hannę Pruchniewską i Skarbnika Miasta. W trakcie kontroli ustalono, że:

- miesięczne kwoty dotacji, zgodnie z zawartym porozumieniem, ustalano w oparciu

zadeklaracji

o przesyłane terminowo, tj. do dnia 10 dnia każdego miesiąca Informacje w sprawie liczby uczestników zajęć przeprowadzanych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Pucku oraz Klubie Samopomocy w Ośrodku Adaptacyjnym działającym przy Środowiskowym Domu Samopomocy,

- miesięczne kwoty dotacji naliczono prawidłowo i przekazywano na rachunek Puckiego Stowarzyszenia Wspierającego Osoby Niepełnosprawne Umysłowo „RAZEM” terminowo, tj. do 15 każdego miesiąca. Łącznie w 2019 roku przekazano kwotę dotacji w wysokości 21.120,00 zł (12 transz po 1.760,00 zł),
- w dniu 03.01.2020 r. (terminowo) do UM wpłynęło pełne rozliczenie finansowe i merytoryczne z realizacji projektu – *Sprawozdanie za rok 2019 z realizacji Porozumienia zawartego z Burmistrzem Miasta Puck a dotyczącego udziału środków budżetowych Miasta Puck w dofinansowaniu Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej i Klubu Samopomocy przy ŚDS w Ośrodku Adaptacyjnym*,
- w sprawozdaniu określono m.in. łączną kwotę wszystkich wydatków poniesionych przez Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej oraz Klubie Samopomocy działającym przy ŚDP, w tym środki finansowe z pochodzące z innych źródeł (które zostały uzgodnione i zatwierdzone przez Wydział Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku), ocenę realizacji zadań placówek, dane statystyczne (ogólną liczbę uczestników w 2019 roku, średnią frekwencję w poszczególnych miesiącach 2019 r., średnią liczbę uczestników poszczególnych zajęć, liczbę uczestników wykreślonych z ewidencji, strukturę zatrudnienia pracowników w ŚDS), sprawozdanie finansowe, łączną kwotę wydatków dotowanych jednostek,
- do sprawozdania dołączono zestawienie wszystkich wydatków poniesionych przez Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej oraz Klub Samopomocy działającym przy ŚDP (faktury, rachunki, listy płac, PK),
- udzielona dotacja w wysokości 21.120,00 zł stanowiła 2,86% faktycznie poniesionych wydatków w 2019 roku przez dotowane jednostki,
- otrzymaną dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

Ustalono, że Gmina Miasta Puck w 2019 roku w ramach rozdziału **92605 „Pozostała działalność”** (dział kultura fizyczna) § **2650 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”** wydatkowała kwotę w wysokości **885.000,00 zł**. Kwota ta została wypłacona na realizację Umowy Dotacji Podmiotowej Br 1.2019.DP.WJ

7.12.2019

[Signature]

zawartej w dniu 02 stycznia 2019 r. pomiędzy Gminą Miasta Puck reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck a Miejskim Ośrodkiem Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku na realizację przez MOKSiR w Pucku zadań publicznych związanych z:

- prowadzeniem Centrum Kultury w mieście (130.000,00 zł),
- prowadzenie Reprezentacyjnej Orkiestry Ziemi Puckiej (90.000,00 zł),
- utrzymaniem obiektów sportowych (500.000,00 zł),
- utrzymaniem pawilonu w porcie jachtowym (120.000,00 zł),
- utrzymanie portu rybackiego (45.000,00 zł).

Umowa została zawarta w oparciu o Uchwałę Rady Miasta Puck nr V/8/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2019 rok (Załącznik Nr 10 Dotacje przedmiotowe w 2019 r. udzielane z budżetu gminy).

Zgodnie z zawartą umową Gmina Miasta Puck zobowiązała się do przekazania na konto Zleceniobiorcy kwotę w łącznej wysokości 885.000,00 zł. Termin realizacji powyższych zadań został ustalony do dnia 31.12.2019 r. Porozumienie zostało podpisane przez Burmistrza Miasta Puck p. Hannę Pruchniewską i Skarbnika Miasta. W trakcie kontroli ustalono, że:

- kwoty dotacji, przekazywane były na podstawie sporządzonego przez MOKSiR rocznego harmonogramu zapotrzebowań. Łącznie na realizację zadania przekazano z budżetu miasta kwotę w wysokości 885.000,00 zł,
- MOKSiR, zgodnie z zawartą umową, przekazywał terminowo (tj. do 10 dnia po upływie kwartału) kwartalne rozliczenia finansowe wykorzystania dotacji,
- w dniu 31.01.2020 r. (terminowo) do UM wpłynęło Rozliczenie Dotacji za rok 2019 MOKSiR Puck, w którym zestawiono poniesione koszty na realizację zadania. Do rozliczenia dołączono sprawozdanie opisowe z wykonania zadania,
- z przedstawionego przez MOKSiR w Pucku zestawienia kosztów wynika, że otrzymaną dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2019 roku Gmina Miasta Puck udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§: 2050, 2360 i 2710 które przedstawiono w poniższej tabeli.



Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85395	2057 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”	83.820,00	83.811,05
85194	2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t., udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”	27.000,00	27.000,00
92195		125.400,00	125.400,00
92695		227.600,00	227.600,00
60014	2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”	13.269,00	5.773,57
Łącznie		477.089,00	469.584,62

Kontrolą objęto wybrane dotacje celowe udzielone przez Gminę Miasta Puck 2019 roku w ramach następujących rozdziałów i paragrafów:

➤ **§2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t.. udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”**

Ustalono, że w 2019 roku Gmina Miasta Puck udzieliła dotacji celowych organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w łącznej wysokości 380.000,00 zł z czego:

- z rozdz. 85194 „Pozostała działalność” (ochrona zdrowia) – 27.000,00 zł,
- z rozdz. 92195 „Pozostała działalność” (kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) – 125.400,00 zł,
- z rozdz. 92695 „Pozostała działalność” (kultura fizyczna) – 227.600,00 zł.

Powyższe dotacje zostały udzielone przez Gminę Miasta Puck w drodze przeprowadzonego otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych (w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych) oraz w trybie pozakonkursowym.

Ustalono, że Rada Miasta Puck Uchwałą Nr LVII/8/2018 z dnia 13.11.2018 r. przyjęła „Roczny program współpracy Gminy Miasta Puck z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 rok”, w którym określono m.in. cel, zasady współpracy, przedmiot współpracy, formy współpracy oraz priorytetowe zadania publiczne objęte programem.

Przyjęcie powyższego programu poprzedzone było konsultacjami przeprowadzonymi na podstawie Zarządzenia Nr 217/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 17.10.2018 r. *w sprawie przeprowadzania konsultacji rocznego programu współpracy Gminy Miasta Puck z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2018 poz. 450) na rok 2019.*

Powyższe zarządzenie zamieszczono w dniu 19.10.2018 r. na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Puck oraz BIP.

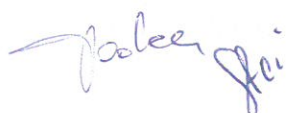
Zgodnie z zapisami w/w Zarządzenia Nr 217/2018 z dnia 17.10.2018 r. konsultacje zostały przeprowadzone w formie pisemnej, na formularzu zgłoszenia opinii, którego wzór stanowił załącznik nr 2 do przedmiotowego zarządzenia. Ustalono, że w dniu 31.10.2018 r. do UM wpłynęły dwa formularze zgłoszeń opinii w sprawie projektu uchwały w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Miasta Puck z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie 2019 rok.

Zestawienie zgłoszonych opinii do projektu uchwały dotyczącej Roczного programu współpracy Gminy Miasta Puck z organizacjami pozarządowymi na 2019 rok oraz stanowiska Urzędu Miasta Puck w tej sprawie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniu 05.11.2018 r.

Przyjęty przez Radę Miasta Puck „Roczny program współpracy Gminy Miasta Puck z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 rok” został zamieszczony w dniu 30.11.2018 r. na stronie internetowej (BIP) oraz w dniu 15.11.2018 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Puck.

Na realizację powyższego programu w 2019 r. Gmina Miasta Puck (Rada Miasta) postanowiła przeznaczyć 380.000,00 zł, w tym na zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu kwotę co najmniej 190.000,00 zł.

W dniu 04.05.2020 r. (terminowo) sporządzono „Sprawozdanie z realizacji Roczного Programu Współpracy Miasta z Organizacjami Pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2019 r.”, które zostało podpisane przez Z-cę Burmistrza Miasta p. Piotra Ciskowskiego i zamieszczone w dniu 05.05.2020 r. w BIP oraz tablicy ogłoszeń UM. Łączna kwota wydatków poniesionych przez Gminę Miasta Puck w 2019 roku na realizację powyższego programu wyniosła 380.000,00 zł.



Kontrolą objęto dotacje udzielone w drodze otwartego konkursu ofert przeprowadzonego w dniu 03.01.2019 r. w zakresie 2 zadań tj.:

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- ochrony i wspierania zdrowia.

oraz wszystkie dotacje udzielone w organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w trybie art. 19a ust. 3 (poza konkursowym).

➤ **Ustalenia w zakresie dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w drodze otwartego konkursu ofert:**

W dniu 03.12.2018 r. Burmistrz Miasta Puck wydał Zarządzenie nr 265/2018 *w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r. przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Objęta konkursem realizacja zadań (w formie wsparcia) dotyczyła zadań publicznych z zakresu:

- ochrony i promocji zdrowia (15.000,00 zł),
- działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (16.000,00 zł),
- działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym (28.000,00 zł),
- wypoczynku dzieci i młodzieży (10.000,00 zł),
- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (70.000,00 zł),
- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu (195.000,00 zł),
- nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania (10.000,00 zł),
- działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami (36.000,00 zł).

W ogłoszeniu określano m.in.:

- termin składania ofert - do 03.01.2019 r. do godz. 17:00,
- termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2019 r.,
- miejsce składania ofert – Biuro Obsługi Klienta Urzędu Miasta Puck,
- rodzaj zadania i wysokość środków publicznych przeznaczonych na jego realizację, wysokość poniesionych środków w latach poprzednich na realizację tego samego rodzaju zadania publicznego, warunki przyznawania dotacji, kryteria wyboru oferty,
- sposób przygotowania oferty oraz sposób sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania publicznego,

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w dniu 06.12.2018 r. w Biuletynie Informacji

Index

[Handwritten signatures]

Publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Puck. Oraz w dniu 03.12.2018 r. na stronie internetowej Urzędu.

W dniu 2 stycznia 2019 r. Burmistrz Miasta Puck wydała Zarządzenie nr 1/2019 *w sprawie powołania składu Komisji Konkursowej do rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 roku przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego*, w którym ustalono tryb pracy i 5-cio osobowy skład Komisji Konkursowej.

Ustalono, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie składania ofert, do Urzędu Miasta Puck wpłynęło łącznie 67 ofert konkursowych, w tym:

- 20 ofert na realizację zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- 5 ofert na realizację zadania z zakresu ochrony i wspierania zdrowia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono w BIP, stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń UM, w terminie nie krótszym niż 21 dni przed terminem składania ofert,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wszystkie wymogi określone w art. 13 ust. 2 z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- wszystkie objęte kontrolą oferty wpłynęły do UM terminowo,
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych, wkładu osobowego i wkładu rzeczowego,
- do ofert dołączone były wymagane załączniki, tj.: poświadczone kopie aktualnych statutów oraz aktualne odpisy z rejestru lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta (w tym zaświadczenia Starostwa Powiatowego w Pucku o wpisie do „Ewidencji Stowarzyszeń Zwykłych Powiatu Puckiego” lub „Ewidencji uczniowskich klubów sportowych z terenu Powiatu Puckiego),
- Komisja Konkursowa, sporządziła w dniu 09.01.2019 r. „Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej do rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r. przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego”, w którym dokonała oceny złożonych ofert pod względem formalnym i merytorycznym. Po dokonaniu formalnej ocenie Komisja uznała, że 66 ofert na 67 złożonych spełnia

galecki

[Signature]

kryteria formalne (1 oferta dotyczyła zakresu działań niepokrywających się z zakresem podanym w ogłoszeniu konkursowym). Ponadto, w czasie trwania czynności konkursowych, 1 oferta została wycofana przez oferenta. Po dokonaniu oceny merytorycznej 65 ofert zaklasyfikowanych do dalszej procedury konkursowej, Komisja Konkursowa zawnioskowała o przyznanie dotacji 55 organizacjom wskazanym w protokole (Załącznik Nr 2 do protokołu),

- w dniu 10.01.2019 r. Burmistrz Miasta Puck wydała Zarządzenie Nr 7/2019 w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r. przez organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Powyższe zarządzenie zamieszczono w dniu 11.01.2019 r. w BIP i na stronie internetowej UM oraz w dniu 10.01.2019 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Puck,
- Burmistrz Miasta Puck pisemnie poinformował oferentów o rozstrzygnięciu Otwartego Konkursu Ofert oraz zawiadomił o wysokości przyznanej dotacji (pisma z dnia 01.02.2019 r.). Jednocześnie zawiadomił, że w sytuacji, w której przyznana dotacja jest niższa od dotacji wnioskowanej, należy niezwłocznie dokonać zaktualizowania kosztorysów i harmonogramów realizacji zadań celem sporządzenia na ich podstawie stosownych umów,
- w ramach rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert Gmina Miasta Puck podpisała następujące *Umowy o realizację zadania publicznego o których mowa art. 16 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 i 395)*:
 - w zakresie realizacji zadań z zakresu ochrony i wspierania zdrowia:
 - Nr 38/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. ze Stowarzyszeniem Kobiet „Amazonki” z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Wspomaganie fizyczne i psychiczne kobiet po operacji raka piersi „Amazonki”* na kwotę 2.000,00 zł,
 - Nr 3/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Puckim Hospicjum pw. Św. Ojca Pio z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Świadczenie usług opieki hospicyjnej na rzecz mieszkańców miasta Puck oraz organizacja Pomorskiej Grupy Wsparcia przy Puckim Hospicjum im. Rafała Zawadzkiego* na kwotę 3.500,00 zł,
 - Nr 1/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Polskim Stowarzyszeniem Diabetyków Oddział Wojewódzki w Gdańsku na realizację zadania pn. *Klucz to zdrowie* na kwotę 3.500,00 zł,

galeria

[Signature]

- Nr 2/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. ze Stowarzyszeniem Ludzi Aktywnych na Rzecz Zdrowia - odNowa z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Dbaj o zdrowie w każdym wieku – aktywność seniorów w Pucku* na kwotę 4.000,00 zł,
 - Nr 31/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Akademią Siatkówki Daniela Plińskiego z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Nasze zdrowie w naszych rękach – profilaktyka i edukacja w zakresie zdrowia i jego ochrony poprzez zajęcia dla uczniów i rodziców z Pucka* na kwotę 2.000,00 zł,
- w zakresie realizacji zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu:
- Nr 16/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Międzyszkolnym Klubem Sportowym KORAB z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Uprawiamy siatkówkę plażową mężczyzn* na kwotę 6.000,00 zł,
 - Nr 15/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Międzyszkolnym Klubem Sportowym KORAB z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Uprawiamy piłkę siatkową mężczyzn* na kwotę 30.000,00 zł,
 - Nr 17/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Klubem Sportowym Karate SAKURA z siedzibą w Rumii na realizację zadania pn. *Karate na co dzień* na kwotę 2.000,00 zł,
 - Nr 43/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Klubem Strzeleckim GROT z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Upowszechnianie sportu w formie strzelectwa sportowego przez szkolenie dzieci i młodzieży z miasta Puck oraz organizację zawodów sportowych dla dzieci i młodzieży Pucka* na kwotę 5.000,00 zł,
 - Nr 50/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. ze Stowarzyszeniem Pucki Klub Żeglarski Na Fali z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Szkolenie żeglarskie Talenty NA FALI – czwarta edycja* na kwotę 10.050,00 zł,
 - Nr 19/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Lekkoatletycznym Klubem Sportowym Ziemi Puckiej z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Wspieranie organizacji szkoleń dzieci i młodzieży z miasta Puck w Lekkiej Atletyce* na kwotę 23.000,00 zł,
 - Nr 41/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Klubem Sportowym ZATOKA Puck z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Mali czarodzieje puckich wiatrów – Projekt początkowej edukacji żeglarskiej* na kwotę 6.400,00 zł,
 - Nr 40/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Klubem Sportowym ZATOKA Puck z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Optymistyczni kapitanowie – Projekt*

szkolenia regatowego na kwotę 8.000,00 zł,

- Nr 35/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. ze Stowarzyszeniem PORT z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Kaperki Puck – reprezentacja miasta Puck w piłce nożnej dziewcząt* na kwotę 5.000,00 zł,
 - Nr 22/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym ZATOKA 95 przy Szkole Podstawowej w Pucku na realizację zadania pn. *Akademia siatkówki plażowej kobiet* na kwotę 6.000,00 zł,
 - Nr 23/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym ZATOKA 95 przy Szkole Podstawowej w Pucku na realizację zadania pn. *Piłkarska edukacja* na kwotę 45.000,00 zł,
 - Nr 21/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Uczniowskim Klubem Sportowym ZATOKA 95 przy Szkole Podstawowej w Pucku na realizację zadania pn. *Akademia siatkarskiego abecadła* na kwotę 30.000,00 zł,
 - Nr 36/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Klubem Sportowym ZATOKA Puck z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Kręgle – sport dla wszystkich* na kwotę 10.000,00 zł,
 - Nr 33/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. ze Stowarzyszeniem Akademia Młodego Sportowca w Pucku z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Akademia Młodego Sportowca – prowadzenie zajęć ogólnorozwojowych dla dzieci w wieku od 5-8 lat i zakup niezbędnego sprzętu sportowego* na kwotę 2.000,00 zł,
 - Nr 32/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Akademią Siatkówki Daniela Plińskiego z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Zajęcia ogólnorozwojowe przygotowujące do gier zespołowych* na kwotę 5.000,00 zł,
 - Nr 30/2019 zawartą w dniu 21.02.2019 r. z Ochotniczą Strażą Pożarną w Pucku na realizację zadania pn. *Wspieranie organizacji szkoleń sportowych dzieci i młodzieży z miasta* na kwotę 1.550,00 zł,
- umowy z oferentami podpisywano wg wzoru określonego przez Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w rozporządzeniu z dnia 24.10.2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057). Umowy sporządzono w oparciu o zaktualizowane (do kwot przyznanych dotacji) harmonogramy działań i kalkulacje kosztów realizacji zadania,
- umowy zostały zawarte na czas określony: od dnia podpisania umowy do 31.12.2019 r.,

galeria

[Signature]

podpisane przez Burmistrza Miasta Puck przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,

- udzielone wsparcie (dofinansowanie) nie przekroczyło 90% całkowitych kosztów zadania,
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie, za wyjątkiem IV transzy dotacji w wysokości 6.000,00 zł przekazanej Lekkoatletycznemu Klubowi Sportowemu Ziemi Puckiej z siedzibą w Pucku na realizację zadania pn. *Wspieranie organizacji szkoleń dzieci i młodzieży z miasta Puck w Lekkiej Atletyce*, którą przekazano w dniu 03.10.2019 r., tj. 3 dni po terminie określonym w Umowie Nr 19/2019 z dnia 21.02.2019 r.,
- sprawozdania końcowe złożono terminowo (do 30 dni po zakończeniu zadania),
- procentowy udział otrzymanej i wydatkowanej dotacji nie przekroczył 90% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego, zgodnie z Zarządzeniem nr 265/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 03.12.2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r. przez organizacje pozarządowe i podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierały prawidłowo udokumentowane wydatki (faktury, rachunki, delegacje, umowy, itp.),
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

➤ **Ustalenia w zakresie dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w trybie pozakonkursowym:**

Gmina Miasta Puck w 2019 roku w ramach rozdziału 92195 § 2360 wydatkowała kwotę w wysokości 125.400,00 zł, z czego 20.450,00 zł w trybie art. 19 a ustawy z dnia 24 kwietnia 2013 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (pozakonkursowym).

Kontrolą objęto wszystkie udzielone w 2019 roku przez Gminę Miasta Puck dotacje w trybie art. 19 a ustawy z dnia 24 kwietnia 2013 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ustalono, że:

- Gmina Miasta Puck udzieliła w 2019 roku czterech dotacji celowych z pominięciem otwartego konkursu ofert na łączną kwotę 20.450,00 zł. Kwota ta została wydatkowana na realizację następujących umów o realizację zadania publicznego o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie:

Pucki

[Signature]

- Umowy Nr 54/2019 z dnia 08.07.2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Puck a Puckim Hospicjum pw. Św. Ojca Pio z siedzibą w Pucku na wsparcie realizacji zadania publicznego pod tytułem: *Koncert Polskiej Filharmonii Kameralnej Sopot „Cztery Pory Roku Piazzolli”* w kwocie 6.000,00 zł (termin realizacji zadania: 08.07.-31.07.2019 r., całkowity koszt zadania 8.500,00 zł),
- Umowy Nr 55/2019 z dnia 03.08.2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Puck a Stowarzyszeniem „Aktywny Puck” z siedzibą w Pucku na powierzenie realizacji zadania publicznego pod tytułem: *Pucki Dzień Kapra* w kwocie 5.150,00 zł (termin realizacji zadania: 03.08.-30.09.2019 r., całkowity koszt zadania 5.150,00 zł),
- Umowy Nr 56/2019 z dnia 30.09.2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Puck a Stowarzyszeniem „Aktywny Puck” z siedzibą w Pucku na powierzenie realizacji zadania publicznego pod tytułem: *Dzień Seniora* w kwocie 3.000,00 zł (termin realizacji zadania 01.10.-31.10.2019 r., całkowity koszt zadania 3.000,00 zł),
- Umowy Nr 57/2019 z dnia 28.10.2019 r. zawartej pomiędzy Gminą Miasta Puck a Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Dzieci i Młodzieży „SUBSIDUM” siedzibą w Pucku na wsparcie realizacji zadania publicznego pod tytułem: *„Puck Niepodległa Malowany” – wykonanie muralu*, w kwocie 6.300,00 zł (termin realizacji zadania: 01.10.-15.12.2019 r., całkowity koszt zadania 41.300,00 zł),
- zlecenie realizacji zadania publicznego odbyło się w trybie art. 19 a ustawy z dnia 24 kwietnia 2013 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.),
- zlecone zadania publiczne miały charakter lokalny lub regionalny i obejmowały sferę zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 w/w ustawy z dnia 24 kwietnia 2013 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz „Rocznym Programie Współpracy Gminy Miasta Puck z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 r.” przyjętym Uchwałą Nr LVII/8/2018 Rady Miasta Puck z dnia 13 listopada 2018 r.,
- wysokość finansowania i czas realizacji zadania publicznego spełniały kryteria określone w art. 19 a ust. 1 pkt 1 i 2 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- umowy zostały podpisane w oparciu o złożone przez w/w Stowarzyszenia uproszczone oferty na realizację zadania publicznego, wg wzoru określonego przez Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie uproszczonego

podpis

[Signature]

wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055),

- informacje o złożonych ofertach zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta z zachowaniem terminu określonego w art. 19a ust. 3 w/w ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, za wyjątkiem:
 - informacji o złożonej ofercie przez Puckie Hospicjum pw. Św. Ojca Pio, którą zamieszczono w BIP, stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UM po 12 dniach roboczych od dnia wpłynięcia oferty. Uproszczona oferta realizacji zadania wpłynęła do UM w dniu 06.06.2019 r., a informację o jej wpływie zamieszczono w dniu 24.06.2019 r.,
- Rada Miasta Puck w Uchwale nr V/8/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2019 rok (Załącznik Nr 11 Dotacje celowe udzielane z budżetu gminy w 2019 r.), zaplanowała w ramach rozdziału 92195 §2360 dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w wysokości 125.400,00 zł,
- umowy o powierzenie zadania publicznego zostały zawarte na mocy art. 16 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zawierały elementy określone w art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, oraz zostały podpisane w terminie wynikającym z zapisu art. 19a ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- dotacje na realizowanie w/w zadań publicznych przekazywano w wysokościach i terminach określonych w umowach,
- wysokość przekazanych przez Gminę Miasta Puck środków finansowych (z pominięciem otwartego konkursu ofert) nie przekroczyła kwoty stanowiącej 20 % zaplanowanych na 2019 rok dotacji na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- uproszczone sprawozdania z realizacji zadania publicznego zostały złożone przez w/w organizacje terminowo, tj. w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego, zgodnie z wzorem określonym przez Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24.10.2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r.

poz. 2055), za wyjątkiem uproszczonego sprawozdania sporządzonego przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Dzieci i Młodzieży SUBSIDIUM które wpłynęło do UM w dniu 30.01.2020 r. tj. 46 dni od zakończenia zadania (16 dni po terminie),

- sprawozdanie umożliwiło pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie oraz zawierało prawidłowo udokumentowane wydatki,
- dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

➤ ***Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących, wydatkowane w ramach rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” (5.773,57 zł)***

Gmina Miasta Puck w 2019 roku w ramach rozdziału 60014 § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących” wydatkowała kwotę w wysokości 5.773,57 zł. Kwota ta została wypłacona na realizację Umowy zawartej w dniu 08 lipca 2019 r. pomiędzy Gminą Miasta Puck reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck a Powiatem Puckim na realizację zadania o charakterze użyteczności publicznej w postaci powiatowych przewozów pasażerskich na linii Puck-Pogórze Górne (gm. Kosakowo). Zgodnie z zawartą umową Gmina Miasta Puck udzieli Powiatowi Puckiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na 2019 rok do kwoty 13.268,80 zł, która zostanie przekazana na rachunek bankowy Powiatu na podstawie przedstawionego wyliczenia poniesionych wydatków. Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta Puck przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Ustalono, że:

- umowa została zawarta na podstawie Uchwały Rady Miasta Puck Nr X/3/2019 z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Puckiemu oraz Uchwały Rady Miasta Puck Nr X/2/2019 z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie upoważnienie Burmistrza Miasta Puck do podpisania Umowy partnerskiej w sprawie przystąpienia Gminy Miasta Puck do partnerstwa w przedmiocie zaspokajania potrzeb lokalnej wspólnoty samorządowej w zakresie transportu zbiorowego na linii Puck – Pogórze Górne przez Mrzezino, Kosakowo,
- Starosta Powiatu Puckiego pismem nr FN.3021.206.2019 z dnia 12.12.2019 r. (brak daty wpływu do UM) przedstawił Gminie Miasta Puck Sprawozdanie z realizacji zadania o charakterze użyteczności publicznej w postaci powiatowych przewozów pasażerskich na linii Puck-Pogórze oraz zwrócił się z prośbą o przekazanie kwoty dotacji wynikającej z przedstawionego wyliczenia w kwocie 5.773,57 zł,

Yadec, J.

[Signature]

- w przesłanym przez Powiat Pucki sprawozdaniu wykazano dokumenty (faktury) na podstawie których dokonano wydatków
- w dniu 17.12.2019 r. (terminowo) Gmina Miasta Puck przekazała na rachunek Powiatu Puckiego wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 5.773,57 zł,
- z przedstawionego przez Powiat Pucki sprawozdania z realizacji zadania wynika, że otrzymaną dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

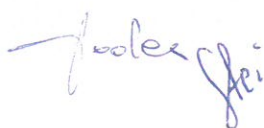
Kontrolowana jednostka w roku 2018 i 2019 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Puck:

- **Budżet Gminy Miasta Puck na 2018 rok** został uchwalony Uchwałą XLIII/12/2017 Rady Miasta Puck z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia *budżetu miasta Puck na 2018 rok*, w której ustalono, m.in.:
 - planowany deficyt w wysokości 5.125.200,00 zł, którego źródłem pokrycia są obligacje komunalne w wysokości 2.625.200,00 zł, pożyczka w wysokości 700.585,00 zł oraz kredyt w wysokości 1.799.415,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek:
 - ✓ na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł
 - ✓ na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do kwoty 7.000.000,00 zł w tym:
 - obligacje – 4.500.000,00 zł (na pokrycie planowanego deficytu budżetowego 2.625.200,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1.874.800,00 zł),
 - pożyczka – 700.585,00 zł na pokrycie planowanego deficytu,
 - kredyt – 1.799.415,00 zł na pokrycie planowanego deficytu,
 - upoważniono Burmistrza Miasta Puck m.in., do:
 - ✓ zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł,
 - ✓ zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 1.400.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu w 2018 r. w wysokości 700.585,00 zł, w 2019 r. w wysokości 699.415,00 zł,

Jaśko

[Signature]

- ✓ zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.799.415,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego,
- ✓ lokowanie w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innym banku niż bank prowadzący obsługę budżetu.
- **Budżet Gminy Miasta Puck na 2019 rok** został uchwalony Uchwałą V/8/2018 Rady Miasta Puck z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia *budżetu miasta Puck na 2019 rok*, w której ustalono, m.in.:
 - planowany deficyt w wysokości 10.358.936,00 zł, którego źródłem pokrycia są obligacje komunalne w wysokości 8.803.900,00 zł, pożyczka w wysokości 1.400.000,00 zł oraz kredyt w wysokości 155.036,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek:
 - ✓ na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.500.000,00 zł
 - ✓ na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do kwoty 358.936,00 zł w tym:
 - obligacje – 10.300.000,00 zł (na pokrycie planowanego deficytu budżetowego 8.803.900,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1.496.100,00 zł),
 - pożyczka – 1.400.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu,
 - kredyt – 155.036,00 zł na pokrycie planowanego deficytu,
 - upoważniono Burmistrza Miasta Puck m.in., do:
 - ✓ zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.500.000,00 zł,
 - ✓ zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 1.400.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu związanego z wydatkami majątkowymi,
 - ✓ zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 155.036,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego związanego z wydatkami majątkowymi,
 - ✓ emisji obligacji w wysokości 10.300.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego związanego z wydatkami majątkowymi oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - ✓ lokowanie w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innym banku niż bank prowadzący obsługę budżetu.



Kontrolowana jednostka w latach 2018 i 2019, zgodnie z pisemną informacją Pani Wioletty Joskowskiej – Skarbnika Miasta Puck, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności. Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/25* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Miasta Puck za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 i 2019 roku:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2018		2019	
	6 745 522,00	8 891 788,33	14 437 837,00	15 408 403,79
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	1 485 702,00	1 400 000,00
sprzedaż papierów wartościowych	4 500 000,00	4 500 000,00	12 500 000,00	12 500 000,00
spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	2 245 522,00	4 391 788,33	452 135,00	1 508 403,79
inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2018		2019	
	1 874 800,00	1 874 800,00	1 496 100,00	1 496 100,00
Spłaty kredytów i pożyczek	1 874 800,00	1 874 800,00	1 496 100,00	1 496 100,00
Udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozchody.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych wyniosła:

- w roku 2018 kwotę 1.874.800,00 zł,
- w roku 2019 kwotę 1.496.100,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

falek
gci

[Signature]

Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2018	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2019
Bank PeKaO S.A. Umowa nr II PCK/06/2010 kredytu długoterminowego (Aneks Nr 1/2013 z dnia 25.06.2013 Aneks Nr 2/2014 z dnia 29.05.2010)	24.05.2010	7 000 000,00	24.05.2010 - 31.12.2021	3 749 300,00	2 758 200,00	749 800,00	991 100,00
BS Puck Umowa Nr 292/2011 o kredyt	22.08.2011	3 000 000,00	22.08.2011 - 31.12.2018	0,00	0,00	625 000,00	0,00
Bank Millennium Umowa Nr 4507/12/406/04 o kredyt długoterminowy	24.09.2012	2 000 000,00	24.09.2012 - 30.12.2019	500 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00
Bank Millennium Umowa Nr NMK/84/09/2013 na emisję obligacji	26.09.2013	1 000 000,00	03.10.2022	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00
Bank Millennium Umowa Programowa emisji obligacji	12.07.2017	9 500 000,00	2023 – 31.12.2030	9 500 000,00	9 500 000,00	0,00	0,00
WFOŚiGW Gdańsk Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/62/2018	27.12.2018	1 400 000,00	31.12.2019 - 30.12.2028	0,00	1 395 000,00	0,00	5 000,00
Bank Millennium Umowa Programowa emisji obligacji	15.05.2019	12 500 000,00	2024 - 2033	0,00	12 500 000,00	0,00	0,00
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2018/2019						1 874 800,00	1 496 100,00
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów				14 749 300,00	7 153 200,00		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek”), na koniec roku 2018 i 2019, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, tj. kredyty ujmowane na koncie 134 „kredyty bankowe”, a obligacje na koncie 260 „zobowiązania finansowe”,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Przychody.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, uzyskała przychody z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w łącznej kwocie:

- w roku 2018 w kwocie 4.500.000,00 zł,
- w roku 2019 w kwocie 13.900.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

➤ 2018 rok

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wypływu w roku 2018
1.	Bank Millennium Umowa Programowa emisji obligacji	12.07.2017	9.500.000,00	Sfinansowanie planowanych deficytów w 2017- 2018 r. oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	2023-2030	17.07.2017 – 2.000.000,00 23.08.2017 – 1.500.000,00 04.10.2017 – 1.000.000,00 11.12.2017 – 500.000,00 19.07.2018 – 1.000.000,00 02.08.2018 – 2.000.000,00 07.11.2018 – 500.000,00 12.12.2018 – 500.000,00 19.12.2018 – 500.000,00	4.500.000,00
Łączna kwota			9.500.000,00				4.500.000,00

➤ 2019 rok

Lp.	Pożyczkodawca/ Kredytodawca/ Emitent/ numer umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu/emisji (transz) wynikające z umowy	Łączna kwota wypływu w roku 2019
1.	WFOŚiGW Gdańsk Umowa pożyczki nr WFOŚ/P/62/2018	27.12.2018	1.400.000,00		31.12.2019 – 30.12.2028	28.01.2019 – 144.480,00 22.02.2019 – 380.240,00 20.03.2019 – 392.290,00 19.04.2019 – 451.470,00 28.05.2019 – 31.520,00	1.400.000,00
2.	Bank Millennium Umowa Programowa emisji obligacji	15.05.2019	12.500.000,00		2024-2030	24.05.2019 – 3.000.000,00 19.06.2019 – 2.500.000,00 28.06.2019 – 7.000.000,00	12.500.000,00
Łączna kwota			13.900.000,00				13.900.000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2018 i 2019 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
- powyższe przychody w sposób prawidłowy ujęto w ewidencji księgowej na koncie 134 „kredyty bankowe” oraz na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

Rok 2018

Gmina Miasta Puck w 2018 roku nie zaciągała żadnych kredytów natomiast zaciągnęła 1 pożyczkę długoterminową na kwotę 1.400.000,00 zł.

Ustalono że:

- w dniu 27 grudnia 2018 r. Burmistrz Miasta Puck p. Hanna Pruchniewska, działając w imieniu Gminy Miasta Puck, na podstawie złożonego w dniu 06.09.2017 r. wniosku, zawarł Umowę pożyczki nr WFOŚ/P/62/2018 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony

Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, na udzielenie pożyczki w kwocie 1.400.000,00 zł. W umowie określono istotne elementy, a w szczególności:

- okres na który udzielono pożyczki: do 30.12.2028 r.
 - przeznaczenie pożyczki: na dofinansowanie realizacji zadania pn. Budowa kanalizacji deszczowej w centralnej części miasta Puck,
 - planowany koszt kwalifikacyjny w/w zadania: 8.296.000,00 zł,
 - termin przekazania pożyczki: do dnia 31.01.2019 r. kwotę 144.480,00 zł, do 28.02.2019 r. kwotę 380.240,00 zł, do 31.03.2019 r. – 392.280,00 zł, do 30.04.2019r. – 451.470,00 zł, do 31.05.2019 r. – 31.520,00 zł,
 - terminy i wysokość spłaty rat pożyczki oraz odsetek: wg. harmonogramu spłat określonego w §5 umowy łącznie 37 rat kwartalnych (pierwsza rata spłaty pożyczki w dniu 31.12.2019 r. w kwocie 5.000,00 zł),
 - wysokość oprocentowania: wg. 1 stopy redyskonta weksli na każdy rok kalendarzowy jednak nie mniej niż 3% w skali roku, spłacane w okresach miesięcznych (pierwsza spłata od dnia 28.02.2019 r.). Na dzień podpisania umowy oprocentowanie pożyczki wynosiło 3,00% w stosunku rocznym.
- zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową z dnia 04.01.2019 r.
 - umowę podpisała Burmistrz Miasta Puck przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Wioletty Joskowskiej,
 - umowę zawarto na podstawie Uchwały Nr XLIII/12/2017 Rady Miasta Puck z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Puck na 2018 rok, w której Rada Miasta Puck wyraziła zgodę i upoważniła Burmistrza Miasta do zaciągnięcia w 2018 roku pożyczki w kwocie 1.400.000,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na sfinansowanie planowanego deficytu,
 - umowę zawarto po uzyskaniu pozytywnej opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Miasta Puck pożyczki w wysokości 1.400.000,00 zł wydanej przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w drodze Uchwały nr 053/g123/K/II/18 z dnia 27 lutego 2018 r.,
 - na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w 2019 r. na rachunek bankowy Gminy Miasta Puck, zgodnie z zawartą umową, wpłynęła kwota pożyczki w łącznej wysokości 1.400.000,00 zł,

- Miasto Puck w dniu 20.12.2019 r. (terminowo) dokonała spłaty pierwszej raty pożyczki w wysokości 5.000,00 zł.

Rok 2019

Gmina Miasta Puck w 2019 roku nie zaciągała pożyczek i kredytów.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Rok 2018

Gmina Miasta Puck w 2018 roku nie dokonywała wykupu obligacji. Uzyskała natomiast dochód z tytułu emisji obligacji w wysokości 4.500.000,00 zł, na podstawie zawartej w dniu 12 lipca 2017 roku Umowy Programowej z Bankiem Millennium S.A. na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji. Celem w/w umowy była emisja obligacji na łączną kwotę 9.500.000,00 zł (w tym 4.500.000,00 zł w 2018 roku) w celu pozyskania środków na pokrycie deficytów budżetowych w latach 2017-2018 związanych z wydatkami majątkowymi oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Emisji obligacji dokonano na podstawie zgody Rady Miasta Puck udzielonej w Uchwale Nr XXXII/3/2017 z dnia 15.05.2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu oraz po uzyskaniu pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - Uchwała Nr 083/g123/O/II/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 14 czerwca 2017 roku w której uznano, że Gmina Miasta Puck posiada możliwość wykupu papierów wartościowych w wysokości 9.500.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniach 19.07.2018 r., 02.08.2018 r., 07.11.2018 r., 12.12.2018 r. i 19.12.2018 r. dokonano emisji 9 serii obligacji na łączną kwotę 4.500.000,00 zł, (odpowiednio seria: A 18 i B 18; C18, D 18, E18 i F 18; G 18; H18; I18 - po 500.000,00 zł każda. W skład każdej serii wchodziło 500 obligacji o wartości nominalnej jednej obligacji 1.000,00 zł). Emisji dokonano zgodnie z zawartą Umową Programową oraz postanowieniami Rady Miasta Puck zawartymi w w/w Uchwale Nr XXXII/3/2017 z dnia 15.05.2017 r.,
- wpływy z tytułu emisji obligacji w 2018 roku ujęto na koncie 260: w dniu 19.07.2018 r. w kwocie 500.000,00 zł (A18), w dniu 19.07.2018 r. w kwocie 1.000.000,00 zł (B18, C18), w dniu 02.08.2018 r. w kwocie 1.500.000,00 zł (D18, E18, F18), w dniu 07.11.2018r. w kwocie 500.000,00 zł (G18), 12.12.2018 r. w kwocie 500.000,00 zł (H18) i 19.12.2018 r. w kwocie 500.000,00 (I18), tj. w dniu ich emisji,
- zgodnie z zawartą umową wykup obligacji nastąpi:

- w 2023 roku – obligacje 6 letnie wyemitowane w 2017 roku seria A17 i B17 o łącznej wartości nominalnej 1.000.000,00 zł,
 - w 2024 roku – obligacje 7 letnie wyemitowane w 2017 roku seria C17 i D17 o łącznej wartości nominalnej 1.000.000,00 zł,
 - w 2025 roku – obligacje 8 letnie wyemitowane w 2017 roku seria E17 i F17 o łącznej wartości nominalnej 1.000.000,00 zł,
 - w 2026 roku – obligacje 9 letnie wyemitowane w 2017 roku seria G17 i H17 o łącznej wartości nominalnej 1.000.000,00 zł,
 - w 2027 roku – obligacje 10 letnie wyemitowane w 2017 roku seria I17 i J17 o łącznej wartości nominalnej 1.000.000,00 zł,
 - w 2028 roku – obligacje 10 letnie wyemitowane w 2018 roku seria A18, B18 i C18 o łącznej wartości nominalnej 1.500.000,00 zł,
 - w 2029 roku – obligacje 11 letnie wyemitowane w 2018 roku seria D18, E18 i F18 o łącznej wartości nominalnej 1.500.000,00 zł,
 - w 2030 roku – obligacje 12 letnie wyemitowane w 2018 roku seria G18, H18 i I18 o łącznej wartości nominalnej 1.500.000,00 zł,
- oprocentowanie obligacji nalicza się i wypłaca w okresach półrocznych,
 - stopa procentowa dla danego okresu odsetkowego ma być równa stopie bazowej (WIBOR 6M) i marży, tj.:
 - dla obligacji 6, 7, 8 i 9 letnich emitowanych w 2017 r, marża wynosi 1,2% w skali roku,
 - dla obligacji 10 letnich emitowanych w 2017 r, marża wynosi 1,3% w skali roku,
 - dla obligacji 10, 11, 12 letnich emitowanych w 2018 r, marża wynosi 1,5% w skali roku,
 - koszt obsługi emisji obligacji, zgodnie z zawartą umową, stanowił 0,3% wartości nominalnej programu emisji obligacji, tj. 28.500,00 zł,
 - dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych”), na koniec roku 2018, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Rok 2019

Gmina Miasta Puck w 2019 roku nie dokonywała wykupu obligacji natomiast wyemitowała obligacje zwykłe na kwotę 12.500.000,00 zł.

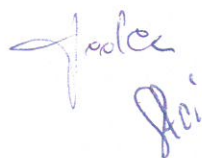
O emisji obligacji komunalnych postanowiła Rada Miasta Puck podejmując Uchwałę Nr IX/3/2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie *emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu*. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone

na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w roku 2019 związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W dniu 18 kwietnia 2019 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w drodze Uchwały Nr 109/g123/O/V019 uznał, że Miasto Puck posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w wysokości 12.500.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- w dniu 16 kwietnia 2019 r. Burmistrz Miasta Puck sporządził *Zaproszenie do złożenia ofert na agenta emisji obligacji komunalnych Gminy Miasta Puck*, które zostało przesłane drogą mailową do 3 banków,
- do dnia 08.05.2019 r. do UM Puck wpłynęły 3 oferty na agenta emisji obligacji komunalnych: oferta Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie, oferta Banku Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie oraz oferta Banku Pekao S.A. z siedzibą w Warszawie,
- w dniu 13 maja 2019 r. sporządzono i przesłano do wszystkich oferentów *Zawiadomienie o wyborze oferty*, w którym wskazano wybrany bank - agenta, który zaoferował najniższe koszty emisji obligacji – Bank Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie,
- w dniu 15 maja 2019 r. została zawarta Umowa Programowa emisji obligacji do kwoty 12.500.000,00 zł, pomiędzy Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie a Gminą Miasta Puck reprezentowaną przez Burmistrza Miasta p. Hannę Pruchniewską przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta p. Wioletty Joskowskiej, w której Emitent zlecił Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji obligacji o łącznej wartości 12.500.000,00 zł do dnia 30 czerwca 2019 r. w następujących seriach:
 - seria A19 obligacje 5-letnie o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł (wykup w 2024 r. po upływie 5 lat od daty emisji),
 - seria B19 obligacje 6-letnie o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł (wykup w 2025 r. po upływie 6 lat od daty emisji),
 - seria C19 obligacje 7-letnie o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł (wykup w 2026 r. po upływie 7 lat od daty emisji),
 - seria D19 obligacje 8-letnie o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł (wykup w 2027 r. po upływie 8 lat od daty emisji),
 - seria E19 obligacje 9-letnie o wartości nominalnej 500.000,00 zł (wykup w 2028 r. po upływie 5 lat od daty emisji),



- seria F19 obligacje 10-letnie o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł (wykup w 2029 r. po upływie 10 lat od daty emisji),
 - seria G19 obligacje 11-letnie o wartości nominalnej 1.000.000,00 zł (wykup w 2030 r. po upływie 11 lat od daty emisji),
 - seria H19 obligacje 12-letnie o wartości nominalnej 2.000.000,00 zł (wykup w 2031 r. po upływie 12 lat od daty emisji),
 - seria I19 obligacje 13-letnie o wartości nominalnej 2.000.000,00 zł (wykup w 2032 r. po upływie 13 lat od daty emisji),
 - seria J19 obligacje 14-letnie o wartości nominalnej 2.000.000,00 zł (wykup w 2023 r. po upływie 14 lat od daty emisji),
- cena emisyjna jednej obligacji wyniosła 1.000,00 zł,
 - wierzytelności wynikające z obligacji, zgodnie z w/w Uchwałą Rady Miasta Puck Nr IX/3/2019 z dnia 15.04.2019 r. nie zostały zabezpieczone,
 - w dniach: 24.05.2019 r., 19.06.2019 r. i 28.06.2019 r. dokonano emisji 10 serii obligacji na łączną kwotę 12.500.000,00 zł, (odpowiednio seria: A 19, B 19 i C19; D 19, E19 i F 19; G 19, H19, I19 i J19 - łącznie 12.500 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda). Emisji dokonano zgodnie z zawartą Umową Programową oraz postanowieniami Rady Miasta Puck zawartymi w Uchwale Nr IX/3/2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie *emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu*,
 - zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” kwota z emisji obligacji wpłynęła na rachunek budżetu w dniach: 24.05.2019 r. w wysokości 3.000.000,00 zł, 19.06.2019 r. w wysokości 2.500.000,00 zł, 28.06.2019 r. w wysokości 7.000.000,00 zł, tj. w dniu ich emisji,
 - oprocentowanie obligacji nalicza się i wypłaca w okresach półrocznych,
 - stopa procentowa dla danego okresu odsetkowego ma być równa stopie bazowej (WIBOR 6M ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego) i marży, tj.:
 - dla obligacji 5 letnich marża wynosi 0,80% w skali roku,
 - dla obligacji 6 letnich marża wynosi 0,82% w skali roku,
 - dla obligacji 7 letnich marża wynosi 0,90% w skali roku,
 - dla obligacji 8 i 9 letnich marża wynosi 1,10% w skali roku,
 - dla obligacji 10, 11, 12, 13 i 14 letnich marża wynosi 1,3% w skali roku,
 - koszt obsługi emisji obligacji, zgodnie z zawartą umową, stanowił 0,3% wartości nominalnej programu emisji obligacji, tj. 37.500,00 zł,

dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11 „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych”), na koniec roku 2019, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, ustalono, że:

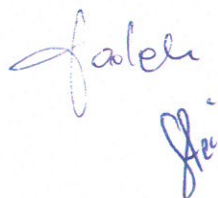
- w roku 2018 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji obligacji wyniosła 340.697,84 zł,
- w roku 2019 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 704.149,55 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2018 i 2019 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst” § 8110.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą (lata 2018 – 2019) Gmina Miasta Puck nie zawarła umów poręczenia i gwarancji.

3.8.7. Rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków.



3.8.7.1 Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
różnica	0	różnica	0	różnica	0	różnica	0	Różnica	0	różnica	0

3.8.7.2. Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji i źródłowej
1.496.100,00	1.496.100,00	1.489.650,00	1.489.650,00	1.668.550,00	1.489.650,00	1.599.350,00	1.100.000,00	1.599.350,00	1.100.000,00	1.500.000,00	1.100.000,00
różnica	0	różnica	0	różnica	(+) 178.900,00	różnica	(+) 499.350,00	Różnica	(+) 499.350,00	różnica	(+) 400.000,00

Jak wynika z danych przedstawionych w tabelach, w wieloletniej prognozie finansowej wykazano (poza danymi w zakresie spłat rat kapitałowych w roku 2019 i 2020) wyższe kwoty w stosunku do kwot wynikających z dokumentacji źródłowej.

Dokumenty źródłowe stanowiły niżej wymienione umowy kredytu lub pożyczki z których wynikają salda zobowiązań na dzień 31.12.2018r. wykazane na kontach 134 i 260 budżetu gminy:

1. Umowa pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku nr WFOŚ/P/62/2018 z dnia 27.12.2018 r. (termin spłaty do 30.12.2028 r.),
2. Umowa kredytu długoterminowego zaciągnięta w Banku PeKaO. SA. Nr II PCK/03/2010 z dnia 24.05.2010 r. (termin spłaty 31.12.2021 r.),
3. Umowa Programowa z dnia 12.07.2017 r. zawarta z Bankiem Millennium w sprawie emisji obligacji (wykup obligacji w latach 2023-2030),
4. Umowa Programowa z dnia 26.09.2013 r. zawarta z Bankiem Millennium w sprawie emisji obligacji (wykup obligacji 2020 r.),

W dniu 02.06.2020 r. Skarbnik Miasta p. Wioletta Joskowska złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „(...) Wyższe kwoty spłat pożyczek/kredytów/wykupu obligacji wynikają z tytułu zobowiązań zaplanowanych w WPF, ale jeszcze nie zaciągniętych. Wysokość rozchodów zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, z uwzględnieniem spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji planowanych do zaciągnięcia w 2019 roku.”.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/26** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.8.7.3. Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
różnica 0		różnica 0		różnica 0		różnica 0		Różnica 0		różnica 0	

3.8.7.4. Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
różnica 0		różnica 0		różnica 0		różnica 0		Różnica 0		różnica 0	

3.8.8. Plan dochodów majątkowych.

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2018 i 2019, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2018 - 2019 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2018 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	15.161.719,00	7.129.645,00	5.207.214,80	73,03%
- ze sprzedaży majątku	4.500.000,00	2.860.077,00	1.713.113,44	59,90%
2019 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	19.704.602,00	7.508.188,00	7.954.851,78	105,95%
- ze sprzedaży majątku	4.500.000,00	1.997.281,00	2.134.596,00	106,86%

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku:

- w roku 2019, został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności (106,86%),
- w roku 2018, plan dochodów zaplanowany w WPF został wykonany w 59,90%.

Z wyjaśnień złożonych w tej sprawie przez p. Wioletę Joskowską, wynika że, cyt.: „(...) *Niepełne wykonanie planu dochodów majątkowych realizowanych bezpośrednio przez Gminę, mają obiektywny charakter, niezależny od organu wykonawczego. Pomimo zorganizowanych i ogłoszonych w różnych mediach przetargów na sprzedaż gminnych nieruchomości, dochodów z tego tytułu w zaplanowanej kwocie nie zdołano pozyskać. Brak potencjalnych nabywców spowodował niewykonanie planu sprzedaży w roku 2018.*”

Powyższe wyjaśnienie wraz z zestawieniem przeprowadzonych przez Miasto Puck przetargów na sprzedaż nieruchomości w roku 2018 (w tym nieruchomości niesprzedanych) ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/27* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto rok 2019 oraz w miarę potrzeb rok 2018 i 2020.

Ustalono, że na terenie Gminy Miasta Puck w 2019 r. odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie Miasta Puck zajmowała się Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o., w której Gmina Miasta Puck posiada 100% udziałów.

Gmina Miasta Puck nie objęła systemem gospodarowania odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne (nieruchomości, w których prowadzona jest działalność gospodarcza). Właściciele tych nieruchomości zobowiązani są do zawierania indywidualnych umów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych.

Rada Miasta Puck w dniu 26 marca 2018 r. podjęła Uchwałę Nr XLV/10/2018 w sprawie powierzenia gminnej osobie prawnej – spółce Pucka Gospodarka Komunalna spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wykonywania zadań własnych Gminy Miasta Puck w zakresie realizacji odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu miasta Puck. Uchwała została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Puck w dniu 30.03.2018 r. Ponadto ustalono, że w dniu 29.03.2018 r. powyższa uchwała została przesłana do Wojewody Pomorskiego.

Na mocy powyższej uchwały Gmina Miasta Puck w dniu 30 kwietnia 2018 r. podpisała z Pucką Gospodarką Komunalną Spółką z.o.o. z siedzibą w Pucku Umowę Wykonawczą nr GOKiOŚ.1W.2018 na realizację zadania własnego Miasta Puck polegającego na odbieraniu i zagospodarowywaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck. Umowę zawarto na czas nieokreślony od dnia 1 maja 2018 r. (zgodnie z postanowieniami w/w Uchwały Nr XLV/10/2018 z dnia 26.03.2018r.). Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta Puck p. Hannę Pruchniewską oraz Zastępcę Skarbnika Miasta p. Małgorzatę Woźniak. Zgodnie z zawartą umową, Wykonawca jest zobligowany do wykonywania powierzonych zadań zgodnie z wymogami obowiązującego Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Puck oraz zapisami Uchwały Nr XL/6/2017 Rady Miasta Puck z dnia 30.10.2017 r. 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. Za realizację powyższego zadania Wykonawcy przysługuje rekompensata z tytułu świadczenia usługi, która ustalana będzie na podstawie sporządzonej przez Wykonawcę kalkulacji, wg. zasad określonych w umowie. Wysokość rekompensaty, na dany rok budżetowy, ustalana będzie przez strony w formie protokołu uzgodnień sporządzanego do dnia 30 listopada roku poprzedzającego świadczenia usług, na podstawie w/w kalkulacji sporządzonej przez PGK i dokonanej weryfikacji przez Miasto Puck. Wypłata rekompensaty następuje z góry, w miesięcznych transzach, płatnych do 10 każdego miesiąca.

W dniu 30 maja 2019 roku do Umowy wykonawczej nr GOKiOŚ.1W.2018 z dnia 30.04.2018 r. został podpisany Aneks nr 1, w którym określono wysokość rekompensaty za 2019 rok w kwocie 1.713.644,00 zł brutto, co daje kwotę 142.803,66 zł brutto miesięcznie. Ustalono, że:

Małgorzata Woźniak

[Signature]

- Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. terminowo (do dnia 30 października 2018 r.) przedkładała Miastu Puck kalkulację prognozowanej wysokości rekompensaty na rok 2019 wyliczoną według zasad określonych w umowie,
- Protokół uzgodnień wysokości rekompensaty na rok 2019 sporządzono i podpisano terminowo, tj. do 30.11.2018 r.,
- wypłaty rekompensaty za 2019 rok dokonano terminowo, w wysokości określonej w protokole uzgodnień oraz Aneksie nr 1 do Umowy wykonawczej nr GOKiOŚ.1W.2018 z dnia 30.04.2018 r., tj. w łącznej kwocie 1.713.644,00 zł. Ponadto ustalono, że w dniu 31.01.2019 roku dokonano zapłaty za wywóz nieczystości za miesiąc grudzień 2018 roku. Łącznie w 2019 roku Gmina Miasta Puck przekazała PGK Sp. z o.o. w Pucku tytułem realizacji umowy kwotę w wysokości 1.845.893,47 zł.
- Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. terminowo (do dnia 30 marca 2020 r.) sporządziła i przekazała do UM roczne sprawozdanie finansowe i rzeczowe z wykonania umowy za rok 2019.

Ponadto ustalono, że Gmina Miasta Puck, w okresie objętym kontrolą, zawarła z Pucką Gospodarką Komunalną Spółką z.o.o. z siedzibą w Pucku następujące umowy:

- Umowę GOKiOŚ.2L.2018 z dnia 23.05.2018 r. na realizację usługi polegającej na odbieraniu, transporcie, składowaniu i utylizacji selektywnie zebranych, przeterminowanych lekarstw z terenu miasta Puck. Zgodnie z umową odbiór odpadów dokonywany będzie raz na kwartał. Umowa została zawarta na czas określony: od 01.06.2018 r. do 30.05.2019 r. Ustalone wynagrodzenie za okres 12 miesięcy wyniosło 1.557,36 zł brutto rocznie (389,34 z ł brutto kwartalnie). Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta Puck p. Hannę Pruchniewską oraz Skarbnika Miasta p. Joannę Boldą, W celu realizacji zadania (zgodnie z zawartą umową) Miasto Puck podpisało stosowne porozumienia z właścicielami 6 aptek z terenu miasta Puck.
- Umowę GOKiOŚ.2L.2019 z dnia 27.05.2019 r. na realizację usługi polegającej na odbieraniu, transporcie, składowaniu i utylizacji selektywnie zebranych, przeterminowanych lekarstw z terenu miasta Puck. Zgodnie z umową odbiór odpadów dokonywany będzie raz na kwartał. Umowa została zawarta na czas określony: od 31.05.2019 r. do 31.05.2019 r. Ustalone wynagrodzenie za okres 12 miesięcy wyniosło 7.280,00 zł brutto rocznie (1.820,00 zł brutto kwartalnie). Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta Puck p. Hannę Pruchniewską oraz Skarbnika Miasta p. Joannę Boldą.

Podpis

Podpis

W celu realizacji zadania (zgodnie z zawartą umową) Miasto Puck podpisało stosowne porozumienia z właścicielami 5 aptek z terenu miasta Puck.

- Aneks nr 1 z dnia 30.05.2019 r. do Umowy wykonawczej Nr GOKiOŚ.2.2017 zawartej w dniu 29.12.2017 r. na świadczenie usług w ogólnym interesie gospodarczym, wykonywanych na skutek powierzenia Wykonawcy przez Miasto realizacji zadania własnego Miasta polegającego na utworzeniu, utrzymaniu i obsłudze Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych dla mieszkańców miasta Puck, w którym ustalono kwotę rekompensaty z tytułu prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na rok 2019 w kwocie 180.500,00 zł brutto. Aneks został podpisany przez Burmistrza Miasta Puck p. Hannę Pruchniewską oraz Skarbnika Miasta p. Wiolettę Joskowską,

Umowę wykonawczą Nr 272.32.2020 z dnia 31.12.2019 r. na świadczenie usług w ogólnym interesie gospodarczym, wykonywanych na skutek powierzenia Wykonawcy przez Miasto realizacji zadania własnego Miasta polegającego na prowadzeniu m.in. Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych dla mieszkańców miasta Puck, utrzymania zieleni miejskiej, utrzymania miejsc pamięci narodowej, utrzymania mola w Pucku, placów zabaw i siłowni, utrzymania targowiska, administrowania cmentarza komunalnego, oczyszczania letniego i zimowego ulic, chodników, placów, parkingów, przystanków, parków, zieleńców, utrzymanie kanalizacji deszczowej, utrzymanie toalet publicznych oraz zarządzania nieruchomościami zabudowanymi komunalnymi budynkami. Umowa została podpisana przez p. Hannę Pruchniewską oraz Skarbnika Miasta p. Wiolettę Joskowską. Według rocznej kalkulacji załączonej do powyższej umowy roczny koszt prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w 2020 roku wyniesie 208.392,67 zł. Umowa została podpisana na podstawie Uchwały Rady Miasta Puck Nr XVII/4/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie powierzenia spółce komunalnej „Pucka Gospodarka Komunalna” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zadań własnego Gminy Miasta Puck.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Ustalono, że na terenie Gminy Miasta Puck w 2019 r. odbiorem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Miasta Puck oraz ich zagospodarowaniem zajmowała się Pucka Gospodarka Komunalna Spółka z o.o. z siedzibą w Pucku, na podstawie Umowy Wykonawczej nr GOKiOŚ.1W.2018 z dnia 30 kwietnia 2018r. (opisanej powyżej w pkt. 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi). Powyższa umowa została zawarta bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 29.05.2020 r. p. Piotr Ciskowski Z-ca Burmistrza złożył w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „Informację w sprawie zastosowanego trybu zamówienia publicznego przy podpisaniu Umowy Wykonawczej nr GOKiOŚ.1W.2018 z dnia 30.04.2018 r. z Pucką Gospodarką Komunalną Spółką z o.o. z siedzibą w Pucku na realizację zadania własnego Miasta Puck polegającego na odbieraniu i zagospodarowywaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck.

Gmina Miasta Puck powierzyła zadanie własne odbierania i zagospodarowywania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck w trybie Usług w Ogólnym Interesie Gospodarczym określonym w Decyzji UE 21/2012, który stanowi wyjątek od trybu zamówienia publicznego w zakresie, w jakim interwencję państwa należy uznać za rekompensatę stanowiącą świadczenie wzajemne za świadczenia przedsiębiorstw będących beneficjentami w celu wykonania zobowiązań do świadczenia usług publicznych, tak że przedsiębiorstwa te w rzeczywistości nie uzyskują z tego tytułu korzyści finansowych, a zatem interwencja taka nie skutkuje uprzywilejowaniem tych przedsiębiorstw względem przedsiębiorstw konkurencyjnych. Interwencja ta nie mieści się w zakresie stosowania art. (107 ust. 1 Traktatu) – wyrok TSUE w sprawie Altmark (sygn. C-280/00 Altmark Trans GmbH i Regierungspräsidium Magdeburg).

Powierzenie nastąpiło na mocy aktu władczego – uchwały Rady Miejskiej w wykonaniu, której zasady rozliczeń określiła umowa wykonawcza odpowiednio do brzmienia zapisów przywołanej decyzji oraz zgodnie z treścią art. 4 ustawy o gospodarce komunalnej. Takie powierzenie zadań komunalnych przez jednostkę samorządu terytorialnego własnej spółce prawa handlowego powołanej w celu wykonywania tych zadań (jako podmiotowi publicznemu) nie stanowi udzielenia zamówienia publicznego w rozumieniu ustawy Pzp i nie wymaga stosowania procedur udzielania zamówień publicznych.”.

Powyższe wyjaśnienie oraz Umowę Wykonawczą nr GOKiOŚ.1W.2018 z dnia 30.04.2018 r. zawartą z Pucką Gospodarką Komunalną na realizację zadania własnego Miasta Puck polegającego na odbieraniu i zagospodarowywaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck wraz z Aneksem nr 1 z dnia 30.05.2019 r. i Uchwałą Nr XLV/10/2018 Rady Miasta Puck w dniu 26 marca 2018 r. w sprawie powierzenia gminnej osobie prawnej – spółce Pucka Gospodarka Komunalna spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wykonywania zadań własnych Gminy Miasta Puck w zakresie realizacji odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu

miasta Puck ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/28* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. z siedzibą w Pucku zajmowała się również odbiorem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Miasta Puck oraz ich zagospodarowaniem w 2020 roku. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych odbywał się na podstawie zawartej w dniu 02.01.2020 r. Umowy w sprawie zamówienia publicznego nr 272.29.2019 na wykonanie zadania pn.: „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy miasta Puck*”.

3.9.1.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Nazwa postępowania: „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy miasta Puck*”

Zamawiający: Gmina Miasta Puck

Nr postępowania: RGKiM.271.29.2019.AR

Tryb postępowania: zamówienie z wolnej ręki

– Szacowana wartość zamówienia: 4.760.122,22 zł netto, tj. 1.104.001,26 euro,

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zawiadomienie Prezesa Zamówień Publicznych Wysłanie <i>Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante na usługi związane z odpadami do Dz.U.U.E.</i>	22.11.2019 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Dz.U.U.E. Europejski dziennik zamówień publicznych - Tenders Electronic Daily (TED)	27.11.2019 r.
3.	Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki określone w art. 67 ust. 1 pkt 12 Pzp	
4.	Miejsce i termin negocjacji	Urząd Miasta Puck	30.12.2019 r. godz. 11:00
7.	Liczba oferentów zaproszona do udziału w negocjacjach z wolnej ręki	1	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. ul. Zamkowa 6, 84-100	
9.	Wynegocjowana cena wykonania zamówienia/ termin realizacji	7.051.207,34 zł/ 02.01.2020 r. – 31.12.2020 r.	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr 272.29.2019	02.01.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (TED)	27.01.2020 r.

Wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 4.760.122,22 zł netto, tj. 1.104.001,26 euro została ustalona na podstawie kosztów za odbiór i zagospodarowanie odpadów z lat poprzednich - mowy Wykonawczej nr GOKiOŚ.1W.2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. wraz z Aneks nr 1 zawartej z Pucką Gospodarką Komunalną Sp. z o.o. na odbiór i zagospodarowanie odpadów

komunalnych. Kalkulacja została sporządzona w dniu 18.11.2019 r. przez p. Dorotę Rambiert Referenta ds. gospodarki odpadami komunalnymi i ochrony środowiska.

Przed przystąpieniem do realizacji zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki Gmina Miasta Puck zleciła Kancelarii Prawnej *Leśny & Wspólnicy*, dokonania analizy w zakresie możliwości zlecenia spółce komunalnej „Pucka Gospodarka Komunalna” Sp. z o.o., w formie „in House”, odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenów zamieszkałych Gminy Miasta Puck. Ze sporządzonej w miesiącu październiku (brak wskazania dnia) analizy wynika, że:

- spółka komunalna „Pucka Gospodarka Komunalna” Sp. z o.o. została utworzona w celu realizacji zadań własnych Gminy. Gmina Miasta Puck posiada 100% udziałów w przedmiotowej spółce ,
- ponad 90% działalności Spółki dotyczy wykonywania zadań powierzonych jej przez Gminę Miasta Puck, co obliczono na podstawie średniego przychodu osiągniętego przez Spółkę w trzech ostatnich latach.

Zgodnie z „Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych (...)” pracownik merytorycznie prowadzący sprawę w dniu 20.11.2019 r. zwrócił się do Kierownika zamawiającego - Burmistrza Miasta Pucka z Wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie usługi pn. *„Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy miasta Puck”* w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Pzp. Złożony wniosek zawierał zapewnienie Skarbnika Miasta o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację zadania. Wniosek został w dniu 20.11.2019 r. zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Pucka i Radcę Prawnego

W dniu 22 listopada 2019 r. Zarządzeniem Nr 238/2019 Burmistrza Miasta Pucka w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, ustalony został trzy osobowy skład komisji przetargowej.

Zamawiający w dniu 22.11.2019 r. przesłał:

- Zawiadomienie o wszczęciu postępowania w trybie art. 67 ust. 2 do Prezesa Zamówień Publicznych w Warszawie zgodnie z art. 67 ust. 2 Pzp,
- Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości *ex ante* na usługi związane z odpadami (Udzielenie zamówienia bez uprzedniej publikacji zaproszenia do ubiegania się o zamówienie w D.U.U.E. w związku z zastosowanym trybem art. 67 ust. 1 pkt 12 Pzp) do Urzędu Publikacji

C. Jędrzej
Spec

[Signature]

Unii Europejskiej - Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (ogłoszenie ukazało się na stronie TED w dniu 27.11.2019 r. pod nr 562984-2019-Pl).

Ponadto Zamawiający w dniu 22.11.2020 r. zamieścił na stronie internetowej Urzędu Miasta Puck Informację o zamiarze zawarcia *umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Miasta Puck* z Pucką Gospodarką Komunalną Sp. z o.o. w trybie z wolnej ręki (art. 67 ust.1 pkt 12 Pzp). Informacja zawierała elementy określone w art. 67 ust. 11 Pzp.

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach oraz p. Hanna Pruchniewska Burmistrz Miasta, złożyli w dniu 22.11.2019 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 23.12.2019 r. zamawiający drogą elektroniczną przekazał Puckiej Gospodarcie Komunalnej Sp. z o.o. *Zaproszenie do udziału w negocjacjach w trybie zamówienia z wolnej ręki* dotyczących zadania pod nazwą: *Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Miasta Puck*. Do Zaproszenia dołączono wzór umowy oraz Standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia.

Po przeprowadzonych w dniu 30.12.2019 r. negocjacjach został podpisany przez obie strony Protokół z Przeprowadzonych Negocjacji w którym zawarto wynegocjowaną całkowitą kwotę wykonania zamówienia w wysokości 6.528.895,68 zł netto, co po dodaniu 8% podatku VAT stanowiło kwotę 7.051.2017,34 zł brutto.

Przed zawarciem umowy Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. dostarczyła Zamawiającemu stosowne dokumenty: zaświadczenie o wpisie do rejestru działalności regulowanej w zakresie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Miasta Puck, zawiadomienie o wpisie do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami oraz nadaniu numeru rejestrowego, Polisę ubezpieczeniową odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności lub posiadania mienia, zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach, zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek, informacja w sprawie nie figurowania w kartotece podmiotów zbiorowych Krajowego Rejestru Karnego oraz podpisany formularz JEDZ (ESPD).

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 02.01.2020 r. Umowę w sprawie zamówienia publicznego nr 272.29.2019 na wykonanie zadania pn.: „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy miasta Puck*”. W umowie określono m.in.: całkowity planowany koszt wykonania zamówienia w kwocie

6.528.895,68 zł netto (7.051.207,34 zł), termin realizacji umowy – od 02.01.2020 r. do 31.12.2022 r., sposób ustalania miesięcznego wynagrodzenia Wykonawcy, okres rozliczeniowy wykonania usług objętych umową – 1 miesiąc, termin zapłaty faktury – 21 dni od dnia otrzymania faktury, wysokość ewentualnych kar umownych, dopuszczalne zmiany postanowień umowy wraz z określeniem warunków zmian. Umowa podpisana została przez Burmistrza Miasta Pucka p. Hannę Pruchniewską oraz Skarbnika Miasta p. Wioletę Joskowską.

Na dzień podpisania umowy (02.01.2020 r.), środki na realizację opisywanej usługi zostały zabezpieczone w planie finansowym roku 2020 w rozdziale 90002 § 4300. Plan finansowy wynosił 2.229.122,00 zł, wykonanie – 0,00 zł. Planowana wartość wykonania umowy w 2020 r. wynosiła 2.176.298,56 zł netto.

W dniu zawarcia umowy, Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z uchwały Rady Miasta Puck Nr XIX/14/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Puck na lata 2020-2037.

W dniu 15.01.2020 r. zamawiający umieścił na stronie internetowej UM informację o zawarciu umowy. Ponadto w dniu 27.01.2020 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w zakresie usług związanych z odpadami (ogłoszenie ukazało się na stronie TED pod nr 40113-2020).

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, który został podpisany w dniu 27.01.2020 r. przez Burmistrza Miasta Pucka p. Hannę Pruchniewską.

Kserokopię dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy miasta Puck*” ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/29** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami w Gminie Miasta Puck została uregulowana następującymi uchwałami Rady Miasta Puck, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. 2019 i 2020 roku:

- Uchwała Nr XIII/12/2015 Rady Miasta Puck z dnia 26 października 2015 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Puck,

do której wprowadzono zmianę w dniu 30 października 2017 r. w drodze Uchwały Nr XL/5/2017 Rady Miasta Puck. Powyższy Regulamin obowiązywał do dnia 31.12.2019 r.,

- Uchwała Nr XVII/6/2019 Rady Miasta Puck z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Puck, do której wprowadzono zmianę w dniu 30 stycznia 2020 r. w drodze Uchwały Nr XXI/5/2020 Rady Miasta Puck. Powyższy Regulamin obowiązywał od dnia 01.01.2020 r.,
- Uchwała Nr XL V/11/2018 Rady Miasta Puck z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Uchwała Nr XIII/15/2015 Rady Miasta Puck z dnia 26 października 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Puck, zmieniona Uchwałą Nr XLV/11/2018 Rady Miasta Puck z dnia 26 marca 2018 r. – obowiązująca do dnia 28.03.2019 r.,
- Uchwała Nr VII/7/2019 Rady Miasta Puck z dnia 25 lutego 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Puck – obowiązująca od dnia 29.03.2019 r. do dnia 27.11.2019 r.,
- Uchwała Nr XVI/21/2019 Rady Miasta Puck z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Puck, do której wprowadzono zmianę w dniu 5 grudnia 2019 r. w drodze Uchwały Nr XVII/8/2019 Rady Miasta Puck. Powyższe wzór deklaracji obowiązywał od dnia 28.11.2019 r.,
- Uchwała Nr XL/6/2017 Rady Miasta Puck z dnia 30 października 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, obowiązująca do 31.12.2019 r.,
- Uchwała Nr XVII/7/2019 Rady Miasta Puck z dnia 05 grudnia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, do której wprowadzono zmianę w dniu 30 stycznia 2020 r. w drodze

Uchwały Nr XXI/6/2020 Rady Miasta Puck – uchwała weszła w życie z dniem 01.01.2020 r.

- Uchwała Nr III/6/2018 Rady Miasta Puck z dnia 5 grudnia 2018 r. w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek tej opłaty na terenie Gminy Miasta Puck. Stawki opłaty określone w w/w uchwale obowiązywały przez cały rok 2019. Powyższa uchwała w dniu 18.12.2018 r. została objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono.
- Uchwała Nr XVI/22/2019 Rady Miasta Puck z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawek tej opłaty na terenie Gminy Miasta Puck, do której zostały wniesione zmiany Uchwałą Nr XVII/9/2019 Rady Miasta Puck z dnia 5 grudnia 2019 r. i Uchwałą Nr XIX/4/2019 Rady Miasta Puck z dnia 30 grudnia 2019 r. Stawki opłaty określone w w/w uchwałach obowiązywały od dnia 1 stycznia 2020 roku. Uchwały Nr XVI/22/2019 Rady Miasta Puck z dnia 28 listopada 2019 r. i Nr XVII/9/2019 Rady Miasta Puck z dnia 5 grudnia 2019 r. zostały objęte badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 19.12.2019 r. – uwag nie wniesiono. Uchwała Nr XIX/4/2019 Rady Miasta Puck z dnia 30 grudnia 2019 r. wносиła sprostowanie błędu pisarskiego w §1 Uchwały Nr XVI/22/2019 z dnia 05.12.2019 r. w ten sposób, że wyraz „XVI/21/2019” został zastąpiony wyrazem „XVI/22/2019” i nie została przesłana do RIO w Gdańsku.

Ustalono, że powyższe uchwały zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miasta Puck oraz Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

3.9.2.1. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zestawienie opłat za gospodarowanie odpadami obowiązujące w 2019 r. oraz w 2020 r. przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Oplata	2018 rok	2019 rok	Wzrost opłaty różnica (kol.3 – kol.2)		2020 rok	Wzrost opłaty różnica (kol.5 – kol.3)	
1	2	3	4		5	6	
Stawka miesięczna opłaty za odpady zmieszane za 1 mieszkańca	20 zł	25 zł	5 zł	25%	50 zł	25 zł	100%
Stawka miesięczna opłaty za odpady posegregowane za 1 mieszkańca	13 zł	16 zł	3 zł	23%	25 zł	9 zł	56,25%
Roczna ryczałtowa stawka opłaty za odpady zmieszane od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe/od 2020 r. od nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy lub inna	290 zł	76 zł	-211	-73,8%	320 zł	244 zł	421,05%

nieruchomość wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe							
Roczna ryczałtowa stawka opłaty za odpady posegregowane od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe /od 2020 r. od nieruchomości na której znajduje się domek letniskowy lub inna nieruchomość wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe	217 zł	20 zł	-197	-90,8%	160 zł	140 zł	800%
za pojemnik o pojemności 1110Lw tym:	78 zł						
• odpady zbierane w sposób selektywny	113 zł	-	-	-	54,18 zł	-	-
odpady zmieszane							

Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2019 i 2020 zostały ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/30* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że Rada Miasta Puck zwolniła z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości:

- w 2019 roku, na których zamieszkują mieszkańcy (w części dotyczącej gospodarstw domowych), w których dochód nie przekracza kwoty uprawnionej do świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej o której mowa w art. 8 ust. 1 lub ust. 2 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej. Powyższe zwolnienie stanowiło 5% wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- w 2020 roku, zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostownikach przydomowych. Powyższe zwolnienie wynosiło 1,50 zł na każdą osobę miesięcznie.

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Gminy Miasta Puck na dzień 31.12.2019 r. zaewidencjonowanych było 1.427 osób objętych opłatą za odpady komunalne.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Miasta Puck objęto 25 wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 48-945, 48-971, 48-00002009, 48-00001812, 48-378, 48-305, 48-344, 48-745, 48-618, 48-00001949, 48-750, 48-00001297, 48-00001788, 48-510, 48-1020, 48-1008, 48-00001393, 48-421, 48-184, 48-1175, 48-850, 48-1272, 48-00002003, 48-725, 48-00001952.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Handwritten signature

Handwritten mark

Handwritten mark

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Miasta Puck,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek bankowy Miasta Puck, za wyjątkiem:
 - płatnika o numerze konta 48-971, który wniósł opłatę za miesiąc luty 2 dni po terminie, a za miesiąc maj – 3 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 48-00001812, który wniósł opłatę za miesiąc kwiecień 2 dni po terminie, a za miesiąc maj – 3 dni po terminie, za miesiąc czerwiec – 2 dni po terminie, za miesiąc lipiec – 154 dni po terminie (wezwanie do zapłaty), za miesiąc sierpień – 2 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 48-344, który wniósł wszystkie opłaty nieterminowo. Opłaty wniesiono od 4 do 6 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 48-618, który wniósł opłaty za czerwiec i lipiec terminowo, za pozostałe 10 miesięcy opłaty wnoszone były nieterminowo. Opłaty wniesiono od 20 do 142 dni po terminie (wezwania do zapłaty),
 - płatnika o numerze konta 48-750, który wniósł opłaty za styczeń, kwiecień i wrzesień terminowo, za pozostałe 9 miesięcy opłaty wnoszone były nieterminowo. Opłaty wniesiono od 2 do 75 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 48-1020, który wniósł opłaty za miesiąc luty 3 dni po terminie, za marzec – 8 dni po terminie, za kwiecień – 29 dni po terminie, za lipiec – 13 dni po terminie, za sierpień – 38 dni po terminie (wezwanie) i za listopad - 8 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 48-1175, który wniósł opłaty za miesiąc marzec 26 dni po terminie i miesiąc kwiecień 20 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 48-1020, który wniósł opłaty za maj, lipiec, sierpień, wrzesień, październik i grudzień nieterminowo. Opłaty wniesiono od 3 do 32 dni po terminie,
 - płatnika o numerze konta 48-745, który wniósł opłaty za miesiące: luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec nieterminowo. Opłatę wniesiono od 3 do 164 dni po terminie (wezwanie do zapłaty). Ponadto ustalono, że opłaty za miesiąc sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień zostały wniesione 30.03.2020 r. (tytuł wykonawczy).

Janek
Sci

Handwritten signature

- w związku z tym, że odsetki od nieterminowych wpłat opłaty, były niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora (wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe), zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej, odsetek nie naliczono.

Ponadto ustalono, że Gmina Miasta Puck wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmuje w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdz. 90002 § 0490 ustalono, że Gmina Miasta Puck:

- w 2019 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.110.697,01 zł,
- w 2018 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.692.401,94 zł.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Rok 2019

Ustalono, że Gmina Miasta Puck w 2019 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **2.297.644,93 zł**, w tym:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionymi w Referacie Gospodarki Komunalnej: § 4010 w kwocie 124.602,37 zł, § 4040 w kwocie 4.824,55 zł, § 4110 w kwocie 21.140,63 zł, § 4120 w kwocie 2.946,54 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 2.493,46 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 8.364,41 zł (w tym: 890,00 zł na zakup materiałów związanych z edukacją ekologiczną w zakresie postępowaniami z odpadami),
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 2.131.342,34 zł., w tym m.in.:
 - 1.845.893,47 zł zgodnie z umową nr GOKiOŚ.1W.2018 z dnia 31.04.2018 r. zawartą z Pucką Gospodarką Komunalną Sp. z o.o. w Pucku na realizację zadania własnego Miasta Puck polegającego na odbieraniu i zagospodarowywaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck (wydatkowano na podstawie 14 faktur VAT);

- 56.176,57 zł z tytułu dzierżawy kserokopiarki, obsługi prawnej, kosztów postępowania egzekucyjnego oraz innych usług związanych z gospodarowaniem odpadów,
- 180.500,00 zł z tytułu prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, zgodnie z Aneks nr 1 z dnia 30.05.2019 r. do Umowy wykonawczej Nr GOKiOŚ.2.2017 zawartej w dniu 29.12.2017 r. z PGK Sp. z o.o. *na świadczenie usług w ogólnym interesie gospodarczym, wykonywanych na skutek powierzenia Wykonawcy przez Miasto realizacji zadania własnego Miasta polegającego na utworzeniu, utrzymaniu i obsłudze Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych dla mieszkańców miasta Puck* (wydatkowano na podstawie 14 faktur VAT);
- 44.353,52 zł z tytułu organizacji festynów ekologicznych oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami,
- 4.418,68 zł z tytułu odbioru i utylizacji przeterminowanych leków, zgodnie z Umową GOKiOŚ.2L.2018 z dnia 23.05.2018 r. oraz Umowę GOKiOŚ.2L.2019 z dnia 27.05.2019 r., zawartych z PGK Sp. z o.o. (wydatkowano na podstawie 4 faktur VAT);
- zakup usług telekomunikacyjnych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej na potrzeby Referatu Gospodarki Komunalnej: § 4360 w kwocie 680,99 zł,
- wydatki na szkolenia pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej: § 4700 w kwocie 1.249,64 zł,

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Miasta Puck w 2019 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2019 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	2.110.697,01 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	2.297.644,93 zł
	– art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.845.893,47 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	180.500,00 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	221.589,26 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	45.243,52 zł
7	5) inne wynikające z ustawy – utylizacja leków	4.418,68 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 186.947,92 zł

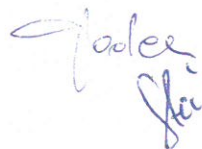
Podpis
gfi

[Podpis]

Rok 2018

Ustalono, że Gmina Miasta Puck w 2018 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **1.660.891,57 zł**, w tym:

- wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi zatrudnionymi w Referacie Gospodarki Komunalnej: § 4010 w kwocie 109.777,15 zł, § 4040 w kwocie 6.415,19 zł, § 4110 w kwocie 19.684,49 zł, § 4120 w kwocie 2.740,59 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej: § 4440 w kwocie 2.371,32 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 12.188,74 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 1.505.505,61 zł., w tym m.in.:
 - 1.271.029,47 zł zgodnie z umową nr RGKiM.272.4,2015 z dnia 28.04.2015 r. i umową nr GOKiOŚ.1W.2018 z dnia 31.04.2018 r. zawartą z Pucką Gospodarką Komunalną Sp. z o.o. w Pucku na realizację zadania własnego Miasta Puck polegającego na odbieraniu i zagospodarowywaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Miasta Puck, (wydatkowano na podstawie 12 faktur VAT);
 - 32.667,75 zł z tytułu dzierżawy kserokopiarki, obsługi prawnej, kosztów postępowania egzekucyjnego, usług pocztowych oraz innych usług związanych z gospodarowaniem odpadów,
 - 180.172,92 zł z tytułu prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, zgodnie z Umową wykonawczą Nr GOKiOŚ.2.2017 zawartą w dniu 29.12.2017 r. z PGK Sp. z o.o. na świadczenie usług w ogólnym interesie gospodarczym, wykonywanych na skutek powierzenia Wykonawcy przez Miasto realizacji zadania własnego Miasta polegającego na utworzeniu, utrzymaniu i obsłudze Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych dla mieszkańców miasta Puck (wydatkowano na podstawie 12 faktur VAT);
 - 21.635,47 zł z tytułu organizacji festynów ekologicznych oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami,
- zakup usług telekomunikacyjnych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej na potrzeby Referatu Gospodarki Komunalnej : § 4360 w kwocie 674,08 zł,



- wydatki na szkolenia pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej: § 4700 w kwocie 1.534,40 zł,

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Miasta Puck w 2018 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2018 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1.696.774,97 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	1.660.891,57 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1.271.029,47 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	180.172,92 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	188.053,71 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	21.635,47 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	0,00 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	35.883,40

W dniu 28.05.2020 r. p. Wioletta Joskowska Skarbnik Miasta Pucka złożyła następujące wyjaśnienia w sprawie sposobu przeznaczenia/wykorzystania przez Miasto Puck kwoty nadwyżki budżetowej uzyskanej w 2018 roku z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w wysokości 35.883,40 zł, cyt.: „Kwota 35.883,40 zł stanowiąca nadwyżkę budżetową uzyskaną w 2018 roku z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami została wprowadzona uchwałą nr XV/2/2019 Rady Miasta Puck z dnia 22 października 2019 r. w sprawie zmiany planu budżetu na rok 2019 jako zwiększenie z wolnych środków z 2018 r planu wydatków w roku 2019 w dziale 900/90002/4300 gospodarka komunalna i ochrona środowiska/gospodarka odpadami/zakup usług za wywóz nieczystości/odpadów od mieszkańców o kwotę 31.511,00 zł.

Pozostałą kwotę tj. 4.372,40 zł wprowadzono Uchwałą nr XVI/2/2019 Rady Miasta Puck z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie zmiany planu budżetu miasta na rok 2019 gdzie zwiększono plan wydatków w dziale 900/90002/4300 gospodarka komunalna i ochrona środowiska/gospodarka odpadami/zakup usług za wywóz nieczystości/odpadów od mieszkańców.”.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod poz. III/31 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

folee
Sci

[Signature]

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2019.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Burmistrz Miasta Puck przyjął zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta w Pucku Zarządzeniem Nr 31/2018 z dnia 1 lutego 2018 r.

Z wyżej podanego Zarządzenia wynika, że:

- Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - podstawowe środki trwałe na koncie 011 – *Środki trwałe*,
 - pozostałe środki trwałe na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe*.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest techniką komputerową przy wykorzystaniu oprogramowania ST-TRES – System Środków Trwałych wchodzący w skład Zintegrowanego Pakietu Oprogramowania TRAWERS. System umożliwia m.in.:

- zakładanie i utrzymywanie w aktualnym stanie kartoteki środków trwałych,
- miesięczne obliczanie umorzenia i amortyzacji,
- ewidencję dokumentów aktualizujących kartotekę takich jak:
 - przychody środków trwałych (zakupy, przekazanie z inwestycji itp.),
 - rozchody środków trwałych (sprzedaż, likwidacja itp.),
 - zwiększenia wartości środków trwałych (rozbudowa, przecena itp.),
 - zmniejszenia wartości środków trwałych (częściowa likwidacja, przecena itp.),
 - zwiększenia i zmniejszenia umorzenia (związane ze zmianami wartości – przecenami).

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2019 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2019 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	104.119.799,50	3.555,00	1.651.554,00	102.471.800,50
01 – Budynki	25.257.917,48	3.791.256,73	58.647,75	28.990.526,46
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65.884.810,21	12.435.635,03	0,00	78.320.445,24

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2019 r.
03 – Kotły i maszyny energetyczne	115.740,34	0,00	0,00	115.740,34
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	982.342,38	193.249,40	91.986,31	1.083.605,47
06 – Urządzenia techniczne	581.956,42	21.715,65	0,00	603.672,07
07 – Środki transportu	146.368,77	4.150,00	0,00	150.518,77
08 – Narzędzia	644.920,81	11.586,27	3.048,78	653.458,30
RAZEM:	197.733.855,91	16.461.148,08	1.805.236,84	212.389.767,15
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	728.036,90	33.069,80	4.331,18	756.775,52

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie roku 2019 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu konta 011 – **Środki trwałe**:

- grupa 01 – Budynki:
 - OT Nr 7/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. – wartość 110.326,93 zł – Przystanek rowerowy ROZGARD (działka Nr 84/20 obr. 5);
Symbol układu klasyfikacyjnego - 10109, numer inwentarzowy: **BI 0544**;
 - OT Nr 8/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. – wartość 120.221,63 zł – Przystanek rowerowy ZIELONY MOSTEK (działka Nr 224/2 obr. 2.4);
Symbol układu klasyfikacyjnego - 10109, numer inwentarzowy: **BI 0544**;
 - OT Nr 9/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. – wartość 97.511,36 zł – Przystanek rowerowy ZATOPIONY PORT (działka Nr 251 obr. 2.1);
Symbol układu klasyfikacyjnego - 10109, numer inwentarzowy: **BI 0545**;
 - OT Nr 10/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. – wartość 66.923,68 zł – Toaleta przy przystanku rowerowym ZIELONY MOSTEK;
Symbol układu klasyfikacyjnego - 10109, numer inwentarzowy: **BI 0546**;

Powyższe środki trwałe przyjęto z inwestycji w ramach realizacji projektu *Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R10 i Wiśłana Trasa Rowerowa R9 – Partnerstwo Gminy Puck umowa Nr RPPM.08.04.00-22-0009/16-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.*

- grupa 02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej:
 - OT Nr 17/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. – wartość 1.468.513,82 zł – Kanał deszczowy DA1.3.1 Al. Lipowa z przyłączeniami i parkingiem (Al. Lipowa skrzyżowanie z ul. 1 Maja);

Symbol układu klasyfikacyjnego - 21211, numer inwentarzowy: **KD 0006**;

- OT Nr 18/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. – wartość 369.752,94 zł – Kanał deszczowy DA1.2.9 ul. 12 Marca;

Symbol układu klasyfikacyjnego - 21211, numer inwentarzowy: **KD 0007**;

- OT Nr 19/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. – wartość 1.747.098,30 zł – Kanał deszczowy DA1 z przyłączeniami ul. Zamkowa;

Symbol układu klasyfikacyjnego - 21211, numer inwentarzowy: **KD 0008**;

- OT Nr 20/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. – wartość 962.768,44 zł – Kanał deszczowy DA1 ul. 1 Maja (odcinek od skrzyżowania z ul. Męczenników Piaśnicy do ul. Sobieskiego);

Symbol układu klasyfikacyjnego - 21211, numer inwentarzowy: **KD 0009**;

Powyższe środki trwałe przyjęto z inwestycji w ramach realizacji projektu *Poprawa efektywności odprowadzania wód opadowych poprzez budowę systemów kanalizacji deszczowej na terenie gmin Związku Międzygminnego Zatoki Puckiej* – umowa Nr RPPM.11.01.00-22-0009/16-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

- grupa 04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania:

- Zestaw komputerowy o wartości 4.106,99 zł – przyjęty na podstawie Faktury VAT nr FVn-220214/2019/03/00001 z dnia 04.03.2019 r.;

Symbol układu klasyfikacyjnego – 49491, numer inwentarzowy: **KK0158**;

Przyjęto na stan środków trwałych dnia 18.03.2019 r.;

- Zestaw komputerowy o wartości 3.810,54 zł – przyjęty na podstawie Faktury VAT nr FVn-220207/2019/05/00016 z dnia 13.05.2019 r.;

Symbol układu klasyfikacyjnego – 49491, numer inwentarzowy: **KK0159**;

Przyjęto na stan środków trwałych dnia 20.05.2019 r.;

- Zestaw komputerowy o wartości 3.916,32 zł – przyjęty na podstawie Faktury VAT nr FVn-220207/2019/05/00016 z dnia 13.05.2019 r.;

Symbol układu klasyfikacyjnego – 49491, numer inwentarzowy: **KK0160**;

Przyjęto na stan środków trwałych dnia 20.05.2019 r.;

- grupa 07 – Środki transportu:

- Rower OVERLY GRACE 26' o wartości 4.150,00 zł – przyjęty na podstawie Faktury VAT nr FA/13/2019/F4 z dnia 03.04.2019 r.;

falce
Sp

[Signature]

Symbol układu klasyfikacyjnego – 79790, numer inwentarzowy: **TP0004**;

Przyjęto na stan środków trwałych dnia 05.04.2019 r.;

➤ dotyczące zmniejszenia stanu konta **011 – Środki trwale**:

- grupa 00 – Grunty:

- Dokument rozchodu Nr 000003 z dnia 03.07.2019 r. – wartość 20.935,00 zł – Grunt komunalny (działka nr 30/1 - Puck ul. Morskiego Dywizjonu Lotniczego) – zdjęto ze stanu na podstawie aktu notarialnego A 4861/2019 z dnia 03.07.2019 r. (sprzedaż działki wraz z budynkiem);

Symbol układu klasyfikacyjnego – 0303011110, numer inwentarzowy: **GZ0001**;

Zdjęto ze stanu środków trwałych dnia 10.07.2019 r. (dow. księg. PK-144/07/19 z dnia 10.07.2019 r.);

- grupa 01 – Budynki:

- Dokument rozchodu Nr 000002 z dnia 03.07.2019 r. – wartość 58.647,75 zł – Budynek mieszkalny Puck ul. Morskiego Dywizjonu Lotniczego – zdjęto ze stanu na podstawie aktu notarialnego A 4861/2019 z dnia 03.07.2019 r. (sprzedaż działki wraz z budynkiem);

Symbol układu klasyfikacyjnego – 11110, numer inwentarzowy: **BM0072**;

Zdjęto ze stanu środków trwałych dnia 10.07.2019 r. (dow. księg. PK-144/07/19 z dnia 10.07.2019 r.);

- grupa 04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania:

- Dokument rozchodu Nr 000001 z dnia 09.12.2019 r. – wartość 9.805,50 zł – Serwer sieciowy;

Symbol układu klasyfikacyjnego – 49491, numer inwentarzowy: **KK0062**;

- Dokument rozchodu Nr 000003 z dnia 09.12.2019 r. – wartość 3.188,41 zł – Zestaw komputerowy;

Symbol układu klasyfikacyjnego – 49491, numer inwentarzowy: **KK0099**;

- Dokument rozchodu Nr 000004 z dnia 09.12.2019 r. – wartość 6.420,18 zł – Zestaw komputerowy;

Symbol układu klasyfikacyjnego – 49491, numer inwentarzowy: **KK0068**.

Powyższy sprzęt komputerowy zdjęto ze stanu na podstawie *Protokołu zużycia nr ROP.2613.1.2019.PT* sporządzonego w dniu 05.12.2019 r., w którym komisja w składzie 3-osobowym, po przeprowadzonej analizie przedmiotów zakwalifikowanych do kasacji, stwierdziła, że sprzęt komputerowy został całkowicie zużyty i nie nadaje się do

oolee
flci

[Signature]

naprawy i dalszego użytkowania. Protokół został podpisany przez członków komisji i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta – p. Hannę Pruchniewską.

Zdjęto ze stanu środków trwałych dnia 09.12.2019 r. (dow. księg. PK-296/12/19 z dnia 09.12.2019 r.).

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
 - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę/ opis przedmiotu, datę zakupu/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.
- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- Zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania.

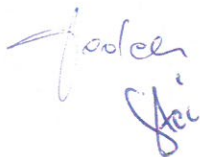
Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym pozostałych środków trwałych w trakcie roku 2019 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

➤ dotyczące zwiększenia stanu konta **013 – Pozostałe środki trwałe**:

- Sejf HIT-1 „K” o wartości 425,00 zł – przyjęty na podstawie Faktury VAT nr 260/03/2019 z dnia 25.03.2019 r., wpisano do księgi inwentarzowej nr 013, poz. 220;
- Szafka na defibrylator AED (ASB1001) o wartości 250,00 zł – przyjęta na podstawie Faktury VAT nr 19-FVS/0671 z dnia 15.03.2019 r., wpisano do księgi inwentarzowej nr 013, poz. 222;
- Akcesoria wyborcze (Mównica) o wartości 1.340,00 zł – przyjęta na podstawie Faktury VAT nr 36/05/2019 z dnia 30.05.2019 r., wpisano do księgi inwentarzowej nr 013, poz. 223;

➤ dotyczące zmniejszenia stanu konta **013 – Pozostałe środki trwałe**:

- Kserokopiarka, UM 1/27 o wartości 1.998,18 zł,
- Skaner HP 5590, UM 13/187 o wartości 1.263,00 zł,
- Drukarka HP OJ 7000, UM 15/218 o wartości 1.070,00 zł.



Powyższe pozostałe środki trwale zdjęto ze stanu dokumentem *Likwidacja przedmiotu nietrwałego LN Nr 2/2019* sporządzonym na podstawie *Protokołu zużycia nr ROP.2613.1.2019.PT* z dnia 05.12.2019 r., w którym komisja w składzie 3-osobowym, po przeprowadzonej analizie przedmiotów zakwalifikowanych do kasacji, stwierdziła, że sprzęt komputerowy został całkowicie zużyty i nie nadaje się do naprawy i dalszego użytkowania. Protokół został podpisany przez członków komisji i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta – p. Hannę Pruchniewską.

Zdjęto ze stanu pozostałych środków trwałych dnia 09.12.2019 r. (dow. księg. PK-295/12/19 z dnia 09.12.2019 r.).

Na podstawie czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych (z podziałem na grupy rodzajowe) oraz pozostałych środków trwałych w 2019 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2019 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-01 – Budynki	9.839.595,64	620.411,32	59.541,70	10.400.465,26
Konto 071-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27.370.256,46	2.769.507,13	0,00	30.139.763,59
Konto 071-03 – Kotły i maszyny energetyczne	115.740,34	0,00	0,00	115.740,34
Konto 071-04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	877.232,19	69.349,63	91.601,59	854.980,23
Konto 071-06 – Urządzenia techniczne	186.336,12	55.408,92	0,00	241.745,04
Konto 071-07 – Środki transportu	136.938,77	9.990,25	0,00	146.929,02
Konto 071-08 – Narzędzia	370.340,04	76.699,87	3.048,78	443.991,13
RAZEM umorzenie środków trwałych:	38.896.439,56	3.601.367,12	154.192,07	42.343.614,61
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowo)				
Konto 072	728.036,90	33.069,90	4.331,18	756.775,62
RAZEM umorzenie pozostałych środków trwałych:	728.036,90	33.069,90	4.331,18	756.775,62

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisuje się je jednorazowo za okres całego roku w księdze głównej na koniec roku budżetowego.

- Umorzenie ujęte zostało na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia.

W roku 2019 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2019 r.
020 (umarzane stopniowo)	207.280,38	157.440,00	0,00	364.720,38
020 (umarzane jednorazowo)	0,00	0,00	0,000	0,00
RAZEM:	207.280,38	157.440,00	0,00	364.720,38

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku 2019 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

- dotyczące zwiększenia stanu konta 020 – **Wartości niematerialne i prawne** (umarzane stopniowo):
 - *Aplikacja na urządzenia mobilne wraz z modelami 3D* – wartość 152.520,00 zł – ujęto w ewidencji WNiP pod poz. 85 na podstawie Faktury VAT Nr 3914230 z dnia 10.07.2019 r., ujęto na koncie 020 w dniu 26.07.2019 r.,
 - *Scenariusz animacji interaktywnej* – wartość 4.920,00 zł – ujęto w ewidencji WNiP pod poz. 85 na podstawie Faktury VAT Nr 3914229 z dnia 10.07.2019 r., ujęto na koncie 020 w dniu 26.07.2019 r.

Ustalono co następuje:

- Nabyte wartości niematerialne i prawne prawidłowo ujęto na koncie 020.
- Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:
 - 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ujmując po stronie Ma konta 071 zwiększenia, a na stronie Wn konta 071 zmniejszenia. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”;
 - 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia

wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Materiały.

W związku z przyjęciem zasady, zgodnie z którą zakupione na potrzeby Urzędu materiały uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia – nie prowadzi się ewidencji zespołu „3” z wyjątkiem konta 310 – *Materiały*. Służy ono do ewidencji nie zużytych, a mających istotny wpływ na wynik finansowy, składników majątku obrotowego wycenionych na ostatni dzień roku obrotowego.

Stan konta 310 – *Materiały* na dzień 31.12.2018 r. wynosił 0,00 zł.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka nie posiada uregulowań dotyczących gospodarki mieniem Skarbu Państwa.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Gmina Miasta Puck użytkowała w 2019 roku następujące składniki mienia:

- Zestawy komputerowe z oprogramowaniem oraz drukarki i skanery – sprzęt przekazano Miastu Puck na podstawie *Porozumienia D/2015* zawartego w dniu 27.08.2015 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Ministrem Spraw Wewnętrznych a Miastem Puck, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta – Panią Hannę Pruchniewską.
Porozumienie dotyczyło bezpłatnego użyczenia zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem (2 szt.) oraz drukarek (2 szt.) i skanera (1 szt.), zgodnie z programem doposażenia jednostek samorządu terytorialnego w sprzęt informatyczny w ramach realizacji projektu „pl.ID” – łączna wartość powierzonego mienia przez MSW wynosiła **7.713,04 zł**;
- Zestaw komputerowy, serwer, drukarka kodów kreskowych i urządzenie wielofunkcyjne – Miasto Puck otrzymało sprzęt w ramach projektu „E-administracja dla e-klienta”, który był współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego – łączna wartość powierzonego sprzętu wynosiła **18.659,00 zł**;
- Sprzęt użyczony dla Gminy Miasta Puck przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku - w łącznej wysokości **13.486,51 zł**, tj.:
 - radiotelefon HYTERA MD785i wraz z zasilaczem i akumulatorem z przeznaczeniem do wykorzystywania w sieci Zarządzania i Kierowania Wojewody Pomorskiego – o łącznej wartości **2.598,33 zł** – przekazano na podstawie *Umowy użyczenia*

Nr 191/2019 z dnia 22.10.2019 r. zawartej pomiędzy Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku a Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck – Panią Hannę Pruchniewską;

- radiotelefon typ Kenwood TK-7160 wraz z oprzyrządowaniem o łącznej wartości **3.056,40 zł**, który przekazano na podstawie *Umowy użyczenia Nr 103/2010* z dnia 22.04.2010 r. zawartej pomiędzy Pomorskim Urzędem Wojewódzkim w Gdańsku a Urzędem Miasta w Pucku, reprezentowanym przez Burmistrza Miasta – Pana Marka Rintz.
- sprzęt obrony cywilnej, który przekazano na podstawie *Umowy użyczenia Nr 95/99* z dnia 01.10.1999 r. – wartość powierzonego mienia przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku wynosiła **344,16 zł**;
- wielosystemowa centrala alarmowa DIGITEX CZK/IP laptop Acer – przekazano na podstawie *Umowy Nr 137/2014* z dnia 29.10.2014 r. – wartość sprzętu **7.487,62 zł**.

Obce środki trwałe otrzymane przez Gminę Miasta Puck od innych jednostek i podmiotów do używania są ujmowane na koncie pozabilansowym 920 – *Obce środki trwałe*.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

W kontrolowanej jednostce inwentaryzację roczną rzeczowych składników majątku przeprowadzono w 2016 roku. Poprzednia pełna inwentaryzacja przeprowadzona była w 2012 roku.

Inwentaryzację przeprowadzono w oparciu o uregulowania wprowadzone przez Burmistrza Miasta Puck, tj.:

- Zarządzeniem Nr 94A/2008 z dnia 17 września 2008 r. w sprawie *Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta w Pucku* – obowiązywało do dnia 13 marca 2018 r.

Inwentaryzacja środków trwałych.

W kontrolowanej jednostce inwentaryzację środków trwałych, stosując metodę – spis z natury przeprowadzono w 2016 roku. Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych (metodą spisu z natury) była przeprowadzona w 2012 roku.

Burmistrz Miasta Puck wydał następujące zarządzenia:

- Nr 203/16 z dnia 14 listopada 2016 r. w sprawie *powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji sprzętu komputerowego, wyposażenia ilościowo-wartościowego (013), paliwa, medali, pozostałych środków trwałych Urzędu Miasta, Pucki Klub Malucha i Budynek Gospodarczo-Socjalny w Porcie Rybackim oraz weryfikacji*

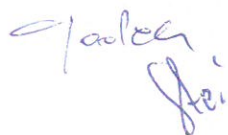
środków trudno-dostępnych (wodociągi, kanalizacja, grunty, drogi itp.) i wyposażenia ilościowego, w którym m.in.:

- powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 2-osobowym (Przewodniczący + Członek Komisji),
 - Zobowiązał Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień spisu i weryfikacji wg stanu na dzień weryfikacji – Spis należało przeprowadzić do dnia 16.12.2016 r.
- Nr 204/16 z dnia 14 listopada 2016 r. *w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji budynków niemieszkalnych i budynków mieszkalnych będących własnością Gminy Miasta Puck, w którym m.in.:*
 - powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 2-osobowym (Przewodniczący + Członek Komisji),
 - zobowiązał Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień spisu – Spis należało przeprowadzić do dnia 16.12.2016 r.
- Nr 206/16 z dnia 14 listopada 2016 r. *w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych Urzędu Miasta – „Puck z przeszłości w przyszłość”, w którym m.in.:*
 - powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 2-osobowym (Przewodniczący + Członek Komisji),
 - zobowiązał Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień spisu – Spis należało przeprowadzić do dnia 16.12.2016 r.

Na podstawie czynności kontrolnych 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.
- Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnych zostali przeszkoleni w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji – podpisane Oświadczenia znajdują się w dokumentacji inwentaryzacyjnej.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Formularze arkuszy spisowych są objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane.

Arkusze spisu są zaparafowane przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania.



Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.

Na arkuszach spisu z natury wskazano osoby materialnie odpowiedzialne.

- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnych powołanych przez kierownika jednostki.
- Komisje Inwentaryzacyjne sporządziły na zakończenie inwentaryzacji:

- przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 203/16 z dnia 14 listopada 2016 r.

- *Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury – Urząd Miasta,*
- *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji,*
- *Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji z dnia 30.12.2016 r. – dotyczący inwentaryzacji sprzętu komputerowego, wyposażenia ilościowo-wartościowego, paliwa, medali, pozostałych środków trwałych Urzędu Miasta, Puckiego Klubu Malucha i znajdujących się w Budynku Gospodarczo-Socjalnym w Porcie Rybackim, w którym Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.*

Powyższy protokół został podpisany przez Skarbnik Miasta – p. Joannę Bolda oraz Burmistrz Miasta Puck – p. Hannę Pruchniewską;

- przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 204/16 z dnia 14 listopada 2016 r.

- *Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury – Urząd Miasta, dotyczące inwentaryzacji środków trwałych: Budynki niemieszkalne i mieszkalne będące własnością Gminy Miasta Puck,*
- *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji,*
- *Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji z dnia 30.12.2016 r. – dotyczący inwentaryzacji środków trwałych „Budynki niemieszkalne, budynki mieszkalne będące własnością Gminy Miasta Puck”, w którym Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.*

Powyższy protokół został podpisany przez Skarbnik Miasta – p. Joannę Bolda oraz Burmistrz Miasta Puck – p. Hannę Pruchniewską;

- przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia Nr 206/16 z dnia 14 listopada 2016 r.

- *Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury – „Puck z Przeszłości w Przyszłość”,*
- *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji,*

Galce
Sti

[Signature]

- *Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji 30.12.2016 r. – dotyczący inwentaryzacji środków trwałych „Puck z Przeszłością w Przyszłość”, w którym Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.*

Powyższy protokół został podpisany przez Skarbnik Miasta – p. Joannę Boldą oraz Burmistrz Miasta Puck – p. Hannę Pruchniewską;

Ponadto kontrolującym przedstawiono *Protokół weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2016 r.*, które nie podlegały spisowi z natury – Protokół został podpisany przez pracownika dokonującego weryfikacji oraz przez Skarbnik Miasta – Panią Joannę Boldą i zatwierdzony przez Burmistrz Miasta – Panią Hannę Pruchniewską.

Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie ujawniono różnic inwentaryzacyjnych.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Miasta Puck w roku objętym (2019) kontrolą funkcjonowały:

– **gminne jednostki budżetowe:**

- Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku,
- Pucki Klub Malucha w Pucku (żłobek),
- Przedszkole Samorządowe w Pucku,
- Straż Miejska w Pucku,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku,

– **instytucje kultury Miasta Puck:**

- Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku,

– **samorządowe zakłady budżetowe:**

- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku.

W kontrolowanym okresie Urząd Miasta Puck prowadził wspólna obsługa finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną Puckiego Klub Malucha w Pucku oraz Straży Miejska w Pucku. Wspólna obsługa prowadzona była w oparciu o Uchwałę Nr XXVIII/4/2016 Rady Miasta Puck z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Puck.

Zgodnie z powyższą uchwałą, Urząd Miasta w Pucku, jako jednostka obsługująca

w rozumieniu art. 10b ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, wykonuje zadania w zakresie obsługi finansowo-księgowej polegające na prowadzeniu całości rachunkowości i sprawozdawczości, w zakresie spraw administracyjnych i organizacyjnych polegających na obsłudze kadrowej, prowadzeniu procedur związanych z zamówieniami publicznymi, obsłudze prawnej i informatycznej. Burmistrz Miasta Puck Zarządzeniem Nr 31/2018 z dnia 1 lutego 2018 r. wprowadził szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości oraz jednolity plan kont dla Urzędu Miasta w Pucku, Straży Miejskiej w Pucku oraz Puckiego Klubu Malucha. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2018 r. Pismem ROP.0052.4.2018.BM. z dnia 08.06.2018 r. Burmistrz Miasta – Pani Hanna Pruchniewska udzieliła Skarbnikowi Miasta – Pani Wioletcie Joskowskiej *Upoważnienia* na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych m.in. do prowadzenia rachunkowości jednostki.

Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Miasta Puck prowadziły obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Miasta Puck z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na podstawie rozliczeń gminnych jednostek budżetowych. Kontrolą objęto sprawozdania roczne i finansowe oraz pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek budżetowych przez Burmistrza Miasta Puck.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta stosownymi zarządzeniami,
- sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień 31.12.2019r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania złożone przez powyższe jednostki budżetowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- sprawozdania Klubu Malucha w Pucku oraz Straży Miejskiej w Pucku (tj. jednostek obsługiwanych przez Urząd Miasta Puck) podpisane zostały przez Kierowników tych jednostek oraz Skarbnika Miasta Puck,
- sprawozdania Szkoły Podstawowej w Pucku, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pucku oraz Przedszkola Samorządowego w Pucku podpisane zostały przez Dyrektora jednostki oraz Głównego Księgowego jednostki,

- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:
 - ✓ w trakcie prac nad budżetem, Burmistrz Miasta Puck, zgodnie z art. 248 ust.1 ustawy o finansach publicznych przekazywał jednostkom, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków,
 - ✓ kierownicy jednostek budżetowych, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzali projekty planów finansowych, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które następnie przekazali Burmistrzowi Miasta,
 - ✓ po uchwaleniu budżetu gminy jednostki organizacyjne otrzymały terminowo, zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, informacje o ostatecznych kwotach planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które ujęto uchwale budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej,
 - ✓ dyrektorzy jednostek dokonywali zmian w planach finansowych jednostki, 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.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W badanym okresie na terenie Gminy Miasta Puck funkcjonowała 1 jednostka w formie zakładu budżetowego – Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku. Rozliczenie przychodów i wydatków oraz stan środków obrotowych na 31.12.2019 r. zakładu budżetowego Gminy Miasta Puck przedstawia poniższa tabela:

Stan środków obrotowych na 1.01.2019 r.	Przychody		Wydatki		Stan środków obrotowych netto na 31.12.2019r.	Należności	Zobowiązania
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie			
-56.753,12	2.053.900,00	3.054.363,14	2.053.900,00	2.939.260,76	58.349,26	76.744,03	32.755,78
Podatek dochodowy: 0,00 zł, wpłata nadwyżki do budżetu: 0,00 zł, Sprawozdanie Rb-30s sporządzone zostało w dniu 30.01.2020 r. i przekazane do UM w dniu 31.01.2020 r. (korekta Nr 1 z dnia 26.02.2020 r.), Rb-N i Rb-Z sporządzone zostały w dniu 30.01.2020 r. i przekazane do UM w dniu 31.01.2020 r. Rb-Z: Stan zobowiązań: 0,00 zł Rb-N: Stan należności: 91.105,04 zł w tym: depozyty na żądanie 14.341,01 zł, gotówka 20,00 zł, należności wymagalne z tytułu dostaw i usług: 56.274,61 zł, pozostałe należności z tytułu dostaw i usług: 20.469,42 zł							

Strata netto – 891.062,54 zł (Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2019 r. sporządzony w dniu 12.03.2020 r. i złożony do UM w dniu 13.03.2020 r.)
 Dotacje na finansowanie działalności podstawowej: 885.000,00 zł,
 Suma aktywów: 12.409.521,30 zł, Suma pasywów: 12.409.521,30 zł (Bilans na dzień 31.12.2019 r. sporządzony w dniu 12.03.2020 r. i złożony do UM w dniu 13.03.2020 r.)

Ustalono że:

- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Pucku złożył sprawozdania finansowe i budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania zostały podpisane przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego MOKSiR-u w Pucku,
- sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- Gmina Miasta Puck przekazała Zakładowi następujące dotacje:
 - dotację przedmiotową na finansowanie działalności podstawowej MOKSiR-u w wysokości 885.000,00 zł. Rozliczenie dotacji przedmiotowej udzielonej z budżetu Miasta Puck Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Pucku opisano w rozdziale 3.7.2.2. „Dotacje przedmiotowe”,
 - dotację celową na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych - modernizacja obiektów sportowych MOKSiR w wysokości 163.716,68 zł. Rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu Miasta Puck Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Pucku opisano w rozdziale 3.6.5. „Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki”.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.

Rada Miasta w Pucku podjęła Uchwałę Nr LVIII/5/2010 z dnia 29 października 2010 r. w sprawie: *określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzenia.* Zgodnie z uchwałą, na wydzielonym rachunku bankowym gromadzą dochody (pochodzące ze źródeł określonych w § 2 przedmiotowej uchwały) następujące gminne jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku,
- Publiczne Gimnazjum im. Morskiego Dywizjonu Lotniczego w Pucku (zlikwidowane z dniem 31.08.2017 r. na mocy Uchwały Nr XXXI/3/2017 Rady Miasta Pucka z dnia

27.03.2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego, wprowadzonego ustawą – Prawo oświatowe).

Ustalono, że:

- wykazana w Uchwale Nr LVIII/5/2010 jednostka budżetowa tworząca rachunek dochodów złożyła sprawozdanie 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 grudnia 2019 r. w dniu 29.01.2020 r. (terminowo),
- sprawozdanie zostało podpisane przez głównego księgowego i kierownika jednostki,
- zgromadzone dochody na wydzielonym rachunku w wysokości 156.912,73 zł zostały wydatkowane przez jednostkę w całości (156.912,73 zł) zgodnie z planem finansowym oraz zapisami § 3 w/w Uchwały Nr LVIII/5/2010 z dnia 29 października 2010 r., tj. na zakup materiałów i wyposażenia (§4210), zakup środków żywności (§4220) oraz zakup usług pozostałych (§4300).

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

Na terenie Miasta Puck w okresie objętym kontrolą (2019 r.) funkcjonowała jedna Instytucja Kultury – Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku, wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Miasta Puck.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-UN oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2019 r., złożone zostały z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania podpisane zostały przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- w sprawozdaniu Rb-Z jednostka wykazywała stan zobowiązań w wysokości 0,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-N jednostka wykazała stan należności wymagalnych w wysokości 2 zł oraz aktywa finansowe w wysokości 11.394,23 zł w tym: 1.204,50 zł gotówka i 10.189,73 zł depozyty na żądanie,
- wynik finansowy wykazany w bilansie jednostki oraz rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2019 r. wyniósł: -1.696,02 zł (strata netto).

Ponadto ustalono, że Gmina Miasta Puck w roku 2019 z budżetu gminy udzieliła samorządowej instytucji kultury – Bibliotece Publicznej im. Zaślubin Polski z Morzem

w Pucku - w ramach w rozdz. 92116 „Biblioteki” § 248 „Dotacje podmiotowe z budżetu otrzymane przez samorządową instytucję kultury” - dotację podmiotową w wysokości 510.000,00 zł.

Ustalono, że:

- w dniu 2 stycznia 2019 r. Gmina Miasta Puck zawarła z Biblioteką Publiczną w Pucku Umowę Dotacji Nr 2.2019.DP.WJ, na podstawie której Miasto Puck zobowiązało się do przekazania Bibliotece Publicznej w Pucku (dla której jest organizatorem w rozumieniu ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej) dotacji podmiotowej w wysokości 500.000,00 zł na realizację zadań statutowych Instytucji Kultury. W umowie określony został termin realizacji zadania: od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. oraz terminy składania rozliczeń finansowych z wykorzystania dotacji (kwartalne - do 10go dnia po upływie kwartału, roczne - do 31 stycznia 2020 r.),
- w dniu 2 stycznia 2019 r. Gmina Miasta Puck zawarła z Biblioteką Publiczną w Pucku Umowę Dotacji Celowej Nr 2.2019.DC.WJ, na podstawie której Miasto Puck zobowiązało się do przekazania Bibliotece Publicznej w Pucku dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł na realizację zadania pn. „Modernizacja obiektu biblioteki”. W umowie określony został termin realizacji zadania: od podpisania umowy do dnia 31.12.2019 r. oraz termin złożenia rozliczenia finansowego z wykonania zadania - do 31 stycznia 2020 r. Ponadto w umowie został zawarty zapis dotyczący źródła przekazania dotacji – z budżetu miasta z działu 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziału 92116 „Biblioteki”, §6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”,
- umowy zostały podpisane przez Burmistrza Miasta Puck przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta,
- powyższe dotacje zostały udzielne z budżetu miasta na podstawie Uchwały Nr V/8/2018 Rady Miasta Puck z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2019 rok. W powyższej uchwale w ramach działu 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziału 92116 „Biblioteki” zostały zaplanowane wydatki na zadania inwestycyjne w kwocie 10.000,00 zł (Załącznik Nr 3 „Zadania Inwestycyjne” i Załącznik Nr 11 „Dotacje celowe udzielane z budżetu Miasta w 2019 r.”) oraz dotacje podmiotowe w kwocie 500.000,00 zł (Załącznik Nr 9 „Dotacje podmiotowe”),

- w dniu 31.05.2019 r. Burmistrz Miasta Puck, pismem nr RFB.3021.1.2019.WJ poinformował Bibliotekę Publiczną w Pucku, że zgodnie z Uchwałą Nr X/5/2019 Rady Miasta Puck z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie zmiany planu budżetu Miasta na 2019 rok zwiększa o kwotę 10.000,00 zł dotację podmiotową z budżetu dla samorządowej Instytucji Kultury. Jednocześnie, zgodnie z ww. uchwałą, Rada Miasta Puck zadecydowała o zmniejszeniu kwoty dotacji celowej dla Biblioteki o 10.000,00 zł przeznaczonej na wykonanie zadania pn. „Modernizacja obiektu biblioteki”,
- Dyrektor Publicznej Biblioteki w Pucku terminowo składał rozliczenia finansowe z wykorzystania dotacji,
- na podstawie złożonych rozliczeń finansowych oraz Sprawozdania z działalności biblioteki Publicznej im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku stwierdzono, że dotacja podmiotowa w kwocie 510.000,00 zł zostały wykorzystane w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Miasta Puck nie funkcjonował żaden samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Burmistrzowi Miasta Puck – Pani Hannie Pruchniewskiej w dniu 05.06.2020 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Miasta (w dniach: 29.05.2020 r., 01.06.2020 r., 02.06.2020 r., 03.06.2020 r.) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod *poz. VI/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Talca
ghe

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik Nr 1* – Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 10 czerwca 2020 roku.

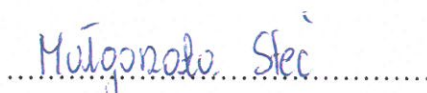
Powiadomiono Burmistrza Miasta Puck o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2020.

Puck, dnia 10 czerwca 2020 roku.

PODPISY

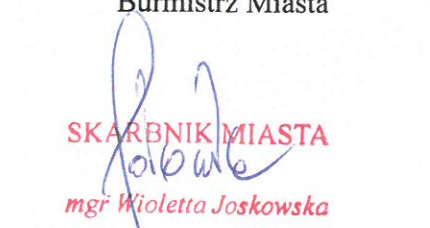
Inspektorzy RIO w Gdańsku:


.....
Małgorzata Steć


.....
Tamara Todek

Przedstawiciele Miasta:


.....
Burmistrz Miasta Puck
Hanna Pruchniewska
Burmistrz Miasta


.....
SKARBNIK MIASTA
mgr Wioletta Joskowska
Skarbnik Miasta

