

napojów alkoholowych, w tym:

- 25 poza miejscem sprzedaży;
- 13 w miejscu sprzedaży;
- 25 jednorazowych.

Kontroli dokonano w zakresie:

- terminowości i prawidłowości wnoszenia opłat;
- prawidłowości wydania zezwoleń (po uiszczeniu stosownej opłaty);
- prawidłowości naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń, które uzyskały ważność w ciągu danego roku (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia);
- terminowości wydawania zezwoleń w myśl art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego;
- wydawania zezwoleń na czas oznaczony, odrębnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych.

Kontroli poddano nw. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży (kontynuacja działalności):

- Nr II/2/A-2/2015, Nr II/2/B-1/2015 i Nr II/C-1/2015 z dnia 26.01.2015r. (ważne od 28.01.2015r. do 22.01.2019r.);
- Nr II/1/A-1/2015 z dnia 23.01.2015r. (ważne 4 lata, tj. od 23.01.2015r. do 22.01.2019r.).

Kontroli poddano nw. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży:

kontynuacja działalności:

- Nr I/12/A-11/2015, Nr I/12/B-5/2015 i Nr I/12/C-9/2015 z dnia 28.12.2015r. (ważne 4 lata, tj. od 01.01.2016r. do 31.12.2019r.);
- Nr I/11/A-10/2015, Nr I/11/B-4/2015 i Nr I/12/C-8/2015 z dnia 21.12.2015r. (ważne 4 lata, tj. od 01.01.2016r. do 31.12.2019r.);
- Nr I/9/A-9/2015 z dnia 02.12.2015r. (ważne 4 lata, tj. od 01.01.2016r. do 31.12.2019r.);

nowo rozpoczęta działalność:

- Nr I/8/A-8/2015 i Nr I/8/C-6/2015 z dnia 28.09.2015r. (ważne 4 lata, tj. od 30.09.2015r. do 29.09.2019r.);

Zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych:

- Nr II/1/A-1/2015 z dnia 14 maja 2015r. na dzień 17 maja 2015r. od godz. 12⁰⁰ do godz. 24⁰⁰ oraz 18 maja 2015r. od godz. 00⁰⁰ do godz. 01⁰⁰;
- Nr II/17/A-17/2015 z dnia 03 września 2015r. na dzień 06 września 2015r. od godz. 10⁰⁰ do godz. 22⁰⁰;
- Nr II/18/A-18/2015 z dnia 03 września 2015r. na dzień 25 września 2015r. od godz. 13⁰⁰ do godz. 22⁰⁰;
- Nr II/19/A-19/2015 z dnia 03 września 2015r. na dni 19-20 września 2015r. od godz. 10⁰⁰ do godz. 22⁰⁰;
- Nr II/20/A-20/2015 z dnia 03 września 2015r. na dni 19-20 września 2015r. od godz. 11⁰⁰ do godz. 22⁰⁰;
- Nr II/21/A-22/2015 z dnia 10 września 2015r. na dzień 12 września 2015r. od godz. 12⁰⁰ do godz. 21⁰⁰;
- Nr II/24/A-24/2015 z dnia 18 września 2015r. na dzień 19 września 2015r. od godz. 10⁰⁰ do dnia 20 września 2015r. do godz. 22⁰⁰;

Badana próba (20 zezwoleń) wynosi 31,75% wydanych w 2015 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ustalono:

- ww. zezwolenia zostały wydane na czas oznaczony, odrębnie na poszczególne rodzaje napojów;

- opłaty z tytułu wydanych wyżej wymienionych zezwoleń zostały naliczone i wniesione w prawidłowej wysokości, w terminie ustawowym;
- zezwolenia wydano w ustawowym terminie.

f) Opłata skarbową rozdz. 75618 § 0410

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015r. (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono następującą realizację dochodów z tytułu opłaty skarbowej (wg stanu na dzień 31.12.2015r.):

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach w zł	Dochody wykonane w zł	Wykonanie planu %	Zaległości
				Nadpłaty
756 – 75618 § 0410	470.000,00	282.115,44	60,02	0,00
				0,00

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej w Urzędzie Miejskim sprawdzono na przykładzie pobranych opłat za sporządzenie/wydanie:

- zaświadczeń stwierdzających, że zgodnie z prawem polskim można zawrzeć małżeństwo poza granicami RP nr: USC.5360.1.2015 z dnia 05.06.2015r., SO.USC.5360.2.2015 z dnia 12.10.2015r., SO.USC.5360.3.2015 z dnia 19.11.2015r. (38,00 zł);
- decyzji orzekających o zmianie nazwiska nr: SO-USC.5355.1.2015 z dnia 16.02.2015r., SO-USC.5355.2.2015 z dnia 15.04.2015r., SO-USC.5355.3.2015 z dnia 15.04.2015r., SO-USC.5355.5.2015 z dnia 27.04.2015r., SO-USC.5355.6.2015 z dnia 30.04.2015r., SO-USC.5355.7.2015 z dnia 28.05.2015r., SO-USC.5355.11.2015 z dnia 03.08.2015r., SO-USC.5355.12.2015 z dnia 11.08.2015r., SO-USC.5355.14.2015 z dnia 17.12.2015r. (37,00 zł);
- decyzji o wpisaniu do polskich ksiąg aktu urodzenia sporządzonego za granicą nr: SO-USC.5353.1.2015 z dnia 23.01.2015r. oraz decyzji o wpisaniu do polskich ksiąg aktu zgonu sporządzonego za granicą nr: SO-USC.5353.2.2015 z dnia 20.02.2015 r. (50,00 zł);
- decyzji o uzupełnieniu treści aktu urodzenia nr: SO-USC.5352.1.2015 z dnia 06.02.2015r.; SO-USC.5352.2.2015 z dnia 12.02.2015r. oraz decyzji o uzupełnieniu treści aktu zgonu nr: SO-USC.5352.4.2015 z dnia 24.02.2015r. (39,00 zł);
- aktów małżeństwa nr: 4/2015, 16/2015, 33/2015, 46/2015, 50/2015, 1424043/00/AM/2015/47166, 1424043/00/AM/2015/602372 (84,00 zł);
- odpisu zupełnego aktu małżeństwa nr: SO-USC.5362.270.2015 z dnia 03.02.2015r., SO-USC.5362.277.2015 z dnia 04.02.2015r., SO-USC.5362.292.2015 z dnia 06.02.2015r., SO-USC.5362.314.2015 z dnia 10.02.2015r., SO-USC.5362.355.2015 z dnia 13.02.2015r., SO-USC.5362.360.2015 z dnia 13.02.2015r., SO-USC.5362.1616.2015 z dnia 09.07.2015r., SO-USC.5362.1629.2015 z dnia 10.07.2015r., SO-USC.5362.1680.2015 z dnia 20.07.2015r. (33,00 zł);
- odpisu zupełnego aktu urodzenia nr: SO-USC.5362.265.2015 z dnia 03.02.2015r., SO-USC.5362.328.2015 z dnia 11.02.2015r., SO-USC.5362.356.2015 z dnia 13.02.2015r., SO-USC.5362.406.2015 z dnia 20.02.2015r. – wolne od opłaty skarbowej na podst. art. 2 ust. 1 pkt 1c) ustawy o opłacie skarbowej – sprawy świadczeń socjalnych, SO-USC.5362.371.2015 z dnia 16.02.2015r.; SO-USC.5362.1505.2015 z dnia 26.06.2015r., SO-USC.5362.1556.2015 z dnia 02.07.2015r., SO-USC.5362.1609.2015 z dnia

- 08.07.2015r., SO-USC.5362.1610.2015 z dnia 08.07.2015r., SO-USC.5362.1647.2015 z dnia 14.07.2015r. (33,00 zł);
- odpisu skróconego aktu małżeństwa nr: SO-USC.5362.1525.2015 z dnia 30.06.2015r., SO-USC.5362.1627.2015 z dnia 10.07.2015r., SO-USC.5362.1636.2015 z dnia 13.07.2015r., SO-USC.5362.1639.2015 z dnia 13.07.2015r., SO-USC.5362.1655.2015 z dnia 15.07.2015r., SO-USC.5362.1663.2015 z dnia 16.07.2015r., SO-USC.5362.1664.2015 z dnia 17.07.2015r., SO-USC.5362.1691.2015 z dnia 22.07.2015r., SO-USC.5362.1705.2015 z dnia 23.07.2015r., SO-USC.5362.1746.2015 z dnia 29.07.2015r. (22,00 zł);
 - odpisu skróconego aktu urodzenia nr: SO-USC.5362.1501.2015 z dnia 26.06.2015r., SO-USC.5362.1515.2015 z dnia 29.06.2015r., SO-USC.5362.1517.2015 z dnia 29.06.2015r., SO-USC.5362.1524.2015 z dnia 30.06.2015r., SO-USC.5362.1528.2015 z dnia 30.06.2015r., SO-USC.5362.1674.2015 z dnia 20.07.2015r., SO-USC.5362.1679.2015 z dnia 20.07.2015r., SO-USC.5362.1685.2015 z dnia 21.07.2015r., SO-USC.5362.1692.2015 z dnia 22.07.2015r., SO-USC.5362.1694.2015 z dnia 22.07.2015r. (22,00 zł);
 - odpisu skróconego aktu zgonu nr: SO-USC.5362.1506.2015 z dnia 26.06.2015r., SO-USC.5362.1512.2015 z dnia 29.06.2015r., SO-USC.5362.1531.2015 z dnia 30.06.2015r., SO-USC.5362.1550.2015 z dnia 01.07.2015r., SO-USC.5362.1555.2015 z dnia 02.07.2015r., SO-USC.5362.1564.2015 z dnia 03.07.2015r., SO-USC.5362.1572.2015 z dnia 03.07.2015r., SO-USC.5362.1578.2015 z dnia 06.07.2015r., SO-USC.5362.1582.2015 z dnia 06.07.2015r., SO-USC.5362.1588.2015 z dnia 06.07.2015r. (22,00 zł);
 - decyzji o warunkach zabudowy nr: 16/2015 z dnia 16.03.2015r., 17/2015 z dnia 17.03.2015 r., 49/2015 z dnia 05.08.2015r., 71/2015 z dnia 04.11.2015 r., 82/2015 z dnia 17.11.2015 r., 99/2015 z dnia 28.12.2015 r., 7/2016 z dnia 13.01.2016r. (107,00 zł).

Ustalono, że:

- opłata skarbową pobierana była w prawidłowych wysokościach;
- zaświadczenia, odpisy oraz decyzje wydane były na podstawie wniosków/podań;
- wpłaty były dokonane w ustawowym terminie.

Materiały do kontroli udostępnił i sprawę prowadzi:

Pani Danuta Skrzypińska – Kierownik Wydziału Spraw Obywatelskich i USC;

Pani Anna Maliszewska – Kierownik Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury.

g) Opłata za zajęcie pasa drogowego rozdz. 75618 § 0490

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015r. (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono, że Gmina Pułtusk w 2015r. uzyskała dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 120.877,58 zł.

W 2015 roku obowiązywała Uchwała Nr XIX/205/2008 Rady Miejskiej z dnia 08 lutego 2008r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego. Uchwała określa stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:

- prowadzenia robót w pasie drogowym;
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń i sieci infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego;
- umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam;
- zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione wyżej.

W 2015 zostało wydanych 170 decyzji za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie

w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej sprawdzono na przykładzie 9 nw. decyzji:

1. IRPŚP.7230.9.2015 z dnia 22.01.2015r. ustalająca opłatę łącznie w wysokości 997,59 zł za umieszczenie w okresie od dnia 23.01.2015r. do dnia 31.12.2039 r. w pasie drogowym działki nr ewid. 523 w m. Kacice, gm. Pułtusk urządzenia infrastruktury technicznej (przyłącza elektroenergetycznego kablowego), opłata za 2015 rok w wysokości 37,59 zł, decyzja stała się ostateczna w dniu 16.02.2015r.;
2. KRŚ.7230.23.2015 z dnia 13.03.2015r. ustalająca opłatę łącznie w wysokości 12,40 zł za umieszczenie w okresie od dnia 14.03.2015r. do dnia 31.12.2039 r. w pasie drogowym ul. Noskowskiego działki nr ewid. 562 obr. 29, m. Pułtusk urządzenia infrastruktury technicznej (przyłącza wodociągowego), opłata za 2015 rok w wysokości 12,40 zł, decyzja stała się ostateczna w dniu 30.03.2015r.;
3. IRPŚP.7230.24.2015 z dnia 16.03.2015r. ustalająca opłatę w wysokości 980,00 zł za zajęcie pasa drogowego ul. Zygmunta Bohusza-Szyszko – działki nr ewid. 225/12, obr. 10, m. Pułtusk, Al. Solidarności – działki nr ewid. 223/1, obr. 10, m. Pułtusk, Al. Kardynała Stefana Wyszyńskiego – działki nr ewid. 236/2, 232/2, 231/9, 229/3, 227/2, 225/8, 225/5, 224/5, 223/7 obr. 10, m. Pułtusk od dnia 17.03.2015r. do dnia 30.03.2015r. w celu ułożenia sieci gazowej średniego ciśnienia, decyzja stała się ostateczna w dniu 01.04.2015r.;
4. IRPŚP.7230.30.2015 z dnia 20.04.2015r. ustalająca opłatę łącznie w wysokości 4.279,78 zł za umieszczenie w okresie od dnia 21.04.2015r. do dnia 31.12.2039 r. w pasie drogowym działki nr ewid. 457 w m. Białowieża urządzenia infrastruktury technicznej (przyłącza kablowego niskiego napięcia), opłata za 2015 rok w wysokości 121,06 zł, decyzja stała się ostateczna w dniu 12.05.2015r.;
5. IRPŚP.7230.59.2015 z dnia 26.06.2015r. ustalająca opłatę w wysokości 142,50 zł za zajęcie pasa drogowego – działki nr ewid. 40/1 i 31/1, obr. 12, m. Pułtusk od dnia 27.06.2015r. do dnia 27.06.2015r. w celu budowy przyłącza wodociągowego, decyzja stała się ostateczna w dniu 13.07.2015r.;
6. IRPŚP.7230.76.2015 z dnia 18.08.2015r. ustalająca opłatę w wysokości 120,00 zł za zajęcie pasa drogowego ul. Krajewskiego – działki nr ewid. 147/1, obr. 10, m. Pułtusk od dnia 19.08.2015r. do dnia 19.08.2015r. w celu wykonania gazociągu średniego ciśnienia wraz z przyłączem gazowym, decyzja stała się ostateczna w dniu 03.09.2015r.;
7. IRPŚP.7230.91.2015 z dnia 26.08.2015r. ustalająca opłatę łącznie w wysokości 973,92 zł za umieszczenie w okresie od dnia 27.08.2015r. do dnia 31.12.2039 r. w pasie drogowym ul. Baltazara - działki nr ewid. 351/3 obr. 10, m. Pułtusk urządzenia infrastruktury technicznej (przyłącza gazowego średniego ciśnienia), opłata za 2015 rok w wysokości 13,92 zł, decyzja stała się ostateczna w dniu 18.09.2015r.;
8. IRPŚP.7230.112.2015 z dnia 22.09.2015r. ustalająca opłatę w wysokości 6,00 zł za zajęcie pasa drogowego ul. Wygon II – działki nr ewid. 324/1, obr. 10, m. Pułtusk od dnia 24.09.2015r. do dnia 24.09.2015r. w celu wykonania przyłącza gazociągu średniego ciśnienia, decyzja stała się ostateczna w dniu 07.10.2015r.;
9. IRPŚP.7230.128.2015 z dnia 07.10.2015r. ustalająca opłatę łącznie w wysokości 12,12 zł za umieszczenie w okresie od dnia 07.10.2015 r. do dnia 31.12.2039r. w pasie drogowym ul. Jacka Soplicy – działki nr ewid. 71/15 i 71/24 obr. 12, m. Pułtusk urządzenia infrastruktury technicznej (przyłącza wodociągowego), opłata za 2015r. w wysokości 0,12 zł, decyzja stała się ostateczna w dniu 22.10.2015r.;
10. IRPŚP.7230.144.2015 z dnia 29.10.2015r. ustalająca opłatę w wysokości 13,00 zł za zajęcie pasa drogowego ul. Gajkowicza – działki nr ewid. 2/1, obr. 21, m. Pułtusk od dnia 03.11.2015r. do dnia 03.11.2015r. w celu budowy przyłącza gazociągu średniego

ciśnienia, decyzja stała się ostateczna w dniu 18.11.2015r.;

w zakresie:

- naliczenia opłaty przy zastosowaniu obowiązujących w dniu wydania decyzji stawek, wynikających z uchwały Rady Miejskiej;
- zgodności wydanych decyzji ze złożonymi wnioskami;
- terminowości wnoszenia opłat.

Próba przyjęta do badania stanowi 5,29 % wydanych w 2015r. decyzji.

Na tej podstawie ustalono:

- w decyzjach pod poz. 3, 5, 6 i 8 zawarto zapis, że termin uiszczenia opłaty wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, w pozostałych decyzjach określono, iż opłatę roczną za pierwszy rok należy uiścić w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, a za następne lata do 15 stycznia każdego roku z góry za dany rok;
- kwoty do zapłaty wynikające z ww. decyzji zostały ustalone prawidłowo;
- naliczone opłaty za 2015r. zostały uregulowane terminowo poza wpłatą wynikającą z decyzji Nr IRPŚP.7239.76.2015 z dnia 18 sierpnia 2015r. Opłata została dokonana po terminie, tj. w dniu 23.10.2015r., a winna być wniesiona do dnia 17.09.2015r. włącznie. Naliczono i pobrano odsetki ustawowe w kwocie 0,96 zł, winny być w kwocie 0,95 zł (odsetki potrącono od wpłaconej kwoty głównej 120,00 zł, pozostała kwota należności głównej 0,96 zł została uregulowana w dniu 31.12.2015r., od kwoty 0,96 zł nie naliczono i nie pobrano odsetek w kwocie 0,02 zł).

W sprawie naliczania i pobierania odsetek ustawowych od nieterminowo wnoszonych opłat za zajęcie pasa drogowego lub umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej został udzielony pracownikowi instruktaz.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego udostępnił:

Pani Justyna Zawrot – podinsp. ds. transportu i komunikacji w Wydziale Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych (uchwałę RM Nr XIX/205/2008 z dnia 08.02.2008r. oraz decyzje);

Pani Martyna Archacka – pracownik I stopnia wykonujący zadania w ramach prac interwencyjnych (konta indywidualne, dowody wpłat i wyciągi bankowe).

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zmiany budżetu a realizacja wydatków - w 2015r. w jednostce kontrolowanej dokonano ogółem 45 zmian w budżecie, w tym Rada Miejska podjęła 11 uchwał, natomiast Burmistrz wydał 34 Zarządzenia.

Do kontroli przyjęto 10 losowo wybranych zmian, tj.: cztery uchwały Rady Miejskiej i sześć Zarządzeń Burmistrza (przyjęta próba do kontroli stanowi 22,22% ogółu uchwał i zarządzeń).

Uchwały i zarządzenia opisane zostały szerzej w następnym podpunkcie protokołu kontroli.

Stopień realizacji wydatków - kontroli poddano:

- Zarządzenia Burmistrza: Nr 17/2015 z dnia 17 lutego 2015r., Nr 29/2015 z dnia 23 marca 2015r., Nr 57/2015 z dnia 19 maja 2015r., Nr 67/2015 z dnia 02 czerwca 2015r., Nr 102/2015 z dnia 9 września 2015r. i Nr 104/2015 z dnia 25 września 2015r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na rok 2015;
- Uchwały Rady Miejskiej w sprawie zmian w uchwale budżetowej na rok 2015: Nr VI/37/2015 z dnia 20 marca 2015r., Nr X/97/2015 z dnia 9 lipca 2015r., Nr XIII/109/2015 z dnia 24 września 2015r. i Nr XVI/137/2015 z dnia 26 listopada 2015r.;
- wydruki komputerowe: pn. „ Stany klasyfikacji wydatków” dla wszystkich paragrafów od dnia 01.01.2015r. do dnia 16.02., 22.03., 18.05., 01.06., 08.09., 24.09.2015r., (dot. Zarządzeń Burmistrza) oraz do dnia 19.03., 08.07., 23.09., 25.11.2015r. (dot. uchwał Rady

Miejskiej) – w części dot. n/w rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej;

- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Pułtusk za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 – korekta nr 1.

Sprawdzono, czy wydatki dokonywane w ciągu 2015 roku były ujęte w budżecie w granicach kwot planowanych. Stopień realizacji wydatków sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych pn. „Stany klasyfikacji wydatków” na dzień j. n. na przykładzie losowo wybranych wydatków UM na dzień:

a) 16.02.2015r. w zakresie rozdz.:

- 70095 § 4300;
- 75023 § 4440;
- 75412 § 4280, § 4300;
- 85195 § 4010, § 4110, § 4120;
- 92195 § 4210;

b) 19.03.2015r. w zakresie rozdz.:

- 60016 § 4210, § 6050;
- 70095 § 6057;
- 75412 § 4270;
- 90015 § 6050;
- 90095 § 6050;
- 92113 § 2480;

c) 22.03.2015r. w zakresie rozdz.:

- 75075 § 4300, § 4430;
- 75107 § 4110, § 4120, § 4170, § 4210, § 4300, § 4360, § 4410;
- 75212 § 4210, § 4300;
- 75412 § 4280, § 4300;

d) 18.05.2015r. w zakresie rozdz.:

- 70095 § 4270;
- 75023 § 4170, § 4260, § 4420;
- 75075 § 4210, § 4300;
- 75107 § 3030, § 4110, § 4170;
- 92195 § 4300;

e) 01.06.2015r. w zakresie rozdz.:

- 75022 § 4210;
- 75023 § 4210, § 4950;
- 75107 § 4110, § 4120, § 4170;
- 90095 § 4210;
- 92195 § 4170;

f) 08.07.2015r. w zakresie rozdz.:

- 70095 § 4270;
- 75023 § 4440;
- 75702 § 8110;
- 90015 § 6050;
- 90095 § 4210, § 4270, § 6050;
- 92109 § 4270;

g) 08.09.2015r. w zakresie rozdz.:

- 70005 § 4300, § 4400;
- 75011 § 4010, § 4110, § 4120;
- 75110 § 4110, § 4120, § 4170;
- 75421 § 4260;
- 90004 § 4300;

h) 23.09.2015r. w zakresie rozdz.:

- 01010 § 6050;
- 60016 § 4300;
- 70095 § 6050, § 6057, § 6059;
- 75023 § 4260, § 4300;
- 75075 § 4300;
- 75495 § 3000;

i) 24.09.2015r. w zakresie rozdz.:

- 70005 § 4300, § 4400;
- 70095 § 6059;
- 71004 § 4300;
- 75108 § 4110, § 4120, § 4170, § 4210, § 4300, § 4410;
- 75110 § 4170;
- 90095 § 4210, § 4260, § 4300;

j) 25.11.2015r. w zakresie rozdz.:

- 60016 § 4300;
- 70095 § 4260, § 4300, § 4400;
- 70095 § 6050;
- 75023 § 4100, § 4260, § 4300, § 4610, § 6060;
- 75412 § 4260;
- 90001 § 6050.

Na podstawie analizy w/w dokumentacji źródłowej ustalono, że: wydatków dokonywano w granicach planowanych kwot.

Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2015r. sprawdzono na podstawie analizy danych zawartych w:

- „Stany klasyfikacji wydatków, data: 2015-01-01 do 2015-12-31” według klasyfikacji budżetowej (wydruk komputerowy);
- zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. – korekta nr 1 z dnia 03.03.2016r.

Ustalono: że kwoty zrealizowanych wydatków na dzień 31.12.2015r. mieszczą się w planie finansowym jednostki kontrolowanej.

2.1. Wydatki bieżące

Gmina Pułtusk zrealizowała wydatki bieżące na dzień 31.12.2015r. w łącznej kwocie 67.593.064,83 zł, na plan 72.982.509,60 zł, co stanowi 75,89 % poniesionych wydatków budżetowych ogółem (89.057.671,40 zł).

W/w kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (korekta nr 1 z dnia 03.03.2016r.).

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W 2015r. z budżetu Miasta Pułtusk wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (dział 750) kwotę 4.629.712,88 zł w tym rozdz. 75011 kwotę 84.169,76 zł i rozdz. 75023 kwotę 4.545.543,12 zł, co stanowi 9,78 % ogółu wykonanych wydatków Urzędu Miejskiego (47.297.422,25 zł) oraz 6,84 % ogółu wykonanych wydatków bieżących budżetu Gminy (67.593.064,83 zł). Wydatki dotyczyły:

71

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
rozd. 75011 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	80.743,20	76.051,46
§4110 - składki ZUS	10.938,00	8.118,30
rozd. 75023 § 4010 – wynagrodzenie osobowe pracowników	3.644.537,00	3.602.937,78
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	280.911,30	280.911,30
§ 4110 – składki ZUS	601.517,00	600.271,66
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	66.114,00	61.422,38

Wynagrodzenia osobowe - według informacji złożonej przez P. Beatę Stachura – gł. specjalista ds. kadr - na dzień 31.12.2015r. w Urzędzie Miejskim zatrudnionych było 89 pracowników (88,25 etatu).

W kontrolowanym okresie w zakresie wynagradzania pracowników obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusku przyjęty Zarządzeniem wew. Nr 14/2009 Burmistrza Miasta z dnia 16 czerwca 2009 roku. Do ww. regulaminu zostały wprowadzone nw. zarządzeniami wew. Burmistrza Miasta zmiany: nr 20/2009 z dnia 29 lipca 2009r., nr 29/2009 z dnia 02 września 2009r., nr 18/2011 z dnia 29 września 2011r., nr 30/2011 z dnia 30 grudnia 2011r., nr 3/2013 z dnia 5 marca 2013r., nr 37/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., nr 6/2015 z dnia 15 stycznia 2015r., nr 29/2015 z dnia 11 września 2015r. Ponadto Burmistrz Miasta w Zarządzeniu wew. Nr 15/2009 z dnia 1 lipca 2009r. określił szczegółowe warunki przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, tj. dla Skarbnika Miasta i Zastępcy Burmistrza Miasta.

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, specjalnego, motywacyjnego oraz premii

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego, funkcyjnego, motywacyjnego oraz premii sprawdzono na przykładzie 16 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim, byli to: Burmistrz, Z-ca Burmistrza, Sekretarz, Skarbnik, Kierownik Wydziału Spraw Obywatelskich, Kierownik Wydziału Organizacji i Nadzoru, Kierownik Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury, Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Budżetu i Finansów, Kierownik Referatu Budżetu w Wydziale Budżetu i Finansów, insp. w Referacie Budżetu w Wydziale Budżetu i Finansów, insp. w Wydziale Organizacji i Nadzoru, insp. w Wydziale Spraw Obywatelskich, podinsp. w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Budżetu i Finansów, podinsp. w Referacie Budżetu w Wydziale Budżetu i Finansów, referent w Wydziale Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych, mł. referent w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Budżetu i Finansów.

Kontrolą objęto:

- uchwałę Nr II/9/2014 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 5 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta;
- pismo nr ORN.2120.9.2014 z dnia 05.12.2014r. podpisane przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Pułtusku ustalające wysokość dodatku za wieloletnią pracę dla Burmistrza Miasta;
- pismo nr ORN.2120.7.2014 z dnia 01.12.2014r. ustalające wynagrodzenie z dniem 1

72

- grudnia 2014r. dla Z-cy Burmistrza Miasta;
- pismo nr ORN.2122.19.2015 z dnia 02.01.2015r. ustalające wynagrodzenie z dniem 1 stycznia 2015r. dla Sekretarza Miasta;
 - pismo nr ORN.2122.21.2015 z dnia 16.01.2015r. przyznające dla Sekretarza Miasta dodatek specjalny w wysokości 13% na okres od 15 stycznia do 31 grudnia 2015r za powierzenie dodatkowych zadań polegających na pełnieniu funkcji Pełnomocnika ds. Systemu Zarządzania Jakością w Urzędzie Miejskim w Pułtusk;
 - pisma z dnia 02.01.2013r.: nr ORN.2122.3.2013 ustalające wynagrodzenie z dniem 01.01.2013r. dla Skarbnika Miasta oraz nr ORN.2122.2.2013 przyznające Skarbnikowi Miasta dodatek specjalny w wysokości 34% na czas pełnienia funkcji Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów;
 - pisma z dnia 09 lutego 2015r. odpowiednio Nr: ORN.2122.100.2015, ORN.2122.96.2015, ORN.2122.95.2015, ORN.2122.99.2015, ORN.2122.98.2015, ORN.2122.57.2015, ORN.2122.70.2015, ORN.2122.65.2015, ORN.2122.59.2015, ORN.2122.53.2015, ORN.2122.49.2015 i ORN.2122.51.2015 ustalające wynagrodzenia z dniem 1 lutego 2015r. dla: Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich, Kierownika Wydziału Organizacji i Nadzoru, Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury, Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Kierownika Budżetu w Wydziale Budżetu i Finansów, insp. w Referacie Budżetu, insp. w Wydziale Organizacji i Nadzoru, insp. w Wydziale Spraw Obywatelskich, podinsp. w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych, podinsp. w Referacie Budżetu, referenta w Wydziale Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych, mł. referenta w referacie Podatków i Opłat lokalnych;
 - pismo nr ORN.2122.162.2015 z dnia 01.09.2015r. informujące o zwiększeniu dodatku za wieloletnią pracę do wysokości 12% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego z dniem 1 września 2015r. dla insp. w Referacie Budżetu;
 - pismo nr ORN.2122.149.2015 z dnia 01.07.2015r. informujące o zwiększeniu dodatku za wieloletnią pracę do wysokości 8% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego z dniem 1 lipca 2015r. dla podinsp. w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych;
 - listy płac sporządzone w dniu 22.09.2015r. pn. „Lista podstawowa za wrzesień 2015“: pracownik nr 550, pracownik nr 552, pracownik nr 553, pracownik nr 307, Wydział Spraw Obywatelskich, Wydział Budżetu i Finansów, Wydział Organizacji i Nadzoru, Wydział Gospodarki Gruntami i Architektury, Wydział Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych;
 - karty wynagrodzeń dla ww. pracowników za rok 2015.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 17,97 % angaży pracowników Urzędu.

Na tej podstawie ustalono, że:

- kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i ww. Regulaminem;
- dodatek specjalny w badanej próbie w wysokości nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego został przyznany dla Burmistrza (37%), Sekretarza (13%) i Skarbnika (34%);
- dodatek specjalny dla Skarbnika przyznany został w oparciu o Zarządzenie wew. Nr 15/2009 Burmistrza Miasta z dnia 1 lipca 2009r. w sprawie szczegółowych warunków przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania w UM w Pułtusk,
- dodatek funkcyjny przyznano: Burmistrzowi, Z-cy Burmistrza, Sekretarzowi, Skarbnikowi, Kierownikom: Wydziału Spraw Obywatelskich, Wydziału Organizacji i Nadzoru, Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury, Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Budżetu

d gm

73
[Signature]

zgodnie ze stawkami wynikającymi z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i ww. Regulaminu;

- dwom pracownikom, tj. insp. w Referacie Budżetu i podinsp. w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych wzrósł dodatek za wieloletnią pracę odpowiednio od dnia 01 września i od 01 lipca 2015r. do wysokości 12% i 8% na podstawie pism Nr: ORN.2122.162.2015 z dnia 01.09.2015r. i ORN.2122.149.2015 z dnia 01.07.2015r.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń.

W okresie objętym kontrolą listy płac sporządzała P. Lidia Dworecka – insp. ds. płac i rozrachunków publicznoprawnych. Listy sporządzane są w programie komputerowym „Kadry i Place - 2015.2.23.9.721.”

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 16 losowo wybranych stanowisk pracy za m-c wrzesień 2015r. na podstawie pism ustalających wynagrodzenia dla pracowników i uchwały Rady Miejskiej ustalającej wynagrodzenie Burmistrza Miasta w okresie objętym kontrolą.

Ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia na listach płac dla badanej próby za m-c wrzesień 2015r. są zgodne z danymi określonymi w ww. uchwale i pismach;
- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Dokumenty do kontroli przedłożyła

- P. Lidia Dworecka – insp. ds. płac i rozrachunków publicznoprawnych – angaże pracowników, listy płac, karty wynagrodzeń.

nagrody jubileuszowe – na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za rok 2015, pism przyznających nagrody oraz wydruków komputerowych pn. „Wykaz nagród jubileuszowych, staż na dzień 2015-01-01, jubileusz przypadający w okresie od 2015-01-01 do 2015-12-31, wszystkie wydziały“ oraz „Wykaz list płac za styczeń-grudzień 2015, wszystkie wydziały, Jubilatka“ sporządzonych przez P. Lidię Dworecką insp. ds. płac i rozrachunków publicznoprawnych ustalono, że w roku 2015 przyznanych i wypłaconych zostało 13 nagród jubileuszowych na kwotę brutto 139.447,10zł, w tym:

- za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego (1 pracownikowi);
- za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego (1 pracownikowi);
- za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego (6 pracownikom);
- za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego (4 pracownikom)
- za 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego (1 pracownikowi).

Kontroli poddano nagrody jubileuszowe przyznane nw. pracownikom:

- a) insp. ds. obsługi medialnej i promocji Miasta za 20 lat pracy,
- b) Burmistrzowi Miasta za 25 lat pracy;
- c) robotnikowi gospodarczemu za 30 lat pracy;
- d) insp. ds. działalności gospodarczej za 35 lat pracy;
- e) Skarbnikowi Miasta za 45 lat pracy.

Przyjęta próba stanowi 38,46 % przyznanych i wypłaconych nagród jubileuszowych.

Sprawdzono:

- pisma o przyznaniu nagród jubileuszowych podpisane przez Burmistrza Miasta dla pracowników wym. w pkt.: a) nr ORN.2122.152.2015 z dnia 21.07.2015r., c) nr ORN.2122.170.2015 z dnia 05.10.2015r., d) nr ORN.2122.177.2015 z dnia 19.10.2015r., e) nr ORN.2122.3.2015 z dnia 02.01.2015r. oraz pismo nr ORN.2122.169.2015 z dnia 05.10.2015r. informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej dla Burmistrza Miasta podpisane przez Sekretarza;

- angaże ustalające wynagrodzenie dla w/w pracowników;
- listy płac pn.: „Jubilatka za sierpień 2015, pracownik nr 363“ sporządzona w dniu 29.07.2015r., „Jubilatka za październik 2015, pracownik nr 550“ sporządzona w dniu 08.10.2015r., „Jubilatka za październik 2015, pracownik nr 174“ sporządzona w dniu 08.10.2015r., „Jubilatka za listopad 2015, pracownik nr 185“ sporządzona w dniu 22.10.2015r., „Jubilatka za styczeń 2015, pracownik nr 307“ sporządzona w dniu 13.01.2015r.
- Na tej podstawie ustalono:
- w pismach informujących o przyznaniu nagrody jubileuszowej wskazana została data nabycia przez pracowników prawa do nagrody jubileuszowej;
- insp. ds. obsługi medialnej i promocji Miasta została naliczona i wypłacona nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy w zawyżonej o 22,48 zł kwocie. Powstała nieprawidłowość wynika z przyjęcia do naliczenia ww. nagrody, dodatku za wieloletnią pracę w wysokości wyższej niż przysługiwał pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody. Ww. pracownik w dniu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, tj. w dniu 03.08.2015r. posiadał dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego (569,50 zł). Dodatek za wieloletnią pracę dla insp. ds. obsługi medialnej i promocji Miasta wzrósł do wysokości 20% (599,47 zł) z dniem 1 września 2015r. (pismo nr ORN.2122.164.2015 z dnia 01.09.2015r.). Do naliczenia nagrody przyjęta została kwota wynagrodzenia w wysokości 2.697,63 zł (3.596,84 zł x 75%), a winna być 2.675,15 zł (3.566,87 zł x 75%), różnica 22,48 zł.
W trakcie kontroli w dniu 04.03.2016r. pracownik dokonał wpłaty nadpłaconej kwoty nagrody jubileuszowej (bankowy dowód wpłaty – BS Pułtusk z dnia 04.03.2016r. na kwotę 22,48 zł, WB nr 52.
- pozostałym pracownikom nagrody jubileuszowe zostały naliczone w prawidłowej wysokości, za podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto wynagrodzenie przysługujące za m-c październik 2015r. (pkt. b, c i d) oraz grudzień 2014 roku (pkt. e);
- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- nagrody jubileuszowe zostały przekazane/ wypłacone ww. pracownikom odpowiednio: poleceniem przelewu na rachunek oszczędnościowo-rozliczeniowy w dniu: 03.08.2015r. WB nr 150, 15.10.2015r. WB nr 203, 22.10.2015r. WB nr 207, 03.11.2015r. WB nr 216 oraz 09.02.2015r. WB nr 27;
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto w dz. 750 rozdział 75023 § 4010.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – (nagrody)

Na podstawie kart wynagrodzeń pracowników za rok 2015 oraz informacji przekazanej przez gł. specjalistę ds. kadr ustalono, że w 2015r. wypłacono pracownikom nagrody w łącznej kwocie 116.700,00 zł (brutto).

Kontroli poddano wypłatę nagród na kwotę 116.700,00 zł. Przyjęta próba stanowi 100% wypłaconych w 2015r. nagród.

Kontroli poddano:

- pisma przyznające nagrody dla 9 pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej na rzecz Samorządu Pułtuskiego, tj. od nr ORN.2160.1.2015 do nr ORN.2160.9.2015 z dnia 08.06.2015r. na łączną kwotę 32.400,00 zł brutto (9 x 3.600,00 zł);
- listę pn. „Pracownicy Urzędu Miejskiego w Pułtusk – nagrody przyznane na koniec 2015r.“ dla 89 pracowników, podpisaną przez Burmistrza.

Ustalono, że:

- a) nagrody zostały przyznane na podstawie § 9 i 10 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Pułtusk przyjątego Zarządzeniem wew. Nr 14/2009 Burmistrza Miasta z dnia 16 czerwca 2009r. wraz z dokonanymi zmianami;
- b) sporządzone zostały listy płac: pn. „Nagrody-2 za czerwiec 2015, pracownicy od 102 do 561“ w dniu 08.06.2015r. na kwotę brutto 32.400,00 zł, „Nagrody-2 za grudzień 2015, wszystkie wydziały” w dniu 22.12.2015r. na kwotę brutto 84.300,00 zł;
- c) wypłaty dokonano odpowiednio poleceniem przelewu na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe w dniu 09.06.2015r. WB nr 111 oraz w dniu 23.12.2015r. WB nr 250;
- d) listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;
- e) w/w listy zostały zaewidencjonowane w dziale 750 rozdz. 75023 § 4010.

Z karty wynagrodzeń Burmistrza Miasta za 2015 rok wynika, że Burmistrz nie otrzymywał nagród.

Dokumenty do kontroli przedłożyła P. Lidia Dworecka insp. ds. płac i rozrachunków publicznoprawnych

Diety radnych

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „ obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 2015.01.01 do 2015.12.31 – klasyfikacja 750-75022-3030” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 ustalono, że w części dotyczącej w/w działu, rozdziału i paragrafów z budżetu Miasta Pułtusk wydatkowano kwotę 243.185,39 zł co stanowi 97,27 % w stosunku do planu po zmianach (250.000,00 zł) i 0,51% wydatków budżetowych zrealizowanych w 2015r. przez Urząd Miejski (47.297.422,25 zł).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały diety dla radnych określone Uchwałą Nr VIII/76/2007 Rady Miejskiej z dnia 27 kwietnia 2007r. W uchwale określono, że podstawę do ustalenia wysokości diety stanowi półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W 2015r. kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została ustalona w wysokości 1.766,46 zł.

W uchwale Nr VIII/76/2007 ustalono, że:

- Przewodniczący Rady otrzymuje zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 60% ww. podstawy, tj. $1.766,46 \text{ zł} \times 1,5 \times 60\% = 1.589,81 \text{ zł}$;
- Wiceprzewodniczący Rady i Przewodniczący stałych komisji Rady – zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 30% ww. podstawy, tj. $1.766,46 \text{ zł} \times 1,5 \times 30\% = 794,91 \text{ zł}$;
- radni – zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 25% ww. podstawy, tj. $1.766,46 \text{ zł} \times 1,5 \times 25\% = 662,42 \text{ zł}$.

W przypadku nieobecności na sesji Rady lub posiedzeniu stałej Komisji za każdorazową nieobecność potrąca się kwotę 75 zł z miesięcznego ryczałtu. Diety płatne są następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Miejskiej:

a) z dnia 28 listopada 2014r.:

- Nr I/1/2014 w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Pułtusk;
- Nr I/2/2014 w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Pułtusk;

b) z dnia 05 grudnia roku 2014:

- Nr II/15/2014 w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Budżetu i Finansów RM;
- Nr II/16/2014 w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Gospodarki Komunalnej i Budownictwa RM;
- Nr II/17/2014 w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Polityki Regionalnej RM;

- Nr II/18/2014 w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Polityki Społecznej RM;
- Nr II/19/2014 w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej RM.

W kontrolowanym okresie obowiązywała Uchwała Nr XX/224/2008 Rady Miejskiej z dnia 28 marca 2008r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad na jakich sołtysowi przysługuje zryczałtowana dieta miesięczna. Zryczałtowana dieta miesięczna ustalona została w wysokości 200 zł i wypłacana po zakończeniu miesiąca.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych sprawdzono na przykładzie miesiąca marca, kwietnia i października 2015r. Okres objęty kontrolą stanowi 25 % (3 miesiące z 12).

Do kontroli przedstawiono:

- listy płac dla Przewodniczącego Rady za: marzec 2015r., sporządzona w dniu 13.04.2015r. (wypł. 20.04.2015r. WB nr 76), za kwiecień 2015r., sporządzona w dniu 13.05.2015r. (wypł. 01.06.2015r. WB nr 106) i za październik 2015r., sporządzona w dniu 02.11.2015r. (wypł. 12.11.2015r. WB nr 222);
- listy obecności radnych na sesjach RM w dniu: 20.03.2015r., 30.04.2015r., 01.10 i 29.10.2015r.;
- listy obecności radnych na posiedzeniach w dniu: 04.03.2015r. - Komisji Polityki Społecznej oraz Komisji Gospodarki Komunalnej i Budownictwa, 05.03.2015r. - Komisji Budżetu i Finansów oraz Komisji Polityki Regionalnej, 09.04.2015r. - Komisji Gospodarki Komunalnej i Budownictwa oraz Komisji Polityki Społecznej, 13.04.2015r. - Komisji Budżetu i Finansów oraz Komisji Polityki Regionalnej, 15.10.2015r. - Komisji Budżetu i Finansów, Komisji Gospodarki Komunalnej i Budownictwa, Komisji Polityki Społecznej oraz Komisji Polityki Regionalnej;
- listy płac pn.: „Diety radnych za marzec 2015” na łączną kwotę 14.175,83 zł, sporządzoną w dniu 13.04.2015r., wypł. w dniu 20.04.2015r. WB nr 76, „Diety radnych za kwiecień 2015” na łączną kwotę 14.175,83 zł, sporządzoną w dniu 13.05.2015r., wypł. w dniu 01.06.2015r. WB nr 106, „Diety radnych za październik 2015” na łączną kwotę 14.175,83 zł, sporządzona w dniu 02.11.2015r., wypł. w dniu 12.11.2015r. WB nr 222;
- listy płac pn.: „Diety za marzec 2015” na kwotę 4.600,00 zł (23 poz.), sporządzoną w dniu 13.04.2015r., wypł. 16.04.2015r. WB nr 74, „Diety za kwiecień 2015” na kwotę 4.600,00 zł (23 poz.), sporządzoną w dniu 13.05.2015r., wypł. 19.05.2015r. WB nr 96, „Diety za październik 2015” na kwotę 4.600,00 zł (23 poz.), sporządzoną w dniu 02.11.2015r., wypł. 13.11.2015r. WB nr 223;
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 2015.01.01 do 2015.12.31 - klasyfikacja: 750-75022-3030”.

Ustalono:

- w kontrolowanym okresie diety dla radnych i sołtysów zostały naliczone w wysokościach zgodnych z zapisami zawartymi w ww. uchwałach RM;
- podstawę do wypłaty diet dla radnych stanowiły listy obecności radnych na sesjach oraz posiedzeniach komisji;
- listy wypłaty diet dla radnych i sołtysów zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;
- wypłaty dokonano poleceniem przelewem na konta radnych i sołtysów;
- wydatki związane z wypłatą diet dla radnych i sołtysów zostały zaklasyfikowane w § 3030 w dziale 750 rozdz. 75022.

W trakcie kontroli Zarządzeniem Nr 159/2016 Burmistrza z dnia 21 marca 2016r. wydatki z tytułu diet sołtysów zostały przeniesione z rozdziału 75022 § 3030 do rozdziału 75095 § 3030.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- P. Dorota Pergół – Kierownik Samodzielnego Referatu Biuro Rady Miejskiej (listy obecności radnych na komisjach i sesjach oraz uchwały Rady Miejskiej);

77

- P. Lidia Dworecka – insp. ds. płac i rozrachunków publicznoprawnych (listy płac dla radnych i sołtysów);
- P. Lidia Popowska – insp. ds. księgowości (wyciągi bankowe, wydruk komputerowy).

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS - sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za luty, czerwiec i wrzesień 2015r. Próba przyjęta do badania (3 miesiące) stanowi 25% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za miesiąc luty, czerwiec i wrzesień 2015r., zapisów w urzędzeniach księgowych syntetycznych i analitycznych na kontach: 130 i 229 oraz dokumentów źródłowych, tj. poleceń przelewów wraz z wyciągami bankowymi dotyczącymi w/w okresu ustalono, że składki za w/w miesiące odprowadzone zostały w n/w terminach:

- za luty 2015r. w dniu: 04.03.2015r. WB nr 44 i 05.03.2015r. WB nr 45;
- za czerwiec 2015r. w dniu: 03.06.2015r. WB nr 108, 18.06.2015r. WB nr 118, 25.06.2015r. WB nr 13, 03.07.2015r. WB nr 129;
- za wrzesień 2015r. w dniu: 10.09.2015r. WB nr 178, 11.09.2015r. WB nr 179, 16.09.2015r. WB nr 182, 30.09.2015r. WB nr 192 i 05.10.2015r. WB nr 195.

Ustalono, że składki w podziale na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące zostały odprowadzone w terminie w kwotach zgodnych z w/w deklaracjami rozliczeniowymi (ZUS P DRA).

Dokumenty do kontroli przedłożyła P. Lidia Popowska inspektor ds. księgowości.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S Urzędu Miejskiego w Pułtusku za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2015 oraz wydruku komputerowego pn. „Stany klasyfikacji wydatków, data od 2015-01-01 do 2015-12-31” dla wybranych paragrafów ustalono, że z budżetu Gminy wydatkowano (dla Urzędu Miejskiego):

- 590.079,72 zł - na zakup usług remontowych (§ 4270);
- 7.898.456,54 zł - na zakup usług pozostałych (§ 4300);
- 685.512,83 zł - na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków w 2015r. na kwotę 264.954,36 zł w dziale: 600 rozdz. 60016 na kwotę 9.700,00 zł, 700 rozdz. 70095 na kwotę 30.256,30 zł i 852 rozdział 85295 na kwotę 224.998,06 zł, co stanowi odpowiednio 13,58%, 18,59% oraz 93,35% wydatków poniesionych w n/w działach i rozdziałach ww. paragrafu (71.379,10 zł, 162.705,18 zł i 241.009,36 zł), tj.:

dz. 600 rozdz. 60016

- remont chodnika przy moście Świętojańskim w Pułtusku – polecenie wykonania Nr IRPSP.7234.10.2015 z dnia 20.07.2015r. ww. remontu Pułtuskiemu Przedsiębiorstwu Usług Komunalnych Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Staszica 35 w Pułtusku. W § 2 ww. polecenia wykonania określono termin wykonania – do dnia 30.09.2015r. oraz wynagrodzenie w kwocie 9.700,00 zł płatne w terminie 30 dni od daty przedłożenia faktury z protokołem odbioru robót. Wykonawca wystawił w dniu 28.08.2015r. fakturę VAT nr 22/D/2015 na kwotę 9.700,00 zł brutto, termin zapłaty – do 27.09.2015r. data wpływu do Urzędu – 28.08.2015r. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 31.08.2015r. i podpisany

przez członków komisji. W dniu 25.09.2015r. zostało wystosowane pismo do Pułtuskiego Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Sp. z o.o. z prośbą o przesunięcie terminu płatności ww. faktury do dnia 10.10.2015r. Ww. spółka wyraziła zgodę na wskazany termin płatności. Zapłaty dokonano w dniu 07.10.2015r. WB nr 197.

dz. 700 rozdz. 70095

- remont kominów budynku mieszkalnego przy Al. Wojska Polskiego 36c w Pułtusk (roboty wykonane zgodnie z planem remontów w 2015r. sporządzonym przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. ul. Białowiejska 17 w Pułtusk) - faktura nr R/0655/2015 z dnia 20.07.2015r. wystawiona przez TBS Pułtusk Sp. z o.o., ul. Białowiejska 17, 06-100 Pułtusk na kwotę 18.000,00 zł. Termin zapłaty faktury – 25.08.2015r., data wpływu do Urzędu – 20.07.2015r. Do ww. faktury załączono kserokopię protokołu odbioru robót sporządzonego w dniu 10.07.2015r. poświadczonego za zgodność z oryginałem przez TBS Sp. z o.o. w Pułtusk w dniu 20.07.2015r. UM pismem nr SK.3222.31.2015 w dniu 24.08.2015r. wystąpił do ww. spółki o przesunięcie terminu płatności ww. faktury. TBS Sp. z o.o. wyraziła zgodę na przesunięcie terminu płatności faktury do dnia 10 września 2015r. Zapłaty dokonano w dniu 28.08.2015r. WB nr 169;

- remont lokalu mieszkalnego nr 2 w budynku mieszkalnym przy ul. Tysiąclecia 31 w Pułtusk (roboty wykonane zgodnie z planem remontów w 2015r. sporządzonym przez Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. ul. Białowiejska 17 w Pułtusk, pismo nr Z/TK/614/2015 z dnia 15.06.2015r.) - faktura nr P/80/2015 z dnia 31.08.2015r. wystawiona przez TBS Pułtusk Sp. z o.o., ul. Białowiejska 17, 06-100 Pułtusk na kwotę 12.256,30 zł. Termin zapłaty faktury – 10.10.2015r., data wpływu do Urzędu – 08.09.2015r. Do ww. faktury załączono zestawienie kosztów remontu ww. lokalu mieszkalnego oraz kserokopię protokołu odbioru robót sporządzonego w dniu 28.08.2015r. poświadczonego za zgodność z oryginałem przez TBS Sp. z o.o. w Pułtusk w dniu 31.08.2015r. UM pismem nr SK.3222.30.2015 w dniu 09.10.2015r. wystąpił do ww. spółki o przesunięcie terminu płatności ww. faktury. TBS Sp. z o.o. wyraziła w piśmie z dnia 09.10.2015r. zgodę na przesunięcie terminu płatności faktury do dnia 30 listopada 2015r. Zapłaty dokonano w dniu 26.11.2015r. WB nr 231;

dz. 852 rozdz. 85295

- remont polegający na adaptacji budynku na potrzeby Dziennego Domu „Senior-WIGOR“ w ramach programu Senior-WIGOR „Poprawa jakości życia osób 60+ w Gminie Pułtusk“ – umowa nr SZP.271.18.2015/11 zawarta w dniu 13.10.2015r. z Markiem Drażkiewiczem prowadzącym działalność gospodarczą pn. „DROMARK Marek Drażkiewicz“ Wola Młocka 35, 06-452 Ościslówo. W § 2 umowy określono termin wykonania umowy – do dnia 30.10.2015r., w § 8 wynagrodzenie w kwocie brutto 224.998,06 zł płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury. Do ww. umowy został sporządzony w dniu 30.10.2015r. Aneks nr 1 w zakresie przedłużenia terminu realizacji umowy – do dnia 23 listopada 2015r. z uwagi na wykonanie robót zamiennych oraz dodatkowych. Wykonawca wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego. Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 4.499,96 zł. Wniesione w dniu 02.10.2015r. (WB nr 42 z rachunku sum depozytowych) wadium w kwocie 5.000 zł zostało zaliczone na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostała kwota 500,04 zł została zwrócona wykonawcy w dniu 13.10.2015r. WB nr 45.

Wykonawca wystawił w dniu 09.12.2015r. za wykonane roboty fakturę Nr 27/2015 na kwotę 224.998,06 zł, data wpływu do Urzędu – 21.12.2015r. Protokół końcowy sporządzony został w dniu 30.11.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 22.12.2015r. kwota 106.000,00 zł WB nr 249 oraz w dniu 30.12.2015r. – kwota 118.998,06 zł WB nr 254.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do faktur sporządzany i załączany jest wydruk komputerowy zawierający opis merytoryczny danej faktury, tj. zgodność z umową i stwierdzenie wykonania zadania,

dekretację, klasyfikację budżetową oraz dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym oraz zatwierdzenie do wypłaty. Powyższe zgodne jest z zapisem w Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych UM-jednostki budżetowej stanowiących załącznik 4.2 do Zarządzenia wew. Nr 2/2014 z dnia 05 lutego 2014 roku;

- do faktur załączone zostały protokoły odbioru robót;
- zobowiązania wynikające z w/w faktur zostały uregulowane w terminie uzgodnionym przez strony, tj. UM i wykonawców;
- wykonawca za zwłokę w wykonaniu remontu budynku na potrzeby Dziennego Domu „Senior-WIGOR“ zapłacił zgodnie z zapisem § 13 pkt. 1 ppkt. a umowy, karę umowną w wysokości 6.000,00 zł w dniu 22.12.2015r. WB nr 286.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków w działach: 600, 750 i 900 rozdział 60016, 75023, 90095 i 90002 na kwotę 1.434.503,59 zł, co stanowi 18,16 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2015r. w ww. paragrafie (7.898.456,54 zł):

dz. 600 rozdz. 60016

-bieżące utrzymanie ulic i dróg gminnych w okresie od dnia 01.01.2015r. do 31.03.2015r. - polecenie wykonania Nr IRPSP.7234.2.2015 z dnia 15.01.2015r. ww. zadania Pułtuskiemu Przedsiębiorstwu Usług Komunalnych Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Staszica 35 w Pułtusku. W § 1 umowy określony został zakres robót, m.in. równanie dróg i poboczy, naprawa ulic i dróg (uzupełnianie nawierzchni żwirowych, remonty częściowe nawierzchni asfaltowych, remonty częściowe nawierzchni ulic i chodników, konserwacja kanalizacji deszczowej), zimowe utrzymanie dróg, ręczne i mechaniczne oczyszczanie ulic i dróg gminnych. W § 2 ww. polecenia wykonania określono wynagrodzenie w maksymalnej kwocie 150.000,00 zł, wynagrodzenie rozliczane miesięcznie na podstawie faktur płatnych w terminie 21 dni od daty przedłożenia faktury z wykazem wykonanych robót oraz protokołem odbioru robót sporządzonym 16 dnia każdego miesiąca i w pierwszym dniu roboczym po zakończonym miesiącu. Do ww. polecenia załączone zostały m. in. wykazy ulic i dróg gminnych I i II kolejności zimowego utrzymania oraz ceny jednostkowe za bieżące utrzymanie ulic i dróg gminnych. W dniu 13.03.2015r. został sporządzony Aneks Nr 1/2015 zwiększający wartość robót na kwotę 250.000,00 zł w zakresie bieżącego utrzymania ulic i dróg gminnych.

Kontroli poddano wystawione przez Pułtuskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. faktury: nr 1/D/2015 w dniu 31.01.2015r. na kwotę 105.877,77 zł brutto, termin zapłaty – do 21.02.2015r., data wpływu do Urzędu – 10.02.2015r., do faktury załączono protokoły z przeprowadzonego w dniu 16.01.2015r. i 02.02.2015r. odbioru robót, nr 2/D/2015 w dniu 27.02.2015r. na kwotę brutto 44.122,23 zł brutto, termin zapłaty – do 20.03.2015r., data wpływu do Urzędu – 09.03.2015r., do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót sporządzony w dniu 16.02.2015r., nr 4/D/2015 w dniu 31.03.2015r. na kwotę 70.630,47 zł brutto, termin zapłaty – 21.04.2015r., data wpływu do Urzędu – 14.04.2015r., do faktury załączono protokoły z przeprowadzonego w dniu 16.03.2015r. i 01.04.2015r. odbioru robót. Zapłaty dokonano za ww. faktury po terminie, tj.: nr 1/D/2015 – w dniu 09.04.2015r. WB nr 69, nr 2/D/2015 – w dniu 30.04.2015r. kwota 30.114,00 zł WB nr 84 i 29.05.2015r. kwota 14.008,23 zł WB nr 104, nr 4/D/2015 – w dniu 08.06.2015r. WB nr 110;

-bieżące utrzymanie ulic i dróg gminnych w okresie od dnia 01.07.2015r. do 30.09.2015r. - polecenie wykonania Nr IRPSP.7234.14.2015 z dnia 20.07.2015r. ww. zadania Pułtuskiemu Przedsiębiorstwu Usług Komunalnych Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Staszica 35 w Pułtusku. W § 1 ww. polecenia określony został zakres robót, m.in. kontrola stanu technicznego dróg, równanie dróg i poboczy, naprawa ulic i dróg. W § 2 polecenia wykonania określono

wynagrodzenie w maksymalnej kwocie 74.800,00 zł, wynagrodzenie rozliczane miesięcznie na podstawie faktur płatnych w terminie 30 dni od daty przedłożenia faktury z wykazem wykonanych robót oraz protokołem odbioru robót sporządzonym 16 dnia każdego miesiąca i w pierwszym dniu roboczym po zakończonym miesiącu. Do ww. polecenia załączony został formularz dziennika objazdu dróg zawierający m.in. nr ewidencyjny odcinka drogi, trasę objazdu oraz ceny jednostkowe za bieżące utrzymanie ulic i dróg gminnych.

Kontroli poddano wystawioną przez Pułtuskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. fakturę: nr 17/D/2015 w dniu 31.07.2015r. na kwotę 62.923,60 zł brutto, termin zapłaty – do 30.08.2015r., data wpływu do Urzędu – 06.08.2015r., do faktury załączono protokoły z przeprowadzonych w dniu 16.07.2015r. i 03.08.2015r. odbioru wykonanych robót. Zapłaty dokonano w dniu 09.09.2015r. WB nr 177, tj. po terminie.

dz. 750 rozdz. 75023

- obsługa prawna Urzędu – umowa zawarta w 12 stycznia 2015r. z Kancelarią Radcy Prawnego w Pułtusk przy ul. Rynek 27 na okres od 12 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r., ustalono wynagrodzenie w wysokości 5.500,00 zł miesięcznie plus podatek VAT, płatne przelewem na podstawie wystawionej faktury w terminie 14 dni od dnia otrzymania. Wynagrodzenie za styczeń 2015r. określono w kwocie 3.548,40 zł plus podatek VAT. Do kontroli wybrano losowo faktury: nr 46/2015 z dnia 30.01.2015r. na kwotę 4.364,53 zł, termin zapłaty – 14 dni, data wpływu do Urzędu – 03.02.2015r., zapłaty dokonano w dniu 12.02.2015r. WB nr 30, nr 199/2015 z dnia 30.04.2015r. na kwotę 6.765,00 zł, data wpływu do Urzędu – 30.04.2015r., termin zapłaty – 14 dni, zapłaty dokonano w dniu 08.05.2015r. WB nr 89, nr 529/2015 z dnia 30.10.2015r. na kwotę 6.765,00 zł, data wpływu do Urzędu – 03.11.2015r., termin zapłaty – 14 dni, zapłaty dokonano w dniu 13.11.2015r. WB nr 223;

- wznowienie oprogramowania antywirusowego: F-Secure Protection Service for Business Client for Workstations dla 85 stacji roboczych oraz F-Secure Protection Service for Business Client for Server dla 8 serwerów Windows (umowa nr SIU.2151.3.2015 z dnia 02.01.2015r. zawarta z Nbit Spółka Jawna Popenda Ireneusz, Jenczmionka Jarosław, 44-100 Gliwice, ul. Chorzowska 33/3 na okres 12 miesięcy na kwotę 13.874,40 zł brutto, zapłata na podstawie protokołu odbioru, w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury) – faktura VAT Nr FV-11977/02/2015 z dnia 02.02.2015r. na kwotę 13.874,40 zł. Zapłaty dokonano w dniu 17.02.2015r. WB nr 33, data wpływu faktury do Urzędu – 05.02.2015r.;

- świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym - umowa Nr ID291178/W z dnia 02.01.2015r. zawarta z Poczta Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Stawki 2 na okres od dnia 02.01.2015r. do dnia 31.12.2015r., łączna wartość zamówienia 100.733,26 zł, zapłata za usługi na podstawie faktury w terminie 30 dni od daty wpływu do Urzędu. Kontroli poddano faktury VAT nr: FV-15168/G0400/15/SFAKA/P/04/15 z dnia 06.05.2015r. na kwotę 8.055,84 zł, termin płatności – 05.06.2015r., data wpływu do Urzędu - 08.05.2015r., FV-29929/G0400/15/SFAKA/P/07/15 z dnia 05.08.2015r. na kwotę 6.972,48 zł, termin płatności – 04.09.2015r., data wpływu do Urzędu - 07.08.2015r., FV-40116/G0400/15/SFAKA/P/09/15 z dnia 05.10.2015r. na kwotę 7.778,81 zł, termin płatności – 06.11.2015r., data wpływu do Urzędu - 07.10.2015r. Zapłaty dokonano odpowiednio w dniu: 05.06.2015r. WB nr 109, 04.09.2015r. WB nr 174 i 06.11.2015r. WB nr 219.

dz. 900 rozdz. 90095

-demontaż, odbiór, transport i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest z nieruchomości położonych na terenie Gminy Pułtusk – umowa Nr.IRPSp.6232.9.3.2015 z dnia 10 sierpnia 2015r. zawarta z P.H.U. US-KOM Robert Kołodziejski, 09-500 Gostynin, ul. Żabia 5. W umowie określono: termin wykonania przedmiotu umowy – do dnia 06.11.2015r., cenę demontażu 1 mg płyt azbestowo-cementowych, zabezpieczenia, załadunku, transportu i unieszkodliwienia na składowisku w wysokości 518,40 zł oraz cenę odbioru 1 mg składowanych luzem płyt azbestowo-cementowych, zabezpieczenia, załadunku i

unieszkodliwienia w wysokości – 351,00 zł brutto, całość zamówienia nie może przekroczyć kwoty 46.839,00 zł brutto. Podstawę do wystawienia faktury stanowiąc będzie końcowy protokół odbioru robót wraz z załączonym potwierdzeniem przyjęcia odpadów na składowisko odpadów niebezpiecznych, zapłata wynagrodzenia w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 197/2015 na kwotę 46.837,92 zł w dniu 06.11.2015r., data wpływu do Urzędu – 25.11.2015r., termin płatności – 06.12.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 10.12.2015r. w kwocie 7.098,92 zł WB nr 241 oraz 30.12.2015r. – kwota 39.739,00 zł WB nr 254.

dz. 900 rozdz. 90002

odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Pułtusk - umowy zawarte z Pułtuskim Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Pułtusku, ul. Staszica 35: nr KRŚ.6232.26.2013 zawarta w dniu 21.06.2013r. na okres od 1 lipca 2013r. do dnia 30.06.2015r. oraz nr IRPSP.6232.2.4.2015 z dnia 12.06.2015r. na okres od 01.07.2015r. do 30.06.2017r. W § 3 pkt. 1 umów określono wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości odpowiednio 5.262.796,80 zł i 4.300.000,00 zł za realizację przedmiotu zamówienia. Wynagrodzenie rozliczane będzie w okresach miesięcznych i płatne na podstawie wystawionych do 10 każdego miesiąca faktur, zapłata za usługi - w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury. Do umowy nr IRPSP.6232.2.4.2015 sporządzony został w dniu 01.07.2015r. Aneks nr 1 zmieniający brzmienie pkt. 2 w § 3 i ustalający wysokość miesięcznego wynagrodzenia przez 23 miesiące w kwocie 179.166,66 zł z tytułu realizacji przedmiotu zamówienia a za 24 miesiąc w kwocie 179.166,82 zł. Wykonawca wybrany w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontroli poddane zostały nw. faktury zrealizowane w ramach ww. umów na kwotę ogółem 1.056.299,46 zł, tj.

- a) nr 35/M/2015 z dnia 27.02.2015r. na kwotę 219.283,20 zł, termin płatności – 29.03.2015r., zapłata w dniu 27.03.2015r. – kwota 100.000,00 zł (WB nr 61) i w dniu 11.05.2015r. – kwota 119.283,20 zł (WB nr 90), wpływ do UM w dniu 24.03.2015r.;
- b) nr 10/M/2015 z dnia 30.01.2015r. na kwotę 219.283,20 zł, termin płatności – 01.03.2015r. zapłata w dniu 22.05.2015r. – kwota 100.000,00 zł (WB nr 99) i w dniu 12.06.2015r. (WB nr 114), wpływ do UM w dniu 03.02.2015r.;
- c) nr 103/M/2015 z dnia 31.03.2015r. na kwotę 219.283,20 zł, termin płatności – 30.04.2015r., zapłata w dniu 18.06.2015r. WB nr 118;
- d) nr 251/M/2015 z dnia 30.06.2015r. na kwotę 219.283,20 zł, termin płatności – 30.07.2015r., zapłata w dniu 21.09.2015r. (WB nr 185), wpływ do UM w dniu 08.07.2015r.;
- e) nr 544/M/2015 z dnia 30.10.2015r. na kwotę 179.166,66 zł, termin płatności – 30 dni od daty otrzymania faktury, data wpływu do Urzędu – 13.11.2015r., zapłaty dokonano w dniu 08.02.2016r. (WB nr 26).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do faktur sporządzany i załączany jest wydruk komputerowy zawierający opis merytoryczny danej faktury, tj. zgodność z umową i stwierdzenie wykonania usługi, dekreację, klasyfikację budżetową oraz dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym oraz zatwierdzenie do wypłaty;
- do faktur załączone zostały protokoły odbioru robót, wykazy wykonanych prac oraz raporty miesięczne z realizacji zamówienia (dot. rozdz. 60016, 90002 i 90095);
- wysokość wynagrodzenia zgodna z kwotami ustalonymi w zawartych umowach;
- zobowiązania wynikające z faktur nr: 1/D/2015 z dnia 31.01.2015r., 2/D/2015 z dnia 27.02.2015r., 4/D/2015 z dnia 31.03.2015r., 17/D/2015 z dnia 31.07.2015r., FV 40116/G0400/15/SFAKA/P/09/15 z dnia 05.10.2015r., 197/2015 z dnia 06.11.2015r., 35/M/2015 z dnia 27.02.2015r i 544/M/2015 z dnia 30.10.2015r. zostały uregulowane po

terminie.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków w działach: 750 i 900 rozdział 75023, 90095 i 92109 na kwotę 70.345,90 zł, co stanowi 10,26 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2015r. w ww. paragrafie (685.512,83 zł):

dz. 750 rozdz. 75023

- a) zakup kalkulatora CITIZEN CX-32N z drukarką oraz niszczarki FELLOWES P-35C – faktura nr 809/2015 z dnia 27.01.2015r. – poz. 3 na fakturze na kwotę 169,00 zł oraz poz. 4 na kwotę 326,00 zł, termin płatności 27.02.2015r., data wpływu do Urzędu – 30.01.2015r., zapłaty dokonano w dniu 12.02.2015r. (WB nr 30);
- b) zakup szafy aktowej do gabinetu Burmistrza – faktura VAT nr FA/374/2015 z dnia 31.03.2015r. na kwotę 1.070,10 zł, data wpływu do Urzędu – 31.03.2015r., termin zapłaty 14.04.2015r., zapłaty dokonano w dniu 13.04.2015r. (WB nr 71);
- c) zakup 2 kanap na wyposażenie holu na parterze w budynku UM – faktura VAT nr F/307/2015/5759 z dnia 08.10.2015r. – poz. 24 na fakturze w kwocie 2.398,00 zł, zapłata gotówką (pobrana zaliczka w kwocie 5.000,00 zł w dniu 07.10.2015r. WB nr 197, rozliczenie pobranej zaliczki i zwrot w dniu 09.10.2015r. kwoty 400,31 zł WB nr 199);

dz. 900 rozdz. 90095

- d) zakup 50 szt. płotków zaporowych lekkich o długości 2500 mm i wysokości 1100 mm na potrzeby Gminy Pułtusk – faktura VAT nr 177/2015 z dnia 24.06.2015r. na kwotę 10.270,50 zł, data wpływu do Urzędu – 24.06.2015r., termin zapłaty – 08.07.2015r., zapłaty dokonano w dniu 06.07.2015r. (WB nr 130);
- e) zakup 35 ławek gdańskich – faktura VAT nr FV/78/2015/04 z dnia 17.04.2015r. na kwotę 15.842,40 zł, termin płatności 01.05.2015r., data wpływu do Urzędu – 22.04.2015r., zapłaty dokonano w dniu 09.06.2015r. (WB nr 111);

dz. 921 rozdz. 92109

- f) zakup wyposażenia do świetlic wiejskich w m. Białowieża, Kacice, Lipa, Przemiarowo i Trzciniec, tj. 210 szt. krzeseł Boss IX, 35 stołów Mdena II, 10 krzeseł obrotowych oraz 10 biurek – faktura VAT nr 11/03/2015 z dnia 09.03.2015r. na kwotę 39.170,00 zł, termin płatności 08.04.2015r., data wpływu do Urzędu – 09.03.2015r., zapłaty dokonano w dniu 24.03.2015r. (WB nr 58);
- g) zakup chłodziarko-zamrażarki do świetlicy wiejskiej w m. Gromin – faktura VAT nr 80/2015 z dnia 27.03.2015r. na kwotę 1.100,00 zł, termin płatności – 10.04.2015r., zapłaty dokonano w dniu 09.04.2015r. (WB nr 69).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do faktur sporządzany i załączany jest wydruk komputerowy zawierający opis merytoryczny danej faktury, tj. zgodność z umową lub zamówieniem, stwierdzenie wykonania zadania, dekretację, klasyfikację budżetową oraz dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, rachunkowym, formalnym oraz zatwierdzenie do wypłaty;
- ww. zakupy zostały zewidencjonowane na koncie syntetycznym 013,, pozostałe środki trwałe” oraz analitycznie na kartach środków trwałych prowadzonych komputerowo, które zawierają m. in.: nr inwentarzowy środka, jego nazwę, datę przyjęcia oraz wartość;
- zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie poza fakturą VAT nr FV/78/2015/04 z dnia 17.04.2015r. na kwotę 15.842,40 zł.

Dokumenty do kontroli w/w zagadnienia udostępniła P. Lidia Popowska insp. ds. księgowości.

2.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015;
- ewidencji delegacji służbowych pracowników UM w Pułtusku za 2015r.;
- wydruków komputerowych pn. "Obroty na klasyfikacjach wydatków od 2015.01.01. do 2015.12.31 klasyfikacja: 750 -75023 – 4410 i 750-75023-4420“;

ustalono, że:

- w 2015r. wystawiono 417 poleceń wyjazdów służbowych krajowych oraz 10 zagranicznych;
- wydatki na podróże służbowe w 2015r. wyniosły w dziale 750 rozdz. 75023 § 4410 kwotę 12.947,67 zł oraz w § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” kwotę 19.680,09 zł.

Podróże służbowe krajowe - prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych:

- 27 krajowych o nr: 18/15, 22/15, 24/15, 30/15, 39/15, 40/15, 43/15, 46/15, 50/15, 164/15, 174/15, 185/15, 187/15, 194/15, 203/15, 277/15, 279/15, 281/15, 295/15, 307/15, 316/15, 317/15, 325/15, 329/15, 334/15, 341/15, 345/15;
- 4 zagranicznych o nr: 261/15, 262/15, 416/15 i 417/15.

Badana próba stanowi 7,26 % wystawionych w 2015r. poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono:

- w przypadku, gdy pracownik otrzymał zgodę na podróż służbową samochodem prywatnym, przy wyliczeniu należności za przejazd samochodem pracownika stosowane były przeliczniki za 1 km przebiegu samochodu, określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy;
- do rozliczenia kosztów podróży krajowych pracownicy załączali dokumenty (tj. bilety autobusowe lub oświadczenia) potwierdzające poniesione wydatki,
- przy rozliczaniu kosztów podróży zagranicznych na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 261/15 i 262/15 do Senicy w Słowacji została naliczona dieta w nieprawidłowej wysokości, tj. naliczono dietę w wysokości 86 euro - czas podróży zagranicznej wyniósł 2 doby i 1 godzinę. W związku z powyższym dieta przysługiwała w wysokości 100,33 euro (2 i 1/3 diety x 43 euro, wysokość diety w Słowacji w 2015r.);
- do rozliczenia kosztów podróży zagranicznych załączone zostały bilety PKP, rachunki potwierdzające poniesione wydatki;
- pracownicy rozliczyli koszty podróży służbowych w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej, za wyjątkiem poleceń wyjazdów służbowych nr 261/15 i 262/15 – 2 dni po terminie.

W sprawie terminowego rozliczania kosztów podróży służbowych, udzielony został instruktaż.

- zastosowano klasyfikację budżetową właściwą dla wyjazdów krajowych (§ 4410) i zagranicznych (§ 4420).

W trakcie kontroli została skorygowana nieprawidłowo naliczona dieta przy rozliczaniu kosztów podróży zagranicznych na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 261/15 oraz 262/15 do Senicy w Słowacji i w dniu 24 kwietnia 2016r. zostały wypłacone należności z tytułu nieprawidłowo naliczonych diet (WB nr 77).

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

- P. Magdalena Bulkowska – referent ds. obsługi sekretariatu (ewidencję delegacji służbowych pracowników UM za 2015r.);
- P. Lidia Popowska – insp. ds. księgowości (wydruki komputerowe, polecenia wyjazdów

służbowych i WB).

2.1.2.3. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych (§ 4410).

W 2015r. z ryczałtu pieniężnego z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych korzystał pracownik I stopnia wykonujący zadania w ramach robót publicznych w Wydziale Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych,

Kontrola została przeprowadzana w zakresie:

- zawarcia umowy cywilnoprawnej,
- prawidłowości udokumentowania rozliczeń z w/w tytułu (oświadczenie),
- potrącenia za dni nieobecności w pracy.

Umowa o używanie samochodu własnego do celów służbowych została zawarta z ww. pracownikiem w dniu 8 września 2015r. na okres od 8 września do 30 września 2015r. Ustalono limit kilometrów na jazdy lokalne w wysokości 250 km. W umowie określono m. in., że zwrot za jazdy lokalne następuje w formie ryczałtu, po złożeniu pisemnego oświadczenia o używaniu samochodu do celów służbowych w ciągu 20 dni po upływie miesiąca, za który ma nastąpić zwrot kosztów.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 100 % zawartych umów.

Na podstawie:

- zawartej umowy o używanie samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy (prywatnego) do celów służbowych;
- oświadczenia o używaniu samochodu własnego do celów służbowych w ww. miesiącu;
- listy obecności za ww. miesiąc;
- ewidencji delegacji służbowych pracowników UM w 2015r.;
- list płac: pn. „Ryczałt za wrzesień 2015” pracownik nr 566;
- wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków od 2015.01.01. do 2015.12.31 – paragraf 4410”.

ustalono:

- dane wykazane w oświadczeniu są zgodne z listą obecności;
- kwota ryczałtu naliczana została zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy;
- wypłaty ryczałtu dokonano poleceniem przelewu w dniu 30.09.2015r. WB nr 192;
- wydatek z tytułu wypłaty ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych został zaklasyfikowany w dziale 750 rozdz. 75023 § 4410.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

P. Magdalena Bulkowska referent ds. obsługi sekretariatu (ewidencję delegacji służbowych pracowników UM za 2015r.),

P. Lidia Dworecka insp. ds. płac i rozrachunków publicznoprawnych (umowę o użyczenie samochodu prywatnego do celów służbowych, oświadczenie o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, listę płac),

P. Lidia Popowska insp. księgowości (wydruki komputerowe).

P. Beata Stachura gł. specjalista ds. kadr (listę obecności za wrzesień 2015r.)

2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Kontrolowana jednostka posiada 2 samochody służbowe: CITROEN C5 o nr rejestracyjnym WPU 67EF, Citroen Berlingo o nr rejestracyjnym WPU 17417 oraz od 02.12.2015r. samochód osobowy Fiat SCUDO o nr rejestracyjnym WPU 27321 i ponosiła w 2015r.

wydatki z tytułu ich użytkowania.

Kontroli poddano dokonane w 2015r. nw. wydatki:

- ubezpieczenie samochodu służbowego CITROEN C5 o nr rej. WPU 67EF – polisa seria TPP Nr 35310533 z dnia 04.02.2015r. na kwotę 1.268,00 zł, okres ubezpieczenia od 06.02.2015r. do 05.02.2016r., płatne w terminie do 18.02.2015r., zapłaty dokonano w dniu 09.02.2015r. WB nr 27, wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdz. 75023 § 4430;
- zakup żarówek do samochodu służbowego Citroen C5 o nr rej. WPU 67EF – faktura nr 1/200/001/00319/2015 z dnia 01.04.2015r. na kwotę 75,60 zł, termin płatności – 15.04.2015r., data wpływu do Urzędu – 01.04.2015r., zapłaty dokonano w dniu 08.04.2015r. WB nr 68, wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdz. 75023 § 4210;
- zakup filtra oleju oraz oleju do samochodu służbowego Citroen C5 o nr rej. WPU 67EF – faktura FA 322/2015-1 z dnia 22.05.2015r. na kwotę 200,01 zł, termin płatności – 05.06.2015r., data wpływu do Urzędu – 22.05.2015r., zapłaty dokonano w dniu 01.06.2015r. WB nr 106, wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdz. 75023 § 4210;
- naprawa blacharska samochodu służbowego Citroen C5 o nr rej. WPU 67EF – rachunek nr 4/08/2015 z dnia 19 sierpnia 2015r. na kwotę 1.600,00 zł, data wpływu do Urzędu – 20.08.2015r., termin płatności – 26.08.2015r., zapłaty dokonano w dniu 25.08.2015r. WB nr 166, wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdz. 75023 § 4270;
- naprawa samochodu Citroen Berlingo o nr rej. WPU 17417 oraz wymiana części – faktura nr 1/200/001/01132/2015 z dnia 04.12.2015r. na kwotę 1.099,99 zł, termin płatności – 18.12.2015r., data wpływu do Urzędu – 04.12.2015r., zapłaty dokonano w dniu 31.12.2015r. WB nr 255, wydatek zaewidencjonowano w dziale 754 rozdz. 75516 § 4210 – kwota 986,39 zł oraz 4270 – 116,60 zł.

2.1.2.5. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Rada Miejska w uchwale budżetowej na rok 2015 - Nr IV/23/2015 z dnia 22 stycznia 2015 zaplanowała wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi - załącznik Nr 8 w kwocie 565.000,00 zł. Po dokonanych zmianach, ostatecznie Uchwałą Nr XVI/137/2015 z dnia 26 listopada 2015r. wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zostały ustalone w wysokości 729.045,00 zł (załącznik nr 2 do uchwały).

Uchwałą Nr IV/25/2015 z dnia 22 stycznia 2015r. Rada Miejska przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w roku 2015 w formie załącznika nr 1 do uchwały. Ponadto do ww. uchwały załączony został Preliminarz wydatków GPPiRPA i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2015 (załącznik nr 2) oraz zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (załącznik nr 4).

Z załącznika nr 4 wynika, że Przewodniczącemu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przysługuje ryczałtowane wynagrodzenie miesięczne w wysokości 850 zł oraz członkom ww. komisji ryczałtowe wynagrodzenie miesięczne w wysokości 450 zł.

Uchwałą Nr XIII/111/2015 z dnia 24 września 2015r. Rada Miejska dokonała zmiany kwoty wydatków w Preliminarzu wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2015. Zgodnie z dokonaną zmianą, wydatki ustalono na kwotę 717.780,00 zł.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2015 – korekta nr 1 ustalono, że w 2015r. wydatki budżetowe z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi (dział 851 rozdz. 85154) wyniosły 592.514,09 zł, co stanowi 81,27% planu (729.045,00 zł).

Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dowodów księgowych (przyjęta próba do kontroli w wys. 47.500 zł co stanowi 8,02 % wszystkich wydatków zrealizowanych w dz. 851 rozdz. 85154 za:

- wydatki w w/w kwocie zaklasyfikowane w § 2360, w tym: kwota 7.500 zł (Stowarzyszenie „Z Serca“ w Pułtusk), kwota 22.000 zł (Pułtuskie Stowarzyszenie Trzeźwości „Świt“ w Pułtusk) oraz kwota 18.000 zł (Parafia Św. Józefa w Pułtusk) omówione zostały w części protokołu kontroli 2.1.2.6..

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli:

- Pan Stanisław Zaręba – Przewodniczący Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pułtusk (Informacja o wykonaniu wydatków z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych);
- Pani Dorota Pergół – Kierownik Samodzielnego Referatu Biuro Rady Miejskiej (uchwały Rady Miejskiej).

2.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Pułtusk

Rada Miejska w Pułtusk Uchwałą Nr LI/382/2014 z dnia 7 listopada 2014r. przyjęła program współpracy Gminy Pułtusk w 2015r. z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na podstawie danych wykazanych w:

- wydruku komputerowym dot. udzielonych dotacji w 2015r. pn. „Księga główna, obroty kont - konto 224-1 do 224-2“;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. – korekta nr 1;

ustalono, że:

- Gmina Pułtusk poniosła wydatki o charakterze dotacji na łączną kwotę 341.500,00 zł, w tym zaklasyfikowane w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego“ – 265.000,00 zł, § 2720 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 81.500,00 zł i § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” – 10.000,00 zł.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia przekazanych środków sprawdzono na przykładzie 5 umów zawartych z:

- 1). Miejskim Klubem Sportowym NAREW na kwotę 19.000zł, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015r.;
- 2). Uczniowskim Klubem Sportowym „POSEJDON” na kwotę 18.000,00 zł, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015r.;
- 3). Pułtuskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiem Ratunkowym na kwotę 30.000zł, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: ratownictwa i ochrony ludności w 2015r.;
- 4). Stowarzyszeniem „Z Serca” na kwotę 7.500,00, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z zakresu gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych pn. „Bądź wolny, żyj bez nałogów”;

5). Pułuskim Stowarzyszeniem Trzeźwości „Świt” na kwotę 22.000,00 zł, wyłonionym w otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w roku 2015;

6). Rzymskokatolicką Parafią Św. Józefa na kwotę 18.000,00 zł, wyłonioną w otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2015r.

Badana próba wynosi 45,80% wydatkowanej kwoty w § 2360 w roku 2015.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj.

- ogłoszeń otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015r., ratownictwa i ochrony ludności w 2015r. (załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Pułusk Nr 23/2015 z dnia 03 marca 2015r.) oraz z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2015r. (załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Pułusk Nr 37/2015 z dnia 16 kwietnia 2015r.);
- ofert złożonych w ww. konkursach,
- Zarządzeń w sprawie powołania Komisji Konkursowej: nr 35/2015 Burmistrza Miasta z dnia 10 kwietnia 2015r. i nr 54/2015 Burmistrza Miasta z dnia 13 maja 2015r.;
- protokołów z posiedzeń Komisji Konkursowej;
- Zarządzeń Burmistrza Miasta Pułusk w sprawie wyboru i dofinansowania ofert w konkursach na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, ratownictwa i ochrony ludności w 2015r. (Zarządzenie Nr 59/2015 z dnia 19 maja 2015r.) oraz w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (Zarządzenie Nr 63/2015 z dnia 27 maja 2015r.);
- zawartych umów;
- dowodów przekazania dotacji ww. oferentom;
- ewidencji księgowej dot. konta 224-1 do 224-2 (Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy,
- sprawozdań końcowych;

ustalono, że:

- ogłoszenia o otwartych konkursach na realizację ww. zadań publicznych zawierają wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- ogłoszenia zostały zamieszczone w BIP oraz na tablicy ogłoszeń UM;
- w przypadku zawartych umów: nr ORN.524.210.2015 z dnia 29.06.2015r. z Stowarzyszeniem „Z Serca” na kwotę 7.500,00 zł, nr ORN.524.2.4.2015 z dnia 02.06.2015r. z Pułuskim Stowarzyszeniem Trzeźwości „Świt” na kwotę 22.000,00 zł i nr ORN.524.2.3.2015 z dnia 02.06.2015r. z Rzymskokatolicką Parafią św. Józefa na kwotę 18.000,00 zł nie został określony termin, w jakim zostanie przekazana dotacja;
- nw. umowy zawarte w dniu: 02.06.2015r. - nr ORN.524.2.3.2015 z Rzymskokatolicką Parafią Św. Józefa w Pułusku i nr ORN.524.2.4.2015 z Pułuskim Stowarzyszeniem Trzeźwości „Świt” (wyboru dokonano w dniu 19.05.2015r. protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej powołanej Zarządzeniem Nr 54/2015 Burmistrza, opiniującej oferty złożone w Otwartym Konkursie Ofert na realizację zadań profilaktycznych w 2015r.), 16.06.2015r. - nr ORN.524.1.5.2015 z Miejskim Klubem Sportowym NAREW, nr ORN.524.1.4.2015 z Uczniowskim Klubem Sportowym „POSEJDON”, nr ORN.524.1.16.2015 z Pułuskim Wodnym Ochotniczym Pogotowiem Ratunkowym (wyboru dokonano w dniu 19.05.2015r. Zarządzeniem nr 59/2015 Burmistrza Miasta Pułusk z dnia 19 maja 2015r. w sprawie wyboru i dofinansowania ofert w konkursach na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz ratownictwa i ochrony ludności w 2015r.) oraz w dniu 29.06.2015r. nr ORN.524.210.2015 z Stowarzyszeniem „Z Serca” (wyboru dokonano w dniu 27.05.2015r. Zarządzeniem nr 63/2015 Burmistrza Miasta Pułusk z dnia 27 maja 2015r. w sprawie wyboru i dofinansowania ofert na realizację zadań publicznych w

zakresie promocji i ochrony zdrowia mieszkańców Gminy Pułtusk w roku 2015 nie zostały zawarte bez zbędnej zwłoki;

- w umowach określono termin sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania oraz termin zwrotu niewykorzystanych środków – w ciągu 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania;

Dotacja została przekazana w dniach: 30.07.2015r. – 19.000 zł (WB nr 148) Miejski Klub Sportowy Narew, 03.08.2015r. – 18.000,00 zł (WB nr 150) Uczniowski Klub Sportowy „POSEJDON”, 31.7.2015r. – 30.000,00 zł (WB nr 149) Pułtuskie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe, 30.06.2015r. – 3.787,58 zł (WB nr 126), 14.07.2015r. – 5.000,00 zł (WB nr 136) i 03.08.2015r. – 13.212,42 zł (WB nr 150) Pułtuskie Stowarzyszenie Trzeźwości „Świt”, 14.07.2015r. – 7.500,00 zł (WB nr 136) Stowarzyszenie „Z serca”, 31.07.2015r. – 18.000,00 zł (WB nr 149) Rzymskokatolicka Parafia Św. Józefa w Pułtusku.

Sprawozdanie końcowe po terminie złożył Uczniowski Klub Sportowy „POSEJDON“, tj. w dniu 16.02.2016r. (data zakończenia realizacji zadania – 15.12.2015r.).

W sprawie egzekwowania obowiązku terminowego składania sprawozdań z wykonania zadań publicznych, został udzielony gł. specjalście ds. społecznych instruktaż.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli:

- Pan Dominik Pastewka – gł. specjalista ds. społecznych (umowy o realizację zadań publicznych);
- Pan Stanisław Zaręba – Przewodniczący Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pułtusku (Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych);
- Pani Lidia Popowska – inspektor ds. księgowości (wydruk komputerowy dot. udzielonych dotacji).

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Gminy Pułtusk w 2015r. wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – korekta nr 1 z dnia 03.03.2016r. i Rb – NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31.12.2015r. (korekta nr 1 z dnia 03.03.2016r.) wyniosły ogółem 21.464.606,57 zł, co stanowi 55,89 % w stosunku do planu po zmianach (23.977.900,99 zł). Ww. wydatki zostały zaklasyfikowane do:

- § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – 21.339.038,22 zł (plan po zmianach: 23.826.475,89 zł), w tym: § 6050 – 5.754.507,17 zł (plan po zmianach: 7.065.956,91 zł), § 6057 – 8.455.574,59 zł (plan po zmianach: 8.525.533,46 zł), § 6059 – 7.128.956,46 zł (plan po zmianach: 8.234.985,52 zł);
- § 6630 „dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 40.495,81 zł (plan po zmianach: 40.735,10 zł);
- § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne” – 58.409,20 zł (plan po zmianach: 78.190,00 złotych), § 6060 – 58.409,20 zł (plan po zmianach – 69.390,00 zł), § 6061 – 0.00 zł (plan po zmianach: 8.800,00 zł);
- § 6170 wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych – 26.663,34 zł (plan po zmianach: 32.500,00 zł).

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Plan wydatków na zadania inwestycyjne na 2015r. nie objęte wieloletnią prognozą finansową stanowi załącznik nr 3 do uchwały budżetowej Nr IV/23/2015 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 22 stycznia 2015r. W ciągu roku wprowadzone zostały zmiany uchwałami RM.

Na podstawie przedstawionego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Stany klasyfikacji wydatków” na dzień 31.12.2015r. według klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. – korekta nr 1, ustalono, że Gmina Pułtusk wykonała wydatki inwestycyjne (§6050, §6057, §6059) w wysokości ogółem 21.464.606,57 zł.

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Miasta, zabezpieczenia środków w budżecie w 2015r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umowami, fakturami i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie losowo wybranego nw. zadania inwestycyjnego na kwotę 3.417.925,37 zł, co stanowi 15,92 % ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w 2015r. zaklasyfikowanych w § 6050 (1.540.365,70 zł), tj.:

1. „Zaprojektowanie i budowa oraz wyposażenie żłobka w Pułtusku”

Na ww. zadanie składają się m.in. wydatki dotyczące:

a) umowy nr IRPSP.042.11.12015/23 z dnia 13 lipca 2015r. na zaprojektowanie i budowę żłobka w Pułtusku zawartej z wykonawcą Smart BLOCKS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 81 wybranym w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa obejmuje: opracowanie dokumentacji projektowej budowy budynku żłobka, uzbrojenie i zagospodarowanie terenu, wykonanie robót budowlanych, uzyskanie wymaganych prawem uzgodnień i pozwoleń, podłączenie instalacji wewnętrznych do sieci zewnętrznych, uzyskanie pozwolenia na budowę i użytkowanie oraz przekazanie gotowego obiektu wraz z dokumentacją, wyposażenie w odpowiednie urządzenia i sprzęt. Zgodnie z zapisami § 2 umowy termin wykonania dokumentacji projektu budowlanego wynosił 21 dni od dnia podpisania umowy do 3 sierpnia 2015r., termin zgłoszenia zakończenia robót – do dnia 26 października 2015r. Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalone zostało wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3.080.000,00 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie wystawionej faktury po protokołarnym odbiorze przedmiotu umowy. Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 61.600,00 zł (2% wynagrodzenia ofertowego brutto). Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

W Uchwale budżetowej Nr IX/83/2015 Rady Miejskiej z dnia 18 czerwca 2015r. – załącznik nr 3 - Wydatki na zadania inwestycyjne na 2015r. nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi w dziale 853 rozdział 85305 § 6050 na ww. zadanie zabezpieczone zostały środki w wysokości 3.086.695,00 zł.

Ponadto Rada Miejska Uchwałą Nr X/97/2015 z dnia 9 lipca 2015r. zwiększyła plan wydatków w dziale 853 rozdz. 85305 § 6050 o kwotę 55.000,00 zł, do wysokości 3.141.695,00 zł (załącznik nr 3 - Wydatki na zadania inwestycyjne na 2015r. nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi).

Wniesione w dniu 17.06.2015r. przez wykonawcę wadium w kwocie 48.000,00 zł (WB nr 18) zostało zaliczone na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Pozostała kwota 13.600,00 zł została wpłacona w dniu 10.07.2015r. (WB nr 27).

Na podstawie ww. umowy wykonawca wystawił faktury: nr FV/01/08/15 z dnia 31.08.2015r. na kwotę 1.501.000,00 zł, termin płatności – 30 dni, data wpływu do Urzędu – 02.09.2015r., zapłaty dokonano w dniu 09.09.2015r. WB nr 9, nr FV/01/10/15 z dnia 31.10.2015r. na kwotę 329.000,00 zł, termin płatności – 30 dni, data wpływu do Urzędu – 04.11.2015r., zapłaty dokonano w dniu 17.11.2015r. WB nr 17, nr FV/01/11/15 z dnia 02.11.2015r. na kwotę 571.000,00 zł, termin płatności – 30 dni, data wpływu do Urzędu – 05.11.2015r., zapłaty dokonano w dniu 08.12.2015r. – 131.000,00 zł WB nr 22, 15.12.2015r. – 240.000,00 zł WB nr 25, 17.12.2015r. – 200.000,00 zł WB nr 26, nr FV/01/12/15 z dnia 16.12.2015r. na kwotę

679.000,00 zł, termin płatności – 30 dni, data wpływu do Urzędu – 28.12.2015r., zapłaty dokonano w dniu: 30.12.2015r. – 350.000,00 zł WB nr 28, 27.01.2016r. – 278.995,50 zł WB nr 2, 02.02.2016r. – 50.004,50 zł WB nr 4.

Do faktury nr FV/01/08/15 z dnia 31.08.2015r. załączony został harmonogram rzeczowo-finansowy na zaprojektowanie i budowę żłobka w Pułtusku o wartości zadania w kwocie 3.080.000,00 zł, z terminem realizacji poszczególnych etapów zadania oraz nw. protokoły z dnia: 11.08.2015r. – odbioru przygotowania terenu pod budowę, 31.07.2015r. – przekazania dokumentacji projektu budowlanego oraz odbioru konstrukcji budynku, do faktury nr FV/01/10/15 z dnia 31.10.2015r. – protokół odbioru zabudowy wewnętrznej oraz odbioru przyłączy wod.-kan. i energii elektrycznej z dnia 31.10.2015r., do faktury nr FV/01/11/15 z dnia 02.11.2015r. – protokół odbioru elewacji budynku i protokół odbioru zagospodarowania terenu z dnia 02.11.2015r., do faktury nr FV/01/12/15 z dnia 16.12.2015r. – protokół odbioru instalacji budynku, protokół odbioru umeblowania i wyposażenia budynku z dnia 16.11.2015r.;

b) umowy nr IRPŚP.0420.25.1.2015/20 z dnia 13.07.2015r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru robót budowlanych w branży konstrukcyjno-budowlanej, sanitarnej i elektrycznej do ww. zadania inwestycyjnego zawartej z Dariuszem Gayer, upr. bud. Nr St-719/88 z wynagrodzeniem w wysokości 18.450 zł /brutto płatnym 30 dni od daty doręczenia faktury. Inspektor nadzoru wystawił fakturę VAT nr 02/12/2015 w dniu 16.12.2015r. na kwotę 18.450,00 zł, data wpływu do Urzędu – 21.12.2015r., termin płatności – 30 dni, zapłaty dokonano w dniu 16.02.2016r. WB nr 5;

c) polecenia wykonania Nr IRPŚP.042.11.1.2015/27 z dnia 9 września 2015r. na wykonanie przyłączy kanalizacji sanitarnej i deszczowej przekazanego Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Pułtusku, ul. Wyszowska 2. Należność za wykonanie ww. robót ustalono łącznie w wysokości 12.496,80 zł, płatna po wystawieniu faktury w terminie 30 dni od przedłożenia faktury wraz z wykazem wykonanych robót i protokołem ich odbioru. Na podstawie ww. polecenia, wykonawca wystawił fakturę VAT nr RUB/200/2015 w dniu 29.10.2015r. na kwotę 12.496,80 zł/brutto, termin płatności – 29.11.2015r., data wpływu do UM - 30.10.2015r. Do faktury załączono protokół odbioru robót sporządzony w dniu 12.10.2015r., wartość robót – 12.496,80 zł. Zapłaty dokonano w dniu 29.12.2015r. (WB nr 27);

d) faktury nr 1/09/2015 z dnia 01.09.2015r. na kwotę 5.000,00 zł, data wpływu do UM – 07.09.2015r. termin płatności – 01.10.2015r. (umowa nr IRPŚP.042.11.1.2015/38 na wykonanie projektu przyłącza kanalizacji deszczowej i sanitarnej, zjazdu do żłobka, wartość usługi – 5.000,00 zł), zapłaty dokonano w dniu 01.10.2015r. WB nr 13;

e) umowy Nr IRPŚP.6131.1.52.2015/1 z dnia 13 października 2015r. zawartej z Martą Nagiel-Ciarcinią prowadzącą działalność gospodarczą pn. „TUNDRA“ Marta Nagiel-Ciarcinią, ul. Piastowska 1/46, 14-100 Ostróda na usunięcie i frezowanie 8 szt. karp pozostałych po wyciętych drzewach na działce o nr. ew. 159/2. W § 3 umowy ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie 2.160,00 zł/brutto płatne w terminie 30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu. Termin wykonania prac – do dnia 31.10.2015r. Wykonawca wystawił w dniu 22.10.2015r. fakturę nr 04/10/2015 na kwotę 2.160,00 zł/ brutto, termin zapłaty – 30 dni, data wpływu do UM: 23.10.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 17.11.2015r. (WB nr 17).

Wydatki dotyczące budowy żłobka zaklasyfikowane w 2015r. w dz. 853 rozdz. 85305 § 6050 wyniosły 2.778.187,83 zł, natomiast koszty wyniosły kwotę 3.125.637,83 zł (wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od 2015-01-01 do 2015-12-31, klasyfikacja: 853-85305-6050). Koszty dotyczące powyższej inwestycji zaewidencjonowane zostały w odrębnym rejestrze na koncie 080 – Budowa Żłobka Miejskiego – 3.125.637,83 zł oraz w rejestrze UM – Wydatki na koncie 080 Budowa Żłobka – 2.288,60 zł.

Zakończona powyższa inwestycja w kwocie 3.127.926,43 zł została przyjęta na stan majątkowy gminy w dniu 31.12.2015r. na podstawie dowodu: OT nr 553 – przyjęcie środka trwałego o wartości 2.990.926,43 zł oraz OT nr 552 – przyjęcie środka trwałego o wartości 137.000,00 zł, dokonano księgowania: 011-1 Wn i 080 Ma oraz 011-8Wn i 080 Ma, analitycznie ujęto na kartach środka trwałego w dniu 31.12.2015r.

W dniu 31 grudnia 2015r. na podstawie dowodów PT – przekazanie środka trwałego, przekazano budynek żłobka wraz z zagospodarowanym terenem wokół budynku o wartości 2.990.926,43 zł oraz wyposażenie żłobka o wartości 137.000,00 zł Dyrektorowi Żłobka Miejskiego w Pułtusk. Z ewidencji księgowej Urzędu wyksięgowano środek trwały w dniu 31.12.2015r.: 011-1 Wn – 2.990.926,43 zł (PK nr 1651 i PK nr 4) oraz 011-8 – 137.000,00 zł (PK nr 3).

2. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Płocochowo”

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

a) umowy nr IRPŚP.042.20.1.2015/8 z dnia 19 sierpnia 2015r. na wykonanie w/w zadania zawartej z firmą Drogi i Mosty Jan Kaczmarczyk, Kacice 76, 06-100 Pułtusk (przetarg nieograniczony). Zgodnie z zapisami § 2 umowy za wykonanie przedmiotu zamówienia zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 271.208,85 zł/brutto. Zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie wystawionej faktury po sporządzeniu protokołu odbioru wykonanych robót w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury. Termin zakończenia robót: do 30 września 2015r. Wykonawca żądał wniesienia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto, tj. 27.120,89 zł. Kontrasygnatę złożył pracownik upoważniony przez Skarbnika, tj. Kierownik Referatu Budżetu.

W Uchwale Nr X/97/2015 Rady Miejskiej z dnia 9 lipca 2015r. – załącznik nr 3 - Wydatki na zadania inwestycyjne na 2015r. nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi w dziale 600 rozdział 60016 § 6050 na ww. zadanie zabezpieczone zostały środki w wysokości 350.000 zł.

Na podstawie ww. umowy wykonawca wystawił fakturę VAT nr 2015/U/0080 w dniu 07.10.2015r. na kwotę 271.208,85 zł/brutto, termin płatności – 30 dni, data wpływu do UM - 07.10.2015r. Zapłaty w kwocie 135.604,43 zł dokonano w dniu 06.11.2015r. WB nr 219 oraz pozostałej kwoty 135.604,42 zł w dniu 08.12.2015r. WB nr 239 (termin płatności ww. kwoty uzgodniony z wykonawcą pismem nr SK.3222.42.2015 z dnia 19.11.2015r.).

Protokół odbioru robót sporządzony został w dniu 07.10.2015r.

b) umowy nr IRPŚP.042.20.1.2015/11 z dnia 16 września 2015r. na wykonanie robót budowlanych dodatkowych, tj. przepustów pod zjazdami zawartej z ww. wykonawcą. Termin wykonania ustalono do dnia 30.09.2015r., wartość robót – 7.198,45 zł. Wynagrodzenie za przedmiot umowy płatne w terminie 30 dni od dnia dostarczenia faktury.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 2015/U/0081 na kwotę 7.198,45 zł w dniu 07.10.2015r., data wpływu do Urzędu – 07.10.2015r., termin płatności – 30 dni. Do faktury załączony został protokół odbioru robót sporządzony w dniu 07.10.2015r., wartość robót – 7.198,45 zł. Zapłaty dokonano w dniu 06.11.2015r. WB nr 219.

c) polecenie wykonania Nr IRPŚP.042.20.1.2015/14 z dnia 5 października 2015r. zawartej z Pułuskim Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Sp. z o.o. na wykonanie oznakowania drogi w m. Płocochowo zgodnie z projektem organizacji ruchu. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 6.000,00 zł płatne w terminie 30 dni od dnia przedłożenia faktury. Termin wykonania prac – do dnia 07.10.2015r.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 34/D/2015 w dniu 15.10.2015r. na kwotę 6.000,00 zł, data wpływu do Urzędu – 21.10.2015r., termin płatności – 14.11.2015r. Do faktury załączony został protokół odbioru robót sporządzony w dniu 08.10.2015r., wartość robót – 6.000,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 08.01.2016r. WB nr 4.

d) umowy nr IRPŚP.042.20.1.2015 z dnia 29 czerwca 2015r. zawartej z Panem Marcinem

Zagojskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. Biuro projektowe Marcin Zagojski, 01-922 Warszawa, ul. Josepha Conrada 8 na opracowanie dokumentacji projektowej dla modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Płocochowo. Termin wykonania – w ciągu 14 dni od daty podpisania umowy, wysokość wynagrodzenia – 2.570,70 zł, płatne w ciągu 30 dni od daty dostarczenia faktury.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 02/07/2015 w dniu 13.07.2015r. na kwotę 2.570,70 zł, termin płatności – 30 dni, data wpływu do Urzędu – 14.07.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 12.08.2015r. WB nr 157.

Powyższe wydatki zaklasyfikowane w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050. Koszty dotyczące powyższej inwestycji zaewidencjonowano na koncie 080 Inwestycje Środki trwałe w bud. – Droga Płocochowo (1203).

Zakończona ww. inwestycja o wartości 289.998,94 zł. została przyjęta na stan majątkowy gminy w dniu 07.12.2015r. na podstawie dowodu OT nr 27 sporządzonego przez Wydział Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych i podpisanego przez Kierownika ww. Wydziału Panią Mariannę Bochenek z datą 02.12.2015r. Na ww. kwotę składają się ponadto wydatki dot. zakupu tablic informacyjnych (faktura VAT FS 598/2015 z dnia 23.11.2015r. na kwotę 117,00 zł, data wpływu do Urzędu – 02.12.2015r.), wykonanie map do celów projektowych działki nr 7 w m. Płocochowo (faktura nr 3/9/2015 z dnia 10.09.2015r. na kwotę 900,00 zł), nadzoru inwestycyjnego (2.000,00 zł) i dziennika budowy – 3,94 zł. Dokonano odpowiednich księgowania, tj. 011-2 Wn i 080/1203 Ma, analitycznie ujęto na karcie środka trwałego w dniu 07.12.2015r., symbol KŚT 2-22-220, wartość – 289.998,94 złotych.

Na powyższą inwestycję zostały przekazane środki na podstawie umowy nr 94/RW/RM-II/D-1135/15 o udzielenie dotacji ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych zawartej w dniu 22 lipca 2015r. z Województwem Mazowieckim w kwocie 135.604,42 zł.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

zakupy inwestycyjne - ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Pułtusk za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 – korekta nr 1 wynika, że Gmina na zakupy inwestycyjne w 2015r. poniosła wydatki w kwocie ogółem 125.568,35 zł., w tym:

- § 6060 – 58.409,20 zł (plan po zmianach: 78.190,00 zł), w tym § 6061 – 0,00 zł (plan po zmianach: 8.800,00 zł);

- § 6630 „dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” – 40.495,81 zł (plan po zmianach: 40.735,10 zł);

- § 6170 wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych – 26.663,34 zł (plan po zmianach: 32.500,00 zł).

Kontroli poddano wydatki dokonane w § 6060, 6630 i § 6170 nw. działach i rozdziałach na kwotę ogółem 57.698,25 zł co stanowi 45,95% ogółu poniesionych wydatków w ww. paragrafach, działach i rozdziałach (zł), tj.:

a) dz. 750 rozdz. 75023 § 6060 na kwotę 3.520,00 zł.:

zakup laptopa Toshiba Z30-A-189 dla Burmistrza Miasta – faktura VAT nr 467/A/2015 z dnia 25.05.2015r. na kwotę 3.520,00 zł, termin zapłaty – 24.06.2015r., data wpływu do Urzędu – 26.05.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 22.06.2015r. WB nr 120. Ww. zakup zaewidencjonowano: Wn 080 i Ma 201. Na stan środków trwałych zakupiony ww. środek trwały przyjęty został w dniu 29.05.2015r. na podstawie OT nr 4 z dnia 29.05.2015r. i zaewidencjonowany na kontach Wn 011-4 i Ma 080/145;

b dz. 750 rozdz. 75075 § 6060 na kwotę 6.720,00 zł:

zakup sprzętu fotograficznego na potrzeby Urzędu Miejskiego - faktura VAT nr 114/A/2015 z dnia 05.02.2015r. na kwotę 6.720,00 zł, termin zapłaty - 19.02.2015r., data wpływu do Urzędu - 06.02.2015r. Wykonawca pismem z dnia 20.02.2015r. wyraził zgodę na przesunięcie terminu płatności do dnia 23.02.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 23.02.2015r. WB nr 36. Ww. zakup zaewidencjonowano: Wn 080 i Ma 201. Na stan środków trwałych zakupiony ww. środek trwały przyjęty został w dniu 09.02.2015r. na podstawie OT nr 1 z dnia 09.02.2015r. i zaewidencjonowany na kontach Wn 011-6 i Ma 080/145;

Wydatki w § 6060 w dziale 750 rozdział 75023 i rozdz. 75075 były zawarte w załączniku nr 3 (wydatki na zadania inwestycyjne na 2015r. nieobjęte wieloletnimi programami inwestycyjnymi) do Uchwały budżetowej na rok 2015 Nr IV/23/2015 Rady Miejskiej z dnia 22 stycznia 2015r. odpowiednio w kwocie 30.000,00 zł i 35.000,00 zł.

b)150 rozdz. 15011 § 6630 na kwotę 20.794,91 zł:

- dotacja przekazana do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie realizacji Projektu „Przyspieszenie wzrostu konkurencyjności województwa mazowieckiego, przez budowanie społeczeństwa informacyjnego i gospodarki opartej na wiedzy poprzez stworzenie zintegrowanych baz wiedzy o Mazowszu” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach działania 1.7 „Promocja gospodarcza” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 na podstawie umowy Nr 183/GW/GW-7/D/15/BW o udzielenie dotacji w 2015r. zawartej w dniu 24 lutego 2015r.

Środki w ww. kwocie zostały przekazane w dniu 12.05.2015r. (WB nr 91).

Dotacja została wykorzystana w całości.

Środki w kwocie 21.034,20 zł na dofinansowanie ww. projektu w dziale 150 rozdział 15011 § 6630 zostały zawarte w załączniku nr 6 (Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między j.s.t.) do Uchwały Budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2015 Nr IV/23/2015 z dnia 22 stycznia 2015r.

c) dz. 754 rozdz. 75495 § 6170 na kwotę 26.663,34 zł.:

- przekazanie środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu przez gminę samochodu osobowego w policyjnej wersji „nieoznakowany“ dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Pułtusku - zgodnie z porozumieniem Nr 31/T/2015 zawartym w dniu 02.06.2015r.

Zgodnie z § 2 porozumienia, środki w ww. wysokości winny być przekazane do dnia 15.07.2015r..

Termin do rozliczenia z przekazanych środków został wyznaczony do dnia 31.12.2015r.

Ustalono, że:

-przekazania środków finansowych w wysokości 32.500,00 zł dokonano poleceniem przelewu w dniu 06.08.2015r. (WB nr 153) i zaewidencjonowano j.w.

W sprawie przekazywania środków, zgodnie z terminem określonym w porozumieniu, został udzielony instruktaż;

- rozliczenie z przekazanych środków zostało przedłożone w dniu 30.12.2015r. (data wpływu do Urzędu) przez Komendę Wojewódzkiej Policji z siedzibą w Radomiu;

- środki finansowe zostały wykorzystane w wysokości 26.663,34 zł;

- zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 5.836,66 zł dokonano w dniu 28.12.2015r. WB nr 252.

Wydatki na ww. zakup zaplanowane były w ww. dziale i rozdziale w załączniku nr 2 (wydatki) do Uchwały Nr VIII/75/2015 Rady Miejskiej z dnia 28 maja 2015r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej gminy Pułtusk na 2015 rok w kwocie 32.500,00 zł.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

Z rejestru zamówień publicznych i rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2015 Nr SZP.271.9.2016 wynika, że w 2015r. przeprowadzono 24 postępowania o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 20.458.934,29 zł, zakończonych podpisaniem umowy.

Według ww. sprawozdania (przesłanego w dniu 24.02.2015r.) udzielono zamówień jak niżej:

a) w trybie przetargu nieograniczonego:

- 10 zamówień na roboty budowlane na łączną wartość 13.387.294,71 zł (netto);
- 6 zamówień na usługi na łączną wartość 4.428.361,52 zł (netto);
- 1 zamówienie na dostawy na łączną wartość 179.700,00 zł (netto);

b) z wolnej ręki:

- 5 zamówień na roboty budowlane – wartość 1.792.328,06 zł;
- 2 zamówienia na usługi – wartość 671.250,00 zł.

Inne tryby postępowania w 2015r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie 6 zamówień publicznych (próbna 29,16 %) tj.:

a) w trybie przetargu nieograniczonego

roboty budowlane:

1. Część druga przebudowy kładki dla pieszych przez rzekę Narew w ciągu ul. Gajkowicza w Pułtusk w systemie zaprojektuj i wybuduj, o wartości umownej 3.997.500,00 zł brutto, (wydatki inwestycyjne);
2. Budowa Żłobka Miejskiego wraz z zakupem wyposażenia przy ul. Rafała Krajewskiego 3 w Pułtusk, o wartości umownej 3.080.000,00 zł (wydatki inwestycyjne);
3. Adaptacja budynku na potrzeby Dziennego Domu Senior-WIGOR w ramach programu Senior-WIGOR Poprawa jakości życia osób 60+ w Gminie Pułtusk, o wartości umownej 224.998,06 zł (wydatki bieżące);

usługi:

4. Zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 850.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetowego z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne pn. „Transport miejski w Pułtusk”, cena kredytu – 125.049,96 zł (wydatki bieżące);

dostawy:

5. Dostawa pojazdów o napędzie elektrycznym w ramach projektu Transport Miejski w Pułtusk, o wartości umownej 221.031,00 zł (wydatki bieżące);

b) z wolnej ręki

roboty budowlane

6. Budowa 2 kompletnych instalacji solarnych dla gospodarstw domowych obejmujących kolektory płaskie, zlokalizowane na terenie Gminy Pułtusk, o wartości umownej 27.944,00 zł (wydatki inwestycyjne);

usługi

7. Konserwacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Pułtusk, o wartości umownej 824.284,50 zł (wydatki bieżące).

Na podstawie w/w próby ustalono:

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania:

- wartość zamówienia została ustalona w nw. postępowaniach na podstawie: poz. 1 – szacunku planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, poz. 2 – planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, poz. 3 – kosztorysu inwestorskiego, poz. 4. – przepływu środków budżetu w 2015r., poz. 5 – na podstawie analizy cen rynkowych;