



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Miasta Puck, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Pucku, przy ul. 1-go Maja 13, 84-100 Puck, przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne
 - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
 - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
 - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2. Kierownictwo jednostki
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
 - 1.3.1 Statut Gminy
 - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
 - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
 - 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
 - 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
 - 1.3.6 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
 - 1.3.7 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4. System kontroli zarządczej
 - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
 - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
 - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
 - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
 - 1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych
- 1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
 - 2.1.1. Obsługa bankowa
 - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
 - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
 - 2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia
 - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
 - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
 - 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
 - 3.2.2. Podatek od nieruchomości
 - 3.2.3. Podatek rolny
 - 3.2.4. Podatek leśny

- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów,
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Opłata adiacencka
- 3.2.11. Opłata planistyczna
- 3.2.12. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.14. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat
- 3.3. Dochody z majątku
 - 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
 - 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
 - 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
 - 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
 - 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
 - 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku
- 3.4. Inne dochody
- 3.5. Wydatki bieżące
 - 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
 - 3.5.3. Nagrody
 - 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
 - 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
 - 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
 - 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
 - 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
 - 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
 - 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
 - 3.5.12. Inne wydatki bieżące
- 3.6. Wydatki majątkowe
 - 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
 - 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
 - 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
 - 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
 - 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

- 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
- 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa 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
- 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
- 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
- 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
- 3.7.2.3. Dotacje celowe
- 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
- 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
- 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.
- 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
- 5.4.1. Instytucje kultury
- 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1) Nazwa i adres kontrolowanej jednostki: Urząd Miasta w Pucku, ul. 1-go Maja 13, 84-100 Puck.
- 2) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa miasta Pucka w Urzędzie Miasta w Pucku, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 3) Osoby kontrolujące: Ewelina Sandak – Grzelka - Starszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej i Zamówień Publicznych (z przerwami w dniach: 17, 22 - 26.04.2024 r., 13-15.05.2024 r., 24.06.2024 r.), działająca na podstawie upoważnienia numer 20/24 z dnia 07.03.2024 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 4) Okres i tematyka kontroli: lata 2020 – 2023 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 5) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 20 marca 2024 roku do dnia 15 lipca 2024 roku.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W mieście Puck, w roku 2023, funkcjonowały następujące jednostki:

Jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku,
2. Przedszkole Samorządowe w Pucku,
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku,
4. Pucki Klub Malucha w Pucku,
5. Straż Miejska w Pucku.

Wspólna obsługa finansowa:

Urząd Miasta Puck, w roku 2023, na podstawie Uchwały Nr XXVIII/4/2016 Rady Miasta Pucka z dnia 30.11.2016 r. w sprawie *organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Puck*, prowadził obsługę finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną dla Straży Miejskiej w Pucku i Puckiego Klubu Malucha w Pucku.

Pozostałe jednostki organizacyjne powyższą obsługę prowadziły we własnym zakresie samodzielnie.

Pełnomocnictwa:

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2023, kierownicy wszystkich w/w jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta Pucka – na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Samorządowe zakłady budżetowe:

Na terenie Miasta Puck, w roku 2023, nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

Jednostki organizacyjne prawnie wyodrębnione:

- Instytucje kultury:

W roku 2023, w mieście Puck, funkcjonowała Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku.

- Spółki handlowe Miasta Puck:

1. Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o. (100% udziałów Gminy Miasta Pucka),
2. Invest Puck Sp. z o.o. (100% udziałów Gminy Miasta Pucka),
3. Pucka Gospodarka Komunalna – Zakład Oczyszczania Sp. z o.o. (98,33% udziałów Pucka Gospodarka Komunalna Sp. z o.o., 1,67% udziałów Invest Puck Sp. z o.o.).

- Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

W roku 2023, w mieście Pucku, nie funkcjonowały gminne ośrodki zdrowia, którymi założycielami byłoby miasto Puck.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych i stowarzyszeniach

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, uczestniczyła w następujących związkach i stowarzyszeniach:

1. Stowarzyszenie Gdański Obszar Metropolitalny z siedzibą w Gdańsku,
2. Stowarzyszenie Północnokaszubska Lokalna Grupa Rybacka z siedzibą we Władysławowie,
3. Stowarzyszenie „Rodzina Piaśnicka” z siedzibą w Wejherowie,
4. Stowarzyszenie Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion Bałtyk z siedzibą w Elblągu,
5. Stowarzyszenie „Pomorskie w Unii Europejskiej” z siedzibą w Gdańsku,
6. Związek Miast Polskich z siedzibą w Poznaniu,

7. Związek Miast i Gmin Morskich z siedzibą w Gdańsku,
8. Związek Powiatowo Gminny Zatoki Puckiej z siedzibą w Pucku (wcześniej Związek Międzygminny Zatoki Puckiej z siedzibą w Pucku).

1.1. Kierownictwo jednostki

- Funkcję Burmistrza Miasta Pucka, w kadencji na lata 2024-2029, pełni Pani Hanna Maria Pruchniewska, wybrana na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 07.04.2024 r. (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w Pucku z dnia 08.04.2024 r.).

Ślubowanie Burmistrza zostało złożone w dniu 01.05.2024 r.

W latach wcześniejszych, tj., w kadencji 2018-2023, funkcję Burmistrza Miasta Pucka, pełniła Pani Hanna Maria Pruchniewska, wybrana na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21.10.2018 r. (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w Pucku z dnia 24.10.2018 r.). Ślubowanie Burmistrza zostało złożone w dniu 17.11.2018 r.,

- Funkcję Zastępcy Burmistrza Miasta Pucka, od dnia 01.08.2019 r., pełni Pan Piotr Ciskowski, powołany Zarządzeniem Nr 157/2019 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 31.07.2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Pucka.
- Funkcję Sekretarza Miasta Puck pełni Pani Agnieszka Siebert 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.
- Funkcję Skarbnika Miasta Pucka pełni Pani Wioletta Joskowska, od dnia 4 czerwca 2018 r. na mocy Uchwały Rady Miasta Puck Nr XLVIII/15/2018 z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Puck.

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.), powierzyła 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.

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.

- Funkcję Przewodniczącej Rady Miasta Pucka, pełni Pani Justyna Thiel, wybrana Uchwałą Nr I/1/2024 Rady Miasta Puck z dnia 01.05.2024 r., w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Puck na kadencję 2024-2029.

W latach wcześniejszych, tj., w kadencji 2018 – 2023, funkcję Przewodniczącego Rady Miasta Puck pełnił Pan Piotr Kozakiewicz, wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Miasta Puck z dnia 17 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Pucka.

- Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Miasta Puck, pełnią, Pan Tomasz Nowak i Pan Leszek Podlaszewski, wybrani Uchwałą Nr I/2/2024 Rady Miasta Puck z dnia 01.05.2024 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miasta Puck na kadencję 2024-2029.

W latach wcześniejszych, tj., w kadencji 2018-2023, funkcje Wiceprzewodniczących Rady Miasta Puck, pełnili, Pani Justyna Thiel i Pan Amadeusz Walke, wybrani Uchwałą Rady Miasta Nr I/2/2018 z dnia 17 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miasta Puck,

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.2.1. Statut Gminy

Statut Gminy Miasta Puck, obowiązujący w roku 2023, został uchwalony Uchwałą Nr XXXIII/10/2020 Rady Miasta Puck z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Miasta Puck (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2021 r., poz.207).

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Puck wprowadzony Zarządzeniem Nr 197/2021 Burmistrza Miasta Puck z dnia 08.12.2021 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Puck, z późniejszymi zmianami - ostatnią zmianę w okresie kontrolowanym, wprowadzono Zarządzeniem Nr 180/2023 Burmistrza Miasta Puck z dnia 01.12.2023 r.

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

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Nr 31/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 01.02.2018 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitego planu kont dla Urzędu Miasta w Pucku, Straży Miejskiej w Pucku, Puckiego Klubu Malucha – zmieniono Zarządzeniem Nr 199/2022 Burmistrza Miasta Puck z dnia 30.12.2022 r.

Powyższe zasady obejmowały, m.in.:

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

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywało Zarządzenie Nr 210/2016 Burmistrza Miasta Puck z dnia 17.11.2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług.

1.2.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, określono Zarządzeniem Nr 31/2017 Burmistrza Miasta Puck z dnia 24.01.2017 r., w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Puck, Straży Miejskiej w Pucku, Puckiego Klubu Malucha.

1.2.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, nie opracowano i nie wdrożono ogólnych procedur kontroli wewnętrznej mających na celu monitorowanie i kontrolę realizacji projektów z udziałem środków UE. W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywały zasady rachunkowości w zakresie zadań finansowych z wykorzystaniem środków europejskich oraz dotacji celowych z budżetu państwa, określone w załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 31/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 01.02.2018 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitego planu kont dla Urzędu Miasta w Pucku, Straży Miejskiej w Pucku, Puckiego Klubu Malucha – zmienionego Zarządzeniem Nr 199/2022 Burmistrza Miasta Puck z dnia 30.12.2022 r. oraz w Zarządzeniach Burmistrza Miasta Puck wprowadzanych, każdorazowo do poszczególnych projektów realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej.

1.2.6. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Miasto Puck, jak wynika z pisemnego oświadczenia Pana Piotra Ciskowskiego – Zastępcy Burmistrza Miasta, nie zawierało umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2015 r. o partnerstwie publiczno–prywatnym, ani nie realizowało żadnych umów zawartych w latach wcześniejszych.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją I/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.2.7. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, jak wynika z poniższego oświadczenia, złożonego przez Panią Aneta Seweryńska – Konkel – Inspektora ds. obsługi Rady Miasta, wszystkie osoby o których mowa w art. 24 h ust. 4 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, złożyły wymagane w ustawowym terminie, tj.:

1. Burmistrz Miasta Hanna Pruchniewska złożyła oświadczenie majątkowe w ustawowym terminie, tj. w dniu 11.04.2023 r., Wojewodzie Pomorskiemu.
2. Przewodniczący Rady Miasta w Pucku Piotr Kozakiewicz złożył oświadczenie majątkowe w ustawowym terminie, tj. w dniu 11.04.2023 r., Wojewodzie Pomorskiemu.
3. Zastępca Burmistrza, Sekretarz i Skarbnik miasta Puck – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie.
4. Wszyscy pracownicy Urzędu Miasta, upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza Miasta Puck – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie.
5. Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta Puck, osoby zarządzające – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie.

Niniejsza informacja dotyczy oświadczeń majątkowych składanych w terminach ustawowych, do 30 kwietnia 2023 roku, wg stanu na dzień 31.12.2022 r. – tzw. oświadczeń rocznych, a także złożonych w 2022 i 2023 roku, w terminie 30 dni od daty powołania na stanowisko lub zatrudnienia (również upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza) - tzw. oświadczeń pierwszych oraz złożonych w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę (również cofnięcia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych) – tzw. oświadczeń ostatnich.

6. Wszyscy Radni Miasta Puck, oświadczenia majątkowe, składane co roku, do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego wraz z kopią swego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) za rok poprzedni złożyli w ustawowym terminie.

Powyższa informacja dotyczy oświadczeń złożonych przez Radnych Rady Miasta Puck w roku 2023 za rok 2022.

Wszystkie oświadczenia majątkowe pracowników oraz radnych, z wyłączeniem informacji o adresie zamieszkania składających oświadczenia oraz o miejscu położenia nieruchomości, zostały udostępnione na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Puck.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją I/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.3.System kontroli zarządczej

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Miasta Puck, uchwalonym Uchwałą Nr XXXIII/10/2020 Rady Miasta Puck z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Miasta Puck.
- Komisja Rewizyjna Rady Miasta Puck, została powołana Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Miasta Puck z dnia 17.11.2018 r. w sprawie powołania komisji stałych na okres kadencji 2018-2023.
- Przewodniczący Komisji Rewizyjnej został wybrany Uchwałą Nr I/6/2018 Rady Miasta Puck z dnia 17.11.2018 r., w sprawie zatwierdzenia przewodniczących i zastępców komisji stałych,
- Komisja Rewizyjna Rady Miasta Puck, opracowała plan pracy Komisji na 2023 rok, który został zatwierdzony przez Radę Miasta Puck Uchwałą Nr LXIV/11/2023 z dnia 26.01.2023 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej.
- Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Puck oraz Sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Puck za rok 2023, sporządzonego przez Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej, wynika że Komisja Rewizyjna zrealizowała zadania objęte powyższym planem pracy.

1.3.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, sposób kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł regulowała „Instrukcja postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 214/2021 Burmistrza Miasta Puck z dnia 29.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcja postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

W Urzędzie Miasta Puck, prowadzony jest Rejestr powiadomień GIIF. Z przedłożonych do kontroli dokumentów, wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomień.

1.3.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej (w tym, kontrole w jednostkach organizacyjnych)

Zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Puck, przedstawiła Pani Agnieszka Siebert – Sekretarz Miasta, w oświadczeniu o następującej treści, cyt.: „*W Urzędzie Miasta Puck funkcjonuje system kontroli zarządczej wprowadzony następującymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Puck:*

- *Zarządzenie nr 71/2010 z dnia 21 czerwca 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Puck i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Puck oraz zasad jej koordynacji,*
- *Zarządzenie nr 96/2016 z dnia 24 maja 2016 r. w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Puck.*

W ramach w/w procedur w Urzędzie Miasta Puck opracowany został roczny plan kontroli na 2023 r. zawierający planowane czynności kontrolne, które zatwierdzone zostały przez Burmistrza Miasta.

Zgodnie z uregulowaniami w/w zarządzeń kierownicy podległych jednostek organizacyjnych złożyli Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2023 r.

Koordynacja systemu kontroli zarządczej powierzona została Sekretarzowi Miasta.

Po zakończeniu roku 2023 w ramach w/w koordynacji sporządzona została Informacja o realizacji planu kontroli zarządczej w 2023 r., która została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Puck oraz sprawozdanie z przebiegu kontroli zarządczej za 2023 r.”

Wraz z powyższym oświadczeniem, na potwierdzenie przeprowadzenia kontroli zarządczej w roku 2023, Kontrolującej przedłożono następujące dokumenty:

- Plan kontroli zarządczej na 2023 r.,
- Informacja z realizacji planu kontroli zarządczej w 2023 r.,
- Sprawozdanie z przebiegu kontroli zarządczej 2023 r.,
- Identyfikacja, ocena oraz określenie metody przeciwdziałania ryzyku na rok 2023,
- Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2023,

W wyniku kontroli ustalono, iż kontrola zarządcza w roku 2023 została przeprowadzona w sposób przedstawiony w powyższym oświadczeniu. Ponadto ustalono, że w roku 2023, w ramach kontroli zarządczej, przeprowadzono kontrole w następujących jednostkach organizacyjnych:

1. Miejska Komisja Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pucku,
2. Biblioteka Publiczna im. Zaślubin z Morzem w Pucku.

Jak wynika z przedłożonego oświadczenia oraz protokołów z przeprowadzonych kontroli, w wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansowej.

Powyższe oświadczenia, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją I/3 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

1.3.4. Audyt wewnętrzny

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego w Gminie Miasta Puck, wprowadzone Zarządzeniem Nr 260/2019 Burmistrza Miasta Puck z dnia 27.12.2019 r., w sprawie ustalenia Księgi Procedur Audytu Wewnętrznego w Gminie Miasta Puck.

W roku 2023, Urząd Miasta Puck nie prowadził audytu wewnętrznego przez zatrudnionego w jednostce na umowę o pracę audytora wewnętrznego, pomimo że zarówno kwota dochodów i przychodów, jak i kwota wydatków i rozchodów w uchwale budżetowej gminy obowiązującej w ww. okresie przekroczyły 100.000 tys. Zł.

Audyt wewnętrzny, w roku 2023, prowadzony był przez niżej opisanego usługodawcę niezatrudnionego w jednostce.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Wioletta Joskowska – Skarbnik Miasta, o następującej treści, cyt.: „*Informacja dotycząca zatrudnienia audytora w urzędzie Miasta Puck. Informuję, że Urząd Miasta Puck ogłaszał na stronie BIP w zakładce rekrutacja pracowników (oraz dodatkowo na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu) nabór na wolne stanowisko urzędnicze na audytora wewnętrznego:*

- *1 konkurs ogłoszono 15.12.2022 r.*

Konkurs nie został rozstrzygnięty, ponieważ w wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna oferta.

- *2 konkurs ogłoszono 20.12.2023 r.*

Konkurs nie został rozstrzygnięty, ponieważ w wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna oferta.

- *3 konkurs ogłoszono 20.03.2024 r.*

Konkurs nie został rozstrzygnięty, ponieważ w wyznaczonym terminie nie wpłynęła żadna oferta”.

Powyższe oświadczenia, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją I/4 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

W roku 2023, audyt wewnętrzny, przeprowadzono na podstawie umowy o świadczenie usług audytu jednostki samorządu terytorialnego, o wartości poniżej określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1

ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawa zamówień publicznych, zawartej pomiędzy Gminą Miasta Puck, a Kancelarią Prawną Leśny i Wspólnicy Sp. z o.o. w dniu 02.01.2023 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in., że Wykonawca jest podmiotem uprawnionym do prowadzenia audytu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 279 ustawy z dnia 29.08.2009 r. o finansach publicznych oraz że audyt zostanie przeprowadzony do dnia 31.12.2023 r.

Audytor przeprowadzający audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Puck, Pan Michał Pruski posiada wymagane kwalifikacje zawodowe, tj. egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, złożony w dniu 06.06.2006 r., z wynikiem pozytywnym.

Ponadto ustalono, że:

- opracowano na podstawie analizy ryzyka plan audytu na rok 2023 (brak daty sporządzenia planu),
- sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2023, w którym przedstawiono wyniki zrealizowanego planu (w dniu 31.12.2023 r.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że audyt zrealizowano zgodnie z planem.

1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, nie wprowadzono odrębnych przepisów dot. udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych. Informacje w niniejszej sprawie złożyła Pani Agnieszka Siebert – Sekretarz Miasta, o następującej treści, cyt.: „*Urząd Miasta Puck nie posiada odrębnych przepisów dot. udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych (pisemne oświadczenie w załączniku).*

Jednakże w Urzędzie Miasta Puck prowadzony jest rejestr upoważnień i pełnomocnictw wydawanych przez Burmistrza Miasta Puck zawierający między innymi:

- JRWA
- numer kolejny upoważnienia /pełnomocnictwa,
- datę wystawienia upoważnienia /pełnomocnictwa,
- imię i nazwisko osoby, której udzielono upoważnienia /pełnomocnictwa,
- zakres udzielonego upoważnienia /pełnomocnictwa,
- termin udzielonego upoważnienia /pełnomocnictwa.

Z rejestru upoważnień wynika, iż w 2023 roku udzielono 87 upoważnień /pełnomocnictw.

W wyniku kontroli, na podstawie przedłożonych dokumentów, w tym, prowadzonego rejestru wydanych upoważnień / pełnomocnictw z roku 2023, do działania w imieniu Burmistrza Miasta, wynika, że wszystkie upoważnienia / pełnomocnictwa wydał Burmistrz Miasta Puck lub Zastępca Burmistrza Miasta Puck.

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją I/5 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

1.4.Kontrole zewnętrzne

W Urzędzie Miasta Puck, ostatnią, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 30.01.2020 r. do dnia 30.06.2020 r. – protokół kontroli został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Puck, w dniu 02.07.2020 r.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zawierające wnioski pokontrolne, przesłane do Urzędu Miasta Puck, zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Puck, w dniu 21.08.2020 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Miasta Puck, w latach 2020 – 2023, sporządziła Pani Ewelina Damps – Inspektor ds. księgowości budżetowej, który przedstawiono poniżej:

Lp.	Instytucja kontrolująca	Przedmiot kontroli	Okres kontroli
1	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	Kontrola na miejscu realizacji operacji osi 4 PO RiM nr 00141-6523.5-SWM10ZZO/18 z dnia 18.10.2018 – weryfikacja operacji realizowanych przez wnioskodawców albo beneficjentów w ramach programu operacyjnego w zakresie sprawdzania dostarczenia współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z programem operacyjnym oraz przepisami, o których mowa w art 1. ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. 2020.2140)	18.08.2020 – 18.08.2020
2	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	Kontrola 14-20 „Przebudowa Targowiska Miejskiego przy Placu Obrońców Wybrzeża w Pucku – weryfikacja operacji realizowanych przez wnioskodawców albo beneficjentów w ramach programu operacyjnego w zakresie sprawdzania dostarczenia współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z programem operacyjnym oraz przepisami, o których mowa w art 1. ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. 2020.2140)	22.10.2020 – 22.10.2020
3	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	Kontrola PO RiM 14-20 – zakup instalacji multimedialnej 3D dla Izby Pamięci Zatopionego Portu w Pucku – weryfikacja operacji realizowanych przez wnioskodawców albo beneficjentów w ramach programu operacyjnego w zakresie sprawdzania dostarczenia współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z programem operacyjnym oraz przepisami, o których mowa w art 1. ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. 2020.2140)	18.02.2022 – 18.02.2022

4	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	Kontrola projektu RPPM.09.01.01-22-0007/17 Budowa węzła integracyjnego Puck wraz z trasami dojazdowymi – weryfikacja operacji realizowanych przez wnioskodawców albo beneficjentów w ramach programu operacyjnego w zakresie sprawdzania dostarczenia współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z programem operacyjnym oraz przepisami, o których mowa w art 1. ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. 2020.2140)	29.03.2022 – 29.03.2022
5	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	Kontrola operacji numer 00386-6523.2.-SW1110548/20/21 – weryfikacja operacji realizowanych przez wnioskodawców albo beneficjentów w ramach programu operacyjnego w zakresie sprawdzania dostarczenia współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z programem operacyjnym oraz przepisami, o których mowa w art 1. ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. 2020.2140)	6.04.2022 – 6.04.2022
6	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura MK w Gdańsku	PIZZ/080 – Funkcjonowanie małych portów morskich w województwach pomorskim i zachodniopomorskim (kontrola) – planowanie, realizowanie i nadzorowanie rozwoju portu morskiego; Zarządzanie infrastrukturą portową i zapewnienie jej ochrony; Prowadzenie gospodarki finansowo – księgowej oraz osiąganie planowanych wyników finansowych	12.04.2022 – 13.06.2022
7	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	Przystanki ścieżki dydaktyczno – przyrodniczej na terenie Miasta Puck – kontrola EXPOST – weryfikacja operacji realizowanych przez wnioskodawców albo beneficjentów w ramach programu operacyjnego w zakresie sprawdzania dostarczenia współfinansowanych towarów i usług, prawdziwości i kwalifikowalności poniesionych w ramach operacji wydatków, ich zgodności z programem operacyjnym oraz przepisami, o których mowa w art 1. ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. 2020.2140)	25.07.2022 – 25.07.2022
8	Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku	Audyt operacji RPPM.09.01.01-22-0007/17; wniosek o płatność nr RPPM.09.01.01-22-0007/17-017 - “Budowa węzła integracyjnego Puck wraz z trasami dojazdowymi”. Audytem objęto : wniosek o dofinansowanie projektu wraz ze zmianami oraz załącznikami, umowę o dofinansowanie obiektu, wniosek o płatność, faktury i dokumenty zapłaty, protokoły zaawansowania wykonanych robót/prac, wpis do dziennika budowy, zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego	12.01.2023 – 09.03.2023

Powyższy wykaz kontroli ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją I/6 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę, w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków, przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2023.

2.1.1.1. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu Gminy Miasta Puck, w roku 2023, prowadził Bank Millenium SA z siedzibą w Warszawie, na podstawie poniższych umów:

1. zawartej w dniu 18.01.2022 r., na okres od dnia 01.02.2022 r. do dnia 31.01.2023 r.,
2. zawartej w dniu 10.01.2023 r., na okres od dnia 01.02.2023 r. do dnia 31.01.2024 r.

Powyższe umowy zostały podpisane przez Burmistrza Miasta Puck, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Puck.

Przedmiotem powyższych umów była usługa kompleksowej bankowej obsługi budżetu Gminy Miasta Puck.

Na podstawie powyższych umów prowadzone są rachunki bankowe dla organu i jednostek budżetowych.

Do obsługi budżetu Miasta (jako organu) i Urzędu Miasta (i jednostki budżetowej), prowadzone są osobne rachunki bankowe.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” dla budżetu Miasta, pod kątem zgodności zapisów między jednostką, a bankiem (zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów bankowych), w miesiącu lutym 2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność zapisów pomiędzy ewidencją księgową, a wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Urzędzie Miasta w Pucku, w roku 2023, nie prowadzono obsługi kasowej.

Karty płatnicze

W Urzędzie Miasta w Pucku, w roku 2023, funkcjonowały służbowe karty płatnicze. Zasady, sposób, tryb przyznawania i korzystania z w/w kart, a także rozliczanie służbowych kart płatniczych ustalono:

1. Zarządzeniem Nr 51/2012 Burmistrza Miasta Puck z dnia 16.05.2012 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Miasta Puck, a także zasad rozliczania dokonywanych przy ich operacji finansowych,
2. Zarządzeniem Nr 87/2023 Burmistrza Miasta Puck z dnia 18.07.2023 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu przez pracowników Urzędu Miasta Puck oraz jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Puck.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2023, obowiązywały 3 umowy zawarte z pracownikami Urzędu Miasta w Pucku o korzystanie z karty płatniczej do celów służbowych.

Łączna kwota dokonanych operacji za pomocą powyższych kart płatniczych, w roku 2023, wyniosła 39.523,74 zł. Płatności dotyczyły m.in. zakupu art. spożywczo-przemysłowych, opłat

parkingowych, opłat za nocleg i kosztów podróży (m.in., zakup biletu PKP). Powyższe operacje ewidencjonowano na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w „Instrukcji określającej zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Puck”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 54/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 01.03.2018 r. w sprawie Instrukcji określającej zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Puck, w której określono zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, ich inwentaryzacji oraz sposoby przechowywania.

Z powyższej instrukcji wynika, m.in., że w Urzędzie Miasta Puck do druków ścisłego zarachowania zalicza się: arkusze spisu z natury, druki K-103 oraz gwarancje ubezpieczeniowe.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania, prowadzona jest w 3 księgach druków ścisłego zarachowania, tj.: 2 księgi dla kwitariuszy przychodowych; 1 księga dla arkuszy spisu z natury,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania była Pani Anna Oberzig – Główny specjalista ds. wymiaru podatków,
- wszystkie księgi są ponumerowane i podpisane przez Burmistrza i Skarbnika Miasta Puck.
- inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Pucku została przeprowadzona na dzień 31.12.2023 r.

Powyższa inwentaryzacja nie została przeprowadzona na arkuszach spisu z natury jak wymagała tego, obowiązująca w roku 2023 „Instrukcja inwentaryzacyjna”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 60/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 14.03.2018 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej (zapis Załącznik Nr 1 do powyższej instrukcji). Osobą odpowiedzialną za powyższe uchybienie była Pani Anna Oberzig – Główny specjalista ds. wymiaru podatków.

Z powyższej inwentaryzacji, sporządzono Protokół Nr 1/2023 z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 29.12.2023 r. na podstawie Zarządzenia Nr 154/2023 Burmistrza Miasta Puck z dnia 08.11.2023 r. w sprawie powołania komisji

inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania Urzędu Miasta Puck, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Kserokopię powyższego protokołu wraz z powyższą instrukcją inwentaryzacyjną, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją II/1 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

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

Rodzaje rozrachunków

W roku 2023, w Gminie Miasta Puck, obowiązywały zasady rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Nr 31/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 01.02.2018 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitego planu kont dla Urzędu Miasta w Pucku, Straży Miejskiej w Pucku, Puckiego Klubu Malucha – zmienione Zarządzeniem Nr 199/2022 Burmistrza Miasta Puck z dnia 30.12.2022 r.

Powyższe zasady obejmowały, m.in.:

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

Z powyższej zarządzeń wynika, m.in., że w Gminie Miasta Puck prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu 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,

Dla Urzędu Miasta Puck - jednostki budżetowej:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Miasta Puck (jednostce), w roku 2023, funkcjonowały konta rozrachunkowe przedstawione w poniższej tabeli, które na dzień 31.12.2023 r., wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	11.589,88	1.133.747,37
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.396.445,68	108.101,40
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	60.903,14
226	Długoterminowe należności budżetowe	-	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	76.926,95
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	360.447,60
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	47.430,00	711,02
240	Pozostałe rozrachunki	-	370.537,52
290	Odpisy aktualizujące należności	-	132.088,11

Zakres i wyniki kontroli:

- kontrolą objęto zgodność powyższych sald kont syntetycznych z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej – w wyniku kontroli stwierdzono zgodność powyższych sald,
- prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, na którym występowały, na dzień 31.12.2021 r., zobowiązania na łączną kwotę 1.133.747,37 zł.

W wyniku kontroli, wszystkich dowodów księgowych dokumentujących zobowiązania na powyższą kwotę, ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiły. Nie wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązań w nieodpowiednim okresie

sprawozdawczym (kolejnym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji), za wyjątkiem zobowiązań wynikających z faktury nr F53196P1222SFAKAMC z dnia 04.01.2023 r. na kwotę 41,00zł oraz faktury nr FVS/000041/GDA/2023 z dnia 02.01.2023, na kwotę 382,32zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Jessica Czapp – Inspektor ds. kontrolingu i wydatków budżetowych, o następującej treści, cyt.: „W wyniku wewnętrznej kontroli księgowania przeprowadzonej w dniu 10.06.2024 stwierdziłam zaistniałą rozbieżność na koncie 201- kontrahenta Poczta Polska, która wynika z następujących faktur: faktura nr F53196P1222SFAKAMC na kwotę 41,00 zł i faktura nr FVS/000041/GDA/2023, na kwotę 382,32 zł.

W grudniu 2022 r. zaksięgowano dwie faktury na kwotę 423,32 zł (tj. 41,00 zł i 382,32 zł) „Z” (przełom roku budżetowego) naliczając dokumentem PK- koszt 402 i zobowiązanie 201, gdyż dotyczyły grudnia 2022, a zapłata nastąpiła w styczniu 2023 r.

W styczniu 2023 r. zapomniałam, że dane faktury były fakturami „Z” (przełom roku) i zaksięgowałam je standardowo w koszty i rozrachunki jako płatność z danego roku. (402– 201 / 201- 130)

Z tego tytułu powstało u kontrahenta Poczta Polska saldo na kwotę 423,32, które nie powinno wystąpić w 2023 roku.

Obecne w księgach saldo na dzień 31.12.2023 tego kontrahenta wynosi 6371,03 zł, a powinno wynosić 5947,71 zł (faktury w załączniku- pkt. 4)

W załączeniu przedstawiam dowody zapłaty 2 faktur powyższych na kwotę 41,00 zł i 382,32 zł z dnia 13.01.2023 r.

Powyższe wyjaśnienie wraz kserokopią powyższych faktur, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją II/2 Załącznika Nr 1 protokołu kontroli.

- do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według kontrahentów,
- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Urzędu Miasta w Pucku jako jednostki budżetowej.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2023.

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

Terminowość regulowania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona w oparciu o dowody księgowe wymienione w punkcie 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi, niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania, wynikające z wymienionych dowodów księgowych, regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych przez Miasto Puck, w roku 2023 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w 2023 roku odprowadzane były terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- pobierano wynagrodzenie, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (PIT-4R).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy przez Miasto Puck w roku 2023.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
- pobierano wynagrodzenie za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wpłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Miasto Puck, w roku 2023, do wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r., o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, zobowiązana była za cały rok 2023 – wpłaty dokonano w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Deklaracje miesięczne (i roczną), o których mowa w art. 49 ust. 2 w/w ustawy, Miasto Puck, składało, za miesiące od stycznia do grudnia 2023 r., w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

W roku 2023, jak wynika z Rb – 28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2023, w Urzędzie Miasta Puck, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W celu weryfikacji prawidłowości wykazania powyższych danych, kontrolą objęto wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które wystąpiły na dzień 31.12.2023 r., na koncie 201, w łącznej kwocie 1.133.747,37 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wśród w/w zobowiązań, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W Mieście Puck, w roku 2023, nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2023. Miasto Puck nie podjęło uchwały w powyższym zakresie.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, prowadzone w Urzędzie Miasta Puck, w 2023 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Puck prowadzone są w siedzibie jednostki techniką komputerową za pomocą programu FKB+ firmy Radix.
 - księgi rachunkowe obejmują: dziennik; konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej); zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych,
 - księgi rachunkowe są: trwale oznaczone nazwą jednostki; wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały, komputerowo bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany,
 - wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz oznaczone nazwą programu,
 - zapisy księgowe zawierają, m.in.: datę dokonania operacji; określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego

oraz jego datę; zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych powiązane są z zapisami chronologicznymi w dzienniku.

- Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie, dzień po dniu; zapisy są kolejno numerowane; sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły; obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) prowadzi się, m.in., dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w używaniu, a także dla dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej; rozrachunków z kontrahentami i pracownikami oraz pozostałych rozrachunków.
- W Urzędzie Miasta Puck, prowadzone jest konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie zmian wprowadzonych do budżetu Miasta stosownymi uchwałami i zarządzeniami.

a. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto rok 2023.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Miasta Puck:

- na dzień 31.12.2023 r., sporządzono następujące sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego:
 - 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-34S z sprawozdanie roczne z wykonywania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych
 - Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.
- Sprawozdania składane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, składano w wymaganym ustawowo terminie.
- Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2023 r., został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 25.06.2024 r.

Sprawozdawczość budżetowa:

Kontrolą objęto, niżej wymienione, sprawozdania jednostkowe Urzędu Miasta w Pucku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Urząd Miasta Puck (jednostka budżetowa), w roku 2023, sporządził:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej „Gmina Miasta Puck”, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r.

W sprawozdaniu, w kolumnie „Dochody wykonane”, wykazano kwotę 99.747.199,14 zł, na podstawie danych konta Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej „Gmina Miasta Puck”, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r.

W sprawozdaniu, w kolumnie „Wydatki wykonane”, wykazano kwotę 81.355.651,62 zł, na podstawie danych konta Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy na koniec roku 2023, w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazany stan:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 4.062.788,44 zł,

- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 2.844,24 zł,
 - środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 1.193.498,00 zł,
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 0,00 zł,
- był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

Sprawozdawczość finansowa:

Na dzień 31.12.2023 r., Gmina Miasta Puck, sporządziła następujące sprawozdania finansowe (zbiorcze):

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Burmistrza Miasta Puck / Zastępcę Burmistrza Miasta Puck oraz Skarbnika Miasta Puck.

Na dzień 31.12.2023 r., Urząd Miasta Puck, sporządził następujące sprawozdania finansowe (jednostkowe):

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Burmistrza Miasta Puck / Zastępcę Burmistrza Miasta Puck oraz Skarbnika Miasta Puck.

• Kontrola objęto poniższe sprawozdania finansowe (jednostkowe):

1) Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Puck (sporządzony na dzień 31.12.2023 r.), w którym wykazano wartości na podstawie poniższych kont księgowych:

Aktywa:

- wartości niematerialne i prawne: saldo Wn konta 020 minus Ma konta 071,
- grunty: saldo Wn konta 011
- grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom: saldo Wn konta 011,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: saldo Wn konta 011 minus Ma 071,

- urządzenia techniczne i maszyny: saldo Wn konta 011 minus Ma konta 071,
- środki transportu: saldo Wn konta 011 minus Ma konta 071,
- inne środki trwałe: saldo Wn konta 011 minus Ma konta 071, saldo Wn konta 013 minus Ma konta 072,
- środki trwałe w budowie (inwestycje): saldo Wn konta 080,
- akcje i udziały: saldo Wn konta 030,
- należności z tytułu dostaw i usług: saldo Wn konta 201,
- pozostałe należności: saldo Wn konta 221, 234 minus Ma konta 290,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: saldo Wn konta 130, 135, 139, 140

Pasywa:

- fundusz jednostki: saldo Ma konta 800,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług: saldo Ma konta 201, 234,
- zobowiązania wobec budżetów: saldo Ma konta 225,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: saldo Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: saldo Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania: saldo Ma konta 221, 240,
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów): saldo Ma konta 240,
- zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: saldo Ma konta 851.

2) Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Pucku, sporządzony na dzień 31.12.2023 r. (jednostkowy), w którym wykazano wartości na podstawie poniższych kont księgowych:

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów: saldo Ma konta 730,
- przychody z tytułu dochodów budżetowych: saldo Ma konta 720, 750, 760 minus Ma 720,

Koszty działalności operacyjnej:

- amortyzacji: saldo Wn konta 400,
- zużycie materiałów i energii: saldo Wn konta 401,
- usługi obce: saldo Wn konta 402,
- podatki i opłaty: saldo Wn konta 403,
- wynagrodzenia: saldo Wn konta 404,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: saldo Wn konta 405,

- pozostałe koszty rodzajowe: saldo Wn konta 409,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów: stan Wn konta 730,

Pozostałe przychody operacyjne:

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych: wartość konta 720,

Pozostałe koszty operacyjne:

- pozostałe koszty operacyjne: saldo Wn konta 761,

Przychody finansowe:

- Odsetki: saldo Ma konta 750.

Koszty finansowe:

- odsetki; inne: saldo Wn konta 751.

3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Miasta Puck, sporządzony na dzień 31.12.2023 r. (jednostkowy), w którym wykazano wartości na podstawie poniższych kont księgowych:

1. Fundusz jednostki na początek okresu (BO): stan konta 800,
 - zysk bilansowy za rok ubiegły (BO): stan konta 860,
 - zrealizowane wydatki budżetowe: stan konta 130 (kwota 81.654.134,62 zł).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r., w kolumnie „Wydatki wykonane”, wykazano kwotę 81.355.651,62 zł, na podstawie danych konta Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,

- nieodpłatne otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne: stan konta Ma 800,
- inne zwiększenia: stan konta Ma 800,
- zrealizowane dochody budżetowe: stan konta 130 (kwota 99.747.199,14 zł).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r., w kolumnie „Dochody wykonane”, wykazano kwotę 99.747.199,14 zł, na podstawie danych konta Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,

- dotacje i środki na inwestycje: stan konta 810,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków

- trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych: stan konta Wn 800,
- inne zmniejszenia: stan konta Wn 800.
- II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ): stan konta 800.
- III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-).
1. zysk netto (+): stan konta 860.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto powyższe sprawozdanie za 2023 rok.

W wyniku kontroli ustalono:

- Gmina Miasta Puck przeprowadziła analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia według art. 30 ust 3 KN w roku 2023, sporządzono w wymaganym ustawowo terminie, tj. dnia 11.01.2023 r.,
- „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, sporządzono w dniu 11.01.2024 r. – wysłano do: Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Przedszkola Samorządowego w Pucku, Szkoły Podstawowej im. Mariusza Zaruskiego w Pucku, Rady Miasta Puck, Związku Nauczycielstwa Polskiego, ZSZZ Solidarność, w dniu 11.01.2024 r.
- ze sprawozdania wynikało, że poniesione w 2023 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli były wyższe od wynagrodzeń ustalonych jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona Zarządzeniem Nr 60/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 14.03.2018 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W roku 2023, w Urzędzie Miasta Puck, nie prowadzono kasy.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Miasta Puck, przeprowadzoną przez kontrolowaną jednostkę na dzień 31 grudnia 2023 r.

W wyniku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych z banku na ostatni dzień roku 2023, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności, które wystąpiły w Urzędzie Miasta Puck na dzień 31.12.2023 r.

Wyniki kontroli:

- stan należności na dzień 31.12.2023 r., na poszczególnych kontach rozrachunkowych wynosił:

Nr konta	Nazwa Konta	(zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	11.589,88
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.396.445,68
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	47.430,00

Inwentaryzację powyższych należności przeprowadzono w następujący sposób:

- inwentaryzację drogą potwierdzenia salda przeprowadzono w przypadku należności od osób prawnych prowadzących księgi rachunkowe, tj. w przypadku należności wynikających z konta 201. Do poszczególnych kontrahentów wysłano pisma o potwierdzenie salda.
- w przypadku pozostałych należności, niewymagających potwierdzenia salda lub tych, które nie zostały potwierdzone przez osoby prawne, przeprowadzono inwentaryzację metodą weryfikacji sald poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, tj. w przypadku konta 221 i 234. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2023 r.”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna, wprowadzono do budżetu Gminy Miasta Puck Uchwałą Nr LXIII/13/2022 Rady Miasta Puck z dnia 22.12.2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Puck na 2023 rok, stanowiła kwotę 16.091.267,00 zł i składała się z:

- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 2.590.452,00 zł,
- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 13.093.221,00 zł,
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości 407.594,00 zł.

Na dzień 31.12.2023 r., z uwzględnieniem zmian dokonanych w roku 2023, łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej, zamknęła się kwotą 16.160.505,00 zł, równą planowi po zmianach.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.2. Dotacje

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2023, przez Gminę Miasta Puck, opisano w punkcie 3.7. *Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

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

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywały uregulowania dotyczące ewidencji i poboru podatków i opłat, zawarte w Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat w Mieście Puck, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11/2010 Burmistrza Miasta Puck z dnia 21 stycznia 2010 r.

Księgowa ewidencja podatków i opłat

- księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Miasta Puck i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,

- ewidencja wymiaru i poboru podatków i opłat, prowadzona jest komputerowo przy użyciu programów komputerowych POGRUN i WIP firmy RADIX - zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są codziennie na podstawie wpłat podatków i opłat sporządzanych wg wpływów ujętych na dziennych wyciągach do rachunku bankowego budżetu,
- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty.
- pracownicy dokonujący wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Pucku.

Postępowanie podatkowe przy określaniu lub ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Kontrolą objęto postępowanie podatkowe przy określaniu / ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, w zakresie:

- terminowość składania deklaracji na rok 2023, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2023, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji (tj. weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje i dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków, u osób fizycznych,
- zgodność przypisów podatków na kontach podatników z ustalonymi kwotami podatku,
- prawidłowość dokonywania przypisów podatkowych.

Wyniki kontroli postępowania podatkowego przy określaniu / ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, w poszczególnych podatkach, przedstawiono poniżej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Wysokość obowiązujących w 2023 roku stawek podatku od nieruchomości, Rada Miasta Puck, określiła Uchwałą Nr LX/7/2022 z dnia 03.11.2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości na terenie Miasta Puck (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2022 r. poz. 4306).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości od osób prawnych, wynosiła łącznie 119 osób – kontrolą objęto 11 podatników o następujących numerach ewid.: 06-00000202, 06-00000069, 06-00000066, 06-00000035, 06-00000248, 06-00000064, 06-00000246, 06-00000184, 06-00000074, 06-00000052, 06-00000057.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie deklaracje zostały złożone przez podatników w Urzędzie Miasta Puck terminowo, tj. do dnia 31.01.2023 r., z wyjątkiem podatników o numerze ewid.:
 - 06-00000246 – podatnik złożył deklarację w dniu 27.02.2023 r.,
 - 06-00000066 – podatnik złożył deklarację w dniu 02.02.2023 r.,
 - 06-00000202 - podatnik złożył deklarację w dniu 20.02.2023 r.,
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami (stosowano prawidłowe stawki) i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, z wyjątkiem podatnika o numerze ewid. 06-00000202, tj. podatnik w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2023, zadeklarował powierzchnie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (dz. 35/1 i 36/1) o łącznej powierzchni 0,1519 ha, natomiast z ewidencji gruntów i budynków, wynika, że łączna powierzchnia powyższych działek wynosi 1.5180 ha, w wyniku czego podatek od nieruchomości został zaniżony o kwotę 15.710,10 zł. Błędna powierzchnia powyższych działek została zadeklarowana w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych za lata 2019-2024.

Organ podatkowy pismem z dnia 16.04.2024 r. wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019-2024 r. W dniu 23.04.2024 r. podatnik złożył korekty deklaracji podatku od nieruchomości za lata 2019-2024.

Organ podatkowy dokonał stosownej korekty przypisu podatku od nieruchomości za lata 2019-2024, w prawidłowej wysokości.

W dniu 05.07.2024 r. Burmistrz Miasta Puck na wniosek podatnika wydał decyzję Nr RFB.3120.1.2024.AO w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości w kwocie 78.156,00 zł.

- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych, wynosiła łącznie 3531 osób – kontrolą objęto 25 podatników o następujących numerach ewid.: 07-00001212/16, 07-00000968, 07-00002315/3, 07-00002992/9, 07-00000188, 07-00001719, 07-00000898, 07-00001046, 07-00001744, 07-00000550/1, 07-00001546, 07-00002492/17, 07-00000518-48, 07-0000187/13, 07-00002693, 07-00000884, 07-00001357, 07-00001005/17, 07-00001847, 07-00001012, 07-00001314, 07-00001577/2, 07-00003999/29, 07-00002099, 07-00001840.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo, w oparciu o informacje podatkowe i / lub dane wynikające z ewidencji gruntów,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

3.2.3. Podatek rolny

W roku 2023, Rada Miasta Puck, nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego. Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2023 stosowano stawkę 185,13 zł od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych (2,5q żyta x 74,05 zł – cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19.10.2022 r. (M.P. z 2022 r. poz. 995) lub 370,25 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 74,05 zł).

Podatek rolny – osoby prawne

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, liczba osób objętych podatkiem rolnym od osób prawnych, wynosiła łącznie 3 osoby – kontrolą objęto wszystkich 3 podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie deklaracje składano terminowo, tj. do dnia 15.01.2023 r.,
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami (stosowano właściwe przeliczniki do wyliczania hektarów przeliczeniowych i prawidłowe stawki) i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,

- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

Podatek rolny - osoby fizyczne

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, liczba osób objętych podatkiem rolnym od osób fizycznych, wynosiła łącznie 89 osoby – kontrolą objęto 10 podatników o następujących numerach ewid.: 01-00000208, 01-00004077/36, 01-00000223/9, 01-00001794/1, 01-00000518/104, 01-00000395/3, 01-00004077/37, 01-00002867, 01-00001692, 01-00001157/28.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo (przy stosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz prawidłowej stawki podatku), w oparciu o informacje podatkowe i / lub dane wynikające z ewidencji gruntów,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

Łączne zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości i podatek rolny

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, liczba osób objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym, wynosiła 124 osoby. Kontrolą objęto 12 podatników o następujących numerach ewid.: 01-00002860/46, 01-00001384, 01-00002251, 01-00001196, 01-00000518/28, 01-00002591, 01-00000199, 01-00000331/5, 01-00001686, 01-00001647, 01-00003742, 01-00001709.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązania podatkowego w wydanych decyzjach ustalana była prawidłowo (w przypadku podatku rolnego - przy zastosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz prawidłowej stawki podatku rolnym; w przypadku podatku od nieruchomości - przy stosowaniu prawidłowych stawek od nieruchomości), w oparciu o informacje podatkowe i/lub dane wynikające z ewidencji gruntów,
- przypis podatku na kontach poszczególnych podatników dokonywany był w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

Odpis na rzecz Izby Rolniczej

W roku 2023 Gmina Miasta Puck, uzyskała wpływy z tytułu podatku rolnego w kwocie 24.218,60 zł, z tytułu odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w podatku rolnym w wysokości 11,00 zł, co łącznie stanowiło przychód z tytułu podatku rolnego wraz z w/w odsetkami za zwłokę od zaległości podatkowych w łącznej kwocie 24.229,60 zł.

W związku z powyższym odpis, o którym mowa w art. 35 ustawy z dnia 14.12.1995 r. o izbach rolniczych w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, powinien być wynosić 484,59 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Miasta Puck, na rzecz Izby Rolniczej, za rok 2023, odprowadziła odpis w łącznej kwocie 484,09 zł, tj. w kwocie niższej 0,50 zł.

Kwoty i daty przełanego odpisu na rzecz Izby Rolniczej, przedstawia poniżej tabela:

Wpłaty dokonane na rzecz Izby Rolniczej w 2023 r.				
	data	nr dow.	treść	kwota
1	2023.04.05	W1/00070	2% wpływów z podatku rolnego za I kw. 2023	283,03
2	2023.06.02	W1/00112	2% wpływów z podatku rolnego za okres kwiecień -maj 2023	70,76
3	2023.10.09	W1/00207	2% wpływów z podatku rolnego za okres czerwiec -wrzesień 2023	79,72
4	2023.12.04	W1/00247	2% wpływów z podatku rolnego za okres październik-listopad 2023	50,58
Suma				484,09

3.2.4. Podatek leśny

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, nie osiągnęła dochodów z tytułu podatku leśnego.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywały stawki podatku od środków transportowych, ustalone Uchwałą Nr LX/8/2022 z dnia 03.11.2022 r. w sprawie określenia rocznych stawek podatku od środków transportowych na terenie miasta Puck w roku 2023.

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, funkcjonowało 27 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolą objęto 10 podatników (w tym: 4 osoby prawne i 6 osób fizycznych), o następujących numerach ewid.: 10-00000125, 10-00000033, 10-00000128, 10-00000047, 10-00000130, 10-00000119, 08-00000027, 08-00000045, 08-00000051, 08-00000048, w zakresie:

- terminowości i kompletności składanych deklaracji rocznych,
- prawidłowości wymiaru podatku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje roczne za rok 2023, składane do dnia 15.02.2023 r., składane były terminowo, z wyjątkiem, podatników o numerze ewid.:

- 10-00000128 – deklaracja składana do 15 lutego każdego roku, została złożona w dniu 01.06.2023 r., po wcześniejszym wezwaniu podatnika przez organ podatkowy do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych.
- we wszystkich przypadkach, objętych kontrolą, organ podatkowy dokonywał prawidłowej weryfikacji danych złożonych deklaracji - zobowiązania podatkowe ustalano w prawidłowych wysokościach.

3.2.6. Opłata miejscowa, uzdrowskowa, targowa

W roku 2023, w Gminie Miasta Puck obowiązywały poniższe Uchwały Rady Miasta Puck:

- Uchwała Nr LX/6/2022 z dnia 03.11.2022 r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej oraz określenia wysokości stawki opłaty miejscowej na terenie Miasta Puck,
- Uchwała Nr LX/9/2022 z dnia 03.11.2022 r. w sprawie wprowadzenia opłaty targowej oraz określenia stawek opłaty targowej na terenie Miasta Puck – zmieniona Uchwałą Nr LXII/4/2022 z dnia 28.11.2022 r.

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej w wysokości 117.185,57 zł oraz z tytułu opłaty targowej w wysokości 17.144 zł, natomiast z tytułu opłaty uzdrowskowej nie osiągnęła dochodu.

3.2.7. Powszechność opodatkowania

Kontrolą objęto rok 2023.

W powyższym zakresie sprawdzono:

1. Czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Miasta Puck, oddane do użytkowania w roku 2022, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w roku 2023 (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego).

Ustalono, że Urząd Miasta w Pucku, otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pucku zgłoszenia zakończenia budowy (oddanych w użytkowanie). Kontrolą objęto 13 losowo wybranych zawiadomień Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pucku o zakończeniu budowy, które wpłynęły do Urzędu Miasta w Pucku, dotyczących działek nr: 328 w Pucku, 30/33 w Pucku, 178/1 w Pucku, 186 w Pucku, 296 w Pucku, 29/9 w Pucku, 59/22, 292 w Pucku, 367/13 w Pucku, 367/16 w Pucku, 455 w Pucku, 255 w Pucku, 180 w Pucku, 452 w Pucku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

2. Czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości.

Z danych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowanych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., wynika, że w roku 2023 wpisu do ewidencji działalności gospodarczej dokonały 62 osoby. Kontrola objęto wszystkie powyższe osoby.

W wyniku kontroli, ustalono, że zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3. Czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców Gminy Miasta Puck, w 2023 roku, zostały objęte podatkiem od środków transportowych.

W roku 2023, wpływały do Urzędu Miasta w Pucku, informacje ze Starostwa Powiatowego w Pucku o pojazdach zarejestrowanych/wyrejestrowanych na terenie Gminy Miasta Puck.

Kontrolą objęto wszystkie pojazdy wskazane w w/w zawiadomieniach dotyczących zarejestrowanych pojazdów w miesiącu maju i grudniu 2023 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków, umorzeń oraz opłata prolongacyjna

W roku 2023, Burmistrz Miasta Puck nie wydał:

- decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na wniosek podatnika,
- decyzji w sprawie rozłożenia podatku na raty lub odroczenia terminu płatności podatków.

Opłata prolongacyjna

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywała Uchwała NR XXXIV/2/98 Rady Miasta Puck z dnia 18.06.1998 r. w sprawie zmiany wysokości opłaty prolongacyjnej.

W roku 2023 Burmistrz Miasta Puck, nie wydano żadnej decyzji, w której ustalono opłatę prolongacyjną.

Ulgę wynikające z ustawy o podatku rolnym

W roku 2023, Burmistrz Miasta Puck nie wydał żadnej decyzji w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha.

3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:
 - umorzenie zaległości podatkowych,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru,

wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2023 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst., za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Dot. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (umorzenie zaległości podatkowych, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru):

Ze sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2023 r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST, za rok 2023, wynika, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa w zakresie:

- umorzenia zaległości podatkowych wynosiły łącznie 0,00 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wynosiły łącznie 0,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Burmistrz Miasta Puck, w roku 2023, nie wydał decyzji w powyższym zakresie.

2. Dot. skutków obniżenia górnych stawek podatkowych:

Na podstawie opracowanych zestawień dotyczących skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych (w tym, wygenerowanych, z systemu komputerowego RADIX za okres od 1.01-31.12.2023 r.), ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek poniższych podatków wyniosły łącznie 140.996,44 zł, w tym:

- od podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 24.960,30 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 8.634,10 zł, osoby fizyczne w kwocie 16.326,20 zł),
- od podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 116.036,14 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 28.956,45 zł, osoby fizyczne w kwocie 87.079,69 zł).

Powyższe dane, z przedłożonych zestawień, były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2023 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r.

3. Dot. skutków udzielenia ulg i zwolnień:

Z rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2023 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za rok 2023, wynika, że skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), w podatku od nieruchomości wynoszą 33.969,00 zł.

Powyższa kwota wynika ze zwolnień w podatku od nieruchomości, wprowadzonych:

- Uchwałą Nr X/4/2003 Rady Miasta Puck z dnia 28.11.2003 r. w sprawie określenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości,
- Uchwałą Nr XIX/3/2004 Rady Miasta Puck z dnia 26.11.2004 r. w sprawie określenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości – zmienionej Uchwałą Nr XXIII/2/2008 Rady Miasta Puck z dnia 19.11.2008 r.

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, organ podatkowy przekazuje powyższe sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w następujących terminach:

1. część A sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-3, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 10 stycznia danego roku podatkowego,
2. część B sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 20 lipca danego roku podatkowego.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez Gminę Miasta Puck do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, sprawozdań, o których mowa powyżej oraz prawidłowość ich sporządzenia.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Miasta Puck, sporządzone za rok podatkowy 2023 sprawozdania podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

- przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w wymaganych terminach,
- sporządziła prawidłowo, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej oraz poszczególnych uchwał.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału i scalenia oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej

W roku 2023 Gmina Miasta Puck uzyskała dochód z tytułu opłaty adiacenckiej, w kwocie 1.374,90 (Rozdz.75618 par. 0490).

W roku 2023, w powyższym zakresie obowiązywała uchwała Nr XII/13/2007 Rady Miasta Puck z dnia 30.10.2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej.

Informację, w odpowiedzi na pisemne zapytanie Kontrolującej, w sprawie opłaty adiacenckiej, złożył Pan Piotr Ciskowski – Z-ca Burmistrza Miasta, o następującej treści, cyt.: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 05.04.2024 r. informuję, iż w 2023 r. wydano jedną decyzję dotyczącą opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości. Na obecną chwilę nie ma wszczętych postępowań z tego tytułu.*

W 2023 roku nie wydano decyzji, jak i nie wszczęto postępowań, dotyczących opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowane budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Rada Miasta Puck podjęła uchwałę nr XII/13/2007 z dnia 30 października 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 2008 r.

Nr 2, poz. 87) – obowiązuje do dnia dzisiejszego. Uchwała dotyczy ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej”.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony, pod pozycją III/1 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w roku 2023, to jest, decyzje Nr RGNiPP.3134.2.2022.KK z dnia 24.05.2023 r., o której mowa w powyższym oświadczeniu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w wydanej decyzji prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- wpłaty wynikającej z decyzji ostatecznej dokonano terminowo i w prawidłowej wysokości.

3.2.11. Opłata planistyczna

W roku 2023, Miasto Puck, nie uzyskało dochodu z tytułu opłaty planistycznej.

Kontrolująca, w sprawie opłaty planistycznej, wystąpiła do pracownika merytorycznego, Pani Katarzyny Osińskiej – Referenta ds. planowania przestrzennego, z następującymi pytaniami:

1. Czy w roku 2023 do Urzędu Miasta w Pucku wpłynęły wypisy z aktów notarialnych, w związku z wykonaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym?
2. Czy w przypadku otrzymania w/w wypisów z aktów notarialnych, zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w drodze decyzji, bezzwłocznie po ich otrzymaniu?
3. Czy w związku z art. 36 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, kontrolowana jednostka:
 - dokonała wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części?
 - zaoferowała właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamiennej?
4. Czy Rada Miasta Puck podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, uzyskano następujące informacje:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 05.04.2024r. dotyczące udzielenia pisemnej odpowiedzi w sprawach informuję, iż:

1. *w związku z wykonywaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w roku 2023 do Urzędu Miasta w Pucku wpłynęły 124 wypisy z aktów notarialnych;*

2. w przypadku otrzymania ww. wypisów z aktów notarialnych nie zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w drodze decyzji, bezzwłocznie po ich otrzymaniu;

3. w związku z art. 36 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, kontrolowana jednostka:

- nie dokonała wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części,
- nie zaoferowała właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamiennej;

4. uchwała nr LXIII/13/2022 Rady Miasta Puck z dnia 22 grudnia 2022r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2023r. określa źródła pokryć zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.

Źródłem pokryć zobowiązań są własne i bieżące dochody Gminy Miasta Puck”.

Powyższą informację wraz z pismem kontrolującej, ujęto w aktach roboczych kontroli, pod pozycją III/2 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że zgodnie z powyższym oświadczeniem, do dnia kontroli, tj. 09.04.2024 r., nie wydano decyzji w sprawie naliczenia opłaty planistycznej.

1.2.12. Opłata eksploatacyjna

W 2023 roku, Gmina Miasta Puck nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, uzyskała dochód w wysokości 346.709,91 zł (Rozdz. 60016 § 0690).

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywała Uchwała Nr LX/4/2022 Rady Miasta Puck z dnia 3 listopada 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych. W roku 2023, wydano 75 decyzji za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych.

Kontrolą objęto 10 decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych (wybranych losowo), o następujących numerach: RGKiM.7230.1.1.2023.KK, RGKiM.7230.1.3.2023.KK, RGKiM.7230.1.4.2023.KK, RGKiM.7230.1.6.2023.KK, RGKiM.7230.1.9.2023.KK, RGKiM.7230.1.10.2023.KK, RGKiM.7230.1.11.2023.KK, RGKiM.7230.1.13.2023.KK, RGKiM.7230.1.16.2023.KK, RGKiM.7230.1.17.2023.KK.

W wyniku kontroli ustalono:

- przed planowanym zajęciem pasa drogowego składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego i opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości ustalana była według stawek określonych w/w uchwałą, na podstawie danych zawartych we wnioskach o wydanie pozwolenia,
- prawidłowo naliczono ilość dni za zajęcia pasa drogowego przy ustalaniu wysokości opłaty proporcjonalnej,
- prawidłowo określono terminy płatności opłat za zajęcie pasa drogowego,
- do wniosków o wydanie zezwolenia załączano wymagane dokumenty.

3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 560.101,97 zł (rozdz. 75618 § 0480).

W roku 2023, w Gminie Miasta Puck, w powyższym zakresie obowiązywała uchwały następujące Uchwały Rady Miasta Puck:

- Nr L/4/2018 z dnia 25.06.2018 r., w sprawie maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Miasta Puck,
- Nr L/3/2018 z dnia 25.06.2018 r., w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Miasta Puck.

Na terenie Gminy Miasta Puck, w roku 2023, jak wynika z „PARPA-G1 rocznego sprawozdania z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2023 roku”, liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 59 (stan na dzień 31.12.2023 r.), w tym: 31 do spożycia poza miejscem sprzedaży i 28 do spożycia w miejscu sprzedaży.

W roku 2023, Burmistrz Miasta Puck, następujące zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (w tym, kontynuacja):

a) poza miejscem sprzedaży:

- 8 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu.

b) w miejscu sprzedaży:

- 11 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 7 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu.

Kontrolą objęto 9 losowo wybranych zezwoleń, wydanych w roku 2023, przedstawionych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa przedsiębiorcy	Rodzaj zezwolenia
1	Mikula Joanna Ridel Sklep Żabka	A/B/C
2	Marcin Roszmann Sklep Żabka	A/B/C
3	Rest sp.zo.o. Restauracja U Ludmiły	A/B/C

oraz 10 złożonych w 2023 roku za rok poprzedni (rok 2022), oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w poszczególnych punktach sprzedaży od następujących podmiotów: Produkcja i Sprzedaż Lodów MARKO w Pucku, Pub Przysań w Pucku, Restauracja Zdrowa Krowa w Pucku, Puck Glas w Pucku, Mąka i Woda Sp. z o.o. w Pucku, Royal Cargo w Pucku, PUP TIM S.C. w Pucku, Restauracja Na Molo w Pucku, Willa Puck w Pucku, KFC Puck.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. W przypadku przedsiębiorców (objętych kontrolą), prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim (2022 rok):
 - pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, tj. 2022 roku, składano terminowo, tj. do dnia 31 stycznia 2023 roku,
 - wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2023, ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach oraz w wymaganych terminach.
2. W przypadku przedsiębiorców rozpoczynających działalność w niniejszym zakresie:
 - a) opłaty wnoszone przed wydaniem zezwolenia, o których mowa w art. 11¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, były:
 - ustalane i wnoszone w nieprawidłowych wysokościach, tj. we wszystkich skontrolowanych przypadkach, przyjęto nieprawidłowy sposób wyliczania opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, opłata powinna być ustalona w wysokości proporcjonalnej do

okresu ważności zezwolenia, w sposób następujący: opłaty, o których mowa w ust. 1-5, powyższej ustawy, należy podzielić przez ilość dni danego roku, następnie wynik ten należy pomnożyć przez ilość dni korzystania z zezwolenia alkoholowego w danym roku. Natomiast kontrolowana jednostka powyższe opłaty dzieliła na ilość miesięcy, następnie wynik mnożyła przez ilość dni korzystania z zezwolenia alkoholowego w danym roku, czym zaniżyła opłaty na łączną kwotę 31,73 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Katarzyna Węgrzyn – Inspektor ds. działalności gospodarczej, o następującej treści, cyt.: ”W związku z wykrytymi nieprawidłowościami w sposobie obliczania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, informuję, że od bieżącego roku opłaty te wyliczane są zgodnie z zaleceniem przedstawiciela Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Lp.	Nazwa przedsiębiorcy	Rodzaj zezwolenia	Jak było/zł	Jak być powinno/zł
1	Mikula Joanna Ridel Sklep Żabka	A/B/C	1618,65	1631,07
2	Marcin Roszmann Sklep Żabka	A/B/C	1312,50	1320,39
3	Rest sp. zo. o. Restauracja U Ludmiły	A/B/C	1705,95	1717,37

1. Mikula Joanna Riegel Sklep Żabka:

- Zezwolenie typ A – od dnia 26 czerwca 2023 roku - 189 dni x 1,4383 zł (525 zł : 365 dni) = 271,84 zł
- Zezwolenie typ B – od dnia 26 czerwca 2023 roku – 189 dni x 1,4383 zł (525 zł : 365 dni) = 271,84 zł
- Zezwolenie typ C – od dnia 26 czerwca 2023 roku – 189 dni x 5,7534 zł (2100 zł : 365 dni) = 1087,39 zł

W sumie: 1631,07 zł

2. Marcin Roszmann Sklep Żabka:

- Zezwolenie typ A – od dnia 1 sierpnia 2023 roku - 153 dni x 1,4383 zł (525 zł : 365 dni) = 220,06 zł
- Zezwolenie typ B – od dnia 1 sierpnia 2023 roku – 153 dni x 1,4383 zł (525 zł : 365 dni) = 220,06 zł
- Zezwolenie typ C – od dnia 1 sierpnia 2023 roku – 153 dni x 5,7534 zł (2100 zł : 365 dni) = 880,27 zł

W sumie: 1320,39 zł

3. Rest sp. zo. o. Restauracja U Ludmiły

- Zezwolenie typ A – od dnia 16 czerwca 2023 roku - 199 dni x 1,4383 zł (525 zł : 365 dni) = 286,22 zł

- Zezwolenie typ B – od dnia 16 czerwca 2023 roku – 199 dni x 1,4383 zł (525 zł : 365 dni) = 286,22 zł
- Zezwolenie typ C – od dnia 16 czerwca 2023 roku – 199 dni x 5,7534 zł (2100 zł : 365 dni) = 1144,93 zł

W sumie: 1717,37 zł''.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości była Pan Małgorzata Bresler – Lewandowska - Inspektor ds. działalności gospodarczej.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych kontroli, *pod pozycją III/3 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

- we wszystkich przypadkach opłaty za wydane zezwolenie wniesione były po wydaniu zezwolenia.

Kserokopię przykładowych decyzji wraz z potwierdzeniem wniesienia opłaty załączono do akt roboczych, pod pozycją nr III/4 Załącznika Nr 1, niniejszego protokołu kontroli.

- b) wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- zawierały elementy art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- składane były wraz z wymaganymi dokumentami, o których mowa w art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

- c) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były:

- po uzyskaniu pozytywnej opinii Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (postanowienia),
- na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Zezwolenia jednorazowe:

W roku 2023, w Mieście Puck wydano 18 zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych zawierających: do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia w miejscu; poza miejscem sprzedaży / od 4,5% do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu; poza miejscem sprzedaży. Kontrolą objęto 11 losowo wybranych zezwoleń o następujących numerach: Nr III/260/45B/2023, Nr III/256/232A/2023, Nr III/255/231A/2023, Nr III/276/244A/2023, Nr III/274/243A/2023, Nr III/269/238A/2023, Nr III/273/242A/2023, Nr III/270/239A/2023, Nr III/271/240A/2023, Nr III/275/52B/2023, III/277/53B/2023.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zezwolenia wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych (na podstawie złożonego wniosku o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży),
- zezwolenia wydawane były przedsiębiorcom, o którym mowa w art. 18¹ ust. 1 ustawy - na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłaty za wydane zezwolenia ustalone były w prawidłowej wysokości,
- we wszystkich przypadkach opłaty za wydane zezwolenie wniesione były po wydaniu zezwolenia.

Wyjaśnienie w sprawie daty wydawania decyzji, złożyła Pani Katarzyna Węgrzyn – Inspektor ds. działalności gospodarczej i ochrony danych osobowych, o następującej treści, cyt. „*Biorąc pod uwagę literalne brzmienie cytowanego przez Panią wpisu, organ wydaje zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dopiero po dokonaniu opłaty przez przedsiębiorcę. Widniejąca na zezwoleniu data sporządzenia tego zezwolenia nie jest datą wydania dokumentu. Za datę wydania zezwolenia uznaje się potwierdzenie odbioru przedmiotowego dokumentu. Ustawodawca w art. 111 ust. 2 ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wskazał, iż „opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wnosi się na rachunek gminy przed jego wydaniem”, a nie sporządzeniem.*

W opinii organu wskazane naruszenie nie miało miejsca”.

Powyższe wyjaśnienie oraz kserokopię 4 przykładowych decyzji wraz z potwierdzeniem wniesienia opłaty załączono do akt roboczych, pod pozycją nr III/5 Załącznika Nr 1, niniejszego protokołu kontroli.

3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat

Czynności windykacyjne należności z tytułu poboru, powyższych podatków i opłat, wobec najwyżej zadłużonych osób, w poszczególnych podatkach i opłatach, przeprowadzone przez Gminę Miasta Puck w roku 2023, przedstawiono w tabelach, które załączono do akt roboczych, pod pozycją nr III/6 Załącznika Nr 1, niniejszego protokołu kontroli.

3.3. Dochody z majątku

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W roku 2023, Gmina Miasta Puck, ze sprzedaży majątku, uzyskała dochód w wysokości 2.463.945,00 zł, w tym grunty 2.270.795,00 zł (ujęto w rozdz. 70005 § 0770) oraz lokale mieszkalne w kwocie 193.150,00 zł (ujęto w rozdz. 70007 § 0770).

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W powyższym zakresie, Gmina Miasta Puck, w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, zawarła 3 umowy sprzedaży nieruchomości, tj.:

L.p.	Nieruchomość (numer, nazwa)	Rodzaj nieruchomości (grunt, lokal, inne)	Cena z operatu szacunkowego (w zł)	Cena sprzedaży (w zł)	Akt notarialny (numer i data)
1	dz. nr 98/2 i dz. nr 98/3 (obr.2 m.4) przy ul. Wojska Polskiego 3 w Pucku	nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem mieszkalnym	731.000 zł	839,310 zł (zw. z VAT)	Rep. A nr 1461/2023 z dnia 22.03.2023 r.
2	dz. nr 162/9 (obr.2 m.3) przy ul. Antoniego Miotka w Pucku	nieruchomość gruntowa niezabudowana	370.000 zł	650.000 zł netto	Rep. A nr 3231/2023 z dnia 23.05.2023 r.
3	dz. nr 11/18 (obr.2 m.5) przy ul. Adama Mickiewicza w Pucku	nieruchomość gruntowa niezabudowana	3.768.000 zł	3.500.000 zł netto	Rep. A nr 4434/2023 z dnia 11.07.2023 r.

Kontrolą objęto wszystkie umowy sprzedaży nieruchomości ujęte w w/w tabeli.

W wyniku kontroli, prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży nieruchomości, objętych kontrolą, ustalono, że:

- sprzedaży nieruchomości, dokonywano w wyniku przeprowadzonych ustnych przetargów nieograniczonych (poz. 1 i 2 powyższej tabeli) oraz rokowań (poz. 3 powyższej tabeli),
- sprzedaż nieruchomości następowały na podstawie podejmowanych, każdorazowo, Uchwał Rady Miasta Puck w sprawie sprzedaży poszczególnego mienia komunalnego,
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe, powoływane, każdorazowo, zarządzeniami Burmistrza Miasta Puck,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:
 - sporządzano wykazy, o których mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot.

pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),

- ogłoszenia o przetargach podawano do publicznej wiadomości, z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ogłoszenia o przetargach, zawierały wymagane elementy oraz podawano do publicznej wiadomości, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- wnoszono wymagane wadium, przez uczestników, w prawidłowej wysokości,
- sprzedaże nastąpiły po pierwszym przetargu (poz. nr 1 powyższej tabeli), po trzecim przetargu (poz. nr 2 powyższej tabeli) oraz w drodze rokowań (poz. nr 3 powyższej tabeli),
- z przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły uzgodnień, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata cen uzyskanych w drodze przetargów / rokowań, następowała przed zawarciem aktów notarialnych,
- akty notarialne były podpisywane przez Zastępcę Burmistrza Miasta Puck, na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta Puck,
- ceny nieruchomości, przypadku pierwszych przetargów, ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych, natomiast w przypadku kolejnych przetargów lub rokowań, ustalono cenę zgodnie z art. 39 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- nabywców nie obciążano dodatkowo kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej

a. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców:

W roku 2023, Gmina Miasta Puck, w drodze bezprzetargowej zawarła 2 umowy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Puck (lokali mieszkalnych) na rzecz najemców, bez udziału / wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej lub udziałem w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości wspólnej, tj.:

L.p.	Nieruchomość (numer, nazwa)	Rodzaj nieruchomości (grunt, lokal, inne)	Cena wg operatu szacunkowego (wartość lokalu, gruntu) (w zł)	Cena sprzedaży (w zł)	Akt notarialny (numer, data)
1.	ul. Hieronima Derdowskiego 1/27	lokal	343.000 zł	102.900 zł (udzielono 70% bonifikaty)	Rep. A nr 1332/2023 z

L.p.	Nieruchomość (numer, nazwa)	Rodzaj nieruchomości (grunt, lokal, inne)	Cena wg operatu szacunkowego (wartość lokalu, gruntu) (w zł)	Cena sprzedaży (w zł)	Akt notarialny (numer, data)
					dnia 28.02.2023 r.
2.	ul. Wejherowska 14A m.4	lokal	361.000 zł	90.250 zł (udzielono 75% bonifikaty)	Rep. A nr 2631/2023 z dnia 20.04.2023 r.

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem wszystkich wymienionych wyżej umów ustalono, że:

- zbycie wyżej wymienionych nieruchomości następowało na rzecz najemców, u których najem został nawiązany na czas nieoznaczony,
- sprzedaż nieruchomości następowała na podstawie uchwały Rady Miasta w Pucku Nr XI/9/2019 z dnia 27.06.2019 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych będących własnością Gminy Miasta Puck, w której Rada Miasta w Pucku upoważniła Burmistrza Miasta Puck, do sprzedaży nieruchomości oraz na podstawie podejmowanych, każdorazowo, Zarządzeń Burmistrza Miasta Puck, w sprawie sprzedaży poszczególnych lokali mieszkalnych,
- we wszystkich przypadkach sporządzano wykazy, o których mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów,
- wykazy, o których mowa powyżej, każdorazowo podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonych przez rzeczoznawców majątkowych, w aktualnych operatach szacunkowych,
- udzielenie bonifikaty następowało na podstawie uchwały Rady Miasta w Pucku Nr XI/9/2019 z dnia 27.06.2019 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych będących własnością Gminy Miasta Puck,
- nie obciążano nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży,
- we wszystkich przypadkach sporządzano protokoły uzgodnień, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży, w formie aktów notarialnych, podpisanych przez Zastępcę Burmistrza Miasta Puck, na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta Puck,

- zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego, w pełnej wartości.

b. Sprzedaż gruntów:

W roku 2023, Gmina Miasta Puck, w drodze bezprzetargowej, zawarła 1 umowę sprzedaży nieruchomości (gruntów), stanowiących własność Gminy Miasta Puck, tj.:

L.p.	Nieruchomość (numer, nazwa)	Cena /wartość wg operatu szacunkowego (w zł)	Cena sprzedaży / opłata z tytułu użytkowania wieczystego (w zł)	Akt notarialny (numer, data))
1	dz. nr 13/1 (obr.2 m.4) przy ul. generała Józefa Hallera w Pucku	3.800 zł	3.800 zł netto	Rep. A nr 8126/2023 z dnia 30.11.2023 r.

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem powyższej umowy, ustalono, że:

- sprzedaż nieruchomości nastąpiła na podstawie Uchwały Nr LXIX/3/2023 Rady Miasta Puck z dnia 29.06.2023 r. w sprawie sprzedaży mienia komunalnego w drodze bezprzetargowej,
- przedmiotem zbycia była nieruchomość, o której mowa w art. 37 ust. 2 pkt. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- sporządzano wykaz, o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz, o którym mowa powyżej, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
- wykaz, o którym mowa powyżej, podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- cenę nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej w aktualnym operacie szacunkowym,
- nabywcy nie obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży,
- sporządzono protokół uzgodnień, na podstawie którego zawarto umowę sprzedaży, w formie aktu notarialnego, podpisanego przez Zastępcę Burmistrza Miasta Puck, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Miasta Puck,
- zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego, w pełnej wartości.

c. Zamiana gruntów:

W roku 2023, w Gminie Miasta Puck, nie zawarto żadnej umowy zamiany nieruchomości w drodze bezprzetargowej, stanowiących własność Gminy Miasta Puck.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W roku 2023, z tytułu najmu lokali mieszkalnych, uzyskano dochody w wysokości 1.167.762,05 zł (rozdz. 70005 par. 0750).

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Miasta Puck 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. na podstawie:

- Umowy Wykonawczej Nr 272.32.2020 z dnia 31.12.2019 r., zawartej pomiędzy Gminą Miasta Puck, a Pucką Gospodarką Komunalną Sp. z o.o. z siedzibą w Pucku,
- Uchwały 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.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli w powyższym zakresie.

3.3.3. Dochody z dzierżawy / najmu gruntu i lokali użytkowych

W roku 2023, z tytułu najmu/dzierżawy lokali użytkowych i gruntu, uzyskano dochody w wysokości 725.369,00 zł (rozdz. 70005 par. 0750).

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, w zakresie stawek czynszu za dzierżawione grunty obowiązywało Zarządzenie Nr 198/2022 Burmistrza Miasta Puck z dnia 30.12.2022 r. w sprawie tabeli minimalnych stawek czynszu dzierżawnego na gruntach należących do Gminy Miasta Puck.

1. dzierżawa gruntów

a. w drodze bezprzetargowej

W roku 2023 zawarto 25 umów dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej.

Kontrolą objęto 7 losowo wybranych umów, o następujących numerach: 754/D z dnia 20.01.2023 r., 755/D z dnia 14.03.2023 r., 756/D z dnia 14.03.2023 r., 766/D z dnia 16.08.2023 r., 760/D z dnia 05.05.2023 r., 761/D z dnia 08.05.2023 r., 765/D z dnia 17.08.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie umowy zawarto na okres do 3 lat,
- wszystkich dzierżawców obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów,
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę, we wszystkich przypadkach, sporządzano wykaz nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami:
 - wykaz, o którym mowa powyżej, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów,
 - wykaz, o którym mowa powyżej, podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

b. w drodze przetargowej

W roku 2023, Gmina Miasta Puck, nie zawierała umowy dzierżawy gruntów w drodze przetargowej.

Ponadto ustalono, że w Gminie Miasta Puck, na dzień 31.12.2023 roku, opłatą za dzierżawę gruntów, objętych było 140 najemców / dzierżawców.

Kontrolą objęto 11 umów na dzierżawę gruntu, o następujących numerach kont: 13-00010596, 13-00009650, 13-00000274, 13-00005472, 13-00006231, 13-00005196, 13-00004107, 13-00003881, 13-00016530, 13-00010713, 13-00006238, pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów, w oparciu o umowy dzierżawy i karty kontowe.

W wyniku kontroli ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu dzierżaw gruntów, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami, przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu.

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

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

Gmina Miasta Puck, w roku 2023 uzyskała dochód z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie 322.862,97 zł. (Rozdz. 70005 § 0550).

W kontrolowanym okresie występowało 176 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto 15 losowo wybranych użytkowników wieczystych, o następujących numerach kont: 02-00014735, 02-00007120, 02-00007038, 02-00003412, 02-00011278, 02-00003412, 02-00011279, 02-00011280, 02-00014740, 02-00014736, 02-00012895, 02-00006849, pod

kątem prawidłowości obciążania ich opłatami rocznym (zgodności z zawartymi umowami /wypowiedzeniami wysokości opłat).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

Dochody z tytułu opłat z trwały zarząd

Gmina Miasta Puck, w 2023 r., z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd osiągnęła dochody w łącznej kwocie 5.145,41 zł (rozdz. 70005 § 0470).

W badanym okresie, obowiązywało 5 decyzji, wydanych przez Burmistrza Miasta Puck, na podstawie których, poniższym podmiotom oddano w trwały zarząd nieruchomości będące własnością Gminy Miasta Puck, tj.:

1. Szkoła Publiczna im. Mariusza Zaruskiego w Pucku – zwolniona z opłat,
2. Biblioteka Publiczna w Pucku – zwolniona z opłat,
3. Spółka Wodno-Ściekowa „Swarzewo” w Swarzewie – wnoszone opłaty,
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku – wnoszone opłaty.

Podmioty wymienione w pozycji 1 i 2, podlegają zwolnieniu z wnoszenia opłat.

Podmiot wymienione w pozycji 3 i 4, w roku 2023 r., wniosły opłaty w wysokościach ustalonych w wydanych decyzjach przez Burmistrza Miasta Puck.

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

W roku 2023 Gmina Miasta Puck uzyskała dochody z opłat, z tytułu rocznej opłaty przekształceniowej i opłaty przekształceniowej jednorazowej w kwocie 71.302,69 zł, ujętych w rozdz.70005 § 0760 (z lat poprzednich).

Gmina Miasta Puck, w roku 2023 r, nie wydała zaświadczenia potwierdzającego przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r., o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkalne w prawo własności.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Działania windykacyjne w Gminie Miasta Puck, wobec 5 podmiotów, posiadających najwyższą kwotę zadłużenia na dzień 01.01.2023 r. w poszczególnych dochodach, przedstawiono w tabeli załączonej do akt roboczych, pod pozycją III/6 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.3.6. Ustalenia w sprawie umarzania należności cywilnoprawnych

Organ stanowiący podjął uchwałę na podstawie art. 59 ust. 2 ufp określającą zasady, sposoby i tryb udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych, tj. Uchwałę Nr XXXV/3/2017 Rady Miasta Puck z dnia 26.06.2017 r. w *sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Miasta Puck i jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych.*

W wyniku kontroli stwierdzono, że w latach 2022-2023 nie wystąpiły przypadki umorzenia należności cywilnoprawnych, w oparciu o powyższą uchwałę. W kontrolowanym okresie, na podstawie powyższej uchwały, udzielano innych ulg, tj. rozłożenia na raty opłaty za przekształcenie wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności (1 przypadek) i opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu (2 przypadki).

Wyplenione tabele wraz z testami kontrolnymi, w zakresie powyższej kontroli, załączono do akt roboczych, *pod pozycją III/7 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

3.4.1. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów.

W sprawie wydanych decyzji i naliczenia opłat / kar za usunięcie drzew i krzewów, w roku 2023, Kontrolująca zwróciła się do Pani Barbary Leman – Młodszego Referenta ds. ochrony środowiska, z pisemnym zapytaniem:

1. Czy w roku 2023, wydano decyzje w sprawie naliczenia kar / wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów (w tym, czy naliczono opłaty/odroczone terminy naliczonych opłat)?
2. Czy w roku 2023 wystąpiły przypadki naliczenia / umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody (tj. 3 lat), wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (tj. w latach 2020 – 2023), które skutkowałyby uiszczeniem opłaty w roku 2023?
3. Czy w roku 2023 wymierzano karę pieniężną za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody?

W powyższym zakresie uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „W odpowiedzi na pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 05.04.2024 r. udzielam odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy w roku 2023, wydano decyzje w sprawie naliczenia kar / wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów (w tym, czy naliczono opłaty/odroczone terminy naliczonych opłat)?

W 2023 r. nie wydano decyzji w sprawie naliczenia kar / wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów.

2. Czy w roku 2023 wystąpiły przypadki naliczenia / umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody (tj. 3 lat), wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (tj. w latach 2020 – 2023), które skutkowałyby uiszczeniem opłaty w roku 2023?

W 2023 r. nie wystąpiły przypadki naliczenia / umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności.

3. Czy w roku 2023 wymierzano karę pieniężną za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia za usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody?

W 2023 r. nie wymierzano karę pieniężną za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia za usunięcie drzew i krzewów.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/8 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące

W roku 2023, w Gminie Miasta Puck, kwota wydatków bieżących wyniosła 69.167.284,72 zł.

W wyniku kontroli wydatków z 2023 roku, w odniesieniu do limitów planu finansowego, przy wykorzystaniu analizy z programu ACL, stwierdzono brak przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2023 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Puck, w którym zatrudnionych było: 55 osób - stan na dzień 01.01.2023 r. / 61 osób – stan na dzień 31.12.2023 r.

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników

Urzędu Miasta Puck, wprowadzony:

- Zarządzeniem Nr 66/2009 Burmistrza Miasta Puck z dnia 26.05.2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Pucku, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 200/2022 Burmistrza Miasta Puck z dnia 30.12.2022 r. (uchylony poniższym Zarządzeniem),
- Zarządzeniem Nr 60/2023 Burmistrza Miasta Puck z dnia 08.05.2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Puck – zmienionym Zarządzeniem Nr 174A/2021 Burmistrza Miasta Puck z dnia 05.11.2021 r.

W powyższym regulaminie określono, m.in.: wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach; szczegółowe warunki wynagradzania, warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego i funkcyjnego; warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 12 pracownikom Urzędu Miasta Puck, tj.: Burmistrz Miasta Puck; Zastępca Burmistrza Miasta; Sekretarz Miasta; Skarbnik Miasta; Inspektor ds. księgowości budżetowej; Inspektor ds. dowodów osobistych; Kierownik Referatu Promocji, Kultury i Sportu; Kierownik USC, Sprzątaczką, Konserwator, Informatyk, Zastępca Skarbnika, w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2023,
- listy płac za rok 2023.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości ustalania wynagrodzeń oraz prawidłowości zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Burmistrza Miasta Puck, w roku 2023 regulowała Uchwała Nr XLIV/15/2021 Rady Miasta Puck z dnia 02.11.2021 r. w sprawie wynagrodzenia miesięcznego Burmistrza Miasta Puck,
- w roku 2023 wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Burmistrza Miasta Puck, była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie wypłacane Burmistrzowi Miasta Puck w roku 2023 (suma wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego), nie przekraczało w ciągu

- miesiąca, 11,2 - krotności kwoty bazowej (kwoty 20.041,50 zł), określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w 2023 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł).
- wysokość wynagrodzenia i dodatku funkcyjnego Zastępcy Burmistrza Miasta oraz Skarbnika Miasta była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowego zaszeregowania oraz prawidłowo ustalono dodatek za wieloletnią pracę,
 - wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pozostałych pracowników objętych kontrolą, ustalone były w prawidłowych wysokościach, w oparciu o w/w Regulaminy wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Puck - ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę,
 - kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
 - powyższe listy płac, zostały sprawdzone przez Skarbnika Miasta i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta,
 - powyższe listy płac zawierały adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym (zawierały datę i podpis osoby sprawdzającej).

Ustalenia w sprawie wypłaconego ekwiwalentu Burmistrzowi Miasta Puck za niewykorzystany urlop w latach 2018-2024:

Jak wynika z informacji złożonej przez Panią Bożenę Cieśla - Głównego specjalistę ds. Kadr, ekwiwalent za niewykorzystany urlop w latach 2018-2024 roku wypłacono Burmistrzowi Miasta zgodnie z poniższą tabelą:

Osoby którym wypłacono ekwiwalent (objęte kontrolą)	Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota ekwiwalentu	
	Łącznie (2018-2024)	w tym: 2023-2024	Łącznie (2018-2024)	za 2023-2024
Pruchniewska Hanna Burmistrz Miasta Puck	51	18	35 840,16 zł	16 752,96 zł

Wypłaty powyższego ekwiwalentu dokonano w następujący sposób:

- w dniu 19.11.2018 dokonano wypłaty w kwocie 12.428,80 zł netto (19.087,20 zł brutto),
- w dniu 02.04.2024 r. dokonano wypłaty w kwocie 8.529,09 zł netto (16.752,96 zł brutto).

Powyższą informację wraz dowodami wypłat, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/9 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, w powyższym zakresie poniosła wydatki w wysokości 334.946,79 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego 12 pracownikom Urzędu Miasta Puck, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, w roku 2023, za rok 2022, wymienionym w punkcie 3.5.1. *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.*

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne, wypłacone w roku 2023, za rok 2022, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości,
- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszoną o wynagrodzenie wypłacane za czas urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych,
- we wszystkich przypadkach, przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego do podstawy wliczano dodatek stażowy za czas choroby.

Wyjaśnienie w niniejszej sprawie złożyła Pani Sabina Bullman – Inspektor ds. rozliczeń, o następującej treści, cyt.: *„Dot. Informacji w zakresie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok.*

Poniżej, przedstawiam informację uzupełniającą do wynagrodzenia dodatkowego za 2022 r. rozliczonego w listach numer 1/23 i 2/23 z dnia 12.01.2023 rok.

Wysokość DWR ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia rocznego, wliczając do podstawy zasadnicze wynagrodzenie naliczone za cały rok, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny oraz inne dodatki o charakterze periodycznym oraz w/w dodatki naliczone za czas choroby do których pracownik zachowuje prawo. Jednocześnie z podstawy wyłączono wynagrodzenie za czas wykorzystania urlopu okolicznościowego, sprawowania opieki nad dzieckiem i wykorzystania urlopu szkoleniowego.

W w/w naliczeniu do podstawy nie powinien wchodzić składnik dotyczący dodatku za czas choroby, ponieważ z posiadanych informacji wynika, że zmieniło się stanowisko w tym względzie.

Zasadę tę wprowadziliśmy w bieżącym roku do naliczenia trzynastki za 2023 rok i wyłączyliśmy dodatki za czas choroby z podstawy Dodatkowego Wynagrodzenia Rocznego”.

Powyższe wyjaśnienie wraz przykładowymi wyliczeniami, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/10 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.3. Nagrody

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, łączna kwota poniesionych wydatków z tytułu nagród wyniosła 295.598,45 zł (brutto).

Na powyższą kwotę składały się następujące nagrody:

1. w miesiącu maju przyznano nagrody 58 pracownikom Urzędu Miasta Puck, w przedziale od 40,00 zł do 1.200,00 zł, w tym, nagrodę dla Zastępcy Burmistrza Miasta Puck w kwocie 1.200,00 zł i dla Skarbnika Miasta Puck w kwocie 1.200,00 zł,
2. w miesiącu grudniu przyznano nagrody 61 pracownikom Urzędu Miasta Puck, w przedziale od 330,00 zł do 18.500,00 zł, w tym, nagrodę dla Zastępcy Burmistrza Miasta Puck w kwocie 18.500,00 zł i dla Skarbnika Miasta Puck w kwocie 18.500,00 zł.

We wszystkich przypadkach, przyznanie nagrody nie zostało odnotowane w aktach osobowych poszczególnych pracowników.

Wszystkie powyższe nagrody zostały wypłacone na podstawie zbiorczych list, na których wymieniono pracowników wraz z podstawą prawną oraz wysokością przyznanej nagrody.

Z powyższych list wynika, że:

- nagrody dla Zastępcy Burmistrza Miasta i Skarbnika Miasta Puck zostały, przyznane, cyt.: „*Nagroda przyznana na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych*”.
- nagrody dla pozostałych pracowników, tj. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, zostały przyznane, cyt. „*Nagrody przyznane na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz.U.2022, poz.530) oraz par. 7 Zarządzenia Burmistrza Miasta Puck nr 66/2009 w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Pucku z późniejszymi zmianami.*”

W przypadku nagród dla Zastępcy Burmistrza Miasta i Skarbnika Miasta Puck, nie wskazano za jakie szczególne osiągnięcia wypłacono powyższe nagrody.

Kserokopię powyższych list zbiorczych wraz listami płac, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/11 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Nagrody jubileuszowe

Ponadto ustalono, że w roku 2023, przyznano 7 nagród jubileuszowych, w łącznej kwocie 135.448,05 zł.

Kontrolą objęto wypłatę wszystkich nagród jubileuszowych:

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowej wysokości i wypłacano w prawidłowym terminie.

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

W roku 2023, Gmina Miasta Puck, w powyższym zakresie, poniosła wydatki w łącznej kwocie 20.092,12 zł (sklasyfikowane w rozdz. 75023, 63095, 75108, 75421 § 4410).

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Gminę Miasta Puck, w 2023 roku, na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

W Urzędzie Miasta Puck w roku 2023, obowiązywały stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

W Urzędzie Miasta Puck, prowadzony jest rejestr krajowych wyjazdów służbowych.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta Puck, na podstawie 15 wystawionych poleceń wyjazdu służbowego (losowo wybranych), o następujących numerach: 2/2023, 3/2023, 4/2023, 7/2023, 8/2023, 9/2023, 10/2023, 5/2023, 6/2023, 11/2023, 12/2023, 13/2023, 16/2023, 20/2023, 24/2023.

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Sekretarza Miasta Puck z up. Burmistrza Miasta Puck / Zastępcę Burmistrza Miasta Puck,
- wszystkie wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie z poleceniem wyjazdu, tj.: do podanych miejscowości, w określonym celu, w określonych terminach oraz wskazanymi środkami

lokomocji (w tym, z podaniem pojemności silnika pojazdu, w przypadku samochodu) oraz wyliczone w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową,

- wszystkie polecenia wyjazdu zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały przedłożone terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty)

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywała 1 umowa, zawarta z pracownikiem Urzędu Miasta Puck, na ryczałty za korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania ryczałtów z powyższej umowy w roku 2023.

W wyniku kontroli ustalono:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu pojazdu do celów służbowych,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu, ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- wypłacane kwoty miesięcznego ryczałtu były prawidłowo wyliczane, zgodnie z zawartymi umowami oraz informacjami zawartymi w oświadczeniach (przyjmowano prawidłowy limit kilometrów, prawidłową stawkę i prawidłowo pomniejszano o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy i nieużywania pojazdu do celów służbowych),
- od kwot miesięcznego ryczałtu odprowadzano podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wydatki na wyjazdy służbowe za granicę

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Miasta Puck, z tytułu podróży służbowych pracowników Urzędu Miasta Puck, poza granice kraju, poniosła wydatki z tytułu zwrotu poniesionych kosztów w wysokości 26.754,16 zł (ujęto w rozdz. 75023, 63095 par. 442).

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbyły się na podstawie polecenia wyjazdu służbowego wystawianego przez osoby uprawnione,
- wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie z poleceniami wyjazdu,
- koszty w poleceniu wyjazdu wyliczono prawidłowo,

- polecenia wyjazdu zostały przedłożone terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W powyższym zakresie, kontroli poddano 80 losowo wybranych dowodów księgowych dotyczących wydatków Gminy Miasta Puck, zaksięgowanych w roku 2023, w paragrafie 4300 i 4210, w poniższych rozdziałach:

- 75023 w § 4210 – 30 dowodów księgowych o numerach: W1/00079 poz. 497, W1/00101 poz. 2447, W1/00101 poz. 2449, W1/00101 poz. 2451, W1/00107 poz. 3683, W1/00096 poz. 1715, W1/00107 poz. 3621, W1/00107 poz. 3625, W1/00168 poz. 2935, W1/00168 poz. 2943, W1/00168 poz. 2945, W1/00168 poz. 2947, W1/00157 poz. 494, W1/00168 poz. 2931, W1/00157 poz. 496, W100090 poz. 245, W1/00094 poz. 1146, W1/00094 poz. 1148, W1/00094 poz. 1150, W1/00107 poz. 3687, W1/00107 poz. 3691, W1/00157 poz. 482, W1/00165 poz. 2392, W1/00169 poz. 3069, W1/00190 poz. 2307, W1/00190 poz. 2314, W1/00190 poz. 2318, W1/00190 poz. 2364, W1/00191 poz. 2568, W1/00190 poz. 2309 i w § 4300 – 32 dowodów księgowych o numerach: W1/00090 poz. 247, W1/00090 poz. 249, W1/00090 poz. 251, W1/00090 poz. 261, W1/00095 poz. 1383, W1/00095 poz. 1405, W1/00095 poz. 1443, W1/00095 poz. 1637, W1/00096 poz. 1646, W1/00096 poz. 1719, W1/00100 poz. 2269, W1/00101 poz. 2445, W1/00101 poz. 2463, W1/00101 poz. 2469, W1/00101 poz. 2475, W1/00103 poz. 2558, W1/00104 poz. 2641, W1/00104 poz. 2657, W1/00104 poz. 2661, W1/00105 poz. 2795, W1/00105 poz. 2799, W1/00157 poz. 488, W1/00157 poz. 498, W1/00158 poz. 736, W1/00158 poz. 748, W1/00158 poz. 758, W1/00159 poz. 1014, W1/00159 poz. 1032, W1/00159 poz. 1036, W1/00160 poz. 1316, W1/00160 poz. 1318, W1/00160 poz. 1318, W1/00164 poz. 2210.
- 75412 w § 4210 – 2 dowody księgowe, wszystkie, które wystąpiły (w § 4300 nie wystąpiły wydatki),
- 90013 w § 4300 – 16 dowodów księgowych, wszystkie, które wystąpiły (w § 4210 nie wystąpiły wydatki).

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2023, w Gminie Miasta Puck, obowiązywało Zarządzenie Nr 8/2023 Burmistrza Miasta Puck z dnia 09.01.2023 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Puck.

Kontrolą objęto postępowanie na dostawę usług, w ramach stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, na odbieranie, transport oraz zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Miasta Puck, przeprowadzone w 2023 roku – szczegóły i wyniki kontroli przedstawiono w punkcie 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi, niniejszego protokołu.*

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

W roku 2023, Gmina Miasta Puck, w powyższym zakresie poniosła wydatki w wysokości 3.009,86 zł (Rozdz. 75022 § 3030).

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminę Miasta Puck w roku 2023 na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych Radnych Rady Miasta Puck.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w roku 2023, wystawiono 7 poleceń wyjazdu służbowego,
- polecenie wyjazdu służbowego podpisał Wiceprzewodniczący Rady Miasta Puck,
- w poleceniu wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służby oraz środek lokomocji, w przypadku samochodu osobowego stosowano prawidłową stawkę kilometrową,
- rozliczenie kosztów podróży dokonano zgodnie z danymi wskazanymi na poleceniu wyjazdu,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,

W roku 2023, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży zagranicznych Radnych Rady Miasta Puck.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady.

W roku 2023, Gmina Miasta Puck, w powyższym zakresie poniosła wydatki w wysokości 291.317,56 zł (Rozdz. 75022 § 3030).

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, w powyższym zakresie, obowiązywała uchwała Rady Miasta Puck Nr XXXI/8/2020 z dnia 24.03.2020 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla Radnych Miasta Puck (brak publikacji w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym).

Powyższa uchwała została zaskarżona do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku przez Prokuratora Rejonowego w Pucku, z uwagi na zaniechanie opublikowania uchwały jako

aktu prawa miejscowego, w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym oraz braku zapisów regulujących kwestię dotyczące potrącania diety za każdy dzień niewykonywania poszczególnych funkcji związanych z pełnieniem mandatu radnego.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku, Wyrokiem Sygn. Akt III/SA/Gd 639/23 z dnia 14.12.2023 r. stwierdził nieważność powyższej uchwały.

W związku z powyższym Rada Miasta Puck uchwaliła nową Uchwałę Nr LXXIII/23/2023 z dnia 21.12.2023 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla Radnych Miasta Puck.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet Radnym Rady Miasta Pucka za udział na sesjach i/lub posiedzeniach Komisji Rady Miasta Pucka w miesiącu styczniu, marcu, listopadzie 2023 r., w oparciu o wykaz posiedzeń oraz sesji, list obecności i list wypłat.

W wyniku kontroli, ustalono, że wszystkim Radnym wypłacano diety na podstawie list obecności, w prawidłowej wysokości, wynikającej z powyższej uchwały Rady Miasta Puck Nr XXXI/8/2020 z dnia 24.03.2020 r.

Ponadto, w trakcie kontroli wystąpiono do Pani Anety Seweryńskiej-Konkel – Inspektora ds. Obsługi Rady Miasta, z zapytaniem, czy pracownicy Urzędu Miasta w Pucku i/lub jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Puck, pełniący jednocześnie funkcję Radnych Miasta Puck, w roku 2023, zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału na sesjach Rady Miasta i/lub posiedzeniach Komisji Rady Miasta Puck.

W odpowiedzi na powyższe pytanie, uzyskano następującą odpowiedź, cyt.:

„Odpowiadając na pismo z dnia 16 kwietnia 2024 r. informuję, iż terminy sesji i posiedzeń Komisji Stałych Rady Miasta Puck odbywające się w 2023 r. nie kolidowały z wykonywaną pracą radnych pracujących w jednostkach organizacyjnych Miasta Puck.

W załączeniu pismo Dyrekcji Szkoły Podstawowej im. Mariusza Zaruskiego w Pucku”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/12 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone Zarządzeniem wewnętrznym Nr 42/2023 Burmistrza Miasta z dnia 28.03.2023 r. w sprawie rocznego preliminarza Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rok 2023.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość

przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2023 dla Urzędu Miasta w Pucku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wyliczeń dokonywano na podstawie zestawienia osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty z ostatnich 12 miesięcy w Urzędzie Miasta w Pucku,
 - na dzień 01.01.2023 r. planowany odpis ZFŚS na rok 2023 wynosił 120.426,68 zł.
 - kwotę funduszu wyliczano w oparciu o:
 - odpis podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Urzędzie Miasta w Pucku, w kwocie 1.662,97 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2019 r., które wynosiło 4.434,58 zł) /1.914,33 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2021 r., które wynosiło 5.104,90 zł),
 - odpis uznaniowy na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę w kwocie 277,16 zł (6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2019 r., które wynosiło 4.434,58 zł),
 - w dniu 23.03.2023 r. odpis na ZFŚS wyliczono w kwocie 120.426,68 zł,
 - w dniu 18.09.2023 r. odpis na ZFŚS skorygowano i wyliczono w kwocie 135.082,53 zł,
 - kwota odpisów, została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, w następujący sposób:
 - w dniu 06.04.2023 r. – w kwocie 17.774,32 zł,
 - w dniu 16.05.2023 r. – w kwocie 831,48 zł,
 - w dniu 18.05.2023 r. – w kwocie 80.319,36 zł,
 - w dniu 19.05.2023 r. – w kwocie 415,74 zł,
 - w dniu 31.05.2023 r. - w kwocie 277,16 zł,
 - w dniu 15.09.2023 r. - w kwocie 641,30 zł,
 - w dniu 19.09.2023 r. – w kwocie 315,87 zł,
 - w dniu 28.09.2023 r. – w kwocie 43.382,84 zł.
- co łącznie wyniosło 143.958,07 zł,
- w dniu 12.12.2023 r. odpis na ZFŚS na rok 2023 został skorygowany i wyniósł 144.436,66 zł,
 - różnica wyniosła 478,59 zł,
 - dokonano korekty w dniu 12.12.2023 r., w kwocie 478,59 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, uzyskała dochód w wysokości 560.101,97 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz 155.735,69 zł (rozdz. 75618 § 0270), co łącznie wyniosło 715.837,66 zł.

Natomiast łączna kwota poniesionych wydatków w powyższym zakresie, w roku 2023, wyniosła 673.934,70 zł, tj.:

Plan wydatków ujętych w budżecie Miasta Puck na rok 2023:

- w rozdziale 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2023 r. kwotą 30.000,00 zł – natomiast wykonanie wyniosło 23.473,33 zł,
- w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2023 r. kwotą 920.827,15 zł - natomiast wykonanie wyniosło 650.461,37 zł.

Uzyskaną nadwyżkę wprowadzono do budżetu Miasta na rok 2024 r. Uchwałą Nr LXXX/3/2024 Rady Miasta Puck z dnia 29.02.2024 r. w sprawie zmian planu budżetu na 2024 r.

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, w powyższym zakresie, obowiązywały poniższe uchwały i zarządzenia:

Uchwała Rady Miasta Puck Nr LII/9/2022 z dnia 28.03.2022 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2023,

Zarządzenia Nr 29/2011 Burmistrza Miasta Puck z dnia 01.03.2011 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pucku – zmienione Zarządzeniem Nr 110/2020 Burmistrza Miasta Puck z dnia 25.08.2020 r.

W powyższym regulaminie ustalono zasady wynagradzania i funkcjonowania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2023.

W roku 2023 odbyło się 20 posiedzeń Miejskiej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych.

Kontrolą objętą wypłatę wynagrodzeń dla Miejskiej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych za miesiąc lipiec i sierpień w roku 2023.

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenie zostało wypłacone w prawidłowych wysokościach i zgodnie z powyższym regulaminem.

Od wynagrodzenia naliczono i odprowadzono należny podatek dochodowy.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, w powyższym zakresie obowiązywały poniższe uchwały:

- Uchwała Nr LV/3/2022 Rady Miasta Pucka z dnia 23.06.2022 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za uczestnictwo w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu (zastąpiona poniższą uchwałą),
- Uchwała Nr LXXII/4/2023 Rady Miasta Puck z dnia 19.09.2023 r., w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za uczestnictwo w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu.

W powyższych uchwałach określono wysokość ekwiwalentu pieniężnego przysługującego dla strażaków ratowników OSP w Pucku, za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu oraz ćwiczeniu.

Na terenie Gminy Miasta Puck, funkcjonuje jedna jednostka OSP, tj. Ochotnicza Straż Pożarna w Pucku.

W roku 2023, łączna kwota wydatków z zakresu ochrony przeciwpożarowej wyniosła 25.473,86 zł (ujęto w rozdziale 75412 § 4280, 4210, 4430).

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2023 nie wystąpiły działania ratownicze.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki ujęte w rozdziale 75412 § 4210. Szczegóły i wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

Ustalenia w sprawie ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Miasta Puck:

W odpowiedzi na pisemne zapytanie Kontrolującej w sprawie ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Miasta Puck, Pani Anna Sokołowska – Podinspektor ds. zdrowia, organizacji pozarządowych i OSP, złożyła następujące wyjaśnienie, cyt.:” (...) *Informuję, że członkowie Ochotniczej Straży Pożarnej w Pucku i członkowie Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej w roku 2023 r. byli objęci polisą Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych TUW, o numerze 45591093, opłaconej jednorazowo w dniu 07.12.2022 r. w kwocie 632”.*

W celu potwierdzenia powyższej informacji, do oświadczenia została załączona kserokopia polisy ubezpieczeniowej członków wraz z potwierdzeniem zapłaty.

Powyższe wyjaśnienie wraz z kserokopią powyższej polisy i potwierdzeniem zapłaty, o której mowa powyżej, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/13 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.12 Inne wydatki bieżące

3.5.12.1 Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt:

W roku 2023, na terenie Gminy Miasta Puck, obowiązywały zasady (program) w sprawie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, uchwalone przez Radę Miasta Puck Uchwałą Nr LXVI/15/2023 z dnia 30.03.2023 r. w sprawie programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta Puck w roku 2023.

Projekt powyższego programu został wysłany do zaopiniowania do Powiatowego Inspektoratu Weterynaryjnego (w dniu 10.02.2023 r.) Powiatowy Lekarz Weterynarii w Pucku zaopiniował pozytywnie powyższy projekt programu.

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, z tytułu poniższej umowy i wykonanych usług weterynaryjnych poniosła wydatki, w łącznej kwocie 85.396,04 zł (ujęto w rozdz. 90013 par. 4300).

W zakresie realizacji zadania dot. opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt, w roku 2023, obowiązywały poniższe umowy:

1. Umowa Nr 1/2022 z dnia 01.03.2022 r., zawarta pomiędzy Gminą Miasta Puck, a OTOZ „ANIMALS” z siedzibą w Pucku. Przedmiotem umowy było, m.in., odławianiu bezdomnych zwierząt. Umowa obowiązywała od dnia 01.03.2022 r. do dnia 01.03.2023 r. Kwota wynagrodzenia ustalona w umowie wynosiła 70.110,00 zł brutto za realizację zadania określonego w umowie.

Kwota faktycznie poniesionych kosztów z tytułu powyższej umowy wynosiła 0,00 zł.

2. Umowa Nr 1/2023 z dnia 01.03.2023 r., zawarta pomiędzy Gminą Miasta Puck, a OTOZ „ANIMALS” z siedzibą w Pucku. Przedmiotem umowy było, m.in., odławianiu bezdomnych zwierząt. Umowa obowiązywała od dnia 01.03.2023 r. do dnia 01.03.2024 r. Kwota wynagrodzenia ustalona w umowie wynosiła 70.110,00 zł brutto za realizację zadania określonego w umowie.

Kwota faktycznie poniesionych kosztów z tytułu powyższej umowy, w roku 2023, wyniosła 70.110,00 zł (ujęto w rozdz. 90013 par. 4300).

Na pozostałą kwotę wydatków, tj. w wysokości 15.286,04 zł (ujęto w rozdz. 90013 par. 4300), składały wydatki poniesione, m.in., na usługi weterynaryjne, zakup karmy dla zwierząt i czynników mikroczipów.

Kontrolą objęto wszystkie powyższe wydatki ujęte w rozdziale 90013 § 4300. Szczegóły i wyniki niniejszej kontroli przedstawiono w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

3.6 Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2021-2023.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W latach 2021 – 2023, Gmina Miasta Puck, poniosła wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, w wysokości:

- 2021 r. – 10.993.856,76 zł,
- 2022 r. – 25.261.992,41 zł,
- 2023 r. – 27.762.002,96 zł.

W budżecie Gminy Miasta Puck planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej jako załączniki do budżetu.

Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Miasta Puck, na poszczególne lata, przyjęła:

- Uchwałą Nr XXXIV/14/2020 z dnia 21.12.2020 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2038,
- Uchwałą Nr XLVII/15/2021 z dnia 20.12.2021 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2038,
- Uchwałą Nr LXIII/12/2022 z dnia 22.12.2022 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2043.

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

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2021 – 2023, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Zestawienie postępowań przeprowadzonych w latach 2021 – 2023, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/14 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano, poniższe zadania zrealizowane przez Gminę Miasta Puck:

1. „Remont nawierzchni ulicy Kaszubskiej i Komandorskiej w Pucku oraz usunięcie kolizji elektroenergetycznych w ramach zadania: Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych – ul. Kaszubska (droga nr 109029G) i ul. Komandorska (droga nr 109029G) w Pucku”.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2021
Zamawiający	Gmina Miasta Puck
Nazwa postępowania	Remont nawierzchni ulicy Kaszubskiej i Komandorskiej w Pucku oraz usunięcie kolizji elektroenergetycznych w ramach zadania: Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych – ul. Kaszubska (droga nr 109029G) i ul. Komandorska (droga nr 109029G) w Pucku
Numer postępowania	RGKiM.271.15.2021.WJ
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 466.767,33 zł brutto, co stanowi równowartość 109.331,11 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono w dniu 09.09.2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Komisja przetargowa	Powołana Zarządzeniem Nr 143/2021 Burmistrza Miasta Pucku z dnia 09.09.2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego RGKiM.271.15.2021.WJ
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 01.10.2021 r. (ogłoszenie nr 2021/BZP 00199129/01).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 16.10.2021 r. do godz. 10:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. <u>Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.</u>
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 4.500,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawca złożył wadium w wymaganym terminie, w pieniądzu. Zwrot wadium: Zamawiający dokonał niezwłocznie zwrotu wadium.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 455 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych). Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 01.10.2021 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia remont nawierzchni ulicy Kaszubskiej i Komandorskiej w Pucku oraz usunięcie kolizji elektroenergetycznych. Kod CPV: 45000000-7 Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono na okres 30 dni od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 26.11.2021 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 1 Oferta wpłynęła w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	Firma Budowlano-Drogowa MTM SA. Ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia, Cena: 670.350,00 zł, Okres gwarancji: 60 m-c
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 16.10.2021 r., o godz. 10:00. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 574.123,82 zł.
Badanie ofert	Oferta, spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołania.

Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: Firma Budowlano-Drogowa MTM SA. Ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia, Cena: 670.350,00 zł, Okres gwarancji: 60 m-c. <u>Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.</u>
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawcy, za pomocą platformy zakupowej w dniu 26.10.2021 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 27.10.2021 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 10.01.2022 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.11.2021 r. – numer 2021/BZP 00258846/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr RGKiM.272.15.2021.WJ z dnia 27.10.2021 r. zawarta pomiędzy Gminą Miasta Puck, a firmą Budowlano-Drogową MTM SA. Ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia. Przedmiot umowy: Remont nawierzchni ulicy Kaszubskiej i Komandorskiej w Pucku oraz usunięcie kolizji elektroenergetycznych w ramach zadania: Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych – ul. Kaszubska (droga nr 109029G) i ul. Komandorska (droga nr 109029G) w Pucku. Szczegółowy opis zamówienia oraz warunki jego realizacji określa niniejsza umowa oraz stanowiące integralną jej część SWZ i oferta Wykonawcy. Termin realizacji zamówienia ustalono do 30 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 26.11.2021 r. Wynagrodzenie ryczałtowe ustalono na kwotę 670.350,00 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia za przedmiot umowy nastąpi w oparciu o fakturę końcową, wystawioną po protokolarnym odbiorze robót. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy. Odbiór zamówienia: W dniu 26.11.2021 r. Wykonawca zgłosił do Zamawiającego zakończenie robót. W dniu 06.12.2021 r. strony podpisały „Protokół odbioru końcowego – część 1”, w którym stwierdzono, że roboty zostały zrealizowane terminowo. Jednocześnie Wykonawca wniósł uwagi do wykonania zamówienia. Na realizację powyższych uwag, Zamawiający wyznaczył Wykonawcy termin do dnia 10.12.2021 r. W dniu 09.12.2021 r. strony podpisały „Protokół odbioru końcowego – część 2”, w którym stwierdzono wykonanie zamówienia zgodnie z umową i nie zgłoszono żadnych uwag. W dniu 09.12.2021 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 670.350,00 zł, zgodnie z powyższą umową. Zapłaty za powyższą fakturę dokonano w dniu 27.12.2021 r. <u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych).</u> Zamawiający terminowo tj. w dniu 2022.01.10 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. – nr ogłoszenia 2022/BZP 00009878/01.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Gmina Miasta Puck zabezpieczyła środki na realizację powyższej inwestycji w planie finansowym w rozdziale 600§60016 i w rozdziale 01042 § 6050. Plan wydatków na dzień zawarcia umowy w dniu 27.10.2021 r. wynosił: - w rozdziale 01042 § 6050 w kwocie 123.420,00 zł, a wykonanie 0,00 zł. - w rozdziale 60016 § 6050 w kwocie 1.203.279,00 zł, a wykonanie 462.220,07 zł.

	Zadanie zostało ujęte w planie wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych miasta Pucka na 2021 rok, stanowiącym załącznik nr 2 i 3 do uchwały Rady Miasta Puck Nr XXXIV/13/2020 z dnia 21 grudnia 2020r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Puck na 2021 rok. Następnie zadanie zostało zmodyfikowane w planie wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych miasta Pucka na 2021 rok, stanowiącym załącznik nr 2 i 4 do uchwały Rady Miasta Puck Nr XLIII/3/2021 z dnia 6 września 2021r. w sprawie zmiany budżetu miasta na rok 2021 (ze zm.). Kolejna modyfikacja zadania w planie wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych miasta Pucka na 2021 rok, stanowiącym załącznik nr 2 i 4 do uchwały Rady Miasta Puck Nr XLIV/2/2021 z dnia 2 listopada 2021r. w sprawie zmiany budżetu miasta na rok 2021 (ze zm.). <i>Całość środków finansowych zaplanowanych na powyższe przedsięwzięcie ujęto w 1 klasyfikacji budżetowej w rozdziale 01042.</i>
--	---

2. „Remont nawierzchni ul. Szyprów w Pucku”.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2022
Zamawiający	Gmina Miasta Puck
Nazwa postępowania	Remont nawierzchni ul. Szyprów w Pucku
Numer postępowania	RGKiM.271.17.2022.WJa
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 278.081,00 zł brutto, co stanowi równowartość 62.439,60 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono VIII 2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Komisja przetargowa	Powołana Zarządzeniem Nr 140/2022 Burmistrza Miasta Pucku z dnia 03.10.2022 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego RGKiM.271.17.2022.WJa
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 07.10.2022 r. (ogłoszenie nr 2022/BZP 03825009/01).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym, na podstawie art. 275 pkt. 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 23.10.2022 r. do godz. 10:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawca złożył wadium w wymaganym terminie, w pieniądzu. Zwrot wadium: Zamawiający dokonał niezwłocznie zwrotu wadium.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 455 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych). Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 07.10.2022 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest remont nawierzchni ul. Szyprów w Pucku Kod CPV: 45233220-7 Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono do dnia 31.12.2022 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 1 Oferta wpłynęła w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	OL-TRANS Hewelt Sp. z o.o., ul. Lipowa 6, 84-123 Mrzezino, Cena: 428.092,75 zł,

	Okres gwarancji: 60 m-c.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 23.10.2022 r., o godz. 10:15. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 342.039,63 zł.
Zaproszenie do negocjacji / Zaproszenie do składania dodatkowych; ostatecznych ofert / Termin składania ofert dodatkowych / Otwarcie ofert dodatkowych; ostatecznych /	Zaproszenie do negocjacji zostało przekazane w dniu 24.10.2022 r. do następujących Wykonawców: OL-TRANS Hewelt Sp. z o.o., ul. Lipowa 6, 84-123 Mrzezino, Do negocjacji przystąpili następujący Wykonawcy: OL-TRANS Hewelt Sp. z o.o., ul. Lipowa 6, 84-123 Mrzezino, Zaproszenie do składania dodatkowych / ostatecznych ofert w dniu 26.10.2022 r. następującym Wykonawcom: OL-TRANS Hewelt Sp. z o.o., ul. Lipowa 6, 84-123 Mrzezino, Termin składania ofert dodatkowych ustalono w dniu 31.10.2022 r., godz. 12:00 (przy użyciu środków komunikacji elektronicznej) Otwarcie ofert dodatkowych / ostatecznych nastąpiło w dniu 31.10.2022 r. o godz. 12:15. Najpóźniej przed otwarciem ofert ostatecznych Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 342.039,63 zł brutto.
Zestawienie ofert dodatkowych / ostatecznych: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	OL-TRANS Hewelt Sp. z o.o., ul. Lipowa 6, 84-123 Mrzezino, Cena: 400.000,00 zł, Okres gwarancji: 60 m-c.
Ocena oferty / Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: OL-TRANS Hewelt Sp. z o.o., ul. Lipowa 6, 84-123 Mrzezino, Cena: 400.000,00 zł, Okres gwarancji: 60 m-c. <u>Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.</u>
Badanie ofert	Oferta, spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołań.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawcy, za pomocą platformy zakupowej w dniu 03.11.2022 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 04.11.2022 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 17.11.2022 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.11.2022 r. – numer 2021/BZP 00425593/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr RGKiM.272.17.2022.WJa z dnia 04.11.2022 r. zawarta pomiędzy Gminą Miasta Puck, a firmą OL-TRANS Hewelt Sp. z o.o., ul. Lipowa 6, 84-123 Mrzezino. Przedmiot umowy: Remont nawierzchni ul. Szyprów w Pucku. Szczegółowy opis zamówienia oraz warunki jego realizacji określa niniejsza umowa oraz stanowiące integralną jej część SWZ i oferta Wykonawcy. Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 31.12.2022 r. Wynagrodzenie ryczałtowe ustalono na kwotę 400.000,00 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia za przedmiot umowy nastąpi w oparciu o fakturę końcową, wystawioną po protokolarnym odbiorze robót. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy. Odbiór zamówienia: W dniu 08.12.2022 r. Wykonawca zgłosił do Zamawiającego zakończenie robót.

	W dniu 15.12.2022 t. strony podpisały „Protokół odbioru końcowego robót”, w którym stwierdzono, że roboty zostały zrealizowane terminowo, zgodnie z umową. W dniu 15.12.2022 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 400.000,00 zł, zgodnie z powyższą umową. Zapłaty za powyższe faktury dokonano w dniu 20.12.2022 r. <u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych).</u> Zamawiający po terminie, tj. w dniu 17.05.2023 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. – nr ogłoszenia 2023/BZP 00221165/01. Kserokopię umowy, protokołu odbioru oraz ogłoszenia o wykonaniu umowy, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/15 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Gmina Miasta Puck zabezpieczyła środki na realizację powyższej inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60016 § 6050. Plan wydatków na dzień zawarcia umowy w dniu 04.11.2022 r., wynosił 1.083.611,00 zł, a wykonanie 58.056,00 zł. Zadanie zostało ujęte w planie wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych miasta Pucka na 2022 rok, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Rady Miasta Puck Nr LX/2/2022 z dnia 3 listopada 2022 r., w sprawie budżetu miasta Pucka na 2021 rok (ze zm.).

3. „Rozdział kanalizacji ogólnospławnej (zlewnia A i C) – modernizacja sieci kanalizacji deszczowej wraz z odtworzeniem nawierzchni ulic i chodników – część 1”

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2023
Zamawiający	Gmina Miasta Puck
Nazwa postępowania	Rozdział kanalizacji ogólnospławnej (zlewnia A i C) – modernizacja sieci kanalizacji deszczowej wraz z odtworzeniem nawierzchni ulic i chodników – część 1
Numer postępowania	RGKiM.271.2.2023.ACH
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 5.390.639,75 zł brutto, co stanowi równowartość 1.210.400,52 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono w dniu 28.02.2023 r. na podstawie kosztów inwestycji.
Komisja przetargowa	Powołana Zarządzeniem Nr 39/2023 Burmistrza Miasta Pucku z dnia 15.03.2023 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 15.03.2023 r. (ogłoszenie nr 2023/BZP 00137406/01).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym, na podstawie art. 275 pkt. 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 04.04.2023 r. do godz. 10:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert). Termin związania z ofertą wydłużono za zgodą Wykonawców.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 60.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawcy złożyli wadium w wymaganym terminie, w ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 455 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych).

	Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 15.03.2023 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia było rozdział kanalizacji ogólnospławnej (zlewnia A i C) – modernizacja sieci kanalizacji deszczowej wraz z odtworzeniem nawierzchni ulic i chodników – część 1 Kod CPV: 45000000-7 Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono na okres 18 miesięcy, tj. do dnia 22.11.2024 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 3 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o., ul. Chmielenńska 17, 83-300 Kartuzy, Cena: 6.383.700,00 zł, 2. Przedsiębiorstwo Inżynieryjne DREWA-HYDROINSTAL Sp. z o.o., ul. Chłopska 20, 84-239 Bolszewo, Cena: 4.653.705,00 zł, 3. Firma Budowlano-drogowa MTM S.A., ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia. Cena: 5.407.080,00 zł.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 04.04.2023 r., o godz. 10:10. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust.2 i ust. 3 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 5.323.139,00 zł.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu odrzucono poniższą ofertę: Przedsiębiorstwo Inżynieryjne DREWA-HYDROINSTAL Sp. z o.o., ul. Chłopska 20, 84-239 Bolszewo, z ceną 4.653.705,00 zł. Uzasadnienie: Oferta została odrzucona z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 8 w zw. Z art. 224 ust. 6 ustawy pzp z uwagi na to, że zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia. Zamawiający, działając na podstawie art. 224 ust. 1 i 2 ustawy pzp wezwał Wykonawcę pismem z dnia 06.04.2023r. do złożenia wyjaśnień dotyczących wyliczenia ceny. Wykonawca składając w dniu 11.04.2023 r. wyjaśnienia, nie rozwił wątpliwości Zamawiającego, co do podejrzenia rażąco niskiej ceny i nie przedstawił na potwierdzenie powyższego stosownych dowodów. W takiej sytuacji należy uznać, że Wykonawca nie wywiązał się należycie z ciążącego na nim, stosownie do art. 224 ust. 5 ustawy pzp, ciężaru dowodu. W związku z powyższym, Zamawiający działając na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy pzp, w związku z art. 224 ust 1 ustawy pzp, odrzucił z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjne DREWA-HYDROINSTAL Sp. z o.o., ul. Chłopska 20, 84-239 Bolszewo, zawierającą rażąco niską cenę lub koszt w stosunku do przedmiotu zamówienia. W postępowaniu nie wniesiono odwołania.
Zaproszenie do negocjacji / Zaproszenie do składania dodatkowych; ostatecznych ofert / Termin składania ofert dodatkowych / Otwarcie ofert dodatkowych; ostatecznych /	Zaproszenie do negocjacji zostało przekazane w dniu 14.04.2023 r. do następujących Wykonawców: 1. WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o., ul. Chmielenńska 17, 83-300 Kartuzy, 2. Firma Budowlano-drogowa MTM S.A., ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia. Do negocjacji przystąpili następujący Wykonawcy: 1. WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o., ul. Chmielenńska 17, 83-300 Kartuzy, 2. Firma Budowlano-drogowa MTM S.A., ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia. Zaproszenie do składania dodatkowych / ostatecznych ofert w dniu 17.04.2023 r. następującym Wykonawcom: 1. WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o., ul. Chmielenńska 17, 83-300 Kartuzy, 2. Firma Budowlano-drogowa MTM S.A., ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia.

	Termin składania ofert dodatkowych ustalono w dniu 24.04.2023 r., godz. 10:00 (przy użyciu środków komunikacji elektronicznej). Otwarcie ofert dodatkowych / ostatecznych nastąpiło w dniu 24.04.2023 r. o godz. 10:15. Najpóźniej przed otwarciem ofert ostatecznych Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 5.323.139,00 zł brutto.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Zestawienie ofert dodatkowych / ostatecznych: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o., ul. Chmielęńska 17, 83-300 Kartuzy, Cena: 5.186.910,00 zł, 2. Firma Budowlano-drogowa MTM S.A., ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia. Cena: 5.271.780,00 zł.
Ocena oferty / Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o., ul. Chmielęńska 17, 83-300 Kartuzy, Cena: 5.186.910,00 zł, Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.
Badanie ofert	Oferta, spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołań.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, za pomocą platformy zakupowej w dniu 12.05.2023 r.
Protokół post. o udział. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 22.05.2023 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 24.05.2023 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24.05.2023 r. – numer 2023/BZP 00231160/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto przedstawionej w ofercie, co stanowi kwotę 259.345,50 zł. Wykonawca złożył zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w prawidłowej wysokości.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr RGKiM.272.2.2023.ACH z dnia 22.05.2023 r. zawarta pomiędzy Gminą Miasta Puck, a firmą WODKAN-GRZENKOWICZ Sp. z o.o., ul. Chmielęńska 17, 83-300 Kartuzy. Przedmiot umowy: Rozdział kanalizacji ogólnospławnej (zlewnia A i C) – modernizacja sieci kanalizacji deszczowej wraz z odtworzeniem nawierzchni ulic i chodników – część 1. Szczegółowy opis zamówienia oraz warunki jego realizacji określa niniejsza umowa oraz stanowiące integralną jej część SWZ i oferta Wykonawcy. Wykonawca zobowiązany jest wykonać całość przedmiotu zamówienia w terminie 18 miesięcy od dnia podpisania umowy, w tym: 1. przekazanie Zamawiającemu dokumentacji, o której mowa w § 1 ust. 4 pkt 1 lit b) – h) oraz o) w terminie 5 miesięcy od dnia podpisania umowy, 2. rozpoczęcie robót budowlanych po uzyskaniu i uprawomocnieniu się decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszeniu rozpoczęcia robót. Termin wykonania poszczególnych elementów składających się na przedmiot wskazanych w § 1 Wykonawca określi w harmonogramie rzeczowo-finansowym, o którym mowa w § 5. Za termin wykonania całości zamówienia uznaje się dzień zgłoszenia przez Wykonawcę osiągnięcia gotowości do odbioru końcowego. Termin wykonania całości przedmiotu zamówienia wskazany w ust. 1 może ulec zmianie z przyczyn stanowiących podstawę zmiany umowy zgodnie z art. 454-455 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawca w terminie dni od dnia podpisania umowy przedstawia Zamawiającemu do akceptacji harmonogram rzeczowo-finansowy, zwany dalej harmonogramem. Z tytułu realizacji umowy Wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 5.186.910,00 zł brutto, w tym: - Za wykonanie Zadania 1 – dokumentacja projektowa – w wysokości 196.800,00 zł brutto, - Za wykonanie zadania 2 – wykonanie robót budowlano – montażowych – w wysokości 4.990.110,00 zł brutto. Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie w transzach. Pierwsza transza wynagrodzenia nastąpi za wykonanie zadania 1, tj. dokumentacji projektowej. Druga transza wynagrodzenia nastąpi za wykonanie zadania 2, tj. robót budowlano – montażowych, na następujących warunkach:

	- pierwsza część po zakończeniu wydzielonego etapu prac w ramach realizacji inwestycji zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem rzeczowo-finansowym obejmującego wykonanie części robót budowlano-montażowych w zakresie robót kwalifikowanych. Transza ta rozlicza w całości wkład własny Zamawiającego w wysokości zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr 84/2021 Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie ustanowienia Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych - druga część po zakończeniu wydzielonego etapu prac w ramach realizacji inwestycji zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem rzeczowo-finansowym obejmującego wykonanie części robót budowlano-montażowych w zakresie robót kwalifikowanych, dofinansowanego programu określonego we wstępnej Promesie Nr Edycja2/2021/3863/PolskiŁad w wysokości nie wyższej niż 50% kwoty przyznanej dofinansowania, - trzecia część za wykonanie robót niekwalifikowanych, tj. robót budowlano-montażowych związanych z budową sieci wodociągowej zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem rzeczowo-finansowym, finansowana ze środków własnych Zamawiającego, - czwarta część po zakończeniu realizacji inwestycji w wysokości pozostałej do zapłaty kwoty wynagrodzenia, w tym pozostała kwota dofinansowania w wysokości nie wyższej niż 50% dofinansowania. Wynagrodzenie wypłacane będzie: - w przypadku wypłaty pierwszej transzy – na podstawie częściowej faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji projektowej, - w przypadku wypłaty drugiej transzy: - pierwsza, druga i trzecia część zostanie wypłacona na podstawie odpowiednich częściowych faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę w oparciu o częściowe protokoły wykonania robót budowlanych podpisane przez wszystkich niezbędnych uczestników procesu inwestycyjnego, - czwarta część zostanie wypłacona na podstawie końcowej faktury Vat wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o protokół końcowy robót budowlanych podpisany przez wszystkich niezbędnych uczestników procesu inwestycyjnego. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiany umowy: Działając na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz na podstawie § 18 ust. 1 pkt 2 umowy nr RGKiM.272.2.2023.ACH z dnia 22.05.2023 r. strony w dniu 20.10.2023 r. podpisały Aneks Nr 1 do umowy nr RGKiM.272.2.2023.ACH z dnia 22.05.2023 r., w którym dokonano zmian w § 2 ust. 1 powyższej umowy, tj., cyt.: „§ 2 ust. 1 umowy otrzymuje brzmienie: <i>Wykonawca zobowiązany jest wykonać całość przedmiotu zamówienia w terminie 18 miesięcy od dnia podpisania umowy, w tym:</i> 1. <i>przekazanie Zamawiającemu dokumentacji, o której mowa w § 1 ust. 4 pkt 1 lit b) – h) oraz o) w terminie do dnia 31.03.2024 r.,</i> 2. <i>rozpoczęcie robót budowlanych po uzyskaniu i uprawnoczeniu się decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszeniu rozpoczęcia robót”.</i> Odbiór zamówienia: Jak wynika z pisemnej informacji, złożonej Pana Piotra Ciskowskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta, w sprawie realizacji i rozliczeń powyższej umowy, na dzień kontroli, tj. 11.07.2024 r., zamówienie jest w trakcie realizacji i do dnia kontroli, tj. 11.07.2024 r. Wykonawca nie wystawił i nie przedłożył Zamawiającemu żadnej faktury VAT do zapłaty za realizację powyższego zadania. Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/16 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Gmina Miasta Puck zabezpieczyła środki na realizację powyższej inwestycji w planie finansowym: - w rozdziale 90001 § 6370 kwota 4 955 979,00 zł, - w rozdziale 90001 § 6050 kwota 367.160,00 zł, Plan wydatków na dzień zawarcia umowy w dniu 22.05.2023 r., wynosił 5 323 139,00 zł, a wykonanie 65.190,00 zł.

	Według stanu na dzień zawarcia umowy, tj. 22.05.2023 r. przedmiotowe zadanie było ujęte w Wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Uchwały Nr LXIII/12/2022 Rady Miasta Puck z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2039 (ze zmianami), dla powyższego przedsięwzięcia, ustalono: - okres realizacji 2022 – 2023, - łączne nakłady finansowe w kwocie 5 323 139,00 zł, - limit na rok 2023 w kwocie 5 323 139,00 zł, - limit na rok 2024 w kwocie 0,00 zł. Uchwałą nr LXXVIII/1/2023 Rady Miasta Puck z dnia 21 grudnia 2023 w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 – 2038, dla powyższego przedsięwzięcia, zmieniono: - nowy okres realizacji 2022 – 2024, - łączne nakłady finansowe w kwocie 5 408 612,00 zł, - nowy limit na rok 2023 w kwocie 65 190,00 zł, - limit na rok 2024 w kwocie 5 272 383,00 zł. Powyższą umowę na realizację zadania oraz WPF, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/16A Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.
--	---

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

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.6., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję wadów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych, w poniższych zadaniach, wyglądało następująco:

1. Remont nawierzchni ulicy Kaszubskiej i Komandorskiej w Pucku oraz usunięcie kolizji elektroenergetycznych w ramach zadania: Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych – ul. Kaszubska (droga nr 109029G) i ul. Komandorska (droga nr 109029G) w Pucku:

- protokół końcowego odbioru z dnia 09.12.2021 r.,

- zwiększenie środka trwałego - OT Nr 5/12/2021 z dnia 30.12.2021 r – wartość rozliczenia 473.444,47 zł.

2. Remont nawierzchni ul. Szyprów w Pucku:

- protokół końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 15.12.2022 r.,
- przyjęcie / zwiększenie środka trwałego - OT nr 01/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. – wartość rozliczenia 420.824,00 zł.

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

W roku 2023, Gmina Miasta Puck, z tytułu objęcia akcji i udziałów poniosła wydatki w kwocie 24.000,00 zł (rozdz. 60095 par. 6010), tj. objęcie dodatkowych udziałów w spółce InnoBaltica Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku:

- w kwocie 19.000,00 zł, na podstawie Aktu Notarialnego Rep. A numer 6739/2023 z dnia 12.10.2023 r.,
- w kwocie 5.000,00 zł, na podstawie Aktu Notarialnego Rep. A numer 8597/2023 z dnia 21.12.2023 r.

W roku 2023, Gmina Miasta Puck, z tytułu wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego, poniosła wydatki w łącznej kwocie 12.540.491,00 zł, tj.:

- w kwocie 5.823.991,00 zł do spółki Invest Puck z siedzibą w Pucku (rozdz. 60041 par. 6030),
- w kwocie 4.860.000,00 zł do spółki PGK Sp. z o.o. z siedzibą w Pucku (rozdz. 90095 par. 6030),
- w kwocie 1.856.500,00 zł do spółki Invest Puck Sp. z o.o. z siedzibą w Pucku (rozdz. 92605 par. 6030).

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

Ustalenia w powyższym zakresie opisano w rozdziale 3.7. *Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.*

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Miasta Puck, opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2023 rok, uchwalony Uchwałą Nr LXIII/13/2022 Rady Miasta Puck z dnia 22.12.2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2023 r.

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2023 (organu), pod kątem zgodności danych z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za rok 2023, złożonych przez Gminę Miasta Puck i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku.

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w powyższym sprawozdaniu (zbiorczym/organu), stanowią sumę sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ sporządzonych za rok 2023, przez Urząd Miasta Puck i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku.

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

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące, w Gminie Miasta Puck w 2023 roku (w zł), przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01095	2010	7.604,75	7.604,75	7.604,75	-	UM
2	60004	2010	3.500,00	3.500,00	0,00	3.500,00 – 05.12.2023	UM
3	75011	2010	532.527,00	532.527,00	520.780,91	11.746,09 – 19.01.2024	UM
4	75101	2010	2.100,00	2.100,00	2.100,00	-	UM
5	75108	2010	60.937,00	60.937,00	59.137,00	1.800,00 – 20.11.2023	UM
6	75110	2010	371,00	371,00	371,00	-	UM
7	80153	2010	113.034,00	115.232,00	112.260,46	2.198,26 – 08.09.2023 751,16 – 04.12.2023 22,12 – 10.01.2024	UM
8	85195	2010	410,00	410,00	410,00	-	MOPS
9	85219	2010	11.700,00	9.744,00	9.744,00	-	MOPS
10	85228	2010	90.000,00	65.905,00	64.185,00	1.720,00 – 18.12.2023	MOPS
11	85502	2010	5.794.540,00	5.794.540,00	5.761.146,16	33.393,84 – 28.12.2023	MOPS
12	85502	2010	8.248,00	8.248,00	8.247,42	0,58 – 28.12.2023	MOPS
13	85502	2060	8.434,00	8.434,00	8.404,00	30,00 – 28.12.2023	MOPS
14	85503	2010	2.500,00	2.500,00	2.147,00	353,00 – 28.12.2023	MOPS
15	85513	2010	111.200,00	111.200,00	111.200,00	-	MOPS

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w wymaganym terminie.

Szczegółową kontrolą objęto dotację celową z budżetu państwa na wypłatę w 2023 r.

producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdział 01095 § 2010.

Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

Wojewoda Pomorski, pismem z dnia 26.04.2023 r. zawiadomił Gminę Miasta Puck, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów, Gminie Miasta Puck, 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 gminę za pierwszy okres płatniczy 2023 r. przyznano kwotę 2.228,11 zł.

Następnie Wojewoda Pomorski, pismem z dnia 16.10.2023 r. zawiadomił Gminę Miasta Puck, że Gminie Miasta Puck, 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 gminę za II okres płatniczy 2023 r. przyznano kwotę 5.376,64 zł.

W związku z powyższym łączna kwota dotacji przyznana Gminie Miasta Puck w 2023 roku wyniosła 7.604,75 zł i została przelana na rachunek Gminy w 2 częściach: w dniu 28.04.2023 r. w kwocie 2.228,11 zł oraz w dniu 17.10.2023 r. w kwocie 5.376,64 zł.

W dniu 02.01.2024 r. Gmina Miasta Puck sporządziła „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2023” oraz „Roczne sprawozdanie Rzeczowo-Finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2023” - zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Puck (wysłane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego).

Z powyższych sprawozdań wynika, iż w 2023 r.:

- zgodnie z rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wynosi 10.095,45 zł,
 - łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 7.604,75 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 7.455,64 zł oraz kwota dotacji dla

gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 149,11 zł,

- łączna kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosi ogółem 7.604,75 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 7.455,64 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 149,11 zł,
 - łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego na jego wypłatę wyniosły ogółem 7.604,75 zł, w tym: kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym – 7.455,64 zł oraz kwota dotacji dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 149,11 zł,
 - nadpłata / niedopłata – 0,00 zł.
- zgodnie z rocznym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej:
 - łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego - 4 szt.,
 - powierzchnia użytków rolnych w gminie – 94,5000 ha,
 - łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 41,0700 ha,
 - łączna średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – 68,56 szt.,
 - łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur – 5.209,9200 l,
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 10.095,45 zł,
 - kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym – 7.455,64 zł.

Otrzymaną dotację w wysokości 7.604,75 zł, wykorzystano w pełnej kwocie 7.604,75 zł, na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą (ujęto w rozdz. 01095 § 4430).

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 7.604,75 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2023 o 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 31.12.2023 r. w rozdziale 01095.

Ponadto ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2023 roku dokonano na podstawie 4 decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Puck w niniejszej sprawie. Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego w roku 2023 (tj. 4 decyzje).

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku składane były w prawidłowym terminie,
- 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",
- prawidłowo wyliczano wysokość zwrotu podatku akcyzowego,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo, do dnia 31.10.2023 r.

3.7.1.3. Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, nie otrzymała dotacji w powyższym zakresie.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego

- Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

L p.	Rodz.	§	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	71035	2020	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-	UM
2	80104	2030	565.787,00	565.787,00	545.437,96	20.349,04 – 10.01.2024	UM
3	85213	2030	50.000,00	46.000,00	45.091,33	908,67 – 27.12.2023	MOPS
4	85214	2030	88.000,00	85.000,00	77.002,70	7.997,30 – 27.12.2023	MOPS
5	85216	2030	533.000,00	501.000,00	498.920,88	2.079,13 – 27.12.2023	MOPS
6	85219	2030	127.906,00	127.906,00	127.906,00		MOPS
7	85228	2030	16.272,00	16.272,00	11.424,00	4.848,00 – 27.12.2023	MOPS

8	85230	2030	133.000,00	133.000,00	133.000,00		MOPS
9	85415	2030	19.000,00	19.000,00	16.560,00	2.440,00 – 27.12.2023	MOPS
10	85415	2040	17.875,00	18.796,00	13.471,56	5.324,44 – 15.12.2023	UM

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w wymaganym terminie.

- Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	92116	6229	Utworzenie ogrodu baśni i legend na motywach morskich i kaszubskich przy Bibliotece	474.500,00	474.500,00	-	UM
2	92116	6220	Modernizacja budynku Biblioteki (pomieszczenie po Bibliotece Pedagogicznej)	175.000,00	173.643,46	-	UM

Powyższe dotacje rozliczono i wykorzystano w całości, jak wynika z powyższej tabeli.

- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania własne, w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Zadanie	Przyznana dotacja	Wykorzystana dotacja	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji z 2023r.	Jednostka realizująca
1	60041	6207	Rozbudowa i przebudowa portu w Pucku dla umożliwienia rozwoju jego funkcji rybackich, turystycznych i żeglarskich - etap I	17 427 340,04	22 736 213,21 (kwota 5.308.873,17 zł do zrefundowania, z czego kwota 3.932.932,17 wpłynęła w 06.2024)	-	UM
2	75023	2057	Cyfrowa Gmina	310 932,76	310 932,76	-	UM
3	80101	2007	Projekt "Pomorskie żagle wiedzy"	77 908,63	77 908,63	-	UM/SP
4	80101	2009	Projekt "Pomorskie żagle wiedzy"	9 152,96	9 152,96	-	UM/SP
5	85295	2007	Kompleksowy system wsparcia mieszkańców miast i gmin powiatu	193 435,59	193 435,59	-	UM/MOPS

			puckiego w wieku senioralnym i ich opiekunów				
6	85295	2009	Kompleksowy system wsparcia mieszkańców miast i gmin powiatu puckiego w wieku senioralnym i ich opiekunów	22 757,13	22 757,13	-	UM/MOPS
7	85395	2007	Projekt "Pomorskie z Ukrainą"	118 330,44	118 330,44	-	UM/SP
8	85395	2009	Projekt "Pomorskie z Ukrainą"	13 921,25	13 921,25	-	UM/SP
9	85395	6207	Projekt "Pomorskie z Ukrainą"	304 076,32	304 076,32	-	UM/SP
10	85395	6209	Projekt "Pomorskie z Ukrainą"	35 773,68	35 773,68	-	UM/SP
11	92195	6207	Rewitalizacja Centrum Pucka	1 210 244,56	1 210 244,56	-	UM
12	92195	6209	Rewitalizacja Centrum Pucka	287 721,45	287 721,45	-	UM

Powyższe dotacje rozliczono i wykorzystano w całości, jak wynika z powyższej tabeli.

1.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

L p.	Rodz.	§	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	60014	2320	Utrzymanie dróg powiatowych - dotacja ze Starostwa Powiatowego	128.654,00	128.654,00	128.654,00	-	UM
2	60014	6620	Utrzymanie dróg powiatowych - modernizacja ul. Wejherowskiej - dotacja ze Starostwa	215.003,00	215.003,00	215.003,00	-	UM

3	71004	2710	Powiatowego Dofinansowanie opracowania zmiany Studium Uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego - dotacja ze Starostwa Powiatowego w Pucku	54.858,00	54.858,00	54.858,00	-	UM
4	75023	2310	Utrzymanie USC - dotacja z Gminy Puck	62.000,00	62.000,00	62.000,00	-	UM
5	75023	2710	Dofinansowanie do organizacji Dnia Seniora w Pucku	10.000,00	10.000,00	7.815,93	2.184,07- 22.09.2023	UM
6	92116	2320	Utrzymanie biblioteki publicznej - dotacja ze Starostwa Powiatowego	23.793,00	23.793,00	23.793,00	-	Biblioteka

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w wymaganym terminie.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2023 roku, Gmina Miasta Puck, udzieliła następujących dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	80101	2540	Niepubliczna Szkoła Podstawowa "Małe Morze"	1.822.500,00	1.821.366,50	1.794.342,57	27.023,93 – 29.01.2024
2	80101	2830	SP Małe Morze	26.919,00	26.919,00	26.919,00	-
3	80104	2540	Przedszkole „Grzybek”	600.000,00	530.071,84	433.456,74	96.9615,10 – 29.01.2024
4	80104	2540	Przedszkole „Pod Tęczą”	721.190,00	708.332,04	708.332,04	-
5	80104	2540	Przedszkole im. Jana Brzechwy	1.185.000,00	1.164.409,08	1.164.409,08	-
6	80104	2540	Przedszkole "Małe Morze"	380.000,00	372.664,72	372.664,72	-
7	80104	2540	Pierwsze Przedszkole Integracyjne	111.700,00	110.319,52	110.319,52	-
8	80104	2830	PN Grzybek	9.422,00	9.365,00	9.365,00	-
9	80104	2830	PN im. Jana Brzechwy	6.730,00	6.675,00	6.675,00	-
10	80104	2830	PN Małe Morze	2.692,00	2.688,00	2.688,00	-
11	80104	2830	PN Pod Tęczą	6.730,00	6.730,00	6.730,00	-
12	80104	2830	Pierwsze Przedszkole Integracyjne	16.153,00	16.151,00	16.151,00	-
13	80104	2340	Przedszkole Niepubliczne Grzybek	135.888,00	135.881,36	135.881,36	-
14	80104	2340	Przedszkole Niepubliczne im. Jana Brzechwy	18.167,00	18.162,36	18.162,36	-
15	80104	2340	PN Pod Tęczą	57.857,00	57.850,48	57.850,48	-
16	80149	2540	Przedszkole „Grzybek”	550.000,00	495.418,69	495.418,69	-
17	80149	2540	Przedszkole „Pod Tęczą”	175.000,00	157.293,83	157.293,83	-
18	80149	2540	Przedszkole im. Jana Brzechwy	21.000,00	16358,31	16358,31	-
19	80149	2540	Pierwsze Przedszkole Integracyjne	1.720.000,00	1.714.885,92	1.714.885,92	-
20	80149	2340	Pierwsze Przedszkole Integracyjne	130.930,00	130.925,20	130.925,20	-

21	80149	2340	PN Grzybek	120.091,00	120.084,20	120.084,20	-
22	80150	2540	Niepubliczna Szkoła Podstawowa "Małe Morze"	566.800,00	532.727,68	532.727,68	-
23	85202	2580	Ośrodek RAZEM	16.760,00	15.840,00	15.840,00	-
24	85404	2540	Pierwsze Przedszkole Integracyjne	145.000,00	144.351,36	144.351,36	-
25	85404	2540	Przedszkole „Grzybek”	109.800,00	86.895,72	86.895,72	-
26	85404	2540	Przedszkole „Pod Tęczą”	12.000,00	8.068,28	8.068,28	-
27	85404	2540	Przedszkole im. Jana Brzechwy	30.000,00	27.065,88	27.065,88	-
28	85495	2340	Pierwsze Przedszkole Integracyjne	11.400,00	11.396,16	11.396,16	-
29	85495	2340	Przedszkole Niepubliczne Grzybek	15.200,00	15.195,00	15.194,88	-

Kontrolą objęto jednostki wskazane w powyższej tabeli, pod poz. 1 (niepubliczna szkoła) i 5 (Przedszkole Niepubliczne).

W roku 2023, w Gminie Miasta Puck, obowiązywała uchwała nr XXXIII/9/2020 Rady Miasta Pucka z dnia 26.11.2020 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Miasto Puck jest organem rejestrującym – zmieniona Uchwałą Nr XXXVI/12/2021 Rady Miasta Pucka z dnia 28 stycznia 2021 r.

W roku 2023, w Gminie Miasta Puck, obowiązywało Zarządzenie Nr 3/2021 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 04.01.2021 r. w sprawie wykonania uchwały nr XXXIII/9/2020 Rady Miasta Pucka z dnia 26.11.2020 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Miasto Puck jest organem rejestrującym. Powyższym zarządzeniem wprowadzono wzory druków w postępowaniu o udzielanie i rozliczanie dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego oraz szkół na terenie Gminy Miasta Puck.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- W dniu 09.01.2023 r. Burmistrz Miasta Pucka wydał Zarządzenie Nr 5/2023 w sprawie określenia wysokości dotacji na jednego ucznia w szkołach niepublicznych i wychowankach w niepublicznych przedszkolach w Gminie Miasta Puck w 2023 roku (zmienione Zarządzeniem Nr 10/2023 Burmistrza Miasta Pucka z dnia 17.01.2023 r.), które opublikował wraz z informacją „Podstawowa kwota dotacji oraz statystyczna liczba dzieci w przedszkolu w Gminie Miasta Puck. Aktualizacja obowiązująca od 01.01.2023 r.” w Biuletynie Informacji Publicznej, w dniu 10.01.2023 r.,
- kwota dotacji w przeliczeniu na 1 ucznia na rok 2023, została prawidłowo wyliczona, na podstawie metryczki subwencji oświatowej 2023,
- podstawowe kwoty dotacji dla przedszkoli, zostały prawidłowo wyliczone, na podstawie art. 12 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych,

- w dniu 17.04.2023 r. Burmistrz Miasta Pucka wydał Zarządzenie Nr 52/2023 w sprawie określenia wysokości dotacji na jednego ucznia w szkołach niepublicznych i wychowankach w niepublicznych przedszkolach w Gminie Miasta Puck w 2023 roku (opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 19.04.2023 r.,
- w dniu 19.04.2023 r. Pismo z informacją o zmianie kwoty dotacji, pn. „Podstawowa kwota dotacji oraz statystyczna liczba dzieci w przedszkolu w Gminie Miasta Puck. Aktualizacja obowiązująca od 01.05.2023 r.”, zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej,
- w dniu 03.10.2023 r. Pismo z informacją o zmianie kwoty dotacji, pn. „Podstawowa kwota dotacji oraz statystyczna liczba dzieci w przedszkolu w Gminie Miasta Puck. Aktualizacja obowiązująca od 01.11.2023 r.”, zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej,
- jednostki złożyły w wymaganym terminie wnioski o udzielenie dotacji na rok 2023 (wniosek zgodny z określonym wzorem),
- w ciągu roku, po aktualizacji kwoty dotacji, na bieżąco, dokonywano stosownych wyrównań dotacji,
- dotacje były udzielane w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia miesiąca (za styczeń do 20 stycznia, a za grudzień do 15 grudnia roku budżetowego),
- rozliczenia roczne przekazanej dotacji w roku 2023 wraz z wymaganymi dokumentami, jednostki złożyły do Urzędu Miejskiego w Pucku terminowo, na wymaganym wzorze,
- dotacje zostały rozliczone w prawidłowych terminach i wysokości.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2023 roku, Gmina Miasta Puck, nie udzieliła dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, w powyższym zakresie, udzieliła następujących dotacji:

Lp	Rodz.	§	Podmiot	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	85195	2360	Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski	7.000,00	7.000,00	7.000,00	-
2	85195	2360	Polskie Stowarzyszenie Diabetyków Koło Miejskie Puck	4.500,00	4.500,00	4.500,00	-
3	85195	2360	Puckie Hospicjum im. Św. Ojca Pio	4.500,00	4.500,00	4.500,00	-
4	85195	2360	Puckie Stowarzyszenie Wspierające Osoby Niepełnosprawne Umysłowo RAZEM	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-
5	85195	2360	Stowarzyszenie kobiet "Amazonki" w Pucku	1.500,00	1.500,00	1.500,00	-
6	85195	2360	Stowarzyszenie Ludzi Aktywnych na Rzecz Zdrowia odNOWA	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-
7	85195	2360	Stowarzyszenie Miast Partnerskich "Przyjaciele"	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-
8	85195	2360	Stowarzyszenie na rzecz rozwoju dzieci i młodzieży	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-

			SUBSIDIUM				
9	92116	2800	Biblioteka Publiczna	10.500,00	10.500,00	10.500,00	-
10	92116	2800	Biblioteka Publiczna	7.439,00	7.439,00	7.439,00	-
11	92116	2480	Biblioteka Publiczna	1.023.693,00	1.023.693,00	1.023.693,00	-
12	92195	2360	Parafia Rzymskokatolicka p.w. św. Apostołów Piotra i Pawła	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-
13	92195	2360	Puckie Hospicjum p.w. św. Ojca Pio	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-
14	92195	2360	Stowarzyszenie "Aktywny Puck"	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-
15	92195	2360	Stowarzyszenie "Pod Sową"	8.800,00	8.800,00	8.800,00	-
16	92195	2360	Stowarzyszenie Baltic Cold Beast	7.000,00	7.000,00	7.000,00	-
17	92195	2360	Stowarzyszenie Historyczne MDL	18.000,00	18.000,00	18.000,00	-
18	92195	2360	Stowarzyszenie Kultury i Sztuki "Da Capo al. Fine"	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-
19	92195	2360	Stowarzyszenie Miast Partnerskich "Przyjaciele"	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-
20	92195	2360	i) Stowarzyszenie na rzecz rozwoju dzieci i młodzieży "SUBSIDIUM"	7.000,00	7.000,00	7.000,00	-
21	92195	2360	Stowarzyszenie Stoneman	10.200,00	10.200,00	10.200,00	-
22	92195	2360	Zrzeszenie Kaszubsko Pomorskie Oddział Puck	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-
23	92695	2360	Akademia Siatkówki Pliński & Wika	12.000,00	12.000,00	12.000,00	-
24	92695	2360	Klub Sportowy ZATOKA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-
25	92695	2360	Klub Sportowy Karate SAKURA	3.500,00	3.500,00	3.500,00	-
26	92695	2360	Klub Strzelecki GROT	9.000,00	9.000,00	9.000,00	-
27	92695	2360	LKS Ziemi Puckiej	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-
28	92695	2360	Miejszyskolny Klub Sportowy KORAB	34.000,00	34.000,00	34.000,00	-
29	92695	2360	Ochotnicza Straż Pożarna w Pucku	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-
30	92695	2360	Stowarzyszenie Akademia Młodego Sportowca	2.500,00	2.500,00	2.500,00	-
31	92695	2360	Stowarzyszenie Port	7.000,00	7.000,00	7.000,00	-
32	92695	2360	Stowarzyszenie Pucki Klub Żeglarski Na Fali	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-
33	92695	2360	Uczniowski Klub Sportowy ZATOKA 95 PUCK	87.000,00	87.000,00	87.000,00	-
34	92695	2360	LKS Ziemi Puckiej	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przedstawione w pozycji nr: 6, 14, 21, 27, 32, 34, powyższej tabeli.

Wyniki kontroli:

Poniższe umowy, zostały zawarte, w wyniku przeprowadzonych otwartych konkursów ofert na wykonanie zadań publicznych w 2023 r. 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, i tak, we wszystkich przypadkach:

- Burmistrz Miasta Puck ogłosił otwarte konkursy ofert na wykonanie zadań publicznych w 2023 r. przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, Zarządzeniem Nr 186/2022 z dnia 16.12.2022 r. w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych w 2023 r. 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,
- Burmistrz Miasta Puck powołał Komisję konkursową Zarządzeniem Nr 13/2023 z dnia 19.01.2023 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2023 roku przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego,
- Komisje konkursowe dokonywały ocen ofert pod względem formalnym

- i merytorycznym – w jej wyniku zdecydowano o pozytywnej rekomendacji ofert,
- Komisje konkursowe sporządzały protokoły z posiedzeń komisji konkursowych opiniujących oferty złożone na realizację zadań publicznych w 2023 r.,
 - Burmistrz Miasta Puck ogłosił wyniki otwartego konkursu Zarządzeniem Nr 14/2023 z dnia 23.01.2023 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2023 r. przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - ze wszystkimi podmiotami Gmina Miasta Puck zawarła umowy o realizację zadania publicznego, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - dotacje zostały przekazane przez Gminę Miasta Puck w terminach i wysokościach określonych w umowach,
 - wszystkie podmioty wywiązały się z terminu realizacji zadania wynikającego z umowy,
 - wszystkie podmioty złożyły sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w wymaganym terminie i na ustalonym wzorze,
 - wszystkie dotacje zostały wykorzystane w 100 % i zgodnie z jej przeznaczeniem, jak wynika z pisemnej informacji załączonej do złożonych sprawozdań, złożonej przez Pana Bartłomieja Kamińskiego – Kierownika Referatu Promocji, Kultury i Sportu.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
Gmina Miasta Puck, w roku 2023, w powyższym zakresie, udzieliła następujących dotacji:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	60004	2710	Powiat Pucki	Dofinansowanie zadania realizacji przewozów pasażerskich na liniach komunikacyjnych na terenie Powiatu Puckiego	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-
2	80195	2710	Powiat Pucki	dofinansowanie zakupu gabloty do sztandaru PCKZiU	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-

Dotacje wymienione w powyższej tabeli realizowane były na podstawie poniższych umów:

1. Dotacja wymieniona w poz. 1 powyższej tabeli, realizowana była na podstawie Umowy Nr 01/05/2023/RFB z dnia 15.05.2023 r., zawartej pomiędzy Gminą Miasta Puck, a Powiatem Puckim. Przedmiot umowy obejmował udzielenie Powiatowi przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2023 r. do kwoty 14.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania o charakterze użyteczności publicznej polegającej na realizacji

przewozów pasażerskich na liniach komunikacyjnych na terenie Powiatu Puckiego.

2. Dotacja wymieniona w poz. 2 powyższej tabeli, realizowana była na podstawie Umowy Nr 01/10/2023/RFB z dnia 24.10.2023 r., zawartej pomiędzy Gminą Miasta Puck, a Powiatem Puckim. Przedmiot umowy obejmował udzielenie Powiatowi przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej w 2023 r. w kwocie 2.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu gabloty do sztandaru dla Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Pucku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższe dotacje zostały zrealizowane i rozliczone zgodnie z powyższymi umowami.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Miasto Puck, w roku 2023 i 2022, podjęło następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Puck:

- 1) **Budżet na rok 2023**, został uchwalony Uchwałą Nr LXIII/132022 z dnia 22.12.2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na rok 2023 (z późn.zm.), tj.:

- planowany deficyt budżetowy w wysokości 8.542.892,30 zł, który pokryty zostanie z:
 - obligacji komunalnych w wysokości 4.375.000,00 zł
 - kredytu w wysokości 101 487,00 zł,
 - środków z niewykorzystanych w 2022r. dotacji, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w wysokości 518.644,55 zł,
 - przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 531.582,75 zł,
 - wolnych środków z 2022r. w wysokości 3.016.178,00 zł.
- limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji zaciąganych/emitowanych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 3.500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 4.476.487,00 zł,

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.125.000,00 zł,
- upoważniono Kierownika jednostki, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.500.000,00 zł,
 - emisji obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.375.000,00 zł,
 - emisji obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.125.000,00 zł,
 - zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek w kwocie 101.487,00 zł,
 - udzielenia w roku budżetowym pożyczki w kwocie 217.500,00 zł.
- 2) **Budżet na rok 2022**, został uchwalony Uchwałą Nr XLVII/14/2021 z dnia 20.12.2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na rok 2022 (z późn.zm.), tj.:
 - planowany deficyt budżetowy w wysokości 5.903.738,00 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z:
 - wolnych środków z 2021r. w wysokości 5.206.644,00 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 478.754,00 zł,
 - środków z niewykorzystanych w 2021r. dotacji, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w wysokości 43.500,00 zł,
 - środków pochodzących ze spłaty pożyczki udzielonej w latach 2021 i 2022 organizacjom pożytku publicznego - w wysokości 174.840,00 zł.
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek/obligacji zaciąganych/emitowanych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 3.500.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 0 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 256.741,00 zł,
 - upoważniono Kierownika jednostki, m.in., do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.500.000,00 zł,

- emisji obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 200.000,00 zł,
- zaciągnięcia kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 56.741,00 zł,
- udzielenia w roku budżetowym pożyczki w kwocie 0 zł.

Miasto Puck, w latach 2023 i 2022 (ani w latach wcześniejszych), jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Panią Wiolettę Joskowską – Skarbnika Miasta, 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 pozycją III/17 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Miasta Puck, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 i 2022:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2023		2022	
	9 885 392,30	13 000 363,79	7 046 238,00	11 774 921,10
Kredyty i pożyczki, w tym:	5 601 487,00	5 500 000,00	256 741,00	0,00
- ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	200 000,00	0,00
Spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	174 840,00	174 840,00
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:	3 233,678,00	6 450 136,49	6 92 403,00	11 077 827,10
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2023		2022	
	1 342 500,00	1 342 500,00	1 142 500,00	1 257 260,00
Spłaty kredytów i pożyczek	1 125 000,00	1 125 000,00	1 142 500,00	1 130 000,00
Pożyczki (udzielone)	217 500,00	217 500,00	0,00	127 260,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Ponadto ustalono, że w badanym okresie Miasto Puck, nie osiągnęło przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (brak obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.8.2.1. Przychody

Kredyty / pożyczki / sprzedaż papierów wartościowych – otrzymane

Z przedstawionych do kontroli dokumentów oraz zestawienia opracowanego przez Panią Wiolettę Joskowską – Skarbnika Miasta, wynika, że łączna kwota przychodu z tytułu zaciągniętych pożyczek / kredytów / sprzedaży papierów wartościowych, wyniosła:

- w roku 2023 w wysokości 5.500.000,00 zł,
- w roku 2022 w wysokości 0,00 zł,

z niżej przedstawionej umowy:

Lp.	Pożyczkodawca/Kredytodawca (kto udzielił pożyczki / kredytu/ emisja obligacji, numer i data umowy)	Data zaciągnięcia i Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu (transz) wynikający z umowy	Łączna kwota wypłacona w roku 2022 (zł)	Łączna kwota wypłacona w roku 2023 (zł)
1.	SANTANDER BANK POLSKA S.A.	15.12.2023	5.500.000	Emisja obligacji	12.2032r	21.12.2023r	0,00	5.500.000,00
Umowa nr zawarta w dniu 15.12.2023 r pomiędzy SANTANDER BANK POLSKA S.A., a Gminą Miasta Puck, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Puck, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, na kwotę 5.500.000,00 zł.								
• Zgoda Rady Miasta: Uchwała Nr LXXVII/1/2023 Rady Miasta Puck z dnia 11.12.2023 r., w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu – uchwalono emisję obligacji na kwotę 5.500.000,00 zł (źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne budżetu Gminy Miasta Puck - wpływy z dzierżaw dot. składników majątkowych). • Opinia RIO: Uchwała Nr 204/g123/O/IV/23 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 13.12.2023 r.								
Łączna kwota							0,00	5.500.000,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D11), na koniec roku 2023 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
- powyższe zobowiązanie finansowe ujęto na koncie 260 „zobowiązania finansowe”,
- wypłata powyższych środków nastąpiła zgodnie z postanowieniami powyższej umowy.

3.8.2.2. Rozchody

Kredyty / pożyczki / wykup papierów wartościowych - spłata

Z przedstawionych do kontroli dokumentów oraz zestawienia opracowanego przez Panią Wiolettę Joskowską – Skarbnika Miasta, wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek / kredytów / wykupu papierów wartościowych, wyniosła:

- w roku 2023 kwotę 1.125.000,00 zł,

- w roku 2022 kwotę 1.130.000,00 zł,
z niżej przedstawionych umów:

Lp.	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Data spłaty raty kredytu wynikająca z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2023 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wyk upu papierów wart. w roku 2022 (zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wyk upu papierów wart. w roku 2023 (zł)
1.	NMK/84/09/2013	26.09.2013	1.000.000,00	31.12.20 22	03.10.2022 – 500.000 23.12.2022 – 500.000	0,00	0,00	1.000.000 ,00	0,00
2.	Bank Millenium SA	12.07.2017	9.500.000,00	31.12.20 30	2023 – 500.000 2023 – 500.000	9.500.000,00	8.500.000	0,00	1.000.000,00
3.	WFOŚ/P/62/2018	27.12.2018	1.400.000,00	30.12.20 28	Na koniec każdego kwartału 2022 i 2023 – po 25.000	1.195.000,00	1.095.000,00	100.000,00	100.000,00
4.	Bank Millenium SA	15.05.2019	12.500.000,00	2033	-	12.500.000,00	12.500.000,00	0,00	0,00
5.	WFOŚ/P/149/2020	08.06.2020	130.000,00	31.05.20 26	31.03.2022 – 5.000,00 30.06.2022 – 5.000,00 30.09.2022 – 10.000,00 31.12.2022 – 10.000,00 31.03.2023 – 10.000,00 30.06.2023 – 5.000,00 30.09.2023 – 5.000,00 31.12.2023 – 5.000,00	75.000,00	50.000,00	30.000,00	25.000,00
6.	Bank PKO SA	18.08.2020	5.500.000,00	2038	-	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00	0,00
7.	Santander Bank Polska SA	15.12.2023	5.500.000,00	2032	-		5.500.000,00	0,00	0,00
		Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2022 i 2023:						1.130.000,00	1.125.000,00
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów						28.770.000,00	33.145.000,00		
z prefinansowaniem									
bez prefinansowania									

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21), na koniec roku 2023 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- za rok 2023 w Urzędzie Miasta w Pucku, w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzono na dzień 31.12.2023 r., Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, w którym, wykazano kwotę zobowiązań z tytułu kredytów

i pożyczek w wysokości 33.145.000,00 zł (kredyty, pożyczki długoterminowe, papiery wartościowe),

- za rok 2022 w Urzędzie Miasta w Pucku, w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzono na dzień 31.12.2022 r., Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, w którym, wykazano kwotę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 28.770.000,00 zł (kredyty, pożyczki długoterminowe, papiery wartościowe),
- dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,
- powyższe środki ujmowano w ewidencji księgowej konta 260 „zobowiązania finansowe”,
- spłat zaciągniętych zobowiązań dokonywano zgodnie z post. zawartych umów.

3.8.3. Kredyty, pożyczki, papiery wartościowe

Wykaz i szczegółowy opis zaciągniętych kredytów / pożyczek / sprzedaży papierów wartościowych, przez Miasto Puck, w roku 2023 i 2022, opisano w punkcie 3.8.2.1, niniejszego rozdziału.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę

Wykaz i szczegółowy opis obligacji i sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto Puck, w roku 2023 i 2022, opisano w punkcie 3.8.2.1, niniejszego rozdziału.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2023 i 2022 Miasto Puck poniosło wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego), w § 8110 (odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek), w następujących kwotach:

- w roku 2023 w wysokości 2.451.565,92 zł,
- w roku 2022 w wysokości 1.561.738,64 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek (łącznie kwota w danym roku), w rozbiciu na poszczególne umowy kredytu / pożyczki / obligacje, w latach 2023 – 2022, przedstawia poniższa tabela:

Bank / nr i data umowy kredytu, pożyczki, emisji obligacji	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2023 roku (w zł)	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2022 roku (w zł)
Bank Millennium S.A. - obligacje	1 842 510,00	1 167 160,00
Bank Millennium S.A. – kredyt w rach. bieżącym	17 760,22	31 379,65

Bank / nr i data umowy kredytu, pożyczki, emisji obligacji	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2023 roku (w zł)	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2022 roku (w zł)
Bank Pekao S.A. - obligacje	507 045,00	318 185,00
WFOŚiGW w Gdańsku - pożyczka	78 591,43	37 818,07
WFOŚiGW w Gdańsku - pożyczka	5 659,27	7 195,92
RAZEM odsetki od pożyczki i kredytów	2 451 565,92	1 561 738,64

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Miasta w Pucku (jednostce), w roku 2023 i 2022, odsetki od powyższych kredytów /pożyczek/ obligacji, ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w korespondencji z kontem 751 „koszty finansowe”,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej, w rozdziale 75702 § 8110, na koniec roku 2023 i 2022, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-757-75702-8110-00, w roku 2023 i 2022,
- terminowość i wysokość uiszczania odsetek z powyższych umów skontrolowano w oparciu o wszystkie powyższe umowy. W wyniku kontroli ustalono, że odsetki były uiszczane terminowo i w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem odsetek spłacanych w roku 2022 z tytułu umowy pożyczki WFOŚiGW Nr P/62/2018 z dnia 27.12.2018 r., płatnych do dnia 30.11.2022 r. oraz do dnia 31.12.2022 r. – w obu przypadkach uiszczoną nieprawidłową kwotę odsetek.

Wyjaśnienie w niniejszej sprawie złożyła Pani Wioletta Joskowska – Skarbnik Miasta, o następującej treści, cyt.: „W wyniku wewnętrznej kontroli ustalono do odsetek od pożyczki z umowy nr P/62/2018:

1. *odsetki płatne wg harmonogramu do dn. 30.11.2022 r. zapłacono w dniu 25.11.2022 r. w błędnej wysokości,*
 - *zapłacono kwotę odsetek w wysokości 3.108,49 zł, winno być do zapłaty kwota 3.008,22 zł, zgodnie z informacją przesłaną w dniu 20.11.2022 r.,*
 - *różnica 100,27 zł zaksięgowana w WFOŚiGW w Gdańsku i wykazana na karcie planowanego rozliczenia z dnia 03.04.2024 r., a rozliczona w płatności odsetek w dniu 21.12.2022 r.*
2. *odsetki płatne wg harmonogramu do dn. 31.12.2022 r. zapłacono w dniu 21.12.2022 r. w błędnej wysokości,*
 - *zapłacono kwotę odsetek w wysokości 3.108,48 zł, winno być do zapłaty kwota 3.008,22 zł, zgodnie z informacją przesłaną w dniu 21.12.2022 r.,*

- różnica 100,26 zł zaksięgowana w WFŚiGW w Gdańsku i wykazana na karcie planowanego rozliczenia z dnia 03.04.2024 r., a rozliczona w płatności odsetek w dniu 25.01.2023 r.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/18 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Miasto Puck, w roku 2023 i 2022 nie udzieliło poręczeń i gwarancji.

3.8.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku Miasta Puck, wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2023 r. i 2022 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Poniżej przedstawiono wyniki planowania i realizacji dochodów w latach 2023 – 2022:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2023 rok				
Dochody majątkowe łącznie	35 052 082,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	30 183 189,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	23.898.884,06	79,18%
w tym, ze sprzedaży majątku	15 965 000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	7 343 796,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	2.463.945,00	33,55%
2022 rok				
Dochody majątkowe łącznie	34 161 898,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	21 945 326,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	8.179.346,04	37,27%
w tym, ze sprzedaży majątku	10 350 000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	3 404 074,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	3.595.744,40	105,63%

W związku z niskim wykonaniem powyższego planu w roku 2023, kontrolująca zwróciła się do Pani Wioletty Joskowskiej – Skarbnika Miasta, o złożenie wyjaśnień.

W odpowiedzi uzyskano wyjaśnienie o następującej treści, cyt.: „Jednym z ważniejszych źródeł dochodów majątkowych realizowanych bezpośrednio przez Gminę Miasta Puck jest planowany w dziale 700, w rozdziałach: 70005 oraz 70007 dochód ze sprzedaży nieruchomości gminnych. W 2023 roku plan dochodów ze sprzedaży majątku na dzień 01.01.2023 kształtował się na poziomie 15 965 000,00 zł, a wynika to z informacji z dnia 29.09.2022r. dot. planowanych w 2023r. do sprzedaży nieruchomości. Wartość przedstawionych w tej informacji nieruchomości do planowanej sprzedaży to kwota 23 551 334,00 zł, zgodnie z zasadą ostrożności do planu budżetu wprowadzono kwotę 15 965 000,00 zł (ok. 70% wartości nieruchomości z przedłożonej informacji).

W dniu 25.09.2023r. przedłożono w referacie aktualizację informacji dot. nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku, gdzie planowano uzyskać ze sprzedaży nieruchomości kwotę rzędu 8 551 334,00 zł. W związku z powyższym uchwałą nr LXXVIII/2/2023 zmniejszono plan dochodów ze sprzedaży majątku do wysokości kwoty 7 343 796,00 zł (ok. 86% wartości nieruchomości z przedłożonej informacji).

Niepełne wykonanie planu dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku, realizowanych bezpośrednio przez Gminę, mają obiektywny charakter, niezależny od organu wykonawczego. Pomimo zorganizowanych i ogłaszanych 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 2023.

Niewykonanie planu dochodów ze sprzedaży majątku spowodowane jest również brakiem zainteresowania wykupem przez najemców lokali komunalnych tych lokali na własność”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych, pod pozycją III/19 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023 r., jak wynika z informacji złożonej przez Panią Katarzynę Krampichowską – Inspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi oraz Panią Agnieszką Chodubską – Żylla – Głównego Specjalisty ds. Zamówień Publicznych, w zakresie odbierania i transportu odpadów komunalnych z terenu Miasta Puck, obowiązywały następujące umowy, cyt.: „Gmina Miasta Puck w wyniku postępowania przetargowego na podstawie art. 214 ust.1 pkt 11 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz.U.z 2023 r. poz. 1605 ze zm., zwanej dalej „ustawą PZP”), nr RGKiM. 271.22.2022.WJa pn.: „Odbiór, transport odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położone na terenie Gminy Miasta Puck” zawarła w dniu 30.12.2022 r. umowę z Pucką Gospodarką Komunalną Sp. z o.o., zwaną dalej „PGK sp. z o.o.)

Wykonawca w piśmie z dnia 09.03.2023 r. poinformował Zamawiającego, iż w związku z udziałem spółki w przetargu na odbiór odpadów od właścicieli nieruchomości w Gminie Miasta Lębork oraz wyborem oferty złożonej przez Spółkę wraz z innym Konsorcjantem, PGK sp. z o.o. nie osiągnie wymaganego w art. 214 ust.1 pkt.11 ustawy PZP progu 90% działalności wykonywanej w ramach zadań powierzonych przez Gminę.

Zamawiający- Gmina Miasta Puck, pismem z dnia 31.03.2023 r. wezwała PGK sp. z o.o. do

przedłożenia niezbędnych informacji pozwalających zweryfikować spełnienie bądź niespełnienie wymagań ustawowych dotyczących zaistniałej sytuacji. W odpowiedzi Spółka przesłała odpowiedź, z której wynika, iż w związku z podpisaniem umowy na świadczenie odbioru odpadów komunalnych na rzecz Gminy Miasta Lębork, do którego Spółka przystąpiła w ramach konsorcjum, nastąpi wzrost przychodów ze sprzedaży usług komunalnych i PGK sp. z o.o. nie osiągnie wymaganego progu 90 % działalności wykonywanych w ramach zadań powierzonych przez Gminę Miasta Puck.

W ślad za pismem Spółki w dniu 04.05.2023 r. Gmina powiadomiła spółkę o zamiarze dokonania kontroli sposobu wykonywania przedmiotu zamówienia. Z przedłożonych przez PGK sp. z o.o. w dniu 17.05.2023 r. dokumentów jednoznacznie wynikało, iż w związku z zawarciem przez PGK sp. z o.o. w ramach konsorcjum umów z Gminą Miasta Lębork na odbiór odpadów komunalnych, które w znacznym stopniu wpłyną na wzrost przychodów ze sprzedaży, wskaźnik udziału zadań powierzonych przez Gminę Miasta Puck wyniósł 85,29%.

Z uwagi na zaistniałe okoliczności niespełnienia przez Wykonawcę ustawowych przesłanek udzielenia zamówienia na podstawie art. 214 ust.1 pkt.11) ustawy PZP, Gmina Miasta Puck pismem z dnia 31.05.2023 r. wypowiedziała umowę nr RGKiM. 272.22.2022.WJa, porozumienie dotyczące rozwiązania umowy w sprawie zamówienia publicznego nr RGKiM.271.22.2022.WJa zawarto w dniu 01.06.2023r. ze skutkiem na dzień 30.06.2023r.

Na skutek zaistniałej sytuacji, w celu zabezpieczenia najpilniejszych, bieżących potrzeb Zamawiającego w czasie niezbędnym do przeprowadzenia procedury udzielania zamówień publicznych, zaszła natychmiastowa potrzeba wykonania zamówienia w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 305 ust.1 w zw. z art. 214 ust.1 pkt 5 ustawy PZP, tj. ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia. Zamawiający w dniu 01.06.2023 r. wszczął procedurę udzielenia zamówienia nr RGKiM.271.6.2023.ACH na okres od 01.07.2023 nie dłużej niż do dnia 30.09.2023 r. Celem podpisania umowy w trybie zam. z wolnej ręki, było zapewnienie ciągłości zagospodarowania odpadów pochodzących z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz znajdują się domki letniskowe, a także nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położonych na terenie Gminy Miasta Puck do momentu przygotowania i przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia we właściwym trybie określonym ustawą PZP.

W dniu 15.09.2023 r. Zamawiający wszczął kolejne postępowanie na podstawie art. 214 ust.1

pkt 11 ustawy PZP pn. „Odbiór odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych z nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Puck wraz z ich transportem” nr postępowania RGKiM.271.10.2023.ACH., nr ogłoszenia 2023/BZP 00398952/01 z dnia 15.09.2023r.

W dniu 20.09.2023 r. zostało wniesione odwołanie do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej przez Wykonawcę Remondis sp. z o.o.

Wobec powyższej czynności Zamawiający w dniu 22.09.2023 r. unieważnił postępowanie nr RGKiM.271.10.2023.ACH.

W konieczności uniknięcia negatywnych konsekwencji zaniechania niezwłocznego podjęcia działań, z celu zabezpieczenia potrzeb społeczności Gmina Miasta Puck ogłosiła postępowanie nr RGKiM.271.11.2023.ACH w trybie na podstawie art. 305 ust.1 w zw. z art. 214 ust.1 pkt 5 ustawy PZP. Po przeprowadzonych negocjacjach zawarto w dniu 29.09.2023 r. umowę z Pucką Gospodarką Komunalną sp. z o.o., na okres od 01.10.2023 r. do 31.10.2023r ., zmienioną aneksem nr 1 z dnia 31.10.2023 r. , w którym określono termin realizacji do dnia rozpoczęcia świadczenia usług przez Wykonawcę wybranego w trybie określonym przez ustawę Prawo zamówień publicznych, nie dłużej niż do dnia 30.11.2023 r.

Na potrzeby realizacji zamówienia w niniejszym przedmiocie zamówienia Zamawiający wszczął nowe postępowanie na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy PZP pn. „Odbiór odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych z nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Puck wraz z ich transportem”, nr postępowania RGKiM.271.13.2023.ACH, ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy nr 2023/BZP 00443985/01 z dnia 13.10.2023 r.

Wykonawca Remondis Sp. z o.o. ponownie wniósł w dniu 23.10.2023 r. odwołanie do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej dotyczące wyboru trybu postępowania, wszczęciu postępowania oraz zamieszczeniu informacji o zamiarze zawarcia umowy w trybie „z wolnej ręki” prowadzących do udzielenia ww. zamówienia.

Po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 07.11.2023 r. Krajowa Izba Odwoławcza na podstawie zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego oraz poczynione ustalenia faktyczne, Izba oddaliła odwołanie- sygn.akt. KIO 3133/23.

W wyniku powyższego Zamawiający w dniu 22.11.2023 r. zawarł umowę w sprawie zamówienia publicznego nr RGKiM.271.13.2023.ACH z Pucką Gospodarką Komunalną Zakład Oczyszczania sp. z o.o. do dnia 31.12.2024 r.”

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/20 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

Informację na temat kalkulacji kosztów za odbiór odpadów od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Administracyjnym Miasta Puck na rok 2023, na prośbę Kontrolującej, złożyła Pani Katarzyna Krampichowska – Inspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi, o następującej treści, cyt.: „Przy ustalaniu stawki opłat uwzględniono następujące wydatki na:

1. odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych;
2. tworzenie i utrzymanie PSZOK;
3. obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadów komunalnych;
4. edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

W celu ustalenia stawki opłaty porównano odebrane i zebrane odpady od mieszkańców miasta Puck w latach 2021-2022 tab.1 i tab. 2. Porównano również stawki jednostkowe zagospodarowania odpadów w RIPOK Czarnówko w latach 2022, 2023 tab. 3. Oraz sporządzono kalkulację kosztów brutto tab.4. Pod uwagę wzięto również koszty utrzymania komórki GOK w Urzędzie Miasta Puck. Obliczono planowane wpływy z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi co przedstawia tab.5.

Oszacowanie prawidłowej ilości odpadów komunalnych odebranych z posesji i zebranych na PSZOK-u w ramach systemu gospodarowania odpadów na 2023 rok.

Tab.1 Ilości odebrane od mieszkańców na przestrzeni ostatnich 2 lat wraz z szacunkiem na 2023 rok

Rodzaj odpadów	2021 [Mg]	2022 [Mg]	2023 - planowane
Papier i Makulatura	189,2	200,71	160
Tworzywa sztuczne	279,83	309,94	270
Szkło opakowaniowe	243,12	254,76	230
Opady biodegradowalne	922,34	811,92	850
Zmieszane (niesegregowane) odpady komunalne	2164,29	2073,94	2100
Odpady wielkogabarytowe	104,61	58,84	75
Razem	3903,39	3710,11	3780

Tab.2 Ilości zebrane od mieszkańców w PSZOK-u na przestrzeni ostatnich 2 lat wraz z szacunkiem na 2023 rok

Rodzaj odpadów	2021 [Mg]	2022 [Mg]	2023 - planowane
Baterie i akumulatory	0,02	0,01	0,01
Zużyte urządzenia elektryczne i elektroniczne	16	21	21
Lampy fluorescencyjne	0,05	0,02	0,02
Przeterminowane leki	0,05	0,05	0,05
Strzykawki i igły	0,002	0	0

<i>Zużyte Opony</i>	0	10	10
<i>Makulatura</i>	12	7	7
<i>Odpady pobudowlane</i>	40	55	55
<i>Odpady wielkogabarytowe</i>	95	123	123
<i>Odpady Biodegradowalne</i>	110	130	130
<i>Gruz budowlany</i>	50	50	50
<i>Opakowania z tworzyw sztucznych</i>	10	8	8
<i>Szkło opakowaniowe</i>	8	8	8
<i>Razem</i>	341,122	412,08	412,08

Tab. 3 Stawki jednostkowe zagospodarowania odpadów w RIPOK Czarnówko

Rodzaj odpadów	2022 [zł/Mg] Brutto	2023 [zł/Mg] Brutto
<i>Papier i Makulatura</i>	64,80 zł	73,68
<i>Tworzywa sztuczne</i>	140,40 zł	159,63zł
<i>Szkło opakowaniowe</i>	54,00 zł	61,40zł
<i>Opady biodegradowalne</i>	75,60 zł	98,28zł
<i>Zmieszane (niesegregowane) odpady komunalne</i>	541,79 zł	618,30zł
<i>Odpady wielkogabarytowe</i>	648,00 zł	736,78zł

Tab. 4 Kalkulacja kosztów Brutto na 2023

Lp.	Rodzaj Kosztów	2023
1.	<i>Koszt zagospodarowania odpadów wraz z kosztami transportu do instalacji</i>	2 036 946,98zł
2.	<i>Koszty utrzymania Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Błądzikowie</i>	181 293,99 zł
	<i>w tym:</i>	
	<i>Koszty amortyzacji, zakupu materiałów, dostaw i usług</i>	18 046,04 zł
	<i>Koszty pracownicze i wydziałowe (płace, BHP, ZUS pracodawcy itp.)</i>	128 961,02 zł
	<i>Koszty transportu - prace porządkowe na PSZOK</i>	10 639,89 zł
	<i>Koszty ogólnozakładowe (energia elektryczna, utrzymanie pomieszczeń socjalnych, podatki, zabezpieczenia roszczeń, ogrzewanie pomieszczeń pracowniczych, itp.)</i>	23 647,04 zł
3.	<i>Koszt odbioru odpadów z terenu administracyjnego Miasta Puck</i>	1 843 562,84 zł
	<i>w tym:</i>	
	<i>Koszty remontu śmieciarek, zakup materiałów eksploatacyjnych, zakup paliwa, leasing</i>	503 772,03 zł
	<i>Koszty pracownicze i wydziałowe (płace, BHP, ZUS pracodawcy dostawy i usługi itp.)</i>	993 243,42 zł
	<i>Koszt zakupu worków do segregacji</i>	106 082,67 zł
	<i>Koszty ogólnozakładowe (energia elektryczna, utrzymanie pomieszczeń socjalnych, podatki od śr. transportu, ogrzewanie pomieszczeń pracowniczych, administracja, kadry itp.)</i>	240 464,72 zł

Tab. 5 Planowane wpływy z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi Mieszkańcy (lokalne mieszkalne)

Planowane wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w roku 2023				
<i>Liczba osób bez kompostownika</i>	9015	39,00	351585,00	4 219 020,00 zł

Liczba osób - kompostownik	240	37,00	8 880,00	106 560,00 zł
Ogródki działkowe IV-X 2021	285	180,00	_____	51 300,00 zł
Domki letniskowe	9	206,00	_____	1 854,00 zł
				4 378 734,00 zł

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/21 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenia zamówienia, w wyniku którego zawarto umowę Nr RGKiM.271.13.2023.ACH z dnia 22.11.2023 r. z Pucką Gospodarką Komunalną Zakład Oczyszczania sp. z o.o.

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono poniżej:

Zamawiający: Gmina Miasta Puck

Nr postępowania: RGKiM.271.13.2023.ACH

Nazwa postępowania: „Odbiór odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych z nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Puck wraz z ich transportem”

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 2.589.209,19 netto, co stanowi 581.374,44 euro. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 04.10.2023 r. na podstawie poprzednio prowadzonego zamówienia związanego z tym samym przedmiotem, po jego aktualizacji o obowiązujące wskaźniki makroekonomiczne.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Komisja przetargowa / osoby wykonujące czynności w postępowaniu	Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 139/2023 Burmistrza Miasta Puck z dnia 10.10.2023 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
Przedmiot zamówienia publicznego	„Odbiór odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych z nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Puck wraz z ich transportem”
Tryb postępowania / Uzasadnienie	Zamówienie z wolnej ręki. Podstawa prawna: art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy Pzp. Uzasadnienie faktyczne i prawne wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia albo zamówienia z wolnej ręki: Na podst. art. 6c i 6d ust. 1 oraz 6f ustawy z dnia 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. - Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.) oraz art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Pzp (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.) uprawnione jest udzielanie przez gminy zamówień publicznych określonym podmiotom prawa w trybie zamówienia z wolnej ręki. Zamawiający zamierza skorzystać z tego uprawnienia i udzielić zamówienia spółce - Pucka Gospodarka Komunalna Zakład Oczyszczania Sp. z o. o. z s. w Pucku, 84-100 Puck, ul. Zamkowa 6, wpisana w KRS pod nr 0001058644, posiadająca nr NIP: 5871742411 oraz REGON 526432318. Spółka spełnia poszczególne wymagania określone w art. 214 ust. 1 pkt 11.

	Przed wszystkim przepis wymaga sprawowania przez zamawiającego nad spółką kontroli, odpowiadającej kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, która polega na dominującym wpływie na cele strategiczne oraz istotne decyzje dotyczące zarządzania sprawami tej osoby prawnej. Nie wyłącza się przypadku kontroli innej osoby prawnej kontrolowanej przez zamawiającego. Wymaganie powyższe zostało zachowane. Wspólnikami spółki są spółki ze 100% udziałem Gminy, w których zgromadzenie wspólników decyduje m.in. o wyborze członków Rad Nadzorczych i ci z kolei o wyborze i odwołaniu członków zarządu, którzy podejmują decyzje w zakresie prowadzenia spraw spółki. Mając wpływ na obsadę personalną możliwy jest wpływ na wymienione dziedziny działalności spółek, a tym samym i spółki powstałej z inicjatywy spółek komunalnych. To Zamawiający w istocie decyduje o wyznaczeniu celów zarządczych dla zarządów wymienionych spółek jak i kontroluje spółki za pośrednictwem wybranych przedstawicieli organu Rady Nadzorczej. Część decyzji w spółce nie może być również podjęta bez bezpośredniej zgody Zgromadzenia Wspólników. Wspólnikowi w aktach założycielskich przyznano także szczególne uprawnienia informacyjne, które pomagają w podejmowaniu ważnych decyzji kontrolnych. Zarazem w żadnej z umów spółek nie przewiduje się ograniczeń dla Zamawiającego w możliwości wywierania wpływu na cele strategiczne czy istotne decyzje. Na podstawie wiarygodnych prognoz handlowych, tj. opinii specjalistów w tym zakresie, ustalono również istnienie przesłanki wymienionej pod lit. b w art. 214 ust. 1 pkt 11. Konieczność wzięcia pod uwagę tych prognoz ustalono na podstawie art. 214 ust. 6 pzp, wobec tego, że osoba prawna działa na rynku krócej niż 3 lata i dane do wyliczenia procenta działalności są z obiektywnego punktu widzenia niedostępne. Procent działalności przekracza ustawowe minimum 90%. W kontrolowanej osobie prawnej nie ma również bezpośredniego udziału kapitału prywatnego. Kapitał spółki pochodzi bowiem wyłącznie z kapitałów spółek komunalnych ze 100% udziałem Gminy, a więc podmiotu publicznego.
Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy	Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy o numerze 2023/BZP 00443985/01, w dniu 2023-10-13, zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych.
Zaproszenie do negocjacji	Zaproszenie do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania zostało przekazane w dniu 13.10.2023 r. do Puckiej Gospodarki Komunalnej Zakładu Oczyszczania Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Zamkowej 6, 84-100 Puck.
Protokół z negocjacji	W dniu 19.10.2023 r. odbyły się negocjacje. Przedmiotem negocjacji było ustalenie warunków umowy dla realizacji przedmiotowego zamówienia, w wyniku czego ustalono: 1. Umowa zostanie zawarta na okres 14 miesięcy od dnia 01.11.2023 r. do dnia 31.12.2024 r., 2. Całkowity koszt wykonania zamówienia wynosi 2.589.209,19 zł, po dodaniu 8% podatku VAT stanowi kwotę brutto: 2.796.345,93 zł. 3. Pozostałe warunki umowy zostały szczegółowo określone w uzgodnionym wzorze umowy, stanowiącym załącznik do niniejszego protokołu.
Informacje o kwalifikacji podmiotowej Wykonawcy	Zamawiający, zgodnie z art. 217 ust. 3 ustawy pzp, odstąpił od żądania złożenia przez Wykonawcę oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy pzp. Zamawiający, zgodnie z art. 306 ust. 2 ustawy pzp, nie żądał od Wykonawcy złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy pzp, lub podmiotowych środków dowodowych.
Środki ochrony prawnej	Wykonawca Remondis Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w dniu 23.10.2023 r., wniosła odwołanie do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej w Warszawie, z następującymi zarzutami: - zarzut dot. publikacji i uzasadnienia Zamawiającego w zakresie wyboru trybu, - zarzut dot. braku wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 214 pzp, - zarzut dot. nieważności czynności prawnej na podstawie bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa, - zarzut dot. naruszenia czynności ustawy pzp, mających zastosowanie do trybu z wolnej ręki. Krajowa Izba Odwoławcza wydała wyrok KIO/3133/23 z dnia 09.11.2023 r., którym oddaliła odwołanie Wykonawcy w całości.

	Na orzeczenie Krajowej Izby Odwoławczej nie została wniesiona skarga.
Umowa	W dniu 22.11.2023 r. zawarto umowę, pomiędzy Gminą Miasta Puck, a Pucką Gospodarką Komunalną Zakład Oczyszczania Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Zamkowej 6, 84-100 Puck. Z powyższej umowy wynika m.in.: Przedmiotem umowy jest odbiór odpadów komunalnych zmieszanych i segregowanych z nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Puck wraz z ich transportem. Całkowity koszt wykonania umowy ustalono na kwotę 2.796.345,93 zł brutto. Wynagrodzenie netto Wykonawcy będzie ustalane miesięcznie jako suma iloczynu faktycznie odebranej w danym miesiącu ilości odpadów z terenu Gminy przy zastosowaniu ustalonych w umowie cen jednostkowych netto za odbiór i transport odpadów. Płatność za fakturę VAT będzie dokonana przelewem w terminie 21 dni licząc od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury. Termin wykonania umowy ustalono od dnia 14.11.2023 r. do dnia 31.12.2024 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 21.12.2023 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2023/S 248 z dnia 26.12.2023 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 22.11.2023 r. Protokół został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego.
Realizacja umowy	Wykonawca w okresie od zawarcia umowy do dnia kontroli, tj. dnia 18.04.2024 r. wystawił 5 Faktur VAT na łączną kwotę 738.403,69 zł brutto. Zapłaty za powyższe faktury dokonano w terminie określonym w umowie.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Gmina Miasta Puck, na 2023 r., zabezpieczyła środki na realizację powyższej inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 90002 § 4300 Rada Miasta w Pucku uchwałą Nr LXIII/12/2022 z dnia 22.12.2022 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2043., na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, upoważniła Burmistrza Miasta Puck do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki w zakresie płatności wykraczających poza rok budżetowy.

3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023 w powyższym zakresie, obowiązywały następujące Uchwały Rady Miasta Puck:

- Uchwała Nr XVII/6/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy miasta Puck,
- Uchwała Nr LX/7/2022 z dnia 28 listopada 2022 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XVII/6/2019 Rady Miasta Puck w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Puck,
- Uchwała Nr LXXIII/9/2023 z dnia 19 października 2023 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty na terenie Gminy Miasta Puck.

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez Panią Katarzynę Krampichowską – Inspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi, ustalono, że uzyskane dochody i poniesione wydatki,

przez Gminę Miasta Puck, na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6 r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w roku 2023 wyniosły:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2023 (w zł)
1	2	3
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	288 090,57
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	4 303 897,00
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	4 586 193,57
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	3 884 256,56
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	419 092,41
	• obsługi administracyjnej tego systemu	258 258,47
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	14 686,13
	• inne, wynikające z ustawy	9900,00
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	5 794,00

Nadwyżka uzyskana z funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi została wprowadzona do budżetu Gminy Miasta Puck uchwałą nr LXXX/3/2024 Rady Miasta Puck z dnia 29 lutego 2024 roku sprawie zmiany planu budżetu Miasta na 2024 r.

Powyższe zestawienie, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją III/22 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Naliczanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2023 r.:

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2023 r. w przypadku 10, losowo wybranych, deklaracji złożonych w roku 2023, o następujących numerach:

GOKiOŚ.6232.2.2023.KK, GOKiOŚ.6232.3.2023.KK, GOKiOŚ.6232.4.2023.KK,
GOKiOŚ.6232.7.2023.KK, GOKiOŚ.6232.8.2023.KK, GOKiOŚ.6232.9.2023.KK,
GOKiOŚ.6232.10.2023.KK, GOKiOŚ.6232.11.2023.KK, GOKiOŚ.6232.12.2023.KK,
GOKiOŚ.6232.13.2023.KK.

W wyniku kontroli ustalono, że u w/w płatników opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, została naliczona prawidłowo, w oparciu o deklaracje składane przez płatników oraz prawidłowe stawki ustalone przez Radę Miasta Puck.

Ponadto ustalono, że Gmina Miasta Puck, w roku 2023 r., dochody i wydatki w powyższym zakresie, wykazywała w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”. Dane wykazane w Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01-31.12.2023 r. oraz Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres 01.01-31.12.2023 r., były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Podejmowane działania windykacyjne w roku 2023, w stosunku do 7 najwyżej zadłużonych płatników z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, przedstawiono w tabeli załączonej do akt roboczych, *pod pozycją III/23 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, zasady dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Puck, regulowały uchwały Rady Miasta Puck i Zarządzenia Burmistrza Miasta Puck, które zostały przytoczone w punkcie 3.3. *Dochody z majątku, niniejszego protokołu z kontroli.*

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Puck stanowi integralną część ewidencji środków trwałych i prowadzona jest w Urzędzie Miasta Puck.

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Miasta Puck, uregulowano Zarządzeniem Nr 31/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 01.02.2018 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitego planu kont dla Urzędu Miasta w Pucku, Straży Miejskiej w Pucku, Puckiego Klubu Młucha – zmienione Zarządzeniem Nr 199/2022 Burmistrza Miasta Puck z dnia 30.12.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, m.in.:

- ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kontach 011, 013, 020 – szczegółowo rozpisane poniżej przy każdym koncie z osobna,
- ewidencja szczegółowa do konta 011, prowadzona jest z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych,
- kartoteki dla każdego obiektu inwentarzowego, prowadzi się w programie komputerowym RADIX STW - program ten umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego,

- na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazane jest miejsce położenia danej nieruchomości, numer i powierzchnia działki, numer inwentarzowy, wartość początkowa, dokument przyjęcia danej nieruchomości oraz wartość umorzenia.

W roku 2023, w Gminie Miasta Puck, stan środków trwałych konta 011 na dzień 31.12.2023 r. kształtował się następująco:

Grupy	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2023 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2023 r.
00 – Grunty	99.405731,50	910.949,00	1.123.775,00	99.192.905,50
01 – Budynki i budowle	44.036.705,95	10.233.398,70	1.296.475,82	52.973.628,83
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	80.455.117,09	41.783.985,57	16.410,48	122.222.692,18
03 – Kotły i maszyny energetyczne	115.740,34	0,00	0,00	115.740,34
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	746.240,95	442.204,69	63.693,31	1.124.752,33
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00	0,00	0,00
06 – Urządzenia techniczne	1.341.161,63	457.689,21	0,00	1.798.850,84
07 – Środki transportu	29.140,00	0,00	0,00	29.140,00
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	900.646,06	44.904,00	51.544,36	894.005,70
Razem:	227.030.483,52	53.873.131,17	2.551.898,97	278.351.715,72

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku

a. Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe”, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na koncie 011 ujmują się środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 3.500,00 zł, podlegające stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Kontrolą objęto, losowo wybrane, dowody księgowe, którymi zwiększono / zmniejszono stan środków trwałych w roku 2023, o następujących numerach:

PK /00365 poz. 16, PK/00298 poz. 1, PK/00365 poz. 14, PK/00290 poz. 1, PK/00288 poz. 30, PK/00288 poz. 38, PK/00123 poz. 2, PK/00173 poz. 2, PK /00088 poz. 1, PK/00056 poz. 1, PK/00056 poz. 5, PK/00049 poz. 1, PK/00299 poz. 28, PK/00308 poz. 1, 3PZU/00019 poz. 4, 3PZU/00019 poz. 1, PK/00365 poz. 1.

W wyniku kontroli ustalono:

- w przypadku gruntów, wszystkie zdarzenia ujmowano na koncie 011 w odpowiednim okresie sprawozdawczym. Podstawą ujęcia w ewidencji były dokumenty OT sporządzane na podstawie aktów notarialnych, za wyjątkiem zdarzenia ujętego poniższym dowodem księgowym:

- PK/00049 poz. 1 (kwota 21.614,63 zł) - przyjęcie /zwiększenie środka trwałego na stan środków trwałych 011 w dniu 09.03.2023 r. – Akt notarialny z dnia 28.02.2023 r.
- w przypadku pozostałych środków trwałych (tj. z wyłączeniem gruntów), wszystkie zwiększenia / zmniejszenia wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 i 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym - odpisu amortyzacyjnego w okresach miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych - przyjęto prawidłową wartość początkową amortyzacji i zastosowano prawidłową stopę umorzeniową, za wyjątkiem zdarzeń ujętych poniższymi dowodami księgowymi:
 - PK /00365 poz. 16 (kwota 5.386,00 zł) – przyjęcie /zwiększenie środka trwałego na stan środków trwałych 011 w dniu 30.12.2023 r. – protokół odbioru usługi z dnia 11.10.2023 r.,
 - PK/00298 poz. 1 (kwota 4.000,00 zł) – przyjęcie /zwiększenie środka trwałego na stan środków trwałych 011 w dniu 20.11.2023 r. – protokół odbioru usługi z dnia 03.07.2023 r.,
 - PK/00365 poz. 14 (kwota 50.357,20 zł) – przyjęcie /zwiększenie środka trwałego na stan środków trwałych 011 w dniu 30.12.2023 r. – protokół odbioru usługi z dnia 27.04.2023 r.,
 - PK/00299 poz. 28 (kwota 11.070,00 zł) - przyjęcie /zwiększenie środka trwałego na stan środków trwałych 011 w dniu 23.11.2023 r. – protokół odbioru usługi z dnia 20.07.2023 r.,
 - PK/00308 poz. 1 (kwota 3.321 zł) - przyjęcie /zwiększenie środka trwałego na stan środków trwałych 011 w dniu 28.11.2023 r. – protokół odbioru usługi z dnia 07.11.2022 r.,
 - 3PZU/00019 poz. 4 (kwota 57.772,94 zł) - przyjęcie /zwiększenie środka trwałego na stan środków trwałych 011 w dniu 30.12.2023 r. – protokół odbioru usługi z dnia 20.12.2022 r.,
 - 3PZU/00019 poz. 1 (kwota 282.077,06 zł) - przyjęcie /zwiększenie środka trwałego na stan środków trwałych 011 w dniu 30.12.2023 r. – protokół odbioru usługi z dnia 21.08.2023 r.,
 - PK/00365 poz. 1 (kwota 19.864,50 zł) - przyjęcie /zwiększenie środka trwałego na stan środków trwałych 011 w dniu 30.12.2023 r. – protokół odbioru usługi z dnia 29.03.2023 r.

Kserokopie powyższych dowodów księgowych wraz w wydrukiem konta 011, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją IV/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

b. konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych w użyczeniu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania. Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową dla środków trwałych o wartości powyżej 500,00 zł, nie przekraczającej 3.500,00 zł. W przypadku zakupu pozostałego środka trwałego o wartości do 500,00 zł, wprowadza się go do ewidencji ilościowej. Stan konta 013 na dzień 01.01.2023 r. wynosił 729.646,44 zł, na dzień 31.12.2023 r. wynosił 767.964,95 zł.

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe, którymi zwiększono / zmniejszono stan środków trwałych.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, prawidłowo ujmowano na koncie 013 i 072 (umarzano jednorazowo w pełnej wartości), w prawidłowym okresie sprawozdawczym, z wyjątkiem dowodów księgowych o następujących numerach:

1. W1/00249 poz. 11 (kwota 999,00 zł) – faktura zakupu z dnia 27.11.2023 r. – ujęcie w ewidencji konta 013 / 072, w dniu 06.12.2023 r.,
2. W1/00252 poz. 45 (kwota 1.108,00 zł) – faktura zakupu z dnia 30.11.2023 r. – ujęcie w ewidencji konta 013 / 072, w dniu 11.12.2023 r.,

Kserokopie powyższych dowodów księgowych wraz w wydrukiem konta 013, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją IV/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

c. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa do konta 020 umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, dzieli się na umorzone w 100% i umarzane stopniowo. Stan konta 020, na dzień 01.01.2023 r. wynosił 345.533,51 zł, na dzień 31.12.2023 r. wynosił 386.492,33 zł.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 01.01-31.12.2023 r., ujęte na koncie 020.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2023 wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych, prawidłowo ujmowano na koncie 020 oraz 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym, z wyjątkiem dowodów księgowych o następujących numerach:

3. W1/00210 poz. 44 (kwota 2.250,90 zł) – faktura zakupu i protokół odbioru z dnia 29.09.2023 r. – ujęcie w ewidencji konta 020, w dniu 12.10.2023 r.,
4. WW/00010 poz. 3 (kwota 4.601,43 zł) – faktura zakupu z dnia 29.03.2023 r. – ujęcie w ewidencji konta 020, w dniu 06.04.2023 r.

Kserokopie powyższych dowodów księgowych wraz w wydrukiem konta 020, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją IV/3 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

d. konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Konto 071 służy do ewidencjonowania umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych na kontach 011 i 020 (umarzanych stopniowo).

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej ustalano odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środków trwałych. Szczegółowa ewidencja środków trwałych, w systemie STW RADIX, umożliwia ustalenie naliczonej amortyzacji dla każdego środka trwałego oddzielnie z uwzględnieniem kolejnych okresów miesięcznych.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania na kontach 011 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

e. konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania zmian na kontach 013 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie komputerowym STW RADIX. Poszczególnym pracownikom przypisywano odpowiedzialność materialną za powierzone mienie.

f. Materiały (konto 310)

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, z obowiązującej w roku 2023 polityki rachunkowości wynika, że, cyt.: „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”.

W powyższej polityce rachunkowości, nie określono dokładnie, o jakich składnikach majątku jest mowa.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2023 r. nie wystąpiły obroty na koncie 310 „Materiały”. Stan konta 310 „Materiały” na koniec roku 2023 wynosił 0,00 zł.

g. Towary (konto 330)

W Urzędzie Miasta Puck, w roku 2023, z obowiązującej w roku 2023 polityki rachunkowości wynika, że, cyt.: „Konto 330 „Towary” jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów. Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym (...). Na koncie 330 ewidencjonuje się zakupiony węgiel w celu realizacji zadania sprzedaży węgla w cenach preferencyjnych zgodnie z ustawą z dnia 27.10.2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych. Na koniec każdego miesiąca na podstawie rozliczenia ze składem węgla ustala jest wartość sprzedanego węgla w cenie zakupu - netto”.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2023 r. na koncie 330 „Towary”, ewidencjonowano zakup węgla. Stan konta 330 „Materiały” na koniec roku 2023 wynosił 0,00 zł.

4.1.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Miasta Puck, w roku 2023, nie dysponowała mieniem Skarbu Państwa.

4.2. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

W Gminie Miasta Puck, w roku 2023, obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona Zarządzeniem Nr 60/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 14.03.2018 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej. Na dzień 31.12.2023 r. sporządzono „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2023 r.”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ostatnią „pełną” inwentaryzację przeprowadzono w roku 2020 na podstawie Nr 60/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 14.03.2018 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Szczegółowy zakres i terminy inwentaryzacji określono w harmonogramie inwentaryzacji zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Puck w dniu 13.11.2020 r.

Stan aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r. oraz metody przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych aktywów i pasywów przedstawiają poniższe tabele:

Aktywa na dzień 31.12.2020 r.						
Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury	Salda ustalone przez potwierdzenie	Salda ustalone drogą weryfikacji	Razem
1.	011	Środki trwałe	43 634 360,50	0,00	165 762 747,73	209 397 108,23
2.	013	pozostałe śr. trwałe	906 156,38	0,00	0,00	906 156,38
3.	020	WNiP	0,00	0,00	365 690,85	365 690,85
4.	021	pozostałe wnip	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	030	długoter.aktywa fin	0,00	0,00	15 841 430,00	15 841 430,00
6.	080	śr. trwałe w budowie	0,00	0,00	5 054 736,89	5 054 736,89
Zespół kont 0			44 540 516,88	0,00	187 024 605,47	231 565 122,35
1.	129	rach. jednostki VAT				
2.	130	rach bieżący jedn	0,00	0,00	250 291,39	250 291,39
3.	135	rach funduszy specj	0,00	0,00	36 763,46	36 763,46
4.	139	inne rachunki bank.	0,00	0,00	229 219,52	229 219,52
5.	141	śr. pieniężne w drodze	0,00	0,00	1 692,62	1 692,62
Zespół kont 1			0,00	0,00	517 966,99	517 966,99
1.	201	rozrach. z dostaw.	0,00	0,00	11 028,93	11 028,93
2.	221	należności z tyt doch	0,00	0,00	4 224 336,24	4 224 336,24
3.	224	rozlicz. dotacji	0,00	0,00	1 699,45	1 699,45
4.	225	rozrach. z budżet	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	226	długoterm należn				
6.	229	rozrach.publicz-praw	0,00	0,00	132,26	132,26
7.	234	rozrach z pracownik	0,00	0,00	60 690,00	60 690,00
8.	240	pozostałe rozrach				
9.	243	poz. rozrach ZFŚS				
Zespół kont 2			0,00	0,00	4 297 886,88	4 297 886,88
1.	310	materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
Zespół kont 3						
1.						
Zespół kont 7						
1.						
Zespół kont 8						
Ogółem aktywa:			44 540 516,88	0,00	191 840 459,34	236 380 976,22

Pasywa na dzień 31.12.2020 r.						
Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury	Salda ustalone przez potwierdzenie	Salda ustalone drogą weryfikacji	Razem
1.	071	Umorz śr.trwałych	0,00	0,00	35 909 390,67	35 909 390,67
2.	072	umorz poz śr trw	0,00	0,00	906 156,38	906 156,38
3.						
Zespół kont 0			0,00	0,00	36 815 547,05	36 815 547,05
1.						
2.						
3.						
Zespół kont 1						
1.	201	rozrach z dostaw	0,00	0,00	674 704,79	674 704,79
2.	221	należności budżetowe	0,00	0,00	72 208,73	72 208,73
3.	224	rozlicz dotacji	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	225	rozrach z budżet	0,00	0,00	259 172,74	259 172,74
5.	229	rozrach publicznopr	0,00	0,00	52 621,15	52 621,15
6.	231	rozrach z tyt wynagr	0,00	0,00	266 280,19	266 280,19
7.	234	rozrachunki z prac.	0,00	0,00	496,74	496,74
8.	240	pozostałe rozrach	0,00	0,00	230 887,62	230 887,62
9.	241	poz rozrach -depozyty	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	290	odpis aktualiz nal	0,00	0,00	98 577,71	98 577,71
Zespół kont 2			0,00	0,00	1 654 949,67	1 654 949,67
1.						
Zespół kont 3						
1.						
Zespół kont 7						
1.	800	fundusz jednostki	0,00	0,00	133 621 400,00	133 621 400,00
2.	840	rezery i rozlicz międz	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	851	ZFSS	0,00	0,00	97 453,46	97 453,46
4.	860	wynik finansowy	0,00	0,00	64 191 626,04	64 191 626,04
Zespół kont 8			0,00	0,00	197 910 479,50	197 910 479,50
Ogółem pasywa:			0,00	0,00	236 380 976,22	236 380 976,22

W wyniku kontroli ustalono:

- Członkowie zespołów spisowych zostali przeszkoleni, zgodnie z powyższym Zarządzeniem. Z przeprowadzonego szkolenia sporządzono protokół.
- Komisje inwentaryzacyjne powoływane były Zarządzeniami Burmistrza Miasta Puck, do każdego pola spisowego z osobą. W poszczególnych zarządzeniach określono pola spisowe i termin przeprowadzenia spisu oraz skład Komisji Inwentaryzacyjnej.
- Inwentaryzacja metodą spisu z natury:
 - spisem z natury, na arkuszach spisu z natury, objęto środki trwałe na koncie 011, z wyłączeniem środków trwałych objętych inwentaryzacją drogą weryfikacji (tj. terenów komunikacyjnych, terenów rekreacyjno-wypoczynkowych, gruntów zabudowanych i zurbanizowanych, ulic i dróg oraz rurociągów) oraz środki trwałe na koncie 013,

- z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury stwierdzono, że spisu z natury dokonano w terminach od dnia 25.11.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Dla potwierdzenia powyższego załączono do akt roboczych 3 przykładowe arkusze spisu z natury, tj.:

1. Arkusz spisu z natury Nr 18, pola spisowego określonego w Zarządzeniu Nr 172/2020 Burmistrza Miasta Puck z dnia 13.11.2020 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych – sprzętu komputerowego.

Z powyższego arkusza spisu z natury wynika, że spis został przeprowadzony w dniu 25.11.2020 r.

2. Arkusz spisu z natury nr 107, pola spisowego określonego Zarządzeniem Nr 168/020 Burmistrza Miasta Puck z dnia 13.11.2020 r., w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia inwentaryzacji budynków mieszkalnych i niemieszkalnych będących własnością Gminy Miasta Puck.

Z powyższego arkusza spisu z natury wynika, że spis został przeprowadzony w dniu 01.12.2020 r.

3. Arkusz spisu z natury Nr 1, pola spisowego określonego w Zarządzeniu Nr 169/2020 Burmistrza Miasta Puck z dnia 13.11.2020 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych Urzędu Miasta Puck – „Puck z przeszłości w przyszłość”.

Z powyższego arkusza spisu z natury wynika, że spis został przeprowadzony w dniu 02.12.2020 r.

- z przeprowadzonego spisu z natury poszczególne Komisje Inwentaryzacyjne sporządziły: „Sprawozdanie zespołu spisowego z przebiegu spisu z natury”, „Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji” oraz „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji”,
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- niesporządzenie zbiorczego zestawienia stanu mienia gminy (zinwentaryzowanego drogą spisu z natury) wg stanu na dzień ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych (tj. na dzień bilansowy), które zawierałoby przychody i rozchody mające miejsce pomiędzy dniem przeprowadzenia inwentaryzacji a dniem 31 grudnia 2020 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Wioletta Joskowska – Skarbnik Miasta Puck, o następującej treści, cyt.: „*Informuję, że nie dokonano inwentaryzacji ani weryfikacji środków trwałych od dnia dokonania spisu z natury do końca roku 2020*”.

Powyższe arkusze spisu z natury wraz z zarządzeniami ora powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych, pod pozycją IV/4 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

- Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Puck została przeprowadzona na dzień 31.12.2020 r.

Powyższa inwentaryzacja nie została przeprowadzona na arkuszach spisu z natury jak wymagała tego, obowiązująca w roku 2020 „Instrukcja inwentaryzacyjna”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 60/2018 Burmistrza Miasta Puck z dnia 14.03.2018 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej (zapis Załącznik Nr 1 do powyższej instrukcji). Osobą odpowiedzialną za powyższe uchybienie była Pani Anna Oberzig – Główny specjalista ds. wymiaru podatków.

Z powyższej inwentaryzacji, sporządzono Protokół Nr 1/2020 z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 31.12.2020 r. na podstawie Zarządzenia Nr 171/2020 Burmistrza Miasta Puck z dnia 13.11.2020 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania Urzędu Miasta Puck, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Kserokopię powyższego protokołu wraz z powyższym zarządzeniem i instrukcją inwentaryzacyjną, ujęto w aktach roboczych, *pod pozycją I/5 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

- Przeprowadzono inwentaryzację drogą weryfikacji w przypadku pozostałych aktywów i pasywów. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono „Protokół weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r.”, z którego wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W mieście Puck, w roku 2023, funkcjonowały następujące jednostki:

Jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku,
2. Przedszkole Samorządowe w Pucku,

3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku,
4. Pucki Klub Malucha w Pucku,
5. Straż Miejska w Pucku.

Wspólna obsługa finansowa:

Urząd Miasta Puck, w roku 2023, na podstawie Uchwały Nr XXVIII/4/2016 Rady Miasta Pucka z dnia 30.11.2016 r. w *sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Puck*, prowadził obsługę finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną dla Straży Miejskiej w Pucku i Puckiego Klubu Malucha w Pucku.

Pozostałe jednostki organizacyjne powyższą obsługę prowadziły we własnym zakresie samodzielnie.

Wszystkie powyższe jednostki, w roku 2023, funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, ustalone w następujący sposób:

- Burmistrz Miasta Puck, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków powyższych jednostek, niezbędnych do opracowania przez nich projektu planu finansowego na rok 2023, przekazał w dniu 24.11.2022 r.

Projekt uchwały budżetowej opracowano i przedłożono w dniu 15.11.2022 r.

Wyjaśnienie w mniejszej sprawie złożyła Pani Hanna Barwicka – Zastępca Skarbnika Miasta, o następującej treści cyt. „(...) *Projekt uchwały budżetowej opracowano i przedłożono w dniu 15.11.2022 r., zatem jednostki winny być poinformowane w ciągu 7 dni, a więc do 22.12.2022 r. – z uwagi na natłok pracy spowodowany wyłożoną pracą nad projektem budżetu oraz, następnie nad koniecznością opracowania projektu uchwały w sprawie zmiany budżetu na 2022 (sesja miała miejsce 28.11.2022) informację do jednostek dostarczono nie po 7, a po 9 dniach od przedłożenia projektu budżetu organowi stanowiącemu*”.

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją V/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

- wszystkie jednostki, sporządziły i złożyły projekty planów finansowych, o których mowa powyżej, w następujących terminach: Urząd Miasta Referat Budżetu w dniu 15.12.2022 r., Pucki Klub Malucha w dniu 19.12.2022 r., Przedszkole Samorządowe w Pucku w dniu 06.12.2022 r., Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku w dniu 15.12.2022 r., MOPS 29.11.2022 r., Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pucku w dniu 06.12.2022 r.,

- Burmistrz Miasta Puck, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, poinformował powyższe jednostki, że Uchwałą Nr LXIII/13/2022 Rady Miasta Puck z dnia 22.12.2022 r., został określony budżet poszczególnych jednostek, a następnie przedłożył poszczególnym jednostkom, plany dochodów i wydatków na rok 2023 (w dniu 09.01.2023 r.),
- ewidencja księgowa do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona jest oddzielnie dla każdej jednostki. Wyodrębnienie ksiąg (kont) syntetycznych umożliwia ustalenie rozliczeń poszczególnych jednostek z tytułu otrzymanych środków pieniężnych na realizowanie bieżącej działalności. W wyniku kontroli stwierdzono, iż dysponentami wyodrębnionych rachunków bankowych oraz ich stronami są poszczególne jednostki organizacyjne.
- wszystkie powyższe jednostki złożyły następujące sprawozdania budżetowe i finansowe:

Nazwa jednostki	Sprawozdania budżetowe („+” złożono)				Sprawozdania finansowe („+” złożono): Bilans; Rachunek zysków i strat; Zestawienie zmian funduszu jednostki; informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego	Termin złożenia sprawozdań finansowych i budżetowych	Podpis
	Rb-28S	Rb-27S	Rb-N	Rb-Z			
Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku,	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+	Wszystkie sprawozdania zostały złożone w ustawowym terminie	Wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Dyrektorów i Głównych Księgowych poszczególnych jednostek
Przedszkole Samorządowe w Pucku,	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku,	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		
Pucki Klub Malucha w Pucku,	+	+	+	+ (stan zob. 0,00 zł)	+		Wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Kierownika jednostki obsługującej, tj. Burmistrza Miasta

Straż Miejska w Pucku.	+	+	+	+(stan zob. 0,00 zł)	+		Puck (lub Zastępcę Burmistrza) i Główną księgową jednostki obsługującej, tj. Skarbnika Miasta Puck
------------------------	---	---	---	----------------------	---	--	--

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pucku, złożył również sprawozdanie Rb-ZN i Rb-50, w ustawowym terminie.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Miasta Puck, w roku 2023, nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W Mieście Puck, w roku 2023, obowiązywała Uchwała Nr LVIII/5/2010 Rady Miasta w Pucku z dnia 29.10.2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenie oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Z powyższej uchwały wynika m.in., że wydzielone rachunki dochodów własnych posiadały poniższe jednostki:

1. Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku,
2. Publiczne Gimnazjum im. Morskiego Dywizjonu Lotniczego w Pucku (już nieistniejącego).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, sporządzone za okres od początku roku do

dnia 31.12.2023 r. złożyła, terminowo, Szkoła Podstawowa im. Mariusza Zaruskiego w Pucku.

- z powyższego sprawozdania wynika, że stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 0,00 zł,
- na podstawie ewidencji księgowej oraz rachunków bankowych ustalono, że środki finansowe, które pozostały na rachunku bankowym powyższej jednostki, na koniec roku 2023, zostały odprowadzane na rachunek budżetu Miasta Puck, w dniu 30.12.2023 r.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W Mieście Puck, w roku 2023, funkcjonowała Biblioteka Publiczna im. Zaślubin Polski z Morzem. Powyższa Instytucja Kultury, obsługę administracyjno-finansową prowadziła samodzielnie.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania budżetowe Rb-N, Rb-Z (Rb-Z stan zobowiązań: kredyty i pożyczki 170.000,00 zł, Rb-N stan należności: gotówka i depozyty 164.614,23 zł), Rb-UZ oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), sporządzone na dzień 31.12.2023 r., zostały sporządzone/złożone przez powyższą jednostkę w wymaganym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Instytucji Kultury,
- Burmistrz Miasta Puck zatwierdził sprawozdanie finansowe powyższej Instytucji Kultury Zarządzeniem N 60/2024 z dnia 27.05.2024 r., w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. Biblioteki Publicznej im. Zaślubin Polski z Morzem w Pucku za 2023 r.,
- Miasto Puck, w roku 2023, nie posiadało osobnych wewnętrznych regulacji dotyczących trybu przekazywania i sposobu rozliczania dotacji podmiotowych przekazywanych podmiotom, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego,
- kwoty dotacji przekazanych dla wyżej wymienionej Instytucji Kultury z budżetu Miasta Puck oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w punkcie 3.7.2 *Rozliczenie udzielonych dotacji, niniejszego protokołu.*

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Miasta Puck, w roku 2023, nie funkcjonowały Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, którego organem założycielskim jest Miasto Puck.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 „Zestawienie akt roboczych kontroli”.

Protokół niniejszy, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 15 lipca 2024 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. nr 1.

Puck, dnia 15.07.2024 roku.

Starszy Inspektor RIO

Ewelina Sandak-Grzelka

Ewelina Sandak-Grzelka

URZĄD MIASTA PUCK
84-100 PUCK, ul. 1 Maja 13
Referat Organizacyjno-Prawny
tel. 58 673-05-00, 58 673-05-01
fax 58 673-05-33

Przedstawiciele Gminy Miasta Puck

[Signature]
Burmistrz Miasta Puck
.....
[Signature]
Burmistrz Miasta Puck
SKARBNIK MIASTA
[Signature]
mgr Wioletta Joskowska
.....

Skarbnik Miasta Puck