

- przy ustalaniu wartości zamówień, zamawiający przewidywał możliwość udzielenia zamówień uzupełniających w postępowaniu wym. w poz. 1 i 3;
- wartość zamówień została ustalona w terminach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych;
- ustaloną wartość zamówień przeliczano na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów (1 euro = 4,2249zł);

Ogłoszenie przetargu:

- ogłoszenia o zamówieniu dotyczące badanych postępowań zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim (adnotacje z datą wywieszenia na tablicy), w Biuletynie Informacji Publicznej UM oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (odpowiednio: poz. 1 - nr 105276-2015 z dnia 06.05.2015r.; poz. 2: nr 134664-2015 z dnia 03.06.2015r.; poz. 3: nr 244274-2015 z dnia 17.09.2015r.; poz. 4: nr 134718-2015 z dnia 03.06.2015r., poz. 5: nr 187968-2015 z dnia 23.07.2015r.). Ogłoszenia zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej w postępowaniu wym. w poz. 1, 2, 3 i 4 nie zawierały informacji o dniu jego zamieszczenia w BZP.

W sprawie powyższej nieprawidłowości, został udzielony instruktaż;

- zamawiający dokonał zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w postępowaniu wym. w poz. 2, 4 oraz w poz. 5. Zmiana treści ogłoszenia o zamówieniu w postępowaniu wym. z poz. 2 dotyczyła zmiany terminu wykonania zamówienia, w poz. 4 dotyczyła – zmiany terminu składania ofert w związku ze zmianą treści siwz. W związku z dokonaną zmianą treści ogłoszenia w zakresie przedmiotu zamówienia w postępowaniu wym. w poz. 5, przedłużony został termin do składania ofert. Zamawiający po zamieszczeniu zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w BZP, zamieścił informację o zmianach na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz w BIP. Zostały one zamieszczone w BZP odpowiednio pod nr: 82091-2015 z dnia 03.06.2015r. – poz. 2, 151730-2015 z dnia 22.06.2015r. – poz. 4, 192104-2015 z dnia 29.07.2015r. i 195494-2015 z dnia 31.07.2015r. – poz. 5;
- sporządzone specyfikacje istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zawierały wszystkie wymagane upzp elementy;
- w postępowaniu z poz. 4 i 5 wykonawcy zwrócili się o wyjaśnienie treści siwz. Zamawiający udzielił wyjaśnienia i wraz z treścią zapytań przekazał niezwłocznie wykonawcom oraz udostępnił w BIP UM. W postępowaniu z poz. 4 zamawiający dokonał zmiany treści siwz, co skutkowało zmianą treści ogłoszenia;
- przy udzielaniu zamówień z poz. 1, 2 i 3 zamawiający żądał wniesienia wadium odpowiednio w wysokości: 80.000,00 zł, 48.000,00 zł i 5.000,00 zł. Wadia zostały wniesione: poz. 1 - w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium Nr 02GG09/0015/15/0012 wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22 z okresem ważności od 21.05.2015r. do 19.06.2015r. (wpłynęła 1 oferta), poz. 2 - wpłynęło 6 ofert, w tym: wadium wniesione w gotówce w dniu 17.06.2015r. (WB nr 18-depozyty) przez 3 wykonawców – oferty nr 3, 5 i 6 oraz w formie gwarancji: oferta nr 1 – ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG09/0040/15/0006 wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22 z okresem ważności od 16.06.2015r. do 18.07.2015r., oferta nr 2 – gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 998A511262 z dnia 17.06.2015r. wystawiona przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń spółka Akcyjna w Łodzi, ul. Gdańska z okresem ważności od 18.06.2015r. do 17.07.2015r., oferta nr 4 – gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr PO/00650144/2015 z dnia 11 czerwca

2015r. wystawiona przez Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 15b, poz. 3 - wpłynęło 5 ofert, w tym oferty nr 2 i 3 - wykonawcy zostali wykluczeni, ponieważ nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert, oferta nr 1 – oświadczenie poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium wystawione przez Kujawsko-Pomorski Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, ul. Szosa Chełmińska 26 z okresem ważności od dnia 02.10.2015r. do 01.11.2015r. oraz oferty nr 4 i 5 – wadium wniesione w pieniądzu;

- w postępowaniu z poz. 1, 2, 3 i 5 zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy odpowiednio w wysokości: 10% (poz. 1) oraz 2% (pozostałe) ceny ofertowej brutto;
- specyfikacje zostały zatwierdzone przez Z-cę Burmistrza (poz. 1) oraz przez Burmistrza (poz. 2, 3, 4 i 5);

Wybór oferty

- otwarcia ofert dokonano zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o zamówieniach, tj. w tym samym dniu bezpośrednio po upływie terminu do ich złożenia;
 - w postępowaniu prowadzonym na udzielenie zamówienia z poz. 1, 4 i 5 – wpłynęło po 1 ofercie, w postępowaniu z poz. 2 - wpłynęło 6 ofert, poz. 3 – 5 ofert;
 - ww. postępowania przeprowadziła stała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem wew. Nr 21/2015 Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 18 maja 2015r. Członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań o udzielenie zamówień publicznych (druk ZP-1);
 - w postępowaniu wym. w poz. 3 zostało wykluczonych 2 wykonawców, którzy złożyli oferty nr 2 i 3 (wadia wpłynęły po terminie) oraz odrzucona została oferta nr 5 (jej treść nie odpowiadała treści siwz);
 - w prowadzonych postępowaniach w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie zamówień, wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie nw. kryterium: poz. 1 – cena 96%, gwarancja – 4%, poz. 2 i 3 – cena 55%, gwarancja i rękojmia – 12%, termin wykonania – 33%, poz. 4 – cena 98%, możliwość podpisania umowy w siedzibie – 2%, poz. 5 – cena 90%, zasięg na jednym naładowaniu baterii – 10%;
 - przed otwarciem ofert została podana kwota brutto, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotu zamówienia;
 - w postępowaniu z poz. 2 i 5 zamawiający wezwał wykonawców do uzupełnienia w wyznaczonym terminie dokumentów. Wykonawcy przedłożyli wymagane dokumenty zgodnie ze wskazanym terminem;
 - oferenci zostali powiadomieni drogą elektroniczną oraz za pośrednictwem poczty o najkorzystniejszych ofertach;
 - w prowadzonych postępowaniach z poz. 2 i 3 wybrane oferty w przetargu odpowiednio w dniu 18.06.2015r. i 02.10.2015r. przewyższały kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, poz. 1 – kwota (brutto) podana przez zamawiającego: 3.000.000,00 zł, cena z oferty – 3.080.000,00 zł, poz. 2 – kwota (brutto) podana przez zamawiającego: 211.000,00 zł, cena z oferty – 224.998,06 złotych.
- W dniu 24.06.2015r. sporządzona została informacja z otwarcia ofert na budowę żłobka, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono z datą 08.07.2015r. – poz. 2, poz. 3 - w dniu 07.10.2015r. sporządzone zostało zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

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.

W uchwale Nr XIV/117/2015 Rady Miejskiej z dnia 06.10.2015r. – załącznik nr 2 Wydatki

- w dziale 852 rozdz. 85295 zostały zabezpieczone środki w kwocie 237.400,00 zł;
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert zostały zamieszczone w BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (sporządzono adnotacje o zamieszczeniu zawiadomienia);
 - z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych sporządzone zostały protokoły postępowania na drukach określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-PN);

Zawieranie umów:

- z wybranymi oferentami zostały zawarte pisemne umowy odpowiednio: poz. 1 - nr IRPŚP.042.17.1.2015 w dniu 03.06.2015r. (zawiadomienie o wyborze przesłano 25.05.2015r), poz. 2 - Nr IRPŚP.042.11.12015/201523 w dniu 13.07.2015r. (zawiadomienie o wyborze przesłano 08.07.2015r.), poz. 3 - Nr SZP.271.18.2015/11 w dniu 13.10.2015r. (zawiadomienie o wyborze przesłano 07.10.2015r.), poz. 4 - Nr 29/G/DI/15/L w dniu 30.06.2015r. (zawiadomienie o wyborze przesłano 25.06.2015r.), poz. 5 - nr IPRPŚP.042.17.5.2015 w dniu 13.08.2015r. (zawiadomienie o wyborze przesłano 11.08.2015r.).

Zawarcie umów nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 94 ustawy Prawo zamówień publicznych;

- umowy zostały zawarte w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- w postępowaniu poz. 1, 2, 3 i 5 wybrani wykonawcy przed podpisaniem umowy, wnieśli zabezpieczenie należytego wykonania umowy: poz. 1 - w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG09/0015/14/0016 wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22, poz. 2, 3 i 5 - w pieniądzu;
- umowy zostały podpisane przez Burmistrza, zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy lub Kierownika Referatu Budżetów (zgodnie z udzielonym upoważnieniem);
- zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. poz. 1 - w dniu 12.06.2015r., poz. 2 - w dniu 26.02.2016r., poz. 3 - w dniu 18.12.2015r., poz. 4 - w dniu 07.03.2016r., poz. 5 - w dniu 05.10.2015r.;
- wniesione wadła w pieniądzu zostały niezwłocznie zwrócone po wyborze oferty najkorzystniejszej, natomiast wniesione w formie gwarancji do dnia kontroli nie zostały zwrócone, tj. poz. 1 - ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG09/0015/15/0012 w kwocie 80.000,00 zł wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22 z okresem ważności od 21.05.2015r. do 19.06.2015r., poz. 2 - ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG09/0040/15/0006 na kwotę 48.000,00 zł wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22 z okresem ważności od 16.06.2015r. do 18.07.2015r., gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 998A511262 z dnia 17.06.2015r. wystawiona przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń spółka Akcyjna w Łodzi, ul. Gdańska z okresem ważności od 18.06.2015r. do 17.07.2015r., gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr PO/00650144/2015 z dnia 11 czerwca 2015r. wystawiona przez Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 15b, poz. 3 - oświadczenie poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium wystawione przez Kujawsko-Pomorski Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, ul. Szosa Chełmińska 26 z okresem ważności od dnia 02.10.2015r. do 01.11.2015r.

Zamówienie z wolnej ręki – udzielone na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 1 lit. a i b upzp

- zamówienia z poz. 6 udzielono na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 6 upzp;
- zamówienia z poz. 7 udzielono na podstawie art. 67. ust. 1 pkt. 1 lit. a i b upzp;
- ustalenia wartości szacunkowej dokonano na podstawie: poz. 6 – kosztorysu inwestorskiego, poz. 7 – analizy cen rynkowych;
- przesłanką zastosowania ww. trybu w poz. 6 jest fakt, że zamówienie podstawowe pn. Roboty budowlane polegające na budowie instalacji solarnych na terenie Gminy Pułtusk w ramach projektu Chwyć swój promyk słońca – wspólny projekt instalacji kolektorów słonecznych dla Pływalni Miejskiej, Komendy Powiatowej Policji, Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej oraz mieszkańców Gminy Pułtusk udzielone zostało w trybie przetargu nieograniczonego a zamówienie uzupełniające zostało przewidziane w treści ogłoszenia o zamówieniu dla zamówienia podstawowego. Ww. zamówienie zostało powierzone wykonawcy zamówienia podstawowego;
- przesłanką zastosowania ww. trybu w poz. 7 jest okoliczność, iż ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o. w Sopocie, ul. Rzemieślnicza 17/19 jest właścicielem części infrastruktury oświetleniowej (przewody zasilające, urządzenia sterujące itd.) i nie wyrażała zgody na prowadzenie konserwacji i utrzymanie majątku oświetleniowego przez podmioty zewnętrzne;
- zaproszenie do negocjacji wystosowano w dniu: 06 sierpnia 2015r. – pismo Nr SZP.271.16.2015, termin negocjacji wyznaczono na dzień 10.08.2015r. godz. 11⁰⁰ (dot. poz. 6), 26 listopada 2015r. – pismo Nr SZP.271.28.2015, termin negocjacji wyznaczono na dzień 30.11.2015r. godz. 10⁰⁰ (dot. poz. 7);
- w dniu 10 sierpnia 2015r. (data wpływu do Urzędu) złożona została oferta na roboty polegające na budowie instalacji solarnych na terenie Gminy Pułtusk w ramach realizowanego ww. projektu. Z negocjacji przeprowadzonych w dniu 10.08.2015r. sporządzony został protokół i podpisany przez komisję przetargową oraz wykonawcę – Lebart Bartosz Łogwiński i wspólnik Sp. j., Rakowiska, ul. Kryształowa 21, 21-500 Biała Podlaska;
- w dniu 30 listopada 2015r. (data wpływu do Urzędu) złożona została oferta na świadczenie usługi konserwacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Pułtusk przez ENERGA Oświetlenie Sp. z o. w Sopocie. Z negocjacji z ww. spółką na świadczenie usługi konserwacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Pułtusk sporządzony został w dniu 30.11.2015r. protokół, z którego wynika, iż kolejne spotkanie zostało wyznaczone na dzień 3 grudnia 2015r.;
- w dniu 03 grudnia 2015r. odbyły się negocjacje na wykonanie zamówienia z poz. 7 zakończone podpisaniem protokołu przez komisję przetargową oraz pełnomocnika Zarządu ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o.;
- zostały zawarte umowy: Nr IRPŚP.042.6.314.2015 w dniu 10.08.2015r. z wykonawcą Lebart Bartosz Łogwiński i wspólnik Sp. j., Rakowiska, ul. Kryształowa 21, 21-500 Biała Podlaska na budowę instalacji solarnych na terenie Gminy Pułtusk oraz w dniu 07.12.2015r. Nr IRPŚP.7021.2.42.2015 z ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o. na świadczenie usługi oświetlenia ulic i dróg w Gminie Pułtusk w zakresie konserwacji;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP: w dniu 04.04.2016r. (nr ogłoszenia 76612-2016) – poz. 6 oraz w dniu 29.02.2016r. (nr ogłoszenia 20285-2016) – poz. 7;
- ww. postępowania przeprowadziła 3-osobowa stała Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem wew. Nr 21/2015 Burmistrza Miasta z dnia 18 maja 2015r. Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań o udzielenie zamówień publicznych (druk ZP-1);
- z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych sporządzone zostały

protokoły postępowania na drukach określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-WR).

Postępowanie o udzielenie zamówień wym. w poz. 1, 5 i 6 przygotowywał w 2015r. Pan Piotr Roze, obecnie zatrudniony na stanowisku Z-cy Kierownika Wydziału Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych.

Dokumenty do kontroli zamówień publicznych przedłożyli:

Pani Joanna Kalinowska – insp. ds. zamówień publicznych (dokumentacja przetargowa);

Pani Lidia Popowska – insp. ds. księgowości (dowody księgowe).

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - wyżej wymienione sprawozdania zbiorcze za IV kwartał 2015 roku sporządzono na odrębnych formularzach:

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie planu dotacji celowych – pisma z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz decyzji zwiększających/zmniejszających plan dotacji na 2015r. i pism z Krajowego Biura Wyborczego ustalono, że dla Miasta Pułtusk przyznano dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w wysokości 9.595.706,95 zł.

Poddano analizie wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015r. - paragraf 2010” oraz sprawozdanie Rb-50 o dotacjach sporządzone za 2015r.

Na tej podstawie ustalono, że Miasto Pułtusk z dotacji na zadania zlecone zrealizowało dochody w kwocie 9.563.566,87 zł. Zwrócono niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 32.140,08 zł.

Powyższy temat opisano w dziale III. Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego pkt. 1.1.

2.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030)

Miasto Pułtusk w 2015r. otrzymało dotacje na zadania własne (§ 2030) z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 3.724.887,85 zł, wykonanie dochodów wyniosło 3.701.259,22 zł. Zwrócono niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 23.628,63 zł.

Powyższy temat opisano w dziale III. Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego pkt. 1.1.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu gminy

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. – korekta nr 1 – ustalono, że Gmina poniosła wydatki przeznaczone na dotacje w łącznej kwocie 4.337.308,83 zł. Powyższą kwotę przeznaczono na:

- a) § 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 w kwocie 250.000,00 zł, w tym: dział 754 rozdz. 75415 – 30.000,00 zł, dział 851, w tym: rozdz. 85117 – 40.000,00 zł, rozdz. 85153 – 5.000,00 zł, 85154 – 90.000,00 zł, dział 854 rozdz. 85412 -15.000,00 zł,

- dział 926 rozdz. 92605 – 70.000,00 zł;
- b) § 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, dz. 921 rozdz. 92120;
- c) § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” – 10.000,00 zł, dział 900 rozdz. 90095;
- d) § 2480 - dotacje podmiotowe z budżetu dla samorządowych instytucji kultury w kwocie 1.805.508,00 zł, dział 921, w tym: rozdz. 92113 – 520.000,00 zł, rozdz. 92116 – 801.534,00 zł, rozdz. 92118 – 483.974,00 zł;
- e) § 2540 - dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – 2.149.805,02 zł, dział 801, w tym: rozdz. 80104 – 1.954.140,45 zł, rozdz. 80149 – 195.664,57 zł;
- f) § 6630 - dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 40.495,81 zł, w tym: dział 150 rozdz. 15011 – 20.794,91 zł, dział 750 rozdz. 75095 – 19.700,90 zł.

Prawidłowość wykorzystania i terminowość rozliczenia dotacji z poz. a) w kwocie 114.500,00 zł została omówiona w pkt. 2.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Pułtusk oraz z poz. f) w kwocie 20.794,91 zł w pkt. 2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe).

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Gminę Pułtusk dokonano na przykładzie nw. dotacji na łączną kwotę 399.138,73 zł, co stanowi 4,17 % wydatków poniesionych z dotacji na zadania zlecone (9.563.566,87 zł), tj.: dz.010 rozdz. 01095 – 399.138,73 zł zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Dotacja w wysokości 399.145,19 zł wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 27.04.2015r. WB nr 82 w kwocie 257.044,68 zł oraz w dniu 27.10.2015r. WB nr 215 w kwocie 142.100,51 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 30.04.2015r. w kwocie 6,45 zł (WB nr 85) oraz w dniu 26.11.2015r. – 0,01 zł (WB nr 237).

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Stany klasyfikacji wydatków, data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 – klasyfikacja: 010-01095” ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 399.138,73 zł.

Dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	4.004,16 zł
- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	684,71 zł
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy	57,58 zł
- § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	416,86 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych	2.656,60 zł,
- § 4430 – różne opłaty i składki	391.318,82 zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, zaklasyfikowanymi w: §4430 – 391.318,82 zł.

W 2015r. Burmistrz wydał 715 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących wykorzystania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego na przykładzie 23 decyzji, tj. 3,22 % wydanych w 2015r. decyzji (715).

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

a) decyzjami Burmistrza Miasta Pułtusk o nr:

- FN-POL.3153.1.111.2015, FN-POL.3153.1.115.2015, FN-POL.3153.1.116.2015, FN-POL.3153.1.122.2015, FN-POL.3153.1.124.2015, FN-POL.3153.1.125.2015, FN-POL.3153.1.131.2015, FN-POL.3153.1.134.2015, FN-POL.3153.1.135.2015, FN-POL.3153.1.136.2015, FN-POL.3153.1.316.2015, FN-POL.3153.1.333.2015, FN-POL.3153.1.358.2015, FN-POL.3153.1.690.2015, FN-POL.3153.1.697.2015, FN-POL.3153.1.694.2015, FN-POL.3153.1.701.2015, FN-POL.3153.1.702.2015, FN-POL.3153.1.705.2015, FN-POL.3153.1.707.2015, FN-POL.3153.1.708.2015, FN-POL.3153.1.713.2015, FN-POL.3153.1.714.2015.

Ogółem kwota zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego z ww. decyzji wyniosła 16.291,81 zł. tj. 4,16 % ogółu dokonanych z ww. tytułu wypłat w 2015r. (391.318,82 zł).

b) wnioskami i fakturami VAT za okres od 01.08.2014r. do 31.01.2015r. oraz od 01.02.2015r. do 31.07.2015r. dotyczącymi ww. decyzji;

c) poleceniami przelewów oraz listami wypłat dotyczącymi zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że wypłat zwrotu podatku akcyzowego przyznanego na podstawie ww. decyzji dokonano w terminach określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, tj. w dniach: 29.04.2015r. (WB 83), 29.10.2015r. (WB 212).

2.3.4. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. – korekta nr 2 oraz ewidencji analitycznej dochodów ustalono, że Miasto Pułtusk w 2015r. otrzymało dotacje:

a) celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 262.400,00 zł (§ 2020 - dział 852 rozdz. 85295),

b) z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie – 179.200,00 zł (§ 2320 – dział 921 rozdz. 92116).

Wykorzystanie dotacji otrzymanych na realizację zawartych porozumień

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na podstawie umowy oraz porozumienia sprawdzono na przykładzie nw. na łączną kwotę 430.971,00 zł. Badana próba stanowi 100% łącznej kwoty otrzymanych dotacji.

1.Umowa ramowa nr 283/2015/WIGOR zawarta w dniu 14 września 2015r. z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej o realizację zadania publicznego pn. realizacja projektu „Senior-WIGOR” w ramach Programu Wieloletniego „Senior-WIGOR” na lata 2015-2020. Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od 01.07.2015r. do 31.12.2015r. W umowie określono m.in. wysokość dotacji w kwocie 262.400,00 zł, termin przekazania dotacji – 30 dni od daty zawarcia umowy, sporządzenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego – w terminie 30 dni od dnia zakończenia terminu realizacji zadania publicznego oraz termin zwrotu niewykorzystanej dotacji – 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Powyższa kwota wpłynęła w dniu 16 września 2015r. WB nr 186.

2.Porozumienia ze Starostwem Powiatowym w Pułtuskim w sprawie powierzenia Pułtuskiej Bibliotece Publicznej im. Joachima Lelewela wykonywania zadań powiatowej biblioteki dla powiatu pułtuskiego, zawarte w dniu 16 maja 2014r.

Wysokość dotacji ustalono procentowo, tj. 28 % kwoty dotacji z budżetu Gminy Pułtusk uchwalonej przez Radę Miejską w Pułtusk na dany rok budżetowy. W 2015r. kwota dotacji

wyniosła 179.200,00 zł, powyższa kwota wpłynęła w miesięcznych transzach. W umowie określono m. in. terminy rozliczenia wykorzystania środków z dotacji (informacja półroczna składana za okres I półrocza do dnia 31 lipca oraz do dnia 28 lutego następnego roku za rok poprzedni) oraz termin i zasady zwrotu dotacji niewykorzystanej – do 31 stycznia następnego roku.

Terminowość rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie porozumień

W zakresie terminowości rozliczenia dotacji otrzymanych na podstawie ww. umowy i porozumienia ustalono, że:

ad. 1). w dniu 21.01.2015r. pismem nr IRPŚP.7011.38.2015/37 Wydział Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych złożył do Wydziału Budżetu i Finansów sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, z którego wynika, że niewykorzystane zostały środki z dotacji w kwocie 10.629,00 zł, które zostały przekazane na konto Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 15.01.2016r. WB nr 9.

Sprawozdanie zostało przekazane do Ministerstwa w dniu 01.02.2015r. pismem Nr IRPŚP.7011.38.2015/39/39.

ad. 2). w dniu 24.07.2015r. oraz w dniu 29.02.2016r. w Starostwie Powiatowym złożono rozliczenie ww. dotacji. Dotacja została wykorzystana w 100% na cele określone w zawartym porozumieniu.

Dokumenty do kontroli w zakresie dotacji otrzymanej w związku z realizacją zadania zleconego oraz na podstawie zawartego porozumienia przedłożyła P. Teresa Turek – Skarbnik Miasta

2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Alina Pytel – podinsp. ds. księgowości.

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ – kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2015 wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zostały wykonane w kwocie 255.704,53 zł, z czego kwotę 179.890,49 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dochody zostały zrealizowane w klasyfikacji:

dz. 750 rozdział 75011

- § 0690 – w kwocie 2.728,00 zł, przekazano 2.591,60 zł (kwotę 136,40 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz samorządu terytorialnego”);

dz. 852 rozdział 85212

- § 0690 – w kwocie 77,16 zł, przekazano 77,76 zł;

- § 0920 – w kwocie 60.650,31 zł, przekazano 60.825,82 zł;

- § 0970 – w kwocie 12.298,51 zł, przekazano 6.161,50 zł (kwotę 6.149,27 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz samorządu terytorialnego”);

- § 0980 – w kwocie 176.403,00 zł, przekazano 106.864,22 zł (kwotę 69.993,78 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz samorządu terytorialnego”);

dz. 852 rozdz. 85228

-§ 2350 – w kwocie 3.546,95 zł, przekazano 3.369,59 zł (kwotę 117,36 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz samorządu terytorialnego”).

Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów za udostępnianie danych oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek w losowo wybranych do kontroli miesiącach: marzec, maj, lipiec i listopad 2015r.

Terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za udostępnienie danych osobowych.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. z tytułu udostępnienia danych wykazano kwotę 2.728,00 zł, z czego kwotę 2.591,60 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 136,40 zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” stanowi dochody budżetu Gminy. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za rok 2015 – korekta nr 2 ustalono, że pozyskana przez Gminę Pułtusk kwota dochodów z ww. tytułu wyniosła (dz.750 rozdz.75011 §2360) – 136,40 zł.

Udostępnianie danych (konto 224-3)

Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów, uzyskanych za udostępnienie danych osobowych za m-c: marzec, maj, lipiec i listopad 2015r.

Na podstawie przedłożonego wydruku komputerowego konta 224-3 za losowo wybrane do kontroli m-ce ustalono, że dokonane wpłaty zostały przekazane terminowo.

Terminowość przekazywania dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2015 w kolumnie „Dochody wykonane potrącone na rzecz samorządu terytorialnego” zostały wykazane w kwocie 69.993,78 zł i stanowią dochody budżetu gmin.

W podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2015 – korekta nr 2 ustalono, że pozyskana przez Gminę Pułtusk kwota dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego zaklasyfikowana była § 2360 w dz. 852 rozdz. 85212 w łącznej dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej - 14.313,20 zł.

Fundusz alimentacyjny (konto 224-6-2), odsetki (224-6-3)

Na podstawie przedłożonych wydruków komputerowych kont 224-6-2 i 224-6-3 za losowo wybrane do kontroli m-ce ustalono, że dokonane wpłaty w wybranych losowo do kontroli m-cach: marcu, maju, lipcu i listopadzie zostały przekazane terminowo.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Tytuły dłużne

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku stwierdzono, że Gmina Pułtusk posiadała zobowiązania długoterminowe w kwocie 55.664.382,84 zł z tytułu kredytów i pożyczek.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy Pułtusk ustalono, że na ww. zobowiązania składają się:

- kredyty w kwocie 9.287.537,84 zł (konto 134);
- pożyczki i obligacje – 45.922.445,00 zł (konto 260);
- zobowiązania w kwocie 454.400,00 zł z tytułu zakupu nieruchomości zabudowanej (umowa sprzedaży akt notarialny Rep. A nr 9180/2014 z dnia 30.07.2014r.), której płatność ustalona została w okresie 8 lat.

Wyodrębnienie wydatków na obsługę długu j.s.t., wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez j.s.t.

W budżecie Gminy na 2015r. (Uchwała budżetowa na rok 2015 – Nr IV/23/2015 z dnia 22 stycznia 2015r.) zaplanowano wydatki na obsługę długu publicznego w kwocie 2.085.248,72 zł, w tym: rozdz. 75702 – 1.700.000,00 zł, rozdz. 75704 – 385.248,72 zł.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków na obsługę długu publicznego został zmieniony i wynosił 1.803.837,99 zł (dz. 757 rozdz. 75702) – Uchwała Nr XVIII/158/2015 z dnia 29

grudnia 2015r.

Zgodnie z wydrukiem komputerowym „Stany klasyfikacji wydatków, data od: 2015-01-01 do:2015-12-31“ dla wszystkich paragrafów analitycznych i sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015r. – korekta nr 1, wydatki na obsługę długu publicznego wyniosły 1.788.066,61 zł, tj. 99,13% planu.

W 2015 roku Gmina Pułtusk nie udzielała poręczeń, pożyczek i gwarancji.

3.2.Przychody budżetowe

W budżecie Gminy na rok 2015 rok (uchwała Nr IV/23/2015 z dnia 22 stycznia 2015r.) zaplanowano przychody w kwocie 2.000.000,00 zł z emisji obligacji.

Po zmianach (ostatnia Uchwałą Nr XVIII/158/2015 z dnia 29 grudnia 2015r.) zaplanowano przychody w kwocie 10.061.195,00 zł, w tym: kredyty – 2.550.000,00 zł, emisja obligacji – 7.500.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 11.195,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. – korekta nr 1 ustalono, że przychody wyniosły kwotę 10.061.926,47 zł, z tego:

- kredyty i pożyczki – 10.050.000,00 zł;
- wolne środki – 11.926,47 zł.

Przychody z wolnych środków w kwocie 11.926,47 zł wynikają z nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bankowym, wynikającym z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W 2015r. Gmina Pułtusk zaciągnęła 3 kredyty na łączną kwotę 2.550.000,00 zł oraz zawarła 3 umowy na emisję obligacji na łączną kwotę 7.500.000,00 zł.

Kredyty zostały zaciągnięte na podstawie nw. umów:

- umowa o kredyt nr 29/G/DI/15/L zawarta w dniu 30.06.2015r. z Bankiem Spółdzielczym w Legionowie, ul. Rynek 4 – kwota kredytu 850.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetowego z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne pn. „Transport Miejski w Pułtusku“. Z ww. umowy wynika, że spłaty rat kapitałowych kredytu rozpoczną się w dniu 31 marca 2017r., a zakończą w dniu 31.12.2026r. (raty płatne ostatniego dnia kwartału), płatności odsetek – do ostatniego dnia każdego kwartału począwszy od 30.09.2015r. Bank udzielił karencji w spłacie rat kapitału do dnia 30.03.2017r.

W imieniu Gminy umowę kredytu podpisał Burmistrz, umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta;

-umowa kredytu z PKO Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15 zawarta w dniu 18 grudnia 2015r. w Ciechanowie – kwota kredytu 1.000.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne. Kredyt udzielony został na okres od 18 grudnia 2015r. do 15 lutego 2018r. Spłata kredytu nastąpi w terminie do: 15 czerwca 2017r. – 400.000,00 zł, 15 lutego 2018r. – 600.000,00 zł. Odsetki od wykorzystanego kredytu płatne w ostatnim dniu kwartału, począwszy od dnia 31 marca 2016r., ostatni okres obrachunkowy kończy się w dniu 15 lutego 2018r.

W imieniu Gminy umowę kredytu podpisał Burmistrz, umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta;

-umowa o kredyt obrotowy nr 2/JST/122180/0/15 zawarta w dniu 30.12.2015r. z Bankiem Spółdzielczym w Pułtusku, przy ul. Kościuszki 1 – kwota kredytu 700.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne zadania pn. „Transport Miejski w Pułtusku“. W umowie wynika, iż bank postawił kredyt do dyspozycji kredytobiorcy jednorazowo do dnia 31.12.2015r. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 30.12.2015r. do dnia 29.03.2018r. Kredyt spłacany będzie zgodnie z załączonym harmonogramem spłat w okresach miesięcznych, ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływa w dniu 30.03.2018r. Odsetki naliczane i pobierane będą ostatniego dnia roboczego

każdego m-ca począwszy od 29.01.2016r.

W imieniu Gminy umowę kredytu podpisał Burmistrz, umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta.

Prawne zabezpieczenie spłaty ww. kredytów stanowi weksel własny in blanco war z deklaracją wekslową.

Wpływ ww. kredytów nastąpił odpowiednio w dniu 30.06.2015r. – 850.000 zł WB nr 129, 21.12.2015r. – 1.000.000 zł WB nr 254 i 30.12.2015r. – 700.000 zł WB nr 260.

W dniu 28 lipca 2015r. została zawarta umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z PKO Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15. W § 2 umowy określono, iż Gmina udziela Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 350 sztuk obligacji o wartości nominalnej 10.000 zł emitowanych w 5 seriach wym. w umowie. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 30 grudnia 2015r. W § 4 umowy określono termin wykupu obligacji, który wynosi od 9 do 11 lat od daty emisji obligacji poszczególnych serii. Oprocentowanie obligacji w danym okresie odsetkowym ustalane będzie jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem tego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,25%.

Odsetki wypłacane będą w okresach półrocznych z dołu, pierwszy okres odsetkowy rozpoczyna się w dacie emisji i kończy w dniu poprzedzającym rozpoczęcie drugiego okresu odsetkowego. Kolejny okres odsetkowy rozpoczyna się w dniu o numerze odpowiadającym numerowi dnia daty emisji w miesiącu przypadającym 6 miesięcy po miesiącu, w którym rozpoczął się poprzedni okres odsetkowy, a kończy się w dniu poprzedzającym rozpoczęcie kolejnego okresu odsetkowego lub datę wykupu. Dniem ustalenia praw do odsetek za dany okres odsetkowy będzie szósty dzień roboczy przed pierwszym dniem następnego okresu odsetkowego lub przed datą wykupu. Dniem ustalenia praw do wykupu będzie szósty dzień roboczy przed datą wykupu.

Określono wynagrodzenie za wykonanie zlecenia objętego umową w wysokości 14.000,00 zł. Przed zawarciem ww. umowy Burmistrz zwrócił się w dniu 24.07.2015r. do 4 banków o przesłanie oferty cenowej emisji obligacji komunalnych do dnia 23 lipca 2015r..

Ww. Bank w dniu 28 lipca 2015r. przyjął propozycję nabycia 200 szt. obligacji i zobowiązał się do zapłaty 2.000.000,00 zł do 30 lipca 2015r., 30 szt. obligacji w dniu 24 sierpnia 2015r. i zobowiązał się do zapłaty 300.000,00 zł do dnia 26 sierpnia 2015r. oraz w dniu 24 września 2015r. – propozycję nabycia 120 szt. obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł i dokonania zapłaty do dnia 28 września 2015r.

Wpływ środków na rachunek bankowy nastąpił w dniu: 30.07.2015r. – 2.000.000 zł WB nr 151, 26.08.2015r. – 300.000 zł WB nr 171, 25.09.2015r. – 300.000 zł WB nr 193 i 29.09.2015r. – 900.000 zł WB nr 194.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty przychodów wykazano w prawidłowej wysokości, zgodnie z ewidencją księgową budżetu.

Podjęcie uchwał przez organ stanowiący j.s.t. w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i poręczeń.

Rada Miejska w Uchwale budżetowej Gminy Pułtusk na rok 2015 Nr IV/23/2015 z dnia 22 stycznia upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu sfinansowania przejściowego deficytu budżetu w kwocie 6.000.000,00 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 2.000.000,00 zł (§ 11 pkt. 1 uchwały).

Burmistrz na podstawie ww. uchwały wydał:

- Zarządzenie Nr 66/2015 w dniu 02 czerwca 2015r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 850.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne zadanie pn. „Transport Miejski w Pułtusku“. Jako

źródło spłaty kredytu wskazał wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz termin całkowitej spłaty kredytu – 31 grudnia 2026 roku;

- Zarządzenie Nr 135/2015 w dniu 9 grudnia 2015r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu na wydatki inwestycyjne zadanie pn. „Transport Miejski w Pułtusk” jednorazowo w dniu 18 grudnia 2015r. Jako źródło spłaty kredytu wskazał wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz termin spłaty kredytu: w dniu 15.06.2017r. – 400.000,00 zł, 15.02.2018r. – 600.000,00 zł;

- Zarządzenie Nr 141/2015 w dniu 29 grudnia 2015r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 700.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu na wydatki inwestycyjne zadanie pn. „Transport Miejski w Pułtusk” jednorazowo do dnia 31 grudnia 2015r. Jako źródło spłaty kredytu wskazał wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz termin spłaty kredytu – do dnia 30 marca 2018r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał nw. uchwałami pozytywne opinie o możliwości spłaty kredytów:

- Nr Ci.203.2015 z dnia 18 czerwca 2015r. – długoterminowego w wysokości 850.000,00 zł;
- Nr Ci.397.2015 z dnia 14 grudnia 2015r. – długoterminowego w wysokości 1.000.000,00 zł;
- Nr Ci.406.2015 z dnia 30 grudnia 2015r. – długoterminowego w wysokości 700.000,00 zł.

Rada Miejska w Pułtusk podjęła Uchwałę Nr X/98/2015 z dnia 9 lipca 2015r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określiła zasady ich zbywania, nabywania i wykupu (350 szt. o wartości nominalnej 10.000 zł każda). Celem emisji obligacji było sfinansowanie planowanego deficytu z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne pn. „Chwyć swój promyk słońca –wspólny projekt instalacji kolektorów słonecznych dla Pływalni Miejskiej, Komendy Powiatowej Policji, Komendy Powiatowej Straży Pożarnej oraz mieszkańców Gminy Pułtusk i pn. „Transport Miejski w Pułtusk” w kwocie 1.150.000,00 zł, spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.350.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwałą Nr Ci.215.2015 z dnia 23 lipca 2015r. wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 3.500.000,00 zł.

3.3. Rozchody budżetowe.

W budżecie Gminy na rok 2015 (uchwała Nr IV/23/2015 z dnia 22 stycznia 2015r.) zaplanowano rozchody w kwocie 4.361.195,00 zł z przeznaczeniem na:

- spłatę kredytów – 1.096.596,00 zł;
- spłatę pożyczek – 165.396,00 zł;
- spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z UE – 439.203,00 zł;
- wykup obligacji – 2.660.000,00 zł.

W trakcie roku budżetowego zmiany nie nastąpiły.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. – korekta nr 1 oraz wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za 2015” ustalono, że rozchody wykonano w kwocie 4.361.195,00 zł, w tym spłaty kredytów – 1.096.596,00 zł (konto 134 „Kredyty bankowe”) oraz pożyczek i wykup obligacji komunalnych – 3.264.599,00 zł (konto 260 „Zobowiązania finansowe“).

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Skarbnik Miasta.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W 2015r. Gmina Pułtusk nabyła w wyniku komunalizacji grunty o pow. 5,2083 ha na podstawie 75 decyzji administracyjnych.

Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego sprawdzono na przykładzie 10 decyzji Wojewody Mazowieckiego (przyjęta próba do kontroli stanowi 13,33% ogółu decyzji):

- 127/C/15 z dnia 26.02.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 17.03.2015r.) dot. działki nr 64/2 o pow. 0,0010 ha. Skomunalizowaną działkę o wartości 530,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 31.03.2015r. na podstawie dokumentu PK nr 387 z dnia 31.03.2015r.;

- 130/C/15 z dnia 26.02.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 17.03.2015r.) dot. działek nr 77/2 o pow. 0,0012 ha i nr 78/2 o pow. 0,0022 ha. Skomunalizowane działki o wartości 636,00 zł i 1.166,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 31.03.2015r. na podstawie dokumentu PK nr 387 z dnia 31.03.2015r.;

- 135/C/15 z dnia 27.02.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 17.03.2015r.) dot. działek nr 35/1 o pow. 0,0025 ha i nr 55/1 o pow. 0,0022 ha. Skomunalizowane działki o wartości 1.325,00 zł i 1.166,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 31.03.2015r. na podstawie dokumentu PK nr 387 z dnia 31.03.2015r.;

- 143/C/15 z dnia 03.03.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 20.03.2015r.) dot. działki o nr ew. 98/4 o pow. 0,0033 ha. Skomunalizowaną działkę o wartości 1.749,00 zł naniesiono na stan majątku Miasta w dniu 31.03.2015 roku na podstawie dokumentu PK nr 387 z dnia 31.03.2015r.;

- 197/C/15 z dnia 18.03.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 07.04.2015r.) dot. działki nr 62/1 o pow. 0,0002 ha. Skomunalizowaną działkę o wartości 106,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 04.05.2015r. na podstawie dokumentu PK nr 494 z dnia 04.05.2015r.;

- 210/C/15 z dnia 23.03.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 08.04.2015r.) dot. działki nr 63 o pow. 0,8699 ha. Skomunalizowaną działkę o wartości 461.047,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 21.04.2015r. na podstawie dokumentu PK nr 416 z dnia 21.04.2015r.;

- 211/C/15 z dnia 23.03.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 08.04.2015r.) dot. działki o nr ew. 5 o pow. 0,1903 ha. Skomunalizowaną działkę o wartości 178.882,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 21.04.2015r. na podstawie dokumentu PK nr 416 z dnia 21.04.2015r.;

- 213/C/15 z dnia 23.03.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 08.04.2015r.) dot. działki o nr ew. 70 o pow. 0,4324 ha. Skomunalizowaną działkę o wartości 350.244,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 21.04.2015r. na podstawie dokumentu PK nr 416 z dnia 21.04.2015r.;

- 239/C/15 z dnia 15.04.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 04.05.2015r.) dot. działki o nr ew. 117/2 o pow. 0,0016 ha. Skomunalizowaną działkę o wartości 848,00 zł naniesiono na stan majątku Miasta w dniu 14.05.2015 roku na podstawie dokumentu PK nr 520 z dnia 14.05.2015r.;

- 533/C/15 z dnia 03.07.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 05.08.2015r.) dot. działki o nr ew. 49/4 o pow. 0,0039 ha. Skomunalizowaną działkę o wartości 3.822,00 zł naniesiono na stan majątku w dniu 19.08.2015r. na podstawie dokumentu PK nr 952 z dnia 19.08.2015r.

Decyzja nr 197/C/15 z dnia 18.03.2015r. została przekazana do Skarbnika Miasta Pułtusk przez Wydział Gospodarki Gruntami i Architektury pismem Nr GGA.6825.3.2014 z dnia 04.05.2015r. W sprawie terminowego przekazywania przez Wydział Gospodarki Gruntami i Architektury decyzji komunalizacyjnych, celem terminowego wprowadzania na stan majątku gminy nabytych nieruchomości, został udzielony instruktaż.

Analitycznie ww. działki zostały ujęte na kartach środków trwałych prowadzonych komputerowo.

Dokumenty do kontroli udostępniły i sprawy prowadzą:

Pani Alina Galas – insp. ds. komunalizacji (decyzje komunalizacyjne),

Pani Lidia Dworecka – insp. ds. plac i rozrachunków publicznoprawnych (karty środków trwałych).

1.2. Gospodarka nieruchomościami

W kontrolowanej jednostce Rada Miejska każdorazowo podejmowała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości lub wydzierżawienia.

Z przedłożonego do kontroli rejestru Uchwał RM wynika, że w 2015r. podjęte zostały nw. uchwały, tj.:

- 1) Nr IV/29/2015 z dnia 22 stycznia 2015r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty współużytkownikom wiecznym nieruchomości położonej w obrębie 14 miasta Pułtusk oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr: 252/4, 252/3, 252/8, 254/1 i n254/7 o łącznej pow. 0,0957 ha od opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości;
- 2) Nr VI/45/2015 z dnia 20 marca 2015r. w sprawie wydzierżawienia części działki oznaczonej nr ewidencyjnym 10/65 położonej w obrębie 13 miasta Pułtusk;
- 3) Nr VI/46/2015 z dnia 20 marca 2015r. w sprawie wydzierżawienia gruntu stanowiącego część działki oznaczonej nr ewidencyjnym 286/3 położonej we wsi Kleszewo gmina Pułtusk;
- 4) Nr VI/47/2015 z dnia 20 marca 2015r. w sprawie wynajęcia garażu znajdującego się przy ul. Benedyktyńskiej 5 w mieście Pułtusk;
- 5) Nr VI/48/2015 z dnia 20 marca 2015r. w sprawie wydzierżawienia działek oznaczonych nr ewidencyjnymi 61/1, 61/2 i 62/4 w obrębie 20 miasta Pułtusk;
- 6) Nr VII/66/2015 z dnia 30 kwietnia 2015r. w sprawie wyrażenia zgody na wynajem lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Rynek 14 w Pułtusku;
- 7) Nr IX/87/2015 z dnia 18 czerwca 2015r. w sprawie nieodpłatnego nabycia nieruchomości położonej we wsi Boby gm. Pułtusk;
- 8) Nr IX/88/2015 z dnia 18 czerwca 2015r. zmieniająca uchwałę w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pułtusk na lata 2011-2016;
- 9) Nr IX/89/2015 z dnia 18 czerwca 2015r. w sprawie określenia zasad nabycia nieruchomości stanowiących grunty wspólnot gruntowych w wyniku wykonania prawa pierwokupu;
- 10) Nr IX/90/2015 z dnia 18 czerwca 2015r. w sprawie zamiany nieruchomości położonych w mieście Pułtusk;
- 11) Nr IX/93/2015 z dnia 18 czerwca 2015r. w sprawie nabycia własności nieruchomości w obrębie 26 miasta Pułtusk;
- 12) Nr IX/94/2015 z dnia 18 czerwca 2015r. w sprawie nabycia nieruchomości położonej we wsi Grabówiec gm. Pułtusk;
- 13) Nr XI/104/2015 z dnia 09 września 2015r. w sprawie wydzierżawienia działki oznaczonej nr ewidencyjnym 2/1 we wsi Trzciniac gm. Pułtusk;
- 14) Nr XIII/113/2015 z dnia 24 września 2015r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej we wsi Kleszewo gm. Pułtusk oznaczonej nr ew. 286/4;
- 15) Nr XIII/114/2015 z dnia 24 września 2015r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej we wsi Kleszewo gm. Pułtusk oznaczonej nr ew. 286/6;
- 16) Nr XIII/115/2015 z dnia 24 września 2015r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w mieście Pułtusk oznaczonej nr ew. 59/3 w obrębie 23;
- 17) Nr XV/129/2015 z dnia 29 października 2015r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej we wsi Kacice gm. Pułtusk oznaczonej nr ew. 510/2;
- 18) Nr XV/130/2015 z dnia 29 października 2015r. w sprawie wydzierżawienia części działki oznaczonej nr ew. 121/5 w obrębie 28 miasta Pułtusk;

- 19) Nr XV/131/2015 z dnia 29 października 2015r. w sprawie wydzierżawienia części działki oznaczonej nr ew. 122/42 w obrębie 13 miasta Pułtusk;
- 20) Nr XV/132/2015 z dnia 29 października 2015r. w sprawie wydzierżawienia zabudowanej działki oznaczonej nr ew. 252 położonej w obrębie 10 miasta Pułtusk;
- 21) Nr XVI/152/2015 z dnia 26 listopada 2015r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie 20 miasta Pułtusk oznaczonej nr ew. 45/1;
- 22) Nr XVIII/165/2015 z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie 18 miasta Pułtusk oznaczonej nr ew. 15/1.

Uchwały wym. w pkt. 1,9,15,17,20,21 i 22 są w trakcie realizacji, uchwały wym. w pkt. 4 i 6 - sprawy zostały przekazane do TBS, uchwała wym. w poz. 5 – nie zrealizowana.

Wykaz nieruchomości

Prawidłowość sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży/dzierżawy sprawdzono na przykładzie nw. działek:

- sprzedaż działki oznaczonej nr ew. 286/4 o pow. 1,7280 ha położonej we wsi Kleszewo;
- sprzedaż działki oznaczonej nr ew. 59/3 o pow. 0,0518 ha położonej w obrębie 23 miasta Pułtusk,
- dzierżawa części działki oznaczonej nr ew. 10/65 o pow. 60 m² położonej w obrębie 13 miasta Pułtusk;
- dzierżawy działki oznaczonej nr ew. 286/3 o pow. 100 m² położonej we wsi Kleszewo.

Ustalono, że ww. wykazy zawierają odpowiednio informacje określone w art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomości, zostały wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu, a ponadto informacje o wywieszeniu wykazów zostały zamieszczone w „Pułtuskiej Gazecie Powiatowej” oraz w BIP.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Alina Galas insp. ds. komunalizacji.

Zamiana nieruchomości

W okresie objętym kontrolą dokonano zamiany części nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów nr 85/1 położonej w obrębie 23 miasta Pułtusk stanowiącej własność Gminy Pułtusk na części działek oznaczonych w ewidencji gruntów nr 85/30, 86/3, 87/4 oraz 87/3 położonych w obrębie 23 stanowiących własność osoby fizycznej.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą ww. zamiany.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- właściciel działek nr 85/30, 86/3, 87/4 i 87/3 wystąpił w dniu 07.05.2015r. z pismem o dokonanie zamiany w/w działek na część nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów nr 85/1 stanowiącą własność miasta Pułtusk. Propozycję zamiany uzasadnił możliwością powiększenia swoich nieruchomości oraz poprawą warunków dojazdu do garaży usytuowanych przy drodze Gminy Pułtusk. Zamiana odbyłaby się bez dopłat ze strony Gminy;
- została wydana decyzja nr GGA.6831.24.2015 z dnia 17.06.2015r. zatwierdzająca podział działki nr 85/1 o pow. 0,0941 ha na działki: nr 85/33 o pow. 0,0543 ha i nr 85/34 o pow. 0,0394 ha;
- zostało wydane zawiadomienie o zmianie z dnia 09.07.2015r. dot. podziału działek oznaczonych nr ew. 85/30, 86/3, 87/3 i 87/4 położonych w obrębie 23 na działki o nr 85/31 o pow. 0,0044 ha, 85/32 o pow. 0,0740 ha, 86/4 o pow. 0,0062 ha, 86/5 o pow. 0,1135 ha, 87/5 o pow. 0,0028 ha, 87/6 o pow. 0,0543 ha, 87/7 o pow. 0,0956 ha i 87/8 o pow. 0,0097 ha;
- wartość rynkowa działki nr 85/34 została określona w operacie szacunkowym z dnia 6 lipca na kwotę 36.228,00 zł, wartość rynkowa działek nr 85/31, 87/7, 86/4 i 87/5 na kwotę 105.693,00 zł;

- Rada Miejska w Uchwale Nr IX/90/2015 z dnia 18 czerwca 2015r. wyraziła zgodę na dokonanie zamiany działki nr 85/34 o pow. 0,0394 ha stanowiącej własność Gminy Pułtusk wydzielonej zgodnie z decyzją Nr GGA.6831.24.2015 Burmistrza na działki nr 85/31, 86/4, 87/5 i 87/7 o łącznej pow. 0,1090 ha;
- został sporządzony w dniu 27 lipca 2015r. protokół z rokowań w sprawie zamiany w/w nieruchomości, z którego wynika, że zamiana nastąpiła bez żadnych dopłat;
- w dniu 28 lipca 2015r. została sporządzona umowa zamiany niezabudowanej działki gruntu nr ew. 85/34 sklasyfikowanej jako drogi na działki o nr 85/31, 87/7, 86/4 i 87/5 (działki wydzielone jako drogi wewnętrzne) - Rep. A Nr 1452/2015;
- zdjęcia ze stanu majątku Gminy Pułtusk działki nr 85/34 oraz wprowadzenia na stan majątku działek nr 85/31, 87/7, 86/4 i 87/5 dokonano w dniu 28.07.2015r. – PK nr 1087.

Dokumenty do kontroli udostępnił:

Pani Alina Galas insp. ds. komunalizacji (dokumentacja dot. zamiany działek);

Pani Lidia Dworecka insp. ds. płac i rozrachunków publicznoprawnych (dowody księgowe).

Nabycie nieruchomości

W 2015 roku Gmina Pułtusk nabywała nieruchomości położone: we wsi Grabówiec - działka o nr ew. 167 o pow. 0,6693 ha, we wsi Boby - działkę oznaczoną nr ew. 55/4 o pow. 0,1000 ha oraz w obrębie miasta Pułtusk – działki oznaczone nr ew. 89/32 i 89/33 o łącznej powierzchni 0,0345 ha.

Do kontroli wybrano losowo nabycie działek oznaczonych nr ew.: 167 o pow. 0,6693 ha oraz 89/32 i 89/33 o łącznej pow. 0,0345 ha.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 66,67% ogólnej liczby nabytych działek na podstawie aktów notarialnych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- Rada Miejska w uchwałami z dnia 18 czerwca 2015r. wyraziła zgodę na nabycie nieruchomości: Nr IX/93/2015 – działek gruntu nr 89/32 i nr 89/33 o pow. 0,0345 ha sklasyfikowanych jako użytki rolne, które znajdowały się na terenie nieobjętym ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego za cenę uzgodnioną w negocjacjach z trzema współwłaścicielami ww. działek w wysokości 13.800,00 zł. W dniu 03.09.2015r. została wydana decyzja Nr 26/2006 o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego (budowa telefonicznego kabla ziemnego), Nr IX/94/2015 – niezabudowanej działki gruntu nr 167 o pow. 0,6693 ha pod cmentarz za cenę uzgodnioną w negocjacjach z 13 sprzedającymi udziały we współwłasności działki nr 167 na łączną kwotę 133.860,00 zł;
- umowy sprzedaży zostały zawarte w dniach: 20.10.2015r. Rep. A Nr 3559/2015 (działki nr 89/32 i 89/33), 28.07.2015r. Rep. A Nr 2503/2015 (działka nr 167);
- w umowach sprzedaży określono termin zapłaty należności, tj. akt notarialny Rep A Nr 3559/2015 z dnia 20.10.2015r. – w ciągu 3 dni roboczych od dnia zawarcia aktu, akt notarialny Rep. A Nr 2503/2015 z dnia 28.07.2015r. – najpóźniej do dnia 15 sierpnia 2015r.;
- zapłaty za nabycie działek dokonano zgodnie z terminem określonym w aktach notarialnych, tj. w dniu: 23.10.2015r. – 13.800,00 zł WB nr 208, 31.07.2015r. – 2.231,00 zł WB nr 149, 12.08.2015r. – 131.629,00 zł WB nr 157;
- wprowadzenia w/w działek na stan majątku Gminy Pułtusk dokonano w dniu: 22.10.2015r. – działki nr 89/32 i 89/33 na podstawie PK nr 1212, 31.07.2015r. – działka nr 167 na podstawie PK nr 872;
- wydatki zaklasyfikowano dz. 700 rozdz. 70005 § 6050.

Dokumenty do kontroli udostępnił:

Pani Alina Galas insp. ds. komunalizacji (dokumenty dot. nabycia nieruchomości),

Pani Lidia Dworecka insp. ds. płac i rozrachunków publicznoprawnych (dowody księgowe).

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wynika, że w roku 2015 dokonano sprzedaży nw. nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, tj. :

a) nieruchomości niezabudowanej położonej we wsi Kleszewo oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 286/4 o pow. 1,7280 ha oraz wyraziła zgodę na ustanowienie odpłatnej służebności gruntowej przechodu i przejazdu, obciążającej nieruchomość położoną we wsi Kleszewo, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka 286/6 stanowiącą własność Gminy Pułtusk, na rzecz każdorazowych właścicieli nieruchomości oznaczonej nr ew. 286/4. Wynagrodzenie za ustanowienie służebności gruntowej będzie równe wartości tej służebności określonej przez rzeczoznawcę majątkowego;

b) nieruchomości niezabudowanej położonej w obrębie 23 miasta Pułtusk oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 59/3 o pow. 0,0518 ha.

Badana próba stanowi 100 % populacji.

Zapoznano się z dokumentacją dot. sprzedaży ww. działek.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono:

- Rada Miejska nw. uchwałami z dnia 24 września 2015r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości: Nr XIII/113/2015 - działki o nr ew. 286/4 o pow. 1,7280 ha położonej we wsi Kleszewo, Nr XIII/115/2015 – działki o nr ew. 59/3 o pow. 0,0518 ha położonej w mieście Pułtusk;

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ww. nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w okresie 29.09. – 10.11.2015r.;

- informacja o wywieszeniu wykazów została opublikowana w prasie tj. w „Pułtуска Gazeta Powiatowa” nr 39 z dnia 29.09.2015r. oraz zamieszczona w BIP;

- rzeczoznawca majątkowy w operach szacunkowych sporządzonych w m-cu wrześniu 2015r. oszacował wartość nieruchomości w wysokości: działka 286/4 – 231.898,00 zł, wartość wynagrodzenia za służebność gruntową prawa przechodu i przejazdu ustalona na nieruchomości, tj. cz. działki nr 286/6 – 4.939,00 zł, działka nr 59/3 – 28.661,00 zł;

- zostały sporządzone w dniu 12.11.2015r. ogłoszenia o przetargach na sprzedaż ww. działek, ww. ogłoszenia zamieszczone zostały na tablicy ogłoszeń UM w okresie od 12.11.2015r. do 18.12.2015r. oraz w prasie lokalnej „Pułtуска Gazeta Powiatowa” Nr 46 z dnia 17.11.2015r., Nr 47 z dnia 24.11.2015r., Nr 48 z 01.12.2015r. i Nr 49 z dnia 08.12.2015r. i BIP;

- wadza zostały ustalone w prawidłowej wysokości, działka nr 286/4 – 30.000 zł (cena wywoławcza – 300.000 zł), działka nr 59/3 – 3.600 zł (cena wywoławcza – 36.000 zł);

- do wyznaczonego terminu składania ofert, tj. do dnia 18.12.2015r. wpłynęły po 2 oferty;

- czynności przetargowe przeprowadziła komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Zarządzeniem Nr 138/2015 z dnia 14.12.2015r. (dot. sprzedaży działki nr 286/4) i Nr 139/2015 z dnia 14.12.2015r. (dot. sprzedaży działki nr 59/3);

- w dniu 18.12.2015r. sporządzone zostały przez komisję przetargową protokoły z przeprowadzonych przetargów, z których wynika, że działki zostały sprzedane za kwotę: 310.000 zł netto – nr 286/4 oraz 36.400 zł netto – działka nr 59/3, do ceny netto doliczony został podatek VAT. W protokołach dokonano zapisu, iż nabywcy winni uregulować należność przed zawarciem aktu notarialnego;

- informacja o wynikach przeprowadzonych przetargów została wywieszona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w okresie od dnia 29.12.2015r. do 05.01.2016r.;

- nabywcy nieruchomości pismami odpowiednio z dnia 07.01.2016r. nr GGA.6840.1.2015 oraz z dnia 08.01.2016r. nr GGA.6840.3.2016 zostali zawiadomieni o terminie sporządzenia aktu notarialnego;

- z nabywcami nieruchomości zostały zawarte umowy: działka nr 286/4 w dniu 12.01.2016r. umowa sprzedaży oraz umowa o ustanowienie prawa służebności gruntowej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 48/2016, działka nr 59/3 – w dniu 14.01.2016r. umowa sprzedaży w

formie aktu notarialnego Rep. A nr 100/2016;

- nabywcy nieruchomości wnieśli opłaty w dniu: 18.12.2015r. - 280.000 zł oraz wartość służebności gruntowej w kwocie 4.939 zł plus należny podatek VAT (WB nr 284), w dniu 22.12.2015r. zostało przekazane na dochody wpłacone wadium w kwocie 30.000 zł WB nr 286 (dz. 286/4), 28.12.2015r. – 32.800 zł WB nr 289 oraz dniu 22.12.2015r. zostało przekazane na dochody wpłacone wadium w kwocie 3.600 zł WB nr 286, tj. przed zawarciem umowy sprzedaży;

- dochody z tytułu sprzedaży ww. działek zostały zaewidencjonowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770;

- zdjęcia ze stanu majątku Gminy Pułtusk dokonano w dniu 22.01.2016r. na podstawie dowodu PK nr 80/a (działka nr 286/4) i 80/b (działka nr 59/3).

Dokumenty do kontroli udostępnił:

Pan Lucjan Buczyłko insp. ds. podziałów i rozgraniczenia nieruchomości (dokumenty dot. sprzedaży działek);

Pani Lidia Dworecka insp. ds. plac i rozrachunków publicznoprawnych (dowody PK).

Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż w 2015r. Gmina nie dokonywała przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności.

1.2.2. Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, dzierżawę, najem

a) oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie

Z informacji złożonej przez P. Annę Maliszewską – Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury wynika, że w 2015r. Gmina Pułtusk nie oddała w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą było 534 użytkowników wieczystych.

b) oddanie nieruchomości w trwały zarząd

Z informacji złożonej przez P. Annę Maliszewską – Kierownika Wydziału Gospodarki Gruntami i Architektury wynika, że w 2011r. Gmina Pułtusk nie oddawała w trwały zarząd żadnych nieruchomości.

W 2015r. w Mieście było 9 nieruchomości użytkowanych na zasadzie trwałego zarządu.

c) oddanie nieruchomości rolnych w dzierżawę

W okresie objętym kontrolą było 95 dzierżawców, w tym: dzierżawcy powyżej 1 roku oraz na czas nieoznaczony – 68, dzierżawcy na okres do 3 m-cy – 4 oraz dzierżawcy na 1 dzień – 23.

W 2015r. było zawartych 32 umowy dzierżawy, w tym 23 na 1 dzień.

Kontroli poddano n.w. dwie umowy:

1. umowa dzierżawy nr GGA.6845.9.2015 zawarta w dniu 06.05.2015r. na wydzierżawienie części działki oznaczonej nr ew. 10/65 o pow. ok. 60 m² położonej w obrębie 13 m. Pułtusk na czas nieoznaczony począwszy od 06.05.2015r. w celu prowadzenia działalności handlowej. Na wydzierżawionym gruncie znajduje się budynek handlowo-usługowy. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 362,81 zł miesięcznie plus należny podatek VAT płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc. Za m-c maj określony został czynsz w wysokości 304,29 zł plus podatek VAT. W umowie określono, że czynsz dzierżawny będzie ulegał podwyższeniu jednorazowo w ciągu roku z dniem 1 stycznia każdego roku o 0,7 stopy redyskonta weksli stosowanej przez NBP obowiązującej w danym dniu. Nie uregulowanie czynszu w terminie, skutkuje zapłatą odsetek ustawowych;

2. umowa dzierżawy nr GGA.6845.14.2015 zawarta w dniu 01.07.2015r. z Instytutem Meteorologii i Gospodarki Wodnej-Państwowym Instytutem Badawczym z siedzibą w Warszawie, ul. Podleśna 61, Oddział w Krakowie, ul. Piotra Borowego 14 na

wydzierżawienie części działki oznaczonej nr ew. 286/3 o pow. ok. 100 m² położonej we wsi Kleszewo na czas nieoznaczony. Na wydzierżawionym gruncie znajdują się urządzenia hydrologiczne, meteorologiczne i telekomunikacyjne będące własnością dzierżawcy. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 50 zł miesięcznie plus należny podatek VAT płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca za dany miesiąc. W umowie określono, że czynsz dzierżawny będzie ulegał podwyższeniu jednorazowo w ciągu roku z dniem 1 stycznia każdego roku o 0,7 stopy redyskonta weksli stosowanej przez NBP obowiązującej w danym dniu. Nie uregulowanie czynszu w terminie, skutkuje zapłatą odsetek ustawowych.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji związanej z dzierżawą ww. nieruchomości przeanalizowanej mi. in. pod kątem:

- podjęcia przez Radę Miejską uchwał w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę nieruchomości ;
- sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych na dzierżawę;
- zawarcia umów dzierżawy.

Ustalono:

- Rada Miejska nw. Uchwałami z dnia 20 marca 2015r. wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości, tj. działki o nr ew. 10/65 o pow. 0,0060 ha na rzecz Pana Adriana Kowalskiego na czas nieoznaczony – Uchwała Nr VI/45/2015, działki o nr ew. 286/3 o pow. 0,0100 ha na rzecz Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej – Państwowego Instytutu Badawczego, Oddział w Krakowie na czas nieoznaczony – Uchwała Nr VI/46/2015;

- brak zgody Rady Gminy na zawarcie umowy dzierżawy na okres 10 lat w trybie bezprzetargowym;

- sporządzone zostały i podane do publicznej wiadomości wykazy zawierające nieruchomości przeznaczone do dzierżawy;

- umowy dzierżawy zostały zawarte j.w.

Ponadto kontroli poddano umowy zawarte w dniu:

1). 09.06.2015r. Nr GGA.6845.16.2015 z Propeller Film Sp. z o.o., 02-551 Warszawa, ul. Łowicka 39a na dzierżawę w dniu 11.06.2015r. części działki nr 261/1 w obrębie 14 m. Pułtusk o pow. ok. 350 m² na potrzeby realizacji zdjęć do filmu reklamowego. Czynsz dzierżawny w wysokości 2.000,00 zł płatny przed rozpoczęciem działalności;

2) 10.06.2015r. Nr GGA.6845.12.2015 na dzierżawę części działki oznaczonej nr ew. 261/1 o pow. 0,0020 ha położonej w obrębie m. Pułtusk na okres od 10.06.2015r. do 04.09.2015r. w celu prowadzenia działalności – „wypożyczanie rowerów”. Ustalono czynsz dzierżawny za m-c czerwiec w wysokości 105,00 zł plus należny podatek VAT, za pozostałe m-ce w kwocie po 150 zł za m-c plus podatek VAT, czynsz płatny do 15 każdego m-ca za dany m-c;

3) 12.06.2015r. Nr GGA.6845.13.2015 z dzierżawcą części działki nr 261/1 o pow. ok. 0,0027 ha położonej w obrębie m. Pułtusk w celu prowadzenia działalności rozrywkowej „dmuchana zjeżdżalnia” w dniach: 14.06.2015r., 21.06.2015r., 05.07.2015r., 12.07.2015r., 26.07.2015r., 02.08.2015r., 09.08.2015r., 15.08.2015r. w godz. od 12⁰⁰ do 18⁰⁰. Ustalono czynsz dzierżawny w m-cu: czerwcu 100,00 zł, lipcu – 150,00 zł, sierpniu – 150,00 zł plus podatek VAT płatny w terminie do 15 każdego m-ca za dany m-c. Do ww. umowy został sporządzony w 12.06.2015r. aneks Nr 1, który wnosił zmiany w dniach dzierżawy, tj. pominięto 12.06.2015r., w związku z powyższym czynsz za m-c czerwiec wynosił 50,00 zł plus podatek VAT. W dniu 04.08.2015r. zostało zawarte porozumienie w sprawie rozwiązania ww. umowy z dniem 31.07.2015r. na złożone w dniu 28.07.2015r. przez dzierżawcę pismo w sprawie rezygnacji z dzierżawy działki.

d) oddanie nieruchomości w najem

W 2015r. Gmina Pułtusk zawarła 1 umowę nr GGA.6845.48.2015 najmu lokalu w dniu 01

września 2015r. Ww. umowa dot. najmu lokalu użytkowego o pow. 34,7 m² znajdującego się w budynku położonym przy Placu Teatralnym w Pułtusku. Lokal przeznaczony jest do prowadzenia działalności Pułtuskiej Telewizji Internetowej. Umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. od 01.09.2015r. do 31.08.2018r. Czynsz został ustalony w wysokości 325,20 zł plus należny podatek VAT, płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca z góry za dany miesiąc. W przypadku nie uregulowania czynszu w terminie, naliczane będą odsetki ustawowe. Do umowy sporządzone zostały Aneksy: Nr 1 w dniu 01.09.2015r. i Nr 2 w dniu 1.10.2015r.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Alina Galas insp. ds. komunalizacji.

Terminowość uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego

Terminowość uiszczania opłat w 2015r. z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Pułtusk zbadano na przykładzie 14 nw. umów użytkowania wieczystego:

1. akt notarialny Rep. A -5099/2004 z dnia 16.11.2004r. (konto wymiarowe nr 423),
2. akt notarialny Rep. A Nr 1147/73 z dnia 13.06.1973r., (konto wymiarowe nr 526),
3. akt notarialny Rep. A Nr 1734/72 z dnia 29.11.1972r. (konto wymiarowe nr 472),
4. akt notarialny Rep. A-454/2011 z dnia 04.02.2011r., (konto wymiarowe nr 656),
5. akt notarialny Rep. A -1044/91 z dnia 11.09.1991r. (konto wymiarowe nr 347),
6. akt notarialny Rep. A -2714/94 z dnia 15.06.1994r., (konto wymiarowe nr 477),
7. akt notarialny Rep. A -4638/95 z dnia 23.10.1995r., (konto wymiarowe nr 589),
8. akt notarialny Rep. A5034/2001 z dnia 07.11.2001r., (konto wymiarowe nr 386),
9. akt notarialny Rep. A-1688/96 z dnia 15.04.1996r., (konto wymiarowe nr 493),
10. akt notarialny Rep. A -1356/96 z dnia 01.04.1996r., (konto wymiarowe nr 295),
11. akt notarialny Rep. A Nr 828/89 z dnia 13.03.1989r. (konto wymiarowe 343),
12. akt notarialny Rep. A-304/2009 z dnia 12.03.2009r. (konto wymiarowe 867),
13. akt notarialny Rep. A-5936/97 z dnia 22.12.1997r. (konto wymiarowe 319),
14. akt notarialny Rep. A-1863/96 z dnia 23.04.1996r. (konto wymiarowe 515).

Badana próba stanowi 2,62%.

Na podstawie powyższej próby ustalono, że opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego zostały uregulowane w terminie.

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości ewidencjonowane były w § 047 rozdz. 70005 dział 700.

Terminowość uiszczania opłat z tytułu trwałego zarządu

Sprawdzono terminowość wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu na podstawie nw. decyzji:

1. nr GGA.72244-1/07 z dnia 17.01.2007r.,
2. nr GGA.72244-1.2/08 z dnia 10.09.2008r.

Badana próba stanowi 22,22%.

Na podstawie powyższej próby ustalono:

- w przypadku decyzji o nr GGA.72244-1/07 ustalono roczną opłatę z tytułu trwałego zarządu na kwotę 9.060,90zł, płatną z góry do dnia 31.03. W roku 2015 zarządca wniósł opłatę dnia 25.03.2015r. WB nr 67;
- w przypadku decyzji o nr GGA.72244-1.2/08 ustalono roczną opłatę z tytułu trwałego zarządu na kwotę 42.899,72zł, płatną z góry do dnia 31.03. W roku 2015 zarządca wniósł opłatę dnia 25.03.2015r. WB nr 67.

Terminowość uiszczania czynszu dzierżawnego

Terminowość uiszczania czynszu w 2015r. z tytułu zawartych umów dzierżawy dotyczących nieruchomości stanowiących własność Miasta Pułtusk zbadano na przykładzie 10 nw. umów:

1. GGA.6845.9.2015 z dnia 06.05.2015r. (konto wymiarowe nr 383),

2. GGA.6845.14.2015 z dnia 01.07.2015r. (konto wymiarowe nr 400),
3. GGA.72243-2.2/09 z dnia 03.06.2009r. (konto wymiarowe nr 297),
4. GGA.72243-24.1/10 z dnia 18.06.2010r. (konto wymiarowe nr 312),
5. GGA.72243-19.2/10 z dnia 18.06.2010r. (konto wymiarowe nr 310),
6. GGA.72243-23.2/10 z dnia 18.06.2010r. (konto wymiarowe nr 309),
7. GGA.6845.14.2011 z dnia 30.08.2011r. (konto wymiarowe nr 342),
8. GGA.6845.22.2011 z dnia 14.10.2011r. (konto wymiarowe nr 343),
9. GGA.6845.13.2013 z dnia 31.07.2013r. (konto wymiarowe nr 362),
10. GGA.6845.16.2015 z dnia 09.06.2015r. (konto wymiarowe 388),
11. GGA.6485.12.2015 z dnia 10.06.2015r. (konto wymiarowe 386),
12. GGA.6845.13.2015 z dnia 12.06.2015r. (konto wymiarowe 389).

Badana próba stanowi 12,63% zawartych umów.

Ustalono:

opłaty z tytułu zawartych umów dzierżawy po terminie dokonali dzierżawcy o nr konta: 400 – w m-cu lipcu, sierpniu, wrześniu, październiku i listopadzie 2015r., 386 – w m-cu czerwcu, sierpniu i wrześniu 2015r., 389 – w m-cu czerwcu i lipcu. Od nieterminowych opłat zostały naliczone i pobrane odsetki w prawidłowej wysokości.

Wpłaty z tytułu czynszu dzierżawnego ewidencjonowane były w dziale 700 rozdz. 70005 § 0750.

Terminowość wpłat z tytułu zawartych umów najmu – w 2015r. w Gminie Pułtusk było 5 najemców lokali użytkowych. Terminowość uiszczania opłat w 2015r. z tytułu zawartych umów najmu dotyczących lokali stanowiących własność Miasta Pułtusk zbadano na przykładzie 3 nw. umów:

1. GGA.6845.48.2015 z dnia 01.09.2015r. (konto wymiarowe nr 416),
2. GGA.72243-8.3/07 z dnia 02.12.2008r. (konto wymiarowe nr 274),
3. GGA.6845.3.2012 z dnia 10.05.2012r. (konto wymiarowe nr 347).

Badana próba stanowi 60% umów najmu lokali użytkowych.

Podczas kontroli ustalono:

- do umowy najmu Nr GGA.6845.3.2012, w dniu 05 maja 2015r. został sporządzony Aneks Nr 1, którym zmieniono termin wpłaty czynszu, tj. zgodnie z § 2 ust. 3 umowy czynsz winien być wpłacany do 15 dnia każdego m-ca, po zmianie – w terminie do 30 dnia każdego miesiąca za dany m-c. Wprowadzone zmiany obowiązują od 01.01.2015r.;

- najemca lokalu użytkowego o nr konta wymiarowego 416 dokonał wpłaty należnego czynszu po terminie w m-cu grudniu, tj. w dniu 17.12.2015r., zostały naliczone i pobrane odsetki w prawidłowej wysokości przez pomniejszenie wpłaconej należności o kwotę odsetek. Należność w kwocie 0,18 zł została uregulowana w dniu 24.02.2016r.;

- pozostali najemcy uregulowali czynsz w terminie.

1.2.2. Gospodarowanie lokalami

Rada Miejska w Pułtusku podjęła Uchwałę Nr XIV/90/2011 z dnia 30 czerwca 2011r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pułtusk na lata 2011-2016.

W rozdziale V Sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w latach 2011-2016 ww. programu dokonano zapisu, że zgodnie z Uchwałą nr XVII/184/2004 Rady Miejskiej w Pułtusku z dnia 26 marca 2004r. w sprawie wyboru sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej (ze zm.) zarządzanie lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pułtusk powierzone zostało Towarzystwu Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o. o.

Zadaniem zarządcy jest administrowanie i gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy,

zgodnie z umowami o zarządzanie nieruchomościami zawartymi z Towarzystwem Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o.o. obowiązującymi w 2015r., tj. Nr GGA.71400-6/08 zawartą w dniu 2.04.2008r. wraz ze sporządzonymi aneksami, Nr GGA.71400-8/08 zawartą w dniu 02.04.2008r. wraz z aneksami, Nr GGA.71400-44/10 zawartą w dniu 08.11.2010r. wraz z aneksem nr 1 i nr 2, Nr GGA.7131.15.2013 zawartą w dniu 24.10.2013r. wraz z aneksem nr 1 i nr 2, Nr GGA.7131.14.2014 zawarta w dniu 10.09.2014r. wraz z aneksem nr 1, Nr GGA.7131.1.2015 zawartą w dniu 12.01.2015r. i Nr GGA.7131.18.2015 zawartą w dniu 17.08.2015r.

Zgodnie z Aneksem Nr 20 sporządzonym w dniu 12.01.2015r. do umowy Nr GGA.71400-6/08, Aneksem Nr 12 z dnia 12.01.2015r. sporządzonym do umowy Nr GGA.71400-8/08, Aneksem Nr 2 z dnia 12.01.2015r. sporządzonym o umowy Nr GGA.71400-44/10, Aneksem Nr 2 z dnia 12.01.2015r. sporządzonym do umowy Nr GGA.7131.15.2013 i Aneksem Nr 1 z dnia 12.01.2015r. sporządzonym do umowy Nr GGA.7131.14.2014 oraz umową Nr GGA.7131.18.2015 należności z tytułu czynszu i opłat od najemców lokali mieszkalnych zarządca winien przekazywać na rachunek budżetu Gminy Pułtusk w terminach: do ostatniego dnia każdego miesiąca w odniesieniu do należności, które wpłyną do dnia 20 każdego miesiąca za który przysługują, do 10 dnia następnego m-ca w odniesieniu do należności, które wpłyną po 20 dniu miesiąca za który przysługują. Powyższy termin dotyczy również należności z lokali użytkowych.

Spółka działając w imieniu Gminy Pułtusk upoważniona jest do pobierania od najemców opłat czynszowych w części dotyczącej eksploatacji i innych opłat niezależnych od właściciela. Gmina Pułtusk pokrywa koszty nie należące do zarządcy na podstawie przedkładanych przez zarządcę kalkulacji, miesięczne koszty utrzymania i konserwacji powierzonych w zarządzanie zasobów mieszkaniowych w budynkach stanowiących własność Gminy, o nieuregulowanym stanie prawnym oraz dzierżawionych przez Gminę.

Rada Miejska w dniu 18 czerwca 2015r. podjęła Uchwałę Nr IX/88/2015 zmieniającą uchwałę w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pułtusk na lata 2011-2016. Wprowadzona zmiana dotyczyła zmian stawek czynszu w 2015r.

W 2015r. Towarzystwo Budownictwa Społecznego Pułtusk Sp. z o.o. przekazała należności z tytułu czynszu i opłat od najemców lokali mieszkalnych i użytkowych w kwocie 1.876.566,90 złotych.

1.2.4. Ewidencja księgową dochodów z majątku gminy - w 2015 roku dochody z majątku gminy księgowano:

- w organie:

wyciąg bankowy (wpłata) - na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Sprawozdaniem Rb-27S przeksięgowanie na konto 901 „Dochody budżetu”.

- w Urzędzie Gminy (jako jednostce budżetowej):

w zakresie: użytkowania wieczystego, dzierżawy, trwałego zarządu, najmu:

- przypis na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów w korespondencji z kontem 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;

- wpływ (wpłata) dochodów z ww. tytułu księgowany był na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów;

- *w zakresie: sprzedaży nieruchomości:*

- przypis na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów w korespondencji z kontem 760 "Pozostałe przychody operacyjne",

- wpłata dochodów z ww. tytułu księgowana była na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Beata Słojkowska Kierownik Referatu Budżetu.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1 Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe”.

Stan środków trwałych w 2015 roku wg ewidencji księgowej na koncie 011 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	<i>Środki trwałe</i>
na dzień 01.01.2015r.	150.565.829,20 zł
zwiększenia w ciągu roku	25.191.505,52 zł
zmniejszenia w ciągu roku	4.408.277,93 zł
na dzień 31.12.2015r.	171.349.056,79 zł

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu U. I. INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c ,05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240 - ŚT 2015.150.427.150.811 według klasyfikacji środków trwałych (KŚT). Stan środków trwałych na dzień 31.12.2015r. według ewidencji analitycznej (kart środków trwałych) wynosił j. w i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku sprawdzono na przykładzie następujących dokumentów źródłowych:

- a) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających stan środków trwałych na łączną kwotę 12.291.056,45 zł, co stanowi 48,79 % ogólnej kwoty zwiększeń (25.191.505,52 zł), tj.:
- OT Nr 11/2015 z dnia 17.07.2015r. na kwotę 38.997,00 zł, którym przyjęto na stan środków trwałych wybudowaną linię kablową oświetlenia ulicznego w Kleszewie od słupa 34 do słupa 43 włącznie. Zaksięgowano z datą 17.07.2015r. – DK 828 (karta środka trwałego);
 - OT Nr 40 z dnia 31.12.2015r. na kwotę 9.124.133,02 zł, którym przyjęto na stan środków trwałych przebudowę kładki dla pieszych przez rzekę Narew w ciągu ul. Gajkowicza w Pułtusku. Zaksięgowano z datą 31.12.2015r. – DK 7 (Rejestr Transport Miejski) i DK 1641 (Rejestr Wydatków), analityka - karta środka trwałego;
 - OT Nr 552 z dnia 31.12.2015r. na kwotę 137.000 zł, którym przyjęto na stan środków trwałych wyposażenie Żłobka Miejskiego w Pułtusku. Zaksięgowano z datą 31.12.2015r. – DK 1 (Rejestr – Żłobek Miejski), analitycznie – karta środka trwałego;
 - OT Nr 553 z dnia 31.12.2015r. na kwotę 2.990.926,43 zł, którym przyjęto na stan środków trwałych budynek żłobka wraz z zagospodarowaniem terenu. Zaksięgowano z datą 31.12.2015r. – DK 2 (Rejestr – Żłobek Miejski) i DK 1650 (Rejestr Wydatków), analitycznie – karta środka trwałego;

- b) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie losowo wybranej pozycji zmniejszającej stan środków trwałych na kwotę 3.127.926,43 zł, co stanowi 70,96 % ogólnej kwoty zmniejszeń (4.408.277,93 zł). Zmniejszenie szczegółowo opisane zostały ww. części: 2.2.1. Wydatki na inwestycyjne.

Umorzenie środków trwałych i prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Stan umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

	<i>Umorzenie środków trwałych</i>
na dzień 01.01.2015r.	22.671.215,61 zł
zwiększenia w ciągu roku	4.248.573,52 zł
zmniejszenia w ciągu roku	312.240,72 zł
na dzień 31.12.2015r.	26.607.548,41 zł

Kontroli poddano tabele amortyzacyjne środków trwałych:

- a) samochód specjalny pożarniczy FORD TRANSIT (karta środka trwałego – symbol KŚT: 743) – wskaźnik 14% (wartość początkowa: 43.634,00 zł x 14% = 6.108,76 zł, umorzenie w 2015r. wynosi: 12 m-cy x 509,06zł);
- b) świetlica Lipa (karta środka trwałego – symbol KŚT: 107) – wskaźnik 2,50% (wartość początkowa: 1.353.843,94 zł, zwiększenie w październiku 2015r. o 8.000,00 zł x 2,50% = 33.879,44 zł, umorzenie w 2015r. wynosi: 10 m-cy x 2.820,51 zł + 2 m-ce x 2.837,17 zł);
- c) oświetlenie wsi Kleszewo (karta środka trwałego – symbol KŚT:210) – wskaźnik 4,50% (wartość początkowa: 152.882,69 zł, zwiększenie w lipcu 2015r. o 38.997,00 zł x 4,50% = 7.610,92 zł, umorzenie w 2015r. wynosi: 7 m-cy x 573,31 zł + 5 m-cy x 719,55 zł);
- d) sieć wodociągowa w ulicy Ks. Skorupki w Pułtusku (karta środka trwałego – symbol KŚT: 210) – wskaźnik 4,50% (wartość początkowa: 24.000,00 zł, przyjęcie na stan środków trwałych w czerwcu 2015r., kwota umorzenia w 2015r. – 540,00 zł, 6 m-cy x 90,00 zł);
- e) laptop Toshiba Z 30 (karta środka trwałego – symbol KŚT: 491) – wskaźnik 30,00 % (wartość początkowa: 3.520,00 zł, przyjęcie na stan środków trwałych w maju 2015r., kwota umorzenia w 2015r. – 616,00 zł, 7 m-cy x 88,00 zł).

Ustalono, że kwoty umorzenia środków trwałych oraz zastosowane stawki umorzeniowe były prawidłowe.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Stan pozostałych środków trwałych w 2015 roku wg ewidencji księgowej na koncie 013 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	<i>Pozostałe środki trwałe</i>
na dzień 01.01.2015r.	1.743.342,62 zł
zwiększenia w ciągu roku	251.922,18 zł
zmniejszenia w ciągu roku	142.103,20 zł
na dzień 31.12.2015r.	1.853.161,60 zł

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2015r. według ewidencji analitycznej (karta środka trwałego) wynosił j. w. i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 3.500 zł umarżane są w 100% w chwili wydania ich do użytkowania.

Przeprowadzono kontrolę prawidłowości udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających i zmniejszających stan pozostałych środków trwałych w zakresie: prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej, prawidłowości udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych oraz prawidłowości i terminowości wprowadzania do ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej pozostałych środków trwałych:

- pozycje zwiększające na łączną kwotę 70.345,90 zł (próbę stanowi 27,92% ogółu

zwiększeń na koncie 013) zostały szczegółowo omówione w części protokołu kontroli pn. „Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)”.

- pozycje zmniejszające na łączną kwotę 12.590,99 zł (próba stanowi 8,86 % ogółu zmniejszeń na koncie 013)
- PT - protokół przekazania z dnia 09.12.2015r. chłodziarko-zamrażarki Polar POB8001X o wartości początkowej 1.700,00 zł na wyposażenie Dziennego Domu „Senior-WIGOR”, wyksięgowanie z ewidencji księgowej – DK 1570 PK z dnia 31.12.2015r. (Wn 072 Ma 013 – karta środka trwałego);
- PT - protokół przekazania nr 261/2015 z dnia 09.12.2015r. 3 szt. drukarek AiO Brother DCP-9020CDW o wartości łącznej 4.499,99 zł na wyposażenie Dziennego Domu „Senior-WIGOR” w Pułtusk, wyksięgowanie z ewidencji księgowej – DK 1561 PK z dnia 31.12.2015r. (Wn 072 Ma 013 – analitycznie – karta środka trwałego);
- PT - protokół przekazania z dnia 11.12.2015r. kina domowego LG LHB745 BEUSLLK o wartości 2.000,00 zł na wyposażenie Dziennego Domu „Senior-WIGOR” w Pułtusk, wyksięgowanie z ewidencji księgowej – DK 1564 PK z dnia 31.12.2015r. (Wn 072 Ma 013 – analitycznie karta środka trwałego);
- PT protokół przekazania z dnia 11.12.2015r. środka trwałego TV LED LG 50LF5610 o wartości 2.500,00 zł na wyposażenie Dziennego Domu „Senior-WIGOR” w Pułtusk, wyksięgowanie z ewidencji księgowej – DK 1563 PK z dnia 31.12.2015r. (analitycznie – karta środka trwałego);
- protokół z likwidacji środka trwałego sporządzony w dniu 03.08.2015r., na podstawie którego został wyksięgowany środek trwały o wartości 1.891,00 zł – DK 991 z dnia 24.08.2015r. na ww. kwotę (rozchód – karta środka trwałego).

Stwierdzono:

Powyższe wyposażenie zostało wprowadzone syntetycznie (Wn 013 Ma 072) i analitycznie (karta środka trwałego) na stan pozostałych środków trwałych oraz zdjęte syntetycznie (Wn 072 Ma 013) i analitycznie (karta środka trwałego) ze stanu pozostałych środków trwałych w prawidłowych kwotach i terminowo.

Umorzenie pozostałych środków trwałych:

Stan umorzenia pozostałych środków trwałych zaewidencjonowany na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

	<i>Umorzenie pozostałych środków trwałych</i>
na dzień 01.01.2015r.	1.803.561,87 zł
zwiększenia w ciągu roku	251.922,18 zł
zmniejszenia w ciągu roku	142.103,20 zł
na dzień 31.12.2015r.	1.913.380,85 zł

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych (ewidencja syntetyczna) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wg ewidencji księgowej w 2015r. wynosił:

	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>
na dzień 01.01.2015r.	210.552,44 zł
zwiększenia w ciągu roku	3.936,00 zł
zmniejszenia w ciągu roku	-
na dzień 31.12.2015r.	214.488,44 zł

Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych, tj.: zwiększeń na kwotę 3.936,00 zł (100 % kwoty zwiększeń w 2015r.).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej;
- prawidłowości udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych;
- prawidłowości i terminowości wprowadzania do ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej.

Stwierdzono:

- OT nr 2 z dnia 30.04.2015r. – SELWIN – moduł pobierania subskrypcji z rejestru PESEL – 1 szt., faktura nr 03/04/15 z dnia 13.04.2015r. na kwotę 3.936,00 zł za zakup ww. oprogramowania w związku ze złożonym zamówieniem nr SIU.2151.1.2015 z dnia 31.03.2015r., w ewidencji syntetycznej ujęto na kontach Wn 080 Ma 201-1/17/17 (f-ra) i Wn 020 Ma 080 (dowód OT), analitycznie – karta środka trwałego.

Stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2015r. był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną na kartach środków trwałych do konta 020.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

W kontrolowanej jednostce saldo konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2015r. wynosiło 16.079.399 zł i było zgodne z kontami analitycznymi od: 030-1 do 030-5 i aktami notarialnymi. W roku 2015 nie występowały obroty na w/w koncie.

1.3.5. Materiały

Stan wartości materiałów (ewidencja syntetyczna) na koncie 310 „Materiały” wg ewidencji księgowej w 2015r. wynosił:

	<i>Materiały</i>
na dzień 01.01.2015r.	8.810,77 zł
zwiększenia w ciągu roku	53.275,14 zł
zmniejszenia w ciągu roku	53.275,14 zł
na dzień 31.12.2015r.	8.810,77 zł

W przyjętej Zarządzeniem wew. Nr 2/2014 Burmistrza z dnia 05.02.2014r. dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określono, iż zakup materiałów, które są zużywane bezpośrednio po zakupie (np. drobne części do naprawy, artykuły czystościowe) są księgowane bezpośrednio w koszty. Materiały biurowe są ujmowane wartościowo i ewidencjonowane na magazynie. Z tych materiałów które są wydawane do bezpośredniego zużycia, są sporządzane rozchody. Na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień bilansowy sporządzana jest inwentaryzacja aktywów i pasywów zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną

Na dzień 31.12.2015r. przeprowadzono inwentaryzację materiałów w formie spisu z natury. Stan materiałów wynikający z arkusza spisu z natury jest zgodny z saldem konta 310 i wynosił j. w.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa

W kontrolowanej jednostce nie występuję mienie Skarbu Państwa.

121

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Gminy z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2015 rok.

a) Dochody

Do rozliczenia dochodów Urzędu Miejskiego oraz podległych jednostek w 2015r. w ewidencji księgowej budżetu prowadzone było konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konta analitycznie wg jednostek budżetowych.

Sprawdzono czy jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu zrealizowanych dochodów w roku 2015r.

Kontroli poddano:

- zapisy na kontach 222 (analitycznych wg jednostek budżetowych) oraz na koncie 901 w ewidencji księgowej budżetu gminy;
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 roku;
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-27S j.s.t sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 roku (korekta nr 2 z dnia 10.03.2016r.);
- rozliczenie (odprowadzenie dochodów) jednostek budżetowych wg końcowych sprawozdań Rb-27S za 2015r.

Ustalono, że:

Urząd Miejski jako jednostka budżetowa i Gmina - organ (jedno łączne sprawozdanie jednostkowe) oraz jednostki organizacyjne na dzień 31.12.2015r. sporządziły jednostkowe roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. sporządzone zostało w szczególności sprawozdań jednostkowych. Ogółem kwota dochodów zrealizowanych według ww. sprawozdania zbiorczego Rb-27S wynosi 83.359.989,35 zł.

Według jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t realizacja dochodów budżetowych na dzień 31.12.2015r. wyniosła w kwotach jak niżej:

- Urząd Miejski w Pułtusk, Gmina Pułtusk (organ) – 81.539.940,91 zł;
 - Żłobek Miejski w Pułtusk – 106.684,04 zł;
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przemiarowie – 64.568,20 zł;
 - Dzienny Dom Seniora „Senior-Wigor” w Pułtusk – 350,00 zł;
 - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusk - 665.016,71 zł;
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusk – 104.923,98 zł;
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Płocochowie – 25.313,11 zł;
 - Przedszkole Miejskie Nr 5 w Pułtusk – 116.833,53 zł;
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Bobach – 8.539,90 zł;
 - Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Pułtusk – 400,00 zł;
 - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Pułtusk – 174.868,45 zł;
 - Zespół Szkół Nr 4 w Pułtusk – 218.642,92 zł;
 - Zespół Szkół Nr 2 w Pułtusk – 113.925,00 zł;
 - Przedszkole Miejskie Nr 4 w Pułtusk – 206.507,70 zł;
 - Przedszkole Miejskie Nr 3 w Pułtusk (sprawozdanie do dnia 31.08.2015r.) – 13.474,90 zł,
- tj. łącznie 83.359.989,35 zł.

Na dzień 31.12.2015 r. konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazywało saldo

Wn w kwocie 45.760,66 zł. Na ww. kwotę składają się nie przekazane do budżetu dochody przez Urząd Miejski w kwocie 45.658,16 zł (konto 222-1), Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w kwocie 3,70 zł (konto 222-2), Publiczną Szkołę Podstawową w Płocochowie w kwocie 0,10 zł (konto 222-5) oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w kwocie 98,70 zł (konto 222-13). Powyższe dochody zostały odprowadzone na rachunek budżetu gminy: w dniu 04.01.2016r. kwota 2.827,27 zł wb nr 1, w dniu 05.01.2016r. kwota 10.148,97 zł wb nr 2, w dniu 07.01.2016r. kwota 25.306,12 zł wb nr 3, w dniu 08.01.2016r. kwota 0,10 zł wb nr 4, w dniu 11.01.2016r. kwota 7.478,20 zł wb nr 5.

b) Wydatki

Do rozliczenia wydatków Urzędu Miejskiego oraz podległych jednostek prowadzone jest konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz konta analitycznie wg jednostek budżetowych.

Urząd Miejski jako jednostka budżetowa posiada odrębne rachunki bankowe: dochodów i wydatków.

Sprawdzono czy wszystkie, tj. Urząd Miejski oraz jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych środków na wydatki w roku 2015r.

Kontroli poddano:

- zapisy na kontach 223 w ewidencji księgowej budżetu (analitycznych wg jednostek budżetowych);
- sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 roku;
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-28S j.s.t sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 roku (korekta nr 1 z dnia 02.03.2016r.);
- dowody księgowe zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych na wydatki.

Ustalono, że:

Urząd Miejski i jednostki organizacyjne sporządziły jednostkowe roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. sporządzone zostało w szczególności sprawozdań jednostkowych. Ogółem kwota wydatków zrealizowanych według ww. sprawozdania zbiorczego Rb-28S wynosi 89.057.671,40 zł.

Według sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t realizacja wydatków na dzień 31.12.2015r. wyniosła w kwotach jak niżej:

- Urząd Miejski w Pułtusk – 47.297.422,25 zł;
 - Żłobek Miejski w Pułtusk – 493.350,88 zł;
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Przemiarowie – 1.860.928,46 zł;
 - Dzienny Dom Seniora „Senior-Wigor” w Pułtusk – 9.188,27 zł;
 - Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pułtusk - 2.334.940,77 zł;
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pułtusk – 12.883.047,89 zł;
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Płocochowie – 1.084.923,52 zł;
 - Przedszkole Miejskie Nr 5 w Pułtusk – 1.200.257,00 zł;
 - Publiczna Szkoła Podstawowa w Bobach – 888.955,39 zł;
 - Publiczne Gimnazjum Nr 1 w Pułtusk – 3.200.326,86 zł;
 - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Pułtusk – 4.042.100,00 zł;
 - Zespół Szkół Nr 4 w Pułtusk – 7.379.562,21 zł;
 - Zespół Szkół Nr 2 w Pułtusk – 4.303.177,00 zł;
 - Przedszkole Miejskie Nr 4 w Pułtusk – 1.802.080,00 zł;
 - Przedszkole Miejskie Nr 3 w Pułtusk (sprawozdanie do dnia 31.08.2015r.) – 277.410,90 zł,
- tj. łącznie 89.057.671,40 zł.

Na dzień 31.12.2015r. konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wykazywało saldo

Wn w kwocie 1.948,22 zł. Ww. kwota to niewykorzystane przez Urząd Miejski środki budżetowe otrzymane na pokrycie wydatków.

Na dzień 31.12.2015r. jednostki budżetowe sporządziły bilanse, rachunki zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania budżetowe i finansowe podpisane zostały przez głównych księgowych i kierowników jednostek.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W Gminie Pułtusk nie występują jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową na zasadach zakładów budżetowych.

Wykonanie wniosków pokontrolnych:

W wyniku poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 20 września 2012r. do dnia 17 grudnia 2012r. (za okres 2011 roku) zostały wydane wnioski pokontrolne pismem Nr WK.0920.56.2012 z dnia 28 stycznia 2013 roku.

Burmistrz Miasta pismem Nr ORN.1710.8.2012/2013 z dnia 27 lutego 2013r. przedłożył informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

Stwierdzono, że wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym zostały wykonane.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom Jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Burmistrz Miasta,
- Skarbnik miasta.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej jednostki samorządu terytorialnego;
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Burmistrza Miasta, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt 9, ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z dnia 27 lipca 2004r. Nr 167 poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 02.05.2016 roku po uprzednim odczytaniu i uprzednim omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 1/2016.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:

Inspektorzy Regionalnej
Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
STARSZY INSPEKTOR

mgr Hanna Choszczewska

Hanna Choszczewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Starszy Inspektor

mgr Jolanta Szewczyk

Jolanta Szewczyk

Podpisy Kontrolowanych:

BURMISTRZ

mgr Krzysztof Muszkiewicz

Burmistrz Miasta

SKARBNIK MIASTA

mgr Teresa Turek

Skarbnik Miasta

URZĄD MIEJSKI
06-100 Pułtusk
ul. Rynek 41
tel. /0 23/ 692 82 41, 692 03 91
fax /0 23/ 692 42 96

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta powinna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania

W dniu 1 marca 2016 roku dokonano w Urzędzie Miejskim w Pułtusku kontroli druków ścisłego zarachowania. Stan druków przedstawiał się następująco:

1. Kwitariusze przychodowe K-103 – 83 bloczki po 100 szt. oraz 1 bloczek po 95 sztuk, w tym:

a) kwitariusze przychodowe ogólnego zastosowania:

- od nr 0475001 do nr 0476000 – 10 bloczków;
- od nr 0476001 do nr 0477000 – 10 bloczków;
- od nr 0471001 do nr 0472000 – 10 bloczków;
- od nr 0472001 do nr 0473000 – 10 bloczków;
- od nr 474701 do nr 475000 – 3 bloczki;
- od nr 0477001 do nr 0477900 – 9 bloczków;
- od nr 0477901 do nr 0477995 – 1 bloczek po 95 szt.;

b) kwitariusze przychodowe K-103 seria JKR:

- od nr 0469401 do nr 0469500 – 1 bloczek;
- od nr 0474201 do nr 0474300 – 1 bloczek;
- od nr 0478701 do nr 0478800 – 1 bloczek;
- od nr 0478201 do nr 0478300 – 1 bloczek;
- od nr 0469201 do nr 0469300 – 1 bloczek;
- od nr 0469701 do nr 0469800 – 1 bloczek;
- od nr 0470401 do nr 0470500 – 1 bloczek;
- od nr 0470501 do nr 0470600 – 1 bloczek;
- od nr 0473601 do nr 0473700 – 1 bloczek;
- od nr 0473901 do nr 0474000 – 1 bloczek;
- od nr 0474101 do nr 0474200 – 1 bloczek;
- od nr 0474301 do nr 0474400 – 1 bloczek;
- od nr 0474401 do nr 0474500 – 1 bloczek;
- od nr 0378901 do nr 0379000 – 1 bloczek;
- od nr 0478101 do nr 0478200 – 1 bloczek;
- od nr 0311101 do nr 0311200 – 1 bloczek;
- od nr 0478001 do nr 0478100 – 1 bloczek;
- od nr 0375301 do nr 0375400 – 1 bloczek;
- od nr 0310101 do nr 0310200 – 1 bloczek;
- od nr 0478601 do nr 0478700 – 1 bloczek;
- od nr 0478501 do nr 0478600 – 1 bloczek;
- od nr 0478301 do nr 0478400 – 1 bloczek;
- od nr 0381101 do nr 0381200 – 1 bloczek;
- od nr 380901 do nr 0381000 – 1 bloczek;

c) kwitariusze przychodowe K-103 opłata za odpady:

- od nr 0377801 do nr 0377900 – 1 bloczek;
- od nr 0377701 do nr 0377800 – 1 bloczek;
- od nr 0378001 do nr 0378100 – 1 bloczek;
- od nr 0378101 do nr 0378200 – 1 bloczek;

hjh

com
hjh

- od nr 0375401 do nr 0375500 - 1 bloczek;
- od nr 0473201 do nr 0473300 - 1 bloczek;
- od nr 0375901 do nr 0376000 - 1 bloczek;

2. Mandaty karne 32 bloczki po 20 sztuk, seria CS, w tym:

- od nr 1606561 do nr 1606980 - 21 bloczków;
- od nr 1606301 do nr 1606520 - 11 bloczków.

Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych jest zgodny z prowadzoną ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Beata Janosi
(kontrolowany)

Berkana Maryleaska
(kontrolowany)

Choszczewska H.
(kontrolujący)

J. Szewczyk
(kontrolujący)

Justyna Adamska
(kontrolujący)