REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej miasta i gminy Jastarnia w Urzędzie Miejskim w Jastarni w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE. 5

1.1. **Dane ogólne** 5
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych. 5
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych. 7
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych. 7
1.2. **Kierownictwo jednostki.** 7
1.3. **Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.** 8
1.3.1. Statut Gminy. 8
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu. 8
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości. 8
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym. 11
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym. 11
1.4. **System kontroli zarządczej** 11
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną). 11
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawionych źródeł. 13
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej. 13
1.4.4. Audyt wewnętrzny. 14
1.5. **Kontrole zewnętrzne.** 14
II. **KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.** 16

2.1. **Gospodarka pieniężna i rozrachunki.** 16
2.1.1. Obsługa bankowa. 16
2.1.2. Gospodarka kasowa. 24
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania. 27
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych). 29
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań. 30
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług. 30
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych. 31
2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP. 31
2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON. 31
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające. 32
2.2. **Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.** 32
2.3. **Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.** 34
2.4. **Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).** 43
III. **BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.** 46

3.1. **Subwencje i dotacje.** 46
3.2. **Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.** 49
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego. 49
3.2.2. Podatek od nieruchomości. 50
3.2.3. Podatek rolny. 65
3.2.4. Podatek leśny. 65
3.2.5. Podatek od środków transportowych. 67
3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, targowa, od posiadania psów. 68
3.2.7. Powszechność opodatkowania. 73
3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna. 74
3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych. 75
3.2.10. Opłata adiacencka. 81
3.2.11. Opłata planistyczna. 81
3.2.12. Opłata eksploatacyjna. 81
3.2.13. Opłaty za zajęcie pasa drogowego. 82
3.2.14. Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. 89
3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat. 93
3.3. **Dochody z majątku.** 94

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku. 94
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych. 98
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych. 99
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości. 105
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności. 107
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku. 109
3.4. Inne dochody. 110
3.5. Wydatki bieżące. 115
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. 115
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników. 117
3.5.3. Nagrody. 118
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne). 120
3.5.5. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne). 124
3.5.6. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym. 125
3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi. 126
3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych. 128
3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS. 129
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. 130
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej. 139
3.5.12. Fundusz sołecki. 140
3.5.13. Inne wydatki bieżące. 140
3.6. Wydatki majątkowe. 141
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa). 141
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych). 142
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych. 152
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. 153
3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki. 154
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji. 156
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji. 156
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych. 156
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. 157
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. 160
3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych. 160
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień. 161
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji. 174
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe. 174
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe. 183
3.7.2.3. Dotacje celowe. 183
3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego. 189
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu. 189
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet. 189
3.8.2. Przychody i rozchody. 190
3.8.3. Kredyty i pożyczki. 190
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę. 193
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego. 193
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje. 193
3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi. 193
3.9.1 Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych. 194
3.9.2 Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. 261
3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. 265

IV. GOSPODARKA MIENIEM 267

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym. 267
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa. 271
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku. 271

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI. 275

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi. 275
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi. 276
5.3. Rozliczenie rachunków dochodów. 276
5.4. Samorządowe osoby prawne. 277

5.4.1. Instytucje kultury. 277
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej. 279

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
  - Elżbieta Rybicka – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 08.03.2017r., 22.03 – 21.04.2017r., 27.04 – 09.05.2017r., 05.06.2017r., 16.06.2017r., 26.06.2017r.;
  - Tamara Todek – starszy inspektor kontroli, z przerwami w dniach: 06-10.03.2017r., 22.03 – 21.04.2017r., 02.05.2017r., 05.06.2017r., 16.06.2017r., 26.06.2017r.

  działające na podstawie wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku upoważnień o numerach odpowiednio: 18/17, 19/17 w dniu 9 lutego 2017r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2013 – 2016 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 27 lutego 2017 roku do dnia 4 lipca 2017 roku.
- Do dnia 31.12.2016r. jednostka samorządu terytorialnego funkcjonowała jako Gmina Miasta Jastarni. Od dnia 01.01.2017r. jednostka samorządu terytorialnego jest Gminą Jastarnia, co spowodowało zmianę nazewnictwa organów gminy i jej jednostek organizacyjnych.
- Adres jednostki kontrolowanej:

  Urząd Miejski w Jastarni

  ul. Portowa 24,

  84-140 Jastarnia.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

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

Jednostki budżetowe

- Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Jastarni
  - Uchwała Nr XIII/113/1996 Rady Miasta Jastarni z dnia 24 stycznia 1996r. w sprawie utworzenia jednostek budżetowych na bazie majątku szkół podstawowych w Gminie Jastarnia.

Zarządzeniem Nr 161/2016 z dnia 24 sierpnia 2016r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał na stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej w Jastarni panią Karinę Zajda na okres 10 miesięcy.

- Gimnazjum im. Jana Pawła II w Jastarni
  - Uchwała Nr VII/78/99 Rady Miasta Jastarni z dnia 15 marca 1999r. w sprawie założenia publicznego Gimnazjum w Jastarni.

    Zarządzeniem Nr 160/2016 z dnia 24 sierpnia 2016r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał na stanowisko Dyrektora Gimnazjum w Jastarni panią Ewę Kwiecińską na okres 10 miesięcy.

- Miejski Zarząd Portu Jastarnia
  - Uchwała Nr XXIV/133/2008 Rady Miasta Jastarni z dnia 24 lipca 2008r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą „Miejski Zarząd Portu Jastarnia"

    Zmiany wprowadzono:

    Uchwałą Nr XXXIII/197/2009 Rady Miasta Jastarni z dnia 25 marca 2009r.

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni
  - Uchwała Nr XI/42/90 Miejskiej Rady Narodowej w Jastarni z dnia 26 lutego 1990r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni.

Instytucje kultury

- Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni
  - Uchwała Nr XXXV/346/2001 Rady Miasta Jastarnia z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie utworzenia Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni.
- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni
  - Uchwała Nr V/27/2003 Rady Miasta Jastarnia z dnia 25 lutego 2003r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni, działającego

    w formie jednostki budżetowej w samorządową instytucję kultury.

  Zmiany wprowadzono:

  Uchwałą Nr XXXIII/202/2005 Rady Miasta Jastarnia z dnia 30 grudnia 2005r.

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych stanowiący Załącznik Nr 4 do Statutu Miasta Jastarni,
- księgi rejestrowe instytucji kultury:

- ✓ Rejestr Nr 1 Instytucji kultury pod nazwą *Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni*,
- ✓ Rejestr Nr 3 Instytucji kultury pod nazwą *Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni*.

Pełnomocnictwa:

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Jastarnia, nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo, Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W kontrolowanym 2016 roku jednostka nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

W kontrolowanej jednostce nie utworzono samorządowych jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Burmistrz Miasta

Funkcję Burmistrza Miasta Jastarnia pełni pan Tyberiusz Narkowicz.

Na lata 2014 - 2018 wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się dnia 16 listopada 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Jastarni z dnia 1 grudnia 2014r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 1 grudnia 2014r. po złożeniu ślubowania podczas I zwyczajnej sesji Rady Miasta Jastarni.

Zastępca Burmistrza

Zarządzeniem Nr 8/2011 z dnia 31 stycznia 2011r. Burmistrz Miasta Jastarnia powołał na Zastępcę Burmistrza pana Jacka Świdzińskiego.

Sekretarz Miasta

Funkcję Sekretarza Miasta Jastarnia pełni pan Adrian Baranowski, z którym zawarto *Umowę o pracę* w dniu 10.02.2015r. na okres próbny od dnia 13.02.2015r. do dnia 02.05.2015r. W dniu 02.05.2015r. zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 03.05.2015r.

Skarbnik Miasta

Skarbnikiem Miasta jest pan Krzysztof Nadziejko.

Obowiązki Skarbnika – Głównego Księgowego Budżetu pełni od dnia 1 lipca 2014r., powołany na to stanowisko Uchwałą Rady Miasta Jastarni Nr L/408/2014 z dnia 30 czerwca 2014r.

Przewodniczący Rady Miasta

W kontrolowanym okresie Przewodniczącym Rady Miasta Jastarnia była pani Joanna Konkel-Marchwińska wybrana na kadencję 2014-2018 – Uchwała Nr I/1/2014 Rady Miasta Jastarni z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miasta Jastarni.

Wiceprzewodniczący Rady Miasta

W kontrolowanym okresie Wiceprzewodniczącymi Rady Miasta Jastarnia byli:

- pani Michaela Gronalewska wybrana na kadencję 2014-2018 – Uchwała Nr I/2/2014 Rady Miasta Jastarni z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru I Wiceprzewodniczącego Rady Miasta Jastarnia,
- pani Daniela Lenc wybrana na kadencję 2014-2018 – Uchwała Nr I/3/2014 Rady Miasta Jastarni z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru II Wiceprzewodniczącego Rady Miasta Jastarni.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Organizację wewnętrzną, zakres działania i tryb pracy organów Miasta określa Statut Miasta Jastarni, wprowadzony w życie Uchwałą Rady Miasta Nr LIII/428/2014 z dnia 29 września 2014r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 października 2014r., poz. 3643.

Uchwałą Nr XXVIII/240/2016 Rady Miasta Jastarni z dnia 24 listopada 2016r. wprowadzono nowy statut Gminy Jastarnia. Uchwała weszła w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2016r., poz. 4415.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta Jastarni w okresie objętym kontrolą określono Zarządzeniem Nr 158/2012 Burmistrza Miasta z dnia 25 września 2012r. w sprawie *wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jastarni.*

Zmiany wprowadzono 3 zarządzeniami Burmistrza Miasta – ostatnią Zarządzeniem Nr 210/2013 z dnia 12 listopada 2013r.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości.

W badanym 2016 roku politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki określono:

- Zarządzeniem Nr 200/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Jastarni, które zmieniono Zarządzeniem Nr 243/2016 z dnia 30 grudnia 2016r. Burmistrza Jastarni (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2016r.).

Wprowadzona zarządzeniami polityka rachunkowości obejmuje:

- Zakładowy Plan Kont Budżetu Miasta Jastarnia – stanowiący Załącznik Nr 1,
- Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta w Jastarni – stanowiący Załącznik Nr 2,
- Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – stanowiący Załącznik Nr 3,
- Opis systemu informatycznego – stanowiący Załącznik Nr 4,
- Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów- stanowiący Załącznik Nr 5,
- Zasady prowadzenia rachunkowości dotyczące ewidencji środków europejskich dla Gminy Jastarnia i Urzędu Miasta Jastarnia – stanowiące Załącznik Nr 6,
- Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – Gmina Jastarnia – stanowiące Załącznik Nr 7.

W wyniku kontroli wymienionej dokumentacji ustalono, co następuje:

- W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono:
  - rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
  - metody wyceny aktywów i pasywów,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych,
  - technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych przy wykorzystaniu programów komputerowych napisanych przez firmę Systemy Komputerowe RADIX – księgi rachunkowe obsługiwane są przez następujące podsystemy:
    - FIN – pakiet programów księgowych,
    - POGRUN – zbiory danych o naliczaniu podatku od nieruchomości,
    - WIP – zbiory danych o windykacji podatkowej,
    - PŁACE – zbiory danych o wynagrodzeniach pracowników.

Z pisemnego wyjaśnienia Skarbnika Miasta – p. Krzysztofa Nadziejko wynika, że cyt.:

„(...) Urząd Miejski w Jastarni prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o oprogramowanie opracowane przez firmę GRAVIS Usługi Informatyczno – Księgowe Waldemar Grabowski 80-156 Gdańsk, ul. Focha 10/8.

Firma Systemy Komputerowe RADIX, 80-332 Gdańsk ul. Piastowska 33 jest dostawcą oprogramowania POGRUN – System Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości, WIP System Windykacji Podatkowej.

Natomiast GRAVIS Usługi Informatyczno- Księgowe jest autorem programów:

FIN – Finansowo- Księgowy Jednostki oraz PŁACE – zbiory danych o wynagrodzeniach pracowników.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera według systemu księgowego – FIN firmy GRAVIS a nie jak zostało to omyłkowo określone w wykazie firmy RADIX."

Wyjaśnienie Skarbnika – p. Krzysztofa Nadziejko stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

- W związku z powyższym w Urzędzie Miasta księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy wykorzystaniu systemów:
  - ➢ opracowanych przez Firmę Systemy Komputerowe RADIX, tj.:
  - – POGRUN – System Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości,
  - – WIP – System Windykacji Podatkowej,
  - ➢ opracowanych przez firmę Usługi Informatyczno-Księgowe GRAVIS, tj.:
  - – FIN – System Finansowo-Księgowy Jednostki,
  - – PŁACE – zbiory danych o wynagrodzeniach pracowników.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Jastarni zawarto w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 34/2001 z dnia 9 października 2001r.

W *Instrukcji* określono m.in.:

- obowiązujące rodzaje dokumentów,
- obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych,
- zasady kontroli dowodów księgowych,
- zasady archiwizowania dokumentów księgowych.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta w Jastarni złożona przez Informatyka – pana Waldemara Antkowskiego stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W 2016 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. 2009 Nr 19, poz. 100).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2015 rok.

Kontrolującym przedstawiono:

- *Protokół* spisany dnia 20 maja 2016 roku w biurze Rady Miasta (podpisany przez Przewodniczącą Rady Miasta Jastarni – p. Joannę Konkel – Marchwińską), dotyczący analizy danych zawartych w oświadczeniach majątkowych złożonych przez radnych Rady Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r., z którego wynika m.in., cyt.: *„(...) radni złożyli oświadczenia majątkowe w terminie tj. wszyscy do 30.04.2016r."*
- Informację nr IN.414.2.29.2016.IK z dnia 20.05.2016r. Pełnomocnika Wojewody ds. Ochrony Informacji Niejawnych, z której wynika że oświadczenia majątkowe wypełnione wg stanu na dzień 31.12.2015r. przez Burmistrza oraz Przewodniczącą Rady Miasta Jastarni zostały złożone Wojewodzie Pomorskiemu w ustawowym terminie, tj. odpowiednio 29.04.2016r. i 02.05.2016r.
- Informację nr RAO.2124.2.2017.AB z dnia 18.05.2017r. Sekretarza Miasta - p. Adriana Baranowskiego, z której wynika że oświadczenia majątkowe za 2015 rok Burmistrza Jastrani, Z-cy Burmistrza Jastarni, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta, kierowników jednostek oraz osób wydających decyzje administracyjne zostały złożone w Biurze Obsługi Interesanta Urzędu Miejskiego w Jastarni do dnia 30.04.2016r.

Protokół oraz informacje w przedmiotowej sprawie stanowią Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej.

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

Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w *Regulaminie Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Jastarnia*, stanowiącym Załącznik Nr 3 do Statutu Miasta Jastarni, wprowadzonego Uchwałą Nr LIII/428/2014 Rady Miasta Jastarni z dnia 29 września 2014r. października 1999r. – publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30.10.2014r. poz. 3643.

Komisja Rewizyjna jest organem kontrolnym Rady Miasta w zakresie prawidłowości

gospodarki prowadzonej przez Burmistrza Miasta i gminne jednostki organizacyjne.

Rada Miasta Jastarni ustaliła skład Komisji Rewizyjnej:

- Uchwałą Nr II/4/2014 z dnia 8 grudnia 2014r. w sprawie powołania komisji stałych Rady Miasta Jastarni.
  Na Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej wybrano radnego pana Mariusza Barlasz.
- Uchwałą Nr XII/83/2015 z dnia 22 czerwca 2015r. przyjęto rezygnację z funkcji Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Jastarni radnego – pana Mariusza Barlasz.
- Uchwałą Nr XIII/87/2015 z dnia 27 lipca 2015r. w sprawie zmiany Uchwały Nr II/4/2014 z dnia 8 grudnia 2014r. w sprawie powołania komisji stałych Rady Miasta Jastarni wybrano na Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej radnego pana Rafała Stobba.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 5 *Regulaminu Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Jastarnia* Komisja podejmuje czynności kontrolne w następstwie realizacji przyjętego planu pracy.

Z przedstawionego kontrolującym *Planu Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Jastarni na 2016 rok* wynika, że Komisja zaplanowała m.in. następujące czynności kontrolne:

- luty – marzec: kontrola wykonywania przez Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji zadań statutowych w 2015 roku,
- wrzesień – październik: kontrola ściągalności zaległości finansowych z tytułu najmu, dzierżaw i bezumownego korzystania z gruntu gminnego,
- listopad – grudzień: kontrola wykonania wybranych uchwał, podjętych przez Radę Miasta w latach 2014-2015 w zakresie gospodarki gruntami gminnymi.

Komisja Rewizyjna nie przeprowadziła żadnej z zaplanowanych kontroli.

Z wyjaśnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Jastarni – p. Rafała Stobby wynika, że cyt.: *„(...) W roku sprawozdawczym 2016 zaplanowaliśmy wykonanie czterech zadań z których wykonaliśmy jedno „opracowanie opinii w sprawie absolutorium budżetu za 2015". Pozostałe zadania kontrolne nie zostały zrealizowane z przyczyn niezależnych w części ode mnie. Pracuję zawodowo i jestem członkiem Komisji Gospodarki Miejskiej i Budżetu, co zajmuje sporo czasu. Pozostali członkowie też pracują (działalność gospodarcza, żołnierz zawodowy).*

W roku 2016 nie zrealizowaliśmy żadnych działań w związku z brakiem kworum na posiedzeniu, co wiąże się z brakiem czasu pozostałych członków komisji. (...)"

Wyjaśnienie Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej – p. Rafała Stobby stanowi Załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

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

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto w drodze Zarządzenia Nr 34/01 Burmistrz Miasta Jastarnia z dnia 9 października 2001r. do stosowania *Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miejskim w Jastarni"*, stanowiącą Załącznik Nr 4 do przedmiotowego Zarządzenia.

W *Instrukcji* funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Zastępcy Burmistrza Miasta, podczas jego nieobecności funkcję tę pełni Skarbnik Miasta.

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Miasta.

Zakres obowiązków Skarbnika został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Jastarni, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 158/2012 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 25 września 2012r.

Zgodnie z zapisami § 10 ww. Zarządzenia do zadań Skarbnika należy:

- w zakresie ustalonym przez Burmistrza zapewnienie sprawnego przebiegu realizacji budżetu Miasta w szczególności dokonując bieżącej analizy poszczególnych jego składników, poszukując nowych źródeł dochodów własnych,
- nadzór i kierowanie pracą Referatu Finansowo – Budżetowego.

Burmistrz Jastarni Zarządzeniem Nr 50/2014 z dnia 7 marca 2014r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Jastarnia procedur wewnętrznej kontroli powierzył nadzór nad przestrzeganiem procedur Skarbnikowi Miasta.

Ponadto Burmistrz Miasta Jastarni powierzył Skarbnikowi obowiązki dotyczące wykonywania kontroli gospodarki finansowej budżetu i podległych jednostek organizacyjnych w *Zakresie czynności dla Pana Krzysztofa Nadziejko*, podpisanym przez p. Krzysztofa Nadziejko w dniu 01.07.2014r.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Jastarni oraz pozostałych jednostkach.

Burmistrz Miasta Jastarni wprowadził uregulowania dotyczące kontroli zarządczej następującymi Zarządzeniami:

- Nr 262/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miasta Jastarni,
- Nr 263/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie wprowadzenia Kodeksu Postepowania Etycznego Pracowników Urzędu Miasta w Jastarni,
- Nr 264/2013 z dnia 31 grudnia 2013r. w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta Jastarni.

Burmistrz Miasta Jastarni wykonanie ww. Zarządzeń powierzył Sekretarzowi Miasta Jastarni. W 2016 roku funkcję Sekretarza pełnił p. Adrian Baranowski.

Kontrolującym przedstawiono pisemne oświadczenia Sekretarza Miasta oraz kierowników jednostek organizacyjnych gminy o stanie kontroli zarządczej potwierdzającej funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w 2016 roku w Urzędzie Miasta i jednostkach organizacyjnych. Z oświadczeń wynika, że we wszystkich jednostkach kontrola zarządcza funkcjonowała w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka w 2016 roku nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Jastarni Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 3 czerwca 2013 roku do dnia 4 października 2013 roku. Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK.0804/17/K/33/32382/2013 z dnia 3 grudnia 2013r.), zawierające wnioski pokontrolne, zostało przesłane do Urzędu Miasta Jastarni.

Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

Kontrolowana jednostka zamieściła w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Jastarni:

- w dniu 16.10.2013r. protokół kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 03.06.2013r. – 04.10.2013r.,
- w dniu 14.01.2014r. wystąpienie pokontrolne RIO z dnia 03.12.2013r.

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku dnia 3 grudnia 2013r. wystąpienie pokontrolne, w związku z przeprowadzoną w dniach 03.06.2013r. – 04.10.2013r. kontrolą kompleksową Miasta Jastarni, Burmistrz Miasta w odpowiedzi pismem Nr FN.1/12/2013.EJ z dnia 31.12.2013r. oraz pismem Nr RAO.0112.1.2014.ES z dnia 03.02.2014r. poinformował o podjętych działaniach dotyczących wniosków pokontrolnych.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że wykazane w poprzedniej kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały usunięte.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kontrolą kompleksową miasta i gminy Jastarnia w Urzędzie Miejskim w Jastarni Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadzono kontrole zewnętrzne, których tematykę oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

Wykaz kontroli zewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonych w Urzędzie Miejskim w Jastarni			
Lp.	**Podmiot wykonujący kontrolę**	**Czas trwania czynności kontrolnych**	**Zakres kontroli**
		Rok 2013	
1.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku	23.09.2013r., 22.10.2013r.	Ochrona brzegów morskich na Półwyspie Halskim i Mierzei Wiślanej
		Rok 2014	
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	28.11.2014r.	Realizacja zadań z zakresu utrzymania grobów i cmentarzy
		Rok 2015	
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	2-10.11.2015r.	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy
		Rok 2016	
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	06.04.2016r.	Prawidłowość wykonywania zadań przez strażników Straży Miejskiej w Jastarni w ramach udzielonych upoważnień oraz posiadanych ustawowych uprawnień

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi i rozrachunki sprawdzono w oparciu o rok 2016.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługa bankowa budżetu gminy w okresie 31.03.2015r. – 28.02.2019r.

Zamawiający: Gmina Miasta Jastarni

Nazwa postępowania: wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Miasta Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy

Nr postępowania: 271.4.2015

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 99.772,00 zł co stanowi 23.615,23 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 20.01.2015r. na podstawie własnej kalkulacji.

PRZYGOTOWANIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	–	06.02.2015r.
2.	Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego	Sporządzony w dniu 21.02.2015r., zaakceptowany przez Burmistrza i Skarbnika Miasta Jastarni	–
3.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 16535 - 2015 zmiana: nr 18297-2015 zmiana: nr 19725-2015 zmiana: nr 21543-2015	06.02.2015r./ 11.02.2015r./ 13.02.2015r. 17.02.2015r.
		Strona internetowa	06.02.2015r./ 11.02.2015r. / 13.02.2015r./ 17.02.2015r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta Jastarni	06.02.2015r./ 11.02.2015r. / 13.02.2015r./ 17.02.2015. – 10.03.2015r.
4.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy pzp	–
5.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Jastarni, ul. Portowa 24, pokój nr 101	17.02.2015r. – godz. 10:00 20.02.2015r. – godz. 9:00 25.02.2015r. – godz. 9:00
6.	Kryteria oceny – punktacja	Najniższa cena	–
7.	Liczba oferentów	2	–

8.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	–
9	Liczba ofert odrzuconych	1	–
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank PEKAO S.A. Gdańsk	–
11.	Cena wybranej oferty	-otwarcie rachunku bankowego Miasta i pozostałym jednostkom budżetowym – 10,00 zł jednorazowo, -prowadzenie r-ku bieżącego – 15,00 zł miesięcznie za jeden rachunek, -przelew w formie elektronicznej – 0,50 zł za przelew, -przelew w formie papierowej – 1,00 zł, -prowizja za uruchomienie kredytu w r-ku bieżącym – 1,50% od limitu jednorazowo, -system bankowości elektronicznej – 50,00 zł miesięcznie dla jednej jednostki	–
12.	Termin związania ofertą	30 dni	–
13.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
14.	Wadium	–	–
15.	Data zawartej umowy	Umowa obowiązuje od dnia 31.03.2015r. – 28.02.2019r.	19.03.2015r.
16.	Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Wysłane do oferentów	10.03.2015r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta Jastarnia	10.03.2015r.
17.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 44567 – 2015	31.03.2015r.
18.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
19.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	–	–

- Zarządzeniem nr 36/2015 z dnia 6 lutego 2015r. Burmistrz Miasta powołał 4-osobową komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 99.772,00 zł.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Bank PEKAO i Pomorskie Centrum Korporacyjne w Gdańsku	Bank Spółdzielczy w Pucku
	1	*2*
Wypełniony i podpisany formularz ofertowy – *Załącznik Nr 1 do SIWZ*	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków z art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – *Załącznik Nr 1 do ofert*	+	+
Oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych –	+	+

Załącznik Nr 2 do oferty		
Aktualny odpis z właściwego rejestru jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych **– Załącznik Nr 3 do oferty	stan na dzień 11.12.2014r.	stan na dzień 12.02.2015r.
Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * – *Załącznik nr 4 do oferty*	stan na dzień 02.01.2015r.	stan na dzień 12.01.2015r.
Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * – *Załącznik Nr 5 do oferty*	stan na dzień 23.12.2014r.	stan na dzień 12.01.2015r.
Zaparafowane przez Wykonawcę istotne postanowienia umowy, potwierdzające iż Wykonawca zgadza się z ich treścią – *Załącznik Nr 6 do oferty*	+	+
Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień/pełnomocnictw osób składających ofertę, o ile nie wynika to z przedstawionych dokumentów rejestrowych – *załącznik Nr 7 do oferty*	+	nie dotyczy
Koncesja, zezwolenie lub licencja – Wykonawcy działający na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (tekst jednolity Dz. U. z 2014r. poz. 586, 1133,1585 z późn. zm.), załączyć muszą odpowiedni dokument – *Załącznik Nr 8 do oferty*	+	+
Oświadczenie o posiadaniu oddziału lub innej placówki Banku na terenie Gminy Jastarnia lub o gwarantowanym przez Wykonawcę czasie transportu i konwojowania wartości pieniężnych (przywóz i wywóz) z siedziby poszczególnych Zamawiających do Banku i z Banku do siedziby poszczególnych Zamawiających – przy założeniu że maksymalny czas od zgłoszenia do realizacji nie może przekroczyć 1 godziny – *Załącznik Nr 9 do oferty*	+	Bank Spółdzielczy w Pucku nie posiada oddziału ani innej placówki Banku na terenie Gminy Jastarnia
Wykaz wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych usług w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy, w tym okresie , potwierdzający wykonanie minimum 1 usługi o łącznej wartości nie mniejszej niż 150 tyś. zł. Brutto (dot. świadczenia usługi bankowej obsługi j.s.t.) z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców plus dokument potwierdzający, że usługa została wykonana należycie (referencje) – *Załącznik Nr 10 do oferty*	+	+

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

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

Cena oferty nr 1:

- otwarcie rachunku bankowego Miasta i pozostałym jednostkom budżetowym – **10,00 zł jednorazowo,**
- prowadzenie r-ku bieżącego budżetu gminy i rachunku bieżącego j.s.t, prowadzenie rachunku pomocniczego – **15,00 zł miesięcznie za jeden rachunek,**
- przelew w formie elektronicznej – **0,50 zł za przelew,**
- przelew w formie papierowej – **1,00 zł,**
- prowizja za uruchomienie kredytu w r-ku bieżącym – **1,50% od limitu jednorazowo,**
- system bankowości elektronicznej gminy i js.t. – **50,00 zł miesięcznie dla jednej jednostki.**

Cena oferty nr 2:

- otwarcie rachunku bankowego Miasta i pozostałym jednostkom budżetowym – **0,00 zł jednorazowo,**
- prowadzenie r-ku bieżącego budżetu gminy i rachunku bieżącego j.s.t, prowadzenie rachunku pomocniczego – **0,00 zł miesięcznie za jeden rachunek,**
- przelew w formie elektronicznej – **0,30 zł za przelew,**
- przelew w formie papierowej – **0,60 zł,**
- prowizja za uruchomienie kredytu w r-ku bieżącym – **0% od limitu jednorazowo,**
- system bankowości elektronicznej gminy i js.t. – **0,00 zł miesięcznie dla jednej jednostki**

Oferta nr 2 – Zamawiający odrzucił ofertę Banku Spółdzielczego w Pucku na mocy art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp. Na podstawie art. 24 ust. 2 pkt. 4 ofertę wykluczono, ponieważ Wykonawca nie spełniał warunków udziału w postępowaniu, gdyż nie wykazał wykonania usługi będącej przedmiotem zamówienia na kwotę określoną w SIWZ oraz w formularzu ofertowym.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów.
- W dniu 19 marca 2015r. zawarta została umowa pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna i Pomorskie Centrum Korporacyjne w Gdańsku a Gminą Miasta Jastarni – Urząd Miasta Jastarni z siedzibą w Jastarni reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) na wykonie obsługi bankowej budżetu Gminy Miasta Jastarni z uwzględnieniem wszystkich jednostek budżetowych gminy.

	W umowie określono:
Termin zawarcia umowy:	19.03.2015r.
Okres obowiązywania umowy:	od dnia 31.03.2015r. – do dnia 28.02.2019r.
Wynagrodzenie za prowadzenie obsługi:	– otwarcie rachunku bankowego Miasta i pozostałym jednostkom budżetowym – **10,00 zł jednorazowo,** – prowadzenie r-ku bieżącego budżetu gminy i rachunku bieżącego j.s.t, prowadzenie rachunku pomocniczego – **15,00 zł miesięcznie za jeden rachunek,** – przelew w formie elektronicznej – **0,50 zł za przelew,** – przelew w formie papierowej – **1,00 zł,** – prowizja za uruchomienie kredytu w r-ku bieżącym – **1,50% od limitu jednorazowo,** – system bankowości elektronicznej gminy i js.t. – **50,00 zł miesięcznie dla jednej jednostki.**

W umowie określono:	
Oprocentowanie środków na rachunkach:	° Środki zgromadzone na rachunkach bankowych są nieoprocentowane albo oprocentowane zgodnie z zasadami określonymi w Umowie i Regulaminie Prowadzenia Rachunków.
Oprocentowanie kredytu:	° Według zmiennej stopy procentowej w oparciu o stawkę WIBOR 1M plus marża banku niezmienna w całym okresie trwania umowy kredytowej. Aktualizacja stawki bazowej WIBOR następować będzie każdego dnia. Zabezpieczenie kredytu – weksel własny in blanco wystawiony przez wystawcę: Gminę Miasta Jastarni z kontrasygnatą Skarbnika i oświadczenie o poddaniu się egzekucji do wartości kredytu.
Inne usługi związane z rachunkami bankowymi prowadzonymi na rzecz Miasta Jastarni	° system bankowości internetowej PekaoBIZNES, ° karty płatnicze dla klientów korporacyjnych, ° usługi PekaoPłace

- Po zawarciu umowy w dniu 31 marca 2015r. w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 44567-2015).
- Umowę kontrasygnował Skarbnik Miasta pan Krzysztof Nadziejko.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - zgodnie z istotnymi postanowieniami umowy określonymi w SIWZ strony ustaliły, iż bankową obsługą objęty będzie rachunek gminy oraz wszystkie rachunki prowadzone przez jednostki realizujące budżet gminy zwanych w dalszej treści umowy poszczególnymi Zamawiającymi:
    - ✓ Gmina Miasta Jastarni z siedzibą w Jastarni,
    - ✓ Gimnazjum w Jastarni z siedzibą w Jastarni,
    - ✓ Szkoła Podstawowa w Jastarni z siedzibą w Jastarni,
    - ✓ Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni,
    - ✓ Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni,
    - ✓ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni,
    - ✓ Miejski Zarząd Portu w Jastarni z siedzibą w Jastarni.
  - W wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty, tj. oferta nr 1 – Banku Pekao i Pomorskie Centrum Korporacyjne w Gdańsku oraz oferta nr 2 – Banku Spółdzielczego w Pucku. Zamawiający odrzucił tańszą ofertę Banku Spółdzielczego w Pucku na mocy art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp. Jako uzasadnienie prawne podano art. 24 ust. 2 pkt. 4, ofertę wykluczono podając iż Wykonawca nie spełniał warunków udziału w postępowaniu ponieważ nie wykazał wykonania usługi będącej przedmiotem zamówienia na kwotę określoną w SIWZ oraz w formularzu ofertowym.

Bank Spółdzielczy w Pucku złożył wszystkie oświadczenia i dokumenty wymagane w pkt 10 SIWZ oraz pkt 10.2.1 w którym podano, iż należy złożyć: „Wykaz wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych usług w zakresie niezbędnym do wykonania spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy, w tym okresie, potwierdzający wykonanie minimum 1 usługi o łącznej wartości nie mniejszej niż 150 tyś. zł. brutto odpowiadającej swoim rodzajem przedmiotowi zamówienia, tj. świadczenia usługi bankowej obsługi j.s.t. z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że ta usługa została wykonana lub jest wykonana należycie – Załącznik Nr 10 do oferty".

Wg kontrolujących Bank Spółdzielczy w Pucku złożył m.in. prawidłowo wypełniony Załącznik Nr 10 zgodnie z wymogami SIWZ. Ponadto prawidłowo też i w określonym przez Zamawiającego terminie, tj. do 05.03.2015r. Bank Spółdzielczy w Pucku podał informację dotyczącą wartości zamówienia uwzględniając treść art. 34 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, a mianowicie jako wartość zamówienia wykonanego przez Wykonawcę podano kwotę 0,00 zł jako opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia, co wg kontrolujących nie powinno być powodem wykluczenia, a w konsekwencji odrzucenia oferty Nr 2 Banku Spółdzielczego w Pucku tańszej od oferty Nr 1.

Stosownie do art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Natomiast zgodnie zaś z art. 29 ust. 1 ustawy, przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Doprecyzowanie zamówienia następuje poprzez przygotowanie przez zamawiającego Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, tj. jednego z podstawowych dokumentów, niezbędnych dla przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego obligatoryjna treść została wskazana przez ustawodawcę w art. 36 ustawy Pzp. To na podstawie informacji w niej zawartych wykonawcy przygotowują swe oferty. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia od momentu jej udostępnienia jest wiążąca dla zamawiającego i jest on obowiązany

do przestrzegania warunków w niej umieszczonych. Dla oferenta zaś jest ona wiążąca od momentu złożenia oferty (art. 70^3 § 1 k.c.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrz Miasta pan Tyberiusz Narkowicz cyt.: *„W wyżej wymienionym postępowaniu wpłynęły dwie oferty przetargowe: Bank PEKAO I Pomorskie Centrum Korporacyjne w Gdańsku, ul. Garncarska 23, 80-894 Gdańsk oraz Bank Spółdzielczy w Pucku, ul. Gen. J. Hallera 3, 84-100 Puck. Jednym z warunków udziału w postępowaniu było wykazanie, iż firma składająca ofertę zrealizowała w okresie ostatnich trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie) minimum jedną usługę o wartości nie mniejszej niż 150 tys. zł brutto, odpowiadającej swoim rodzajem przedmiotowi zamówienia, tj. świadczenie usługi bankowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Obaj Wykonawcy złożyli odpowiednie oświadczenie wymagane przez Zamawiającego. W toku badania złożonych ofert, Zamawiający powziął czynności wyjaśniające, czy Wykonawca dobrze zinterpretował przedstawione w SIWZ warunki udziału w postępowaniu (pismo w załączeniu). W odpowiedzi na wezwanie obaj Wykonawcy przedstawili ponownie załącznik nr 10. W przedstawionym przez Bank Spółdzielczy w Pucku oświadczeniu wynika, iż Wykonawca nie spełnia warunków udziału w postępowaniu, ponieważ wartość zamówienia wykonanego przez Wykonawcę wynosi 0 zł. W związku z tym, wykluczono ofertę nr 2 należącą do Banku Spółdzielczego w Pucku, ul. Gen. J. Hallera 3, 84-100 Puck, ponieważ wykonawca nie wykazał wykonania usługi będącej przedmiotem zamówienia za kwotę określoną w SIWZ oraz w formularzu ofertowym"*.

Wyjaśnienie oraz zestawienie akt roboczych stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

<u>Operacje bankowe</u>

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec 2016 roku.

- W trakcie kontroli prawidłowości księgowania operacji bankowych w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec 2016 roku na koncie 133 "Rachunek bieżący budżetu", dokonywanych na podstawie wyciągów bankowych, stwierdzono księgowanie na koncie 133 w dniu wolnym od pracy, tj. w sobotę, w niedzielę, i tak:

- wyciąg bankowy nr 124 za okres od 11.06.2016 do 12.06.2016r., data operacji na wyciągu bankowym 11.06.2016r. – księgowania na koncie 133 dokonano w dniu 11.06.2016r. (sobota),
- wyciąg bankowy nr 103 za okres od 14.05.2016 do 15.05.2016r., data operacji na wyciągu bankowym 14.05.2016r. – księgowania na koncie 133 dokonano w dniu 15.05.2016r. (niedziela),
- wyciąg bankowy nr 112 za okres od 26.05.2016 do 26.05.2016r., data operacji na wyciągu bankowym 26.05.2016r. – księgowania na koncie 133 dokonano w dniu 26.05.2016r. (czwartek- Boże Ciało),
- wyciąg bankowy nr 145 za okres od 09.07.2016 do 10.07.2016r., data operacji na wyciągu bankowym 08.07.2016r. i 09.07.2016r. – księgowania na koncie 133 dokonano w dniu 10.07.2016r. (niedziela),
- wyciąg bankowy nr 151 za okres od 16.07.2016 do 17.07.2016r., data operacji na wyciągu bankowym 16.07.2016r. – księgowania na koncie 133 dokonano w dniu 17.07.2016r. (niedziela),
- wyciąg bankowy nr 162 za okres od 30.07.2016 do 31.07.2016r., data operacji na wyciągu bankowym 30.07.2016r. – księgowania na koncie 133 dokonano w dniu 31.07.2016r. (niedziela).

Zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) zapisy w księgach rachunkowych powinny zawierać co najmniej:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeśli różni się ona od daty wykonania operacji.

Wyjaśnienie w powyższej sprawnie złożył Skarbnik Miasta pan Krzysztof Nadziejko, który wyjaśnił, że cyt.: *„Księgowanie operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu", dokonywanych na podstawie wyciągów bankowych odbywa się zgodnie z przyjętymi zasadami. Datą księgowania jest data z jaką bank generuje z systemu bankowego wyciąg. Operacje są bardzo często realizowane przez podatników/kontrahentów/klientów w systemach bankowych w czasie dla ich dogodnym czyli np. w sobota, niedziela (dni ustawowo wolne od pracy). Data końcowa na wyciągu jest datą księgowania operacji np. operacje z okresu dwóch dni np. 4 i 5 dzień danego miesiąca – data wyciągu 5 dzień miesiąca".*

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2016.

Zasady gospodarki kasowej zostały określone w Zarządzeniu Nr 113/2013 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 29 maja 2013r. *w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Jastarni"*

- Kasa znajduje się w budynku Urzędu w wydzielonym pomieszczeniu, które spełnia właściwe warunki pracy dla osoby materialnie odpowiedzialnej za przechowywaną gotówkę i inne walory.
- Zatrudniona na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej jest pani Elżbieta Grandicka, która podpisała w dniu 20 marca 1987r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone jej pieniądze i inne wartości. W zakresie czynności z dnia 7 stycznia 2014r. powierzono pani Elżbiecie Grandickiej prowadzenie czynności kasowych.
- Osobami zastępującymi kasjera były: pani Maria Budda inspektor ds. finansowych i płac, pani Danuta Boszke podinspektor ds. księgowości budżetowej, pani Bożena Sikora inspektor ds. księgowości budżetowej oraz pani Edyta Kamińska inspektor ds. księgowości budżetowej, które podpisały oświadczenie o odpowiedzialności materialnej odpowiednio w dniu: 03.09.2012r., 29.11.2012r., 31.10.2012r., 02.01.2014r.
- W aktach osobowych p. E. Grandickiej oraz osób zastępujących znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o karalności.

Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych:

- Uregulowania dotyczące funkcjonowania kasy i dokumentowania operacji kasowych zawarto w *Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Jastarnia* stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 113/2013 z dnia 29.05.2013r. Z instrukcji nie wynika jakie rodzaje raportów kasowych prowadzi kontrolowana jednostka.

  W kontrolowanej jednostce sporządzane są dwa rodzaje raportów kasowych:
  - raport kasowy „Fundusz Socjalny"
  - raport kasowy „Wydatki"
- W kasie może znajdować się m. in.:
  - niezbędny zapas gotówki „pogotowie kasowe" na bieżące wydatki w wysokości 5.000,00 zł,

- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
- gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,
- maksymalna kwota zapasu gotówki w kasie nie może przekroczyć 10.000,00 zł.

- Kontroli poddano kopie raportów kasowych:
  - raport kasowy „Fundusz Socjalny":
    - ✓ od nr 1/Fund.Socj./16 do nr 14/Fund.Socj./2016 sporządzone w miesiącach I-XII.2016r.

Ustalono, że pobrana w danym dniu gotówka z banku była w tym samym dniu wypłacana pracownikom. Raport kasowy o nr 4/Fund.Socj./2016 sporządzony za okres od 01 do 14 marca 2016r. sporządzony został za okres trzynastu dniu. W § 22 pkt 3 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Jastarni" stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 113/2013 Burmistrza Miasta z dnia 29 maja 2013r. ujęto zapis, że „Dokonywane operacje kasowe wypełnia się za każdy dzień, w którym wystąpiły operacje. Raport jest sporządzany co najmniej raz na tydzień".

- raport kasowy „Wydatki":
  - ✓ od nr 1/2016 do nr 6/2016 w miesiącu styczniu 2016r.,
  - ✓ od nr 7/2016 do nr 13/2016 w miesiącu lutym 2016r.,
  - ✓ od nr 14/2016 do nr 20/2016 miesiącu marcu 2016r.,
  - ✓ od nr 21/2016 do nr 27/2016 w miesiącu kwietniu 2016r.,
  - ✓ od nr 28/2016 do nr 33/2016 w miesiącu maju 2016r.,
  - ✓ od nr 34/2016 do nr 41/2016 w miesiącu czerwcu 2016r.

Ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia maksymalnego zapasu gotówki.

- Kontroli poddano operacje kasowe (raport kasowy „Wydatki") ujęte w miesiącach:
  - ➢ marzec 2016 rok, raport kasowy o nr – 14/2016, 15/2016, 16/2016, 17/2016, 18/2016, 19/2016, 20/2016,
  - ➢ kwiecień 2016 rok, raporty kasowe o nr – 21/2016, 22/2016, 23/2016, 24/2016, 25/2016, 26/2016, 27/2016,
  - ➢ maj 2016 rok, raport kasowy o nr 28/2016, 29/2016, 30/2016, 31/2016, 32/2016, 33/2016.

- Operacje kasowe dokumentowane były w następujący sposób:
  - raport kasowy wypełniany jest przez kasjera w porządku chronologicznym, tzn. w takiej kolejności, w jakiej następują wpłaty i wypłaty;

- wpłaty do kasy i wypłaty z kasy ujmowane są w raporcie kasowym na podstawie dowodów dopuszczonych do stosowania;
- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby;
- operacje gotówkowe ujmowane są w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia;
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez upoważnioną do tego osobę;
- przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłaty dochodów budżetowych jest odprowadzana do banku w ustalonych terminach;
- zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie i wyciągami bankowymi;
- nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, odprowadzano w dniu powstania nadwyżki lub w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki;
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne;
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi;
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych;
- raporty kasowe sporządzano komputerowo, za każdy dzień, ujmując operacje występujące tylko w danym dniu;
- raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli;
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa".

- W 2016 roku 22 razy przekazywano kasę Urzędu Miasta w przypadkach zmian na stanowisku kasjera sporządzając każdorazowo protokół przekazania/przejęcia kasy.
- Inwentaryzację kasy przeprowadzono na ostatni dzień roku 2016.
- W okresie objętym kontrolą Skarbnik Miasta przeprowadził doraźne kontrole kasy w dniu 25.03.2016r., 31.05.2016r., 27.07.2016r., 29.09.2016r., 30.11.2016r. co każdorazowo potwierdzono protokołem. Sprawdzeniem objęto rzeczywisty stan gotówki w kasie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie:

Ustalono, że zgodnie z Instrukcją kasową w 2016 roku przeprowadzono metodą spisu z natury:

- Inwentaryzację kasy na koniec roku tj. w dniu 30 grudnia 2016r. – protokół z dnia 30.12.2016r.

Przedmiotowa inwentaryzacja przeprowadzona były przez trzyosobową komisję w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – kasjera.

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

W kontrolowanym 2016r. Zarząd Miasta Jastarnia nie określił szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki z uwagi na fakt iż w kontrolowanej jednostce brak wyżej wskazanych kart płatniczych.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Jastarnia uregulowano w Zarządzeniu 113/2013 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 29 maja 2013r. *w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Jastarni"* (rozdział VI Dokumentacja kasowa, rozdział IX Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych).

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

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłat KP,
- dowody wypłat KW,
- raport kasowy RK,
- bankowy dowód wpłaty.

Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest inspektor ds. księgowości budżetowej pani Elżbieta Grandicka.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2016r.

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków

ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następującej księdze:

- Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 12.03.1993r. zawierająca 24 ponumerowane strony, zalakowana, opieczętowana, przesznurowana i podpisana przez Skarbnika i Zastępcę Burmistrza Miasta, w której prowadzono ewidencję mandatów karnych gotówkowych i mandatów karnych kredytowych.
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 02.01.1996r. zawierająca 48 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczętowana, przesznurowana i podpisana przez Skarbnika i Burmistrza Miasta, w której prowadzono ewidencję arkuszy spisowych.
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 17.09.1998r. zawierająca 98 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczętowana, przesznurowana i podpisana przez Skarbnika i Zastępcę Burmistrza Miasta, w której prowadzono ewidencję świadectw miejsc pochodzenia zwierząt oraz kwitariuszy KP i KW,
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 12.06.2006r. zawierająca 98 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczętowana, przesznurowana i podpisana przez Głównego Księgowego i Zastępcę Burmistrza Miasta, w której prowadzono ewidencję kart abonamenta, opłat parkingowych,
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 17.05.2013r. zawierająca 98 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczętowana, przesznurowana i podpisana przez Skarbnika Miasta i Zastępcę Burmistrza Miasta, w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych,
- Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 16.02.2016r. zawierająca 98 ponumerowanych stron, zalakowana, opieczętowana, przesznurowana i podpisana przez Skarbnika i Zastępcę Burmistrza Miasta, w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych.

Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

– Przeprowadzono w dniu 30.12.2016r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, którą przeprowadziła trzyosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół, w którym ujęto zdanie: „Nie

stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym oraz zdanie: „Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z instrukcją".

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

Zakładowy Plan Kont, obowiązujący w kontrolowanym 2016 roku, wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 200/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Jastarni, zmienionym Zarządzeniem Nr 243/2016 z dnia 30 grudnia 2016r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2016r.).

Z powyższych Zarządzeń wynika, że założono następujące konta rozrachunkowe dla:

- ***Urzędu Miasta w Jastarni jako jednostki budżetowej:***

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

- ***dla Budżetu Miasta Jastarnia:***

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

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2016, a w szczególności:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" – należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami" – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń",
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami".

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych roku 2016 wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
  - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
  - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
  - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
  - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" wg poszczególnych kontrahentów.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2016.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziałach: *3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień* niniejszego protokołu kontroli.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016r. – PIT-4R złożona została w dniu 11.01.2017r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2016 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2016 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2016 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie **756,00** zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2016 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2016 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę **89,69** zł.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2016 rok ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł co najmniej 6%, w związku z czym nie wystąpił obowiązek wpłat na PFRON (w miesiącach I-VII, IX-XII) – Urząd Miasta Jastarnia składał *Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1).*

W miesiącu sierpniu Urząd Miasta Jastarnia sporządzał miesięczną deklarację wpłat na PFRON (DEK-I-a) o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

Kontrolowana jednostka terminowo składała informacje (INF-1) i deklaracje (DEK-I-a) do PFRON, tj. do 20 dnia następnego miesiące zgodnie z art. 21 ust. 2F ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Ze sporządzonych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok, sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok oraz z dokumentów księgowych ujętych w wyciągach bankowych WYDATKI od dnia 1 stycznia do dnia 11 stycznia 2017r. wynika, że na koniec 2016 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające.

Z końcem 2016 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2016 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zasady rachunkowości dla Budżetu Miasta i Urzędu Miasta (jako jednostki budżetowej) prowadzone były na podstawie:
  - Zarządzenia nr 200/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 31 grudnia 2012r.,
  - Zarządzenia nr 243/2016 Burmistrza Jastarni z dnia 30 grudnia 2016r.
- W Urzędzie Miasta księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy wykorzystaniu systemów:
  - ➢ opracowanych przez Firmę Systemy Komputerowe RADIX, tj.:
  - POGRUN – System Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości,
  - WIP – System Windykacji Podatkowej,
  - ➢ opracowanych przez firmę Usługi Informatyczno-Księgowe GRAVIS, tj.:
  - FIN – System Finansowo-Księgowy Jednostki,
  - PŁACE – zbiory danych o wynagrodzeniach pracowników.

System finansowo-księgowy obejmuje zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

- Księgi rachunkowe były:
  - prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
  - prowadzone w języku i w walucie polskiej (w złotych i groszach),
  - wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
  - starannie przechowywane w ustalonej kolejności.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
  - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
  - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym,
  - sporządzane są nie później niż na koniec roku obrotowego.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
  - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z pracownikami,
  - pozostałych rozrachunków.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Urząd Miasta jako jednostka budżetowa posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący.

Zapisy na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki" są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Sprawozdawczość budżetowa

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2016r. sporządzono następujące sprawozdania:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-34 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Sprawozdawczość finansowa

Ustalono, że na dzień 31.12.2016r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

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

✓ **instytucje kultury – Miejską Bibliotekę Publiczną w Jastarni oraz Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni:**
- bilans,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.

Burmistrz Miasta w Jastarni na dzień 31.12.2016r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej (zbiorczy),
- rachunek zysków i strat jednostki – wariant porównawczy (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- bilans z wykonania budżetu Gminy Jastarnia,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Jastarnia.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2016 rok ustalono, co następuje:

- Jednostki budżetowe i Urząd Miasta oraz instytucje kultury sporządziły i terminowo przekazały Burmistrzowi Jastarni wymagane sprawozdania jednostkowe.
- Na sprawozdaniach jednostkowych, złożonych przez podległe jednostki organizacyjne oraz przez instytucje kultury za 2016 rok, nie widnieje żadna adnotacja, która świadczyłaby o sprawdzeniu tych sprawozdań pod względem formalnym i rachunkowym.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Ponadto stwierdzono, że:

- **W Sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i gwarancji**
  Kontroli poddano powyższe sprawozdania sporządzone na koniec 2016 roku, w którym stwierdzono, że stan:
  - **na dzień 31.12.2016r.wynosi:**
    - kredyty i pożyczki długoterminowe – 1.560.700,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
      - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 1.500.000,00 zł,
      - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 60.700,00 zł.

- **W Sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego**
  - **sporządzone na koniec 2016r.**
    - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 4.475.295,67 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z konta:
      - 133 – Rachunek budżetu;

- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie 224 – Rozrachunki budżetu w korespondencji z kontem 901 – Dochody budżetu;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu 2016 roku na styczeń następnego roku – 298.953,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 0,00 zł, ponieważ nie wystąpiły w roku 2016 wydatki niewygasające – stan zgodny ze stanem środków na koncie 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki.

- **W Sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.**

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

➢ **Za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2016r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 256.454,36 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 3.402,15 zł.

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

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

➢ **Za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2016r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

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

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 45.524,00 zł, w tym dla:
  - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 45.524,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o *Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2016* złożone przez:

- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji z siedzibą w Jastarni,
- Miejską Bibliotekę Publiczną z siedzibą w Jastarni,
- Komendę Wojewódzką Policji z siedzibą w Gdańsku (Komisariat Policji w Juracie),

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Skutki określono na podstawie Uchwały Rady Miasta Jastarni Nr XV/101/2015 z dnia 28 października 2015r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Poz. 3832 z dnia 08.12.2015r.).
- W związku z powyższą uchwałą na koniec 2016 roku udzielono ulg w podatku od nieruchomości:

Jednostka	Przedmiot zwolnienia	Kwota (w zł)
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji Jastarnia	budynki pozostałych: 1.320 m^2 x 7,68 zł/m^2	10.137,60
	grunty pozostałe: 3.286 m^2 x 0,31 zł/m^2	1.018,66
	budowle: 1.506.825,36 zł x 2%	30.136,51
	Razem:	**41.293,00**
Miejska Biblioteka Publiczna	budynki pozostałych: 80 m^2 x 7,68 zł/m^2	614,40
	grunty pozostałe: 80 m^2 x 0,31 zł/m^2	24,80
	Razem:	**639,00**
Komisariat Policji w Juracie	budynki pozostałych: 424,30 m^2 x 7,68 zł/m^2	3.258,62
	grunty pozostałe: 1.074 m^2 x 0,31 zł/m^2	332,94
	Razem:	**3.592,00**
	Łączna kwota ulg:	**45.524,00**

- Zwolnieniu podlegały:
  - nieruchomości wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone do ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz do utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego,
  - grunty, budynki lub ich części wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone na wielokierunkową działalność kulturalną, sportową

i rekreacyjną, polegającą na upowszechnianiu i ochronie kultury, popularyzacji sportu i rekreacji, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

- Skutki wykazano w prawidłowych wysokościach.

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

➢ **Za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.**

- *Umorzenie zaległości podatkowych:*
  - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 850,00 zł.
- *Rozłożenie na raty zobowiązania podatkowego, odroczenie terminu płatności:*
  - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 648,00 zł.

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

- Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przekazano w formie elektronicznej **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2016.**

  Każda z placówek oświatowych złożyła informację o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, wykorzystując programy komputerowe do naliczania płac.

  Analizę poniesionych w 2016 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadził Inspektor ds. oświaty i organizacji pozarządowych – p. Emilia Pokrywka-Klein.

  W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

  - wynagrodzenia wypłacone w 2016 roku osiągnęły średnie wysokości zagwarantowane w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela i nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających za 2016 rok.

- Kontrolowana jednostka sporządziła poniższe sprawozdania lub informacje:
  - **Informacje miesięczne o nieudzieleniu pomocy publicznej de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie** – za poszczególne miesiące 2016 roku;
  - **Informację o nieudzieleniu pomocy publicznej w rolnictwie** – za 2016 rok;
  - **Informację o nieudzieleniu pomocy publicznej w rybołówstwie** – za 2016 rok;
  - **Sprawozdanie o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych** – za rok 2016.

Ponadto szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za **2016 rok, tj.:**

- ***Bilans jednostki budżetowej – Urząd Miasta Jastarnia,*** w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **A – Aktywa trwałe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
    - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 0,00 zł,
    - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 67.679.735,25 zł,
    - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 4.392.517,54 zł,
    - 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) – wartość: 400.040,00 zł.
  - Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
    - należności krótkoterminowe – wartość: 2.152.655,87 zł, obejmujące należności z tytułu dostaw i usług (71.607,18 zł), należności od budżetów (3.116,19 zł), pozostałe należności (2.077.932,50 zł),
    - środki pieniężne – wartość: 388.952,80 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
      - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 0,00 zł,
      - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 6.888,56 zł,
      - 139 – Inne rachunki bankowe: 382.064,24 zł.
  - Wartość pozycji **A – Fundusz** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
    - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 62.138.686,23 zł,
    - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 11.880.294,72 zł.

- Wartość pozycji **C – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wartość: 314.353,57 zł,
  - 225 – Rozrachunki z budżetami – wartość: 14.992,99 zł,
  - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wartość: 32.212,62 zł,
  - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wartość: 171.571,78 zł,
  - 221 – Należności z tytułu podatków i opłat lokalnych – wartość: 60.801.28 zł,
  - 234 – Rozrachunki z pracownikami – wartość: 5.292,81 zł,
  - 240 – Pozostałe rozrachunki – wartość: 8.850,00 zł,

  oraz 240 – Pozostałe rozrachunki (sumy depozytowe) – wartość 382.064,24 zł.
- Wartość pozycji **D – Fundusze specjalne** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wartość: 11.288,56 zł.
- Wartość pozycji **E – Rozliczenia międzyokresowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – wartość: 0,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej" wykazano wartości dotyczące:
  - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 101.727,79 zł,
  - Umorzenie środków trwałych: 19.876.606,34 zł,
  - Umorzenie pozostałych środków trwałych: 1.366.460,70 zł,
  - Odpisy aktualizujące należności: 0,00 zł.

- ***Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Miasta Jastarnia,*** w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej** wynikała z zapisów na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych: 24.405.332,53 zł.
  - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej:** 12.525.020,71 zł wynikała z zapisów na kontach:
    - 400 – Amortyzacja: 1.741.880,03 zł,
    - 401 – Zużycie materiałów i energii: 579.957,54 zł,

- 402 – Usługi obce: 6.048.236,85 zł,
- 403 – Podatki i opłaty: 108,00 zł,
- 404 – Wynagrodzenia: 2.856.354,20 zł,
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 671.621,98 zł,
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 626.862,11 zł.

– Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne:** wynikała z zapisów na koncie:
  - 760 – Pozostałe przychody operacyjne: 0,00 zł.

– Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne** wynikała z zapisów na koncie:
  - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 17,10 zł.

– Wartość pozycji **G – Przychody finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
  - 750 – Przychody finansowe: 0,00 zł.

– Wartość pozycji **H – Koszty finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
  - 751 – Koszty finansowe: 0,00 zł.

– Wartość pozycji **K – Zysk brutto** zgodna była z zapisami na koncie 860 – Wynik finansowy: 11.880.294,72 zł.

- ***Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Miasta Jastarnia,*** w którym stwierdzono m.in. że:
  – Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - na dzień 31.12.2015r. wykazano w kwocie 64.802.374,17 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki,
  – zysk bilansowy za rok ubiegły wykazano w kwocie 10.093.506,69 zł, która była zgodna z bilansem otwarcia konta 860 – Wynik finansowy,
  – zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 14.972.384,13 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Jastarnia z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2016r.,
  – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartość niematerialne i prawne w kwocie 581.338,00 zł,
  – zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 24.113.135,93 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Jastarnia z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2016r.,
  – dotacje i środki na inwestycje w kwocie 2.277.043,98 zł,

- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 1.920.736,85 zł,
- Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 62.138.686,23 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2016r. na koncie 800 – Fundusz jednostki,
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 11.880.294,72 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2016r.

- ***Bilans z wykonania budżetu Gminy Jastarnia,*** w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **Środki pieniężne (4.548.979,43 zł)**, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym i zaksięgowane na koncie:
    - 133 – Rachunek budżetu: 4.475.295,67 zł,
    - 140 – Środki pieniężne w drodze: 73.683,76 zł.
  - Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (32.378,39 zł)**, obejmujące należności zaksięgowane na kontach:
    - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych: 7.081,00 zł,
    - 224 – Rozrachunki budżetu: 25.297,30 zł.
  - Wartość pozycji **Zobowiązania (1.575.769,89 zł)**, obejmujące zobowiązania zaksięgowane na kontach:
    - 134 – Kredyty bankowe: 1.500.000,00 zł,
    - 260 – Zobowiązania finansowe: 60.700,00 zł,
    - 224 – Rozrachunki budżetu: 493,40 zł,
    - 240 – Pozostałe rozrachunki: 14.579,79 zł.
  - Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (2.706.634,93 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na kontach:
    - 961 – Wynik wykonania budżetu: (-) 420.214,29 zł,
    - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: 3.126.849,22 zł.
  - Wartość pozycji **Inne pasywa (298.953,00 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na koncie:
    - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 298.953,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- W pozycji „Informacje uzupełniające" wykazano „zerowe" wartości.

- ***Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Jastarnia,*** w którym stwierdzono, że:
  - Konsolidacją objęto jednostkowe bilanse:
    - jednostek budżetowych,
    - bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego: Gminy Jastarnia,
    - samorządowych instytucji kultury: Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni i Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni.
  - Pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego wykazano w prawidłowych kwotach, wynikających z podsumowania kwot poszczególnych bilansów jednostkowych.

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

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2016.

Uregulowania obejmujące 2016 rok w zakresie inwentaryzacji zawarto w *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 161/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 2 października 2012r.

Ponadto Burmistrz Jastarni wydał zgodnie z § 7 *Instrukcji inwentaryzacyjnej* Zarządzenie Nr 214/2016 z dnia 15 listopada 2016r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta w Jastarni, w którym ustalił m.in.:

- przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2016r.,
- plan inwentaryzacji, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
- skład komisji inwentaryzacyjnej (przewodniczący i dwóch członków komisji),
- skład trzech zespołów spisowych.

Inwentaryzacja kasy.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami inwentaryzację kasy przeprowadzono w ostatnim dniu roboczym, tj. 30.12.2016r.
- Inwentaryzację kasy przeprowadził 3-osobowy zespół powołany przez Burmistrza Miasta Zarządzeniem Nr 214/2016 przy udziale osoby odpowiedzialnej materialnie – inspektor ds. Księgowości Budżetowej p. Elżbiety Grandickiej.
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła *Protokół inwentaryzacji kasy (kontroli)* według stanu na dzień 30.12.2016r., z którego wynika, że:
  - rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień 30.12.2016r. wynosił „0",

- stan gotówki wg ostatnich raportów kasowych
  - Nr 86/2016 (Wydatki) za okres od 29 do 30 grudnia 2016r. – „0",
  - Nr 14/FUND.SOCJ./2016 (ZFŚS) za okres od 30 do 30 grudnia 2016r. – „0",
- ostatni numer dowodu KP 009182,
- ostatni numer dowodu KW 000252,
- ostatni numer kwitariusza i numer dowodu (Dochody) 234/16, 9488315,
- ostatni numer kwitariusza i numer dowodu (Śmieci) 233/16, 9488253,
- ostatni numer kwitariusza i numer dowodu (pod. VAT) 222/16, 9487181
- ostatni numer czeku gotówkowego (Wydatki) 0011479226,
- ostatni numer czeku gotówkowego (ZFŚS) 0011151498.

Natomiast kontrolujący stwierdzili, że:

- ostatnim wykorzystanym numerem dowodu KP był numer 009183 ujęty w Raporcie Kasowym Nr 14/Fund.Socj./2016 za okres od 30 do 30 grudnia 2016r.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w 2016 roku na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2016r.
- Wykazy sald sporządzone przez Bank Pekao S.A. O/Gdańsk na dzień 31.12.2016r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Inwentaryzacja należności.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2016.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Miasta w Jastarni na koniec 2016 roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień: 31.12.2016r.
		Wn
Konta bilansowe:		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	71.607,18
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.050.318,61
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	3.116,19
226	Długoterminowe należności budżetowe	0,00

229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	23.213,89
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
	RAZEM	**2.148.255,87**

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano na dzień 31.12.2016r. w drodze weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.
- Kontrolującym przedstawiono:
  - *Protokół weryfikacji salda konta 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami sporządzony na dzień 31.12.2016 roku,* w którym odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami źródłowymi. Protokół podpisali: osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową, Skarbnik Miasta oraz kierownik jednostki;
  - *Protokół weryfikacji salda konta 221/01 – Należności z tytułu podatków i opłat lokalnych sporządzony na dzień 31.12.2016 roku,* w którym odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami źródłowymi. Protokół podpisali: osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową, Skarbnik Miasta oraz kierownik jednostki;
  - *Protokół weryfikacji salda konta 225 – Rozrachunki z budżetami sporządzony na dzień 31.12.2016 roku,* w którym odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami źródłowymi. Protokół podpisali: osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową, Skarbnik Miasta oraz kierownik jednostki;
  - *Protokół weryfikacji salda konta 240 – Pozostałe rozrachunki sporządzony na dzień 31.12.2016 roku,* w którym odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami źródłowymi. Protokół podpisali: osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową, Skarbnik Miasta oraz kierownik jednostki.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Subwencje i dotacje.

W 2016 roku dochody wykonane ogółem Miasta Jastarnia wyniosły 25.001.066,31 zł, co stanowiło 94,50 % planu (26.456.974,00 zł).

Rodzaje i tytuły dochodów w 2016 roku przedstawia poniższa tabela:

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach	Wykonanie
1		2	3
0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	2 348 833,00	2 388 718,00
0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	180 000,00	79 883,21
0310	Podatek od nieruchomości	5 048 000,00	4 585 914,81
0330	Podatek leśny	10 300,00	10 366,00
0340	Podatek od środków transportowych	21 227,00	21 304,00
0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	120 000,00	73 059,43
0360	Podatek od spadków i darowizn	170 000,00	103 289,81
0370	Opłata od posiadania psa	6 000,00	3 720,00
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	30 000,00	19 427,00
0430	Wpływy z opłaty targowej	320 500,00	333 106,99
0440	Wpływy z opłaty miejscowej	970 000,00	931 246,44
0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	1 300 000,00	1 211 703,77
0480	Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	330 000,00	308 426,50
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	2 200 000,00	1 817 302,23
0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	905 200,00	879 391,61
0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	9 000,00	10 913,10
0690	Wpływy z różnych opłat	515 460,00	337 633,93
0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3 032 000,00	2 895 000,92
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	220 000,00	269 650,14

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach	Wykonanie
0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	656 600,00	691 529,67
0830	Wpływy z usług	265 000,00	258 393,14
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	8 500,00	8 500,00
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	79 000,00	44 251,05
0920	Pozostałe odsetki	89 600,00	45 390,23
0970	Wpływy z różnych dochodów	39 041,00	43 074,79
2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	1 321 210,00	1 337 447,28
2020	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji państwowej	300,00	300,00
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	355 079,00	354 591,52
2040	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	939,00	939,00
2057	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.	21 850,00	14 950,00
2060	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	1 767 347,00	1 749 317,10
2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	37 920,00	37 920,00
2360	Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	8 114,00	5 060,81
2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	74 192,93
2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	6 548,00	6 548,00
2920	Subwencje ogólne z budżetu państwa	3 982 050,00	3 982 050,00
6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na	45 450,00	45 450,00

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach	Wykonanie
	dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych		
RAZEM:		26 456 974,00	25 001 066,31

W 2016 roku dochody Miasta Jastarnia wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji wyniosły 7.120.304,90 zł (co stanowiło 99,63 % planu 7.146.109,00 zł), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Subwencja ogólna:	**3 982 050,00**	**3 982 050,00**
– Część wyrównawcza (§ 2920)	–	–
– Część równoważąca (§ 2920)	–	–
– Część oświatowa (§ 2920)	3 982 050,00	3 982 050,00
– Środki na uzupełnienie dochodów gmin (§ 2750)	–	–
Dotacje celowe, dofinansowanie:	**3 566 719,00**	**3 540 914,90**
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (§§ 2010, 2020, 2030)	1 693 213,00	1 692 338,80
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040)	939,00	939,00
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2057)	21 850,00	14 950,00
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060)	1 767 347,00	1 749 317,10
– Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. (§ 2320)	37 920,00	37 920,00
– Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300).	45 450,0 0	45 450,00

- Część oświatową subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Miasta:
  - Uchwałą Nr XVII/139/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 21 grudnia 2015r. *w sprawie uchwalenia budżetu gminy miasta Jastarnia na rok 2016* w kwocie 3.579.390,00 zł,
  - Zarządzeniem Nr 70/2016 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 22 lutego 2016r. *w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2016* dokonano zwiększenia części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 402.660,00 zł (Pismo Ministra Finansów nr ST3.4750.4.2016 z dnia 16 marca 2016r.).
- Minister Finansów w 2016 roku przekazywał Miastu Jastarnia:

- część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w tym rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej;

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2016.

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

W kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące zasad rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego zawarto w Załączniku Nr 7 do Zarządzenia Nr 200/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 31 grudnia 2012r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Jastarni.

Ustalono, co następuje:

- Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w przedmiotowym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
- Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
- Prowadzono ewidencję syntetyczną operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- Urząd Miasta jako jednostka budżetowa posiada w banku wyodrębniony rachunek bieżący - WYDATKI.

  Natomiast Urząd Miasta nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego dla dochodów, w związku z czym wpłaca pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu gminy (konto 133) – zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki" są wtórnymi zapisami operacji ujętych w wyciągu do konta 133 na podstawie PK – polecenia księgowania.
- Ewidencję podatków i opłat prowadzono technika komputerową z wykorzystaniem programów firmy Systemy Komputerowe RADIX, m.in.: WIP, POGRUN.
- Na kontach ksiąg pomocniczych do konta 221 ewidencję księgową prowadzono z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych podatników.

- Ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty).
- W ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- Uchwałą Nr XV/101/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 28 października 2015r. ustalono stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2016 roku oraz wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości.

  Zwolnieniu podlegały:

  ° nieruchomości wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone do ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz do utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego,

  ° grunty, budynki lub ich części wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone na wielokierunkową działalność kulturalną, sportową i rekreacyjną, polegającą na upowszechnianiu i ochronie kultury, popularyzacji sportu i rekreacji, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

  Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08.12.2015r., poz. 3832.

  Zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XVI/135/2015 Rady Miasta Jastarnia z dnia 30 listopada 2015r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.12.2015r., poz. 4260.
- Uchwałą Nr XV/106/2015 z dnia 28 października 2015r. Rada Miasta Jastarni wprowadziła w życie wzory formularzy dotyczące m.in. podatku od nieruchomości, tj.:

  ° *IN-1 Informacja w sprawie podatku od nieruchomości* – Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały,

  ° *DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości* – Załącznik nr 2 do uchwały.

  Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.12.2015r., poz. 3913.

  Zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XVI/136/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 30 listopada 2015r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.12.2015r., poz. 4261.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 10 podatników – osób prawnych spośród 111 podatników, tj.:

- AFLOPA NIERUCHOMOŚCI Spółka z o.o. Spółka Komandytowa z siedzibą w Pabianicach,
- AM TECHNOLOGIES Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- BRYZA Spółka z o.o. z siedzibą w Juracie,
- CLA – INVEST Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu,
- Domy Wczasowe WAM Spółka z o.o. z siedzibą w Helu,
- Instytut Chemii Bioorganicznej Polskiej Akademii Nauk z siedzibą w Poznaniu,
- Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych KOMEX Spółka z o.o. z siedzibą w Jastarni,
- Multimedia Polska Infrastruktura Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- Ośrodek Szkolenia Morskiego Ligi Obrony Kraju z siedzibą w Jastarni,
- VILLA AQUA Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wszystkie osoby prawne złożyły *Deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1)* w ustalonym terminie.
- Dane wykazane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
- Kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

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

- podatku od nieruchomości – 51 wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 2121) z następujących miejscowości:
  - Jastarni o numerach kont (30 podatników): 01-00008875, 01-000092,63, 01-00009778, 01-00008931, 01-00008902, 01-00008790, 01-00009356, 01-00009336, 01-00009147, 01-00011081, 01-00201013, 01-00009028, 01-00009575, 01-00010528, 01-00011045, 01-00008736, 01-00220053, 01-00009094, 01-00002308, 01-00009368, 01-00002287, 01-00220003, 01-00220324, 01-00009724, 01-00009716, 01-00008584, 01-00009191, 01-00009084, 01-00009242, 01-00008771;

- Juraty o numerach kont (10 podatników): 01-00008313, 01-00009329, 01-00220129, 01-00010968, 01-00008314, 01-00008338, 01-00010881, 01-00001637, 01-10853, 01-00220067;
- Kuźnicy o numerach kont (11 podatników): 01-00008378, 01-00008458, 01-00010976, 01-00008471, 01-00011116, 01-00009417, 01-00008344, 01-00008484, 01-00010774, 01-00008445, 01-00008388.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków, za wyjątkiem:
  - Podatnika o numerze konta 01-00009147, któremu w *Decyzji nr 3120/957 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:
    - nieruchomość położoną w Jastarni, Ks. B. Sychty 117:
      - pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 82,00 m^2 [podatek: 82,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 59,86 zł],
      - budynki gospodarcze murowane: 7,50 m^2 [podatek: 7,50 m^2 x 7,00 zł/m^2 (stawka podatku) = 52,50 zł],
      - grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 371,50 m^2 [podatek: 371,50 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 115,17 zł],
    - nieruchomość położoną w Jastarni, Polna:
      - grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 1.342,00 m^2 [podatek: 1.342,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 416,02 zł].

    Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 644,00 zł.

    Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:
    - działki sklasyfikowane jako grunty „B" – o łącznej powierzchni gruntów 369,50 m^2, tj.:
      - działkę nr 228 – o powierzchni 89 m^2,
      - działkę nr 227 – o powierzchni 26 m^2,
      - 1/2 udziału działki nr 231 – o powierzchni całkowitej 398 m^2, tj. udział wynosi 199 m^2,

- ponadto użytkuje w części ½ udziału działkę nr 232/2 – o powierzchni 111 m^2 (właścicielem jest Parafia Rzymsko-Katolicka pw. Nawiedzenia Najświętszej Marii Panny w Jastarni), tj. udział wynosi 55,50 m^2;

° działkę nr 9 sklasyfikowaną jako grunty „PsVI" – o powierzchni 0.0384 ha, działkę nr 8 sklasyfikowaną jako grunty „RVI" – o powierzchni 0.0185 ha, działkę nr 30 sklasyfikowaną jako grunty: „PsVI" – o powierzchni 0.0743 ha, „W-PsVI" – o powierzchni 0.0006 ha, „dr" – o powierzchni 0.0024 ha („dr" – opodatkowane podatkiem od nieruchomości) , „N" o powierzchni 0.0017 ha – łączna powierzchnia gruntów rolnych 0.1335 ha.

W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **234,35 zł**, tj.:

° pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 82,00 m^2 [podatek: 82,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 59,86 zł],

° budynki gospodarcze murowane: 7,50 m^2 [podatek: 7,50 m^2 x 7,00 zł/m^2 (stawka podatku) = 52,50 zł],

° grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 369,50 m^2 + 24,0 m^2 [podatek: 393,50 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 121,99 zł].

Grunty rolne o łącznej powierzchni 0.1335 ha są zwolnione z podatku rolnego.

Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 409,65 zł**.

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 02.06.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał w dniu 06.06.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.40.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w wysokości 234,00 zł.

➢ Podatnika o numerze konta 01-00011081, któremu w *Decyzji nr 3120/967 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:

– nieruchomość położoną w Jastarni, Ks. B. Sychty 67:

° budynki związane z działalnością gospodarczą (zniżka 75%) o powierzchni 20,00 m^2 [podatek: 20,00 m^2 x 22,50 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 3 m-ce = 112,50 zł] – działalność gospodarcza w miesiącach VI-VIII/2016,

° pomieszczenia o wys. od 1,40 m do 2,20 m o powierzchni 20,00 m^2 [podatek: 20,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 14,60 zł],

- pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 110,00 m^2 [podatek: 110,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 80,30 zł],
- budynki niemurowane i murowane (zniżka 25%) o powierzchni 20,00 m^2 [podatek: 20,00 m^2 x 7,68 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 9 m-cy = 115,20 zł]
- grunty związane z działalnością gospodarczą (zniżka 75%) o powierzchni 63,21 m^2 [podatek: 63,21 m^2 x 0,87 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 3 m-ce = 13,75 zł] – działalność gospodarcza w miesiącach VI-VIII/2016,
- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 112,50 m^2 [podatek: 112,50 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 34,88 zł,
- grunty zabudowane i nie zabudowane (zniżka 25%) o powierzchni 63,21 m^2 [podatek: 63,21 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 9 m-cy = 14,70 zł.

Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 386,00 zł.

Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

- 1/2 udziału działki nr 32/1 sklasyfikowanej jako grunty „B" – o powierzchni całkowitej 187 m^2, tj. udział wynosi 93,50 m^2,
- 1/2 udziału działki nr 34/3 sklasyfikowanej jako grunty „B" – o powierzchni całkowitej 149 m^2, tj. udział wynosi 74,50 m^2.

W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **383,53 zł**, tj.:

- budynki związane z działalnością gospodarczą (zniżka 75%) o powierzchni 20,00 m^2 [podatek: 20,00 m^2 x 22,50 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 3 m-ce = 112,50 zł] – działalność gospodarcza w miesiącach VI-VIII/2016,
- pomieszczenia o wys. od 1,40 m do 2,20 m o powierzchni 20,00 m^2 [podatek: 20,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 14,60 zł],
- pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 110,00 m^2 [podatek: 110,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 80,30 zł],
- budynki niemurowane i murowane (zniżka 25%) o powierzchni 20,00 m^2 [podatek: 20,00 m^2 x 7,68 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 9 m-cy = 115,20 zł]
- grunty związane z działalnością gospodarczą (zniżka 75%) o powierzchni 63,21 m^2 [podatek: 63,21 m^2 x 0,87 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 3 m-ce = 13,75 zł] – działalność gospodarcza w miesiącach VI-VIII/2016,
- grunty zabudowane i nie zabudowane (zniżka 25%) o powierzchni 63,21 m^2 [podatek: 63,21 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 9 m-cy = 14,70 zł],

° grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 104,79 m^2 [podatek: 104,79 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 32,48 zł].

Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 2,47 zł.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 12.06.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał w dniu 12.06.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.43.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w wysokości 384,00 zł.

➢ Podatnika o numerze konta 01-00010528, któremu w *Decyzji nr 3120/987 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:

– nieruchomość położoną w Jastarni, Polna:

° grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 1.145,00 m^2 [podatek: 1.145,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 354,95 zł].

Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 355,00 zł.

Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

° działkę nr 24 sklasyfikowaną jako grunty: „PsVI" – o powierzchni 0.0993 ha, „N" o powierzchni 0.0152 ha – łączna powierzchnia gruntów rolnych 0.1145 ha.

W związku z powyższym nie wystąpił obowiązek w podatku od nieruchomości, a wymienione grunty rolne są zwolnione z podatku rolnego.

Przypis podatku od nieruchomości został **zawyżony o kwotę 355,00 zł.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 06.06.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał w dniu 06.06.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.42.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w wysokości 0,00 zł.

➢ Podatnika o numerze konta 01-00011045, któremu w *Decyzji nr 3120/993 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:

– nieruchomość położoną w Jastarni, Zachodnia 14:

° pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 140,00 m^2 [podatek: 140,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 102,20 zł],

- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 421,00 m^2 [podatek: 421,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 130,51 zł],
- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 155,00 m^2 [podatek: 155,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 48,05 zł].

Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 281,00 zł.

Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

- działkę nr 8/7 sklasyfikowaną jako grunty „B" – o powierzchni 421 m^2,
- oraz użytkuje działki: nr 101 sklasyfikowaną jako grunty „PsVI" – o powierzchni 0.0077 ha, nr 177 sklasyfikowaną jako grunty „PsVI" – o powierzchni 0.0078 ha.

W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **232,71 zł**, tj.:

- pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 140,00 m^2 [podatek: 140,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 102,20 zł],
- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 421,00 m^2 [podatek: 421,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 130,51 zł].

Grunty rolne o łącznej powierzchni 0.0155 ha są zwolnione z podatku rolnego.

Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 48,29 zł.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 06.06.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał w dniu 06.06.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.41.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w wysokości 233,00 zł.

- Podatnika o numerze konta 01-00008736, któremu w *Decyzji nr 3120/999 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:
  - nieruchomość położoną w Jastarni, Ogrodowa 31:
    - pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 100,00 m^2 [podatek: 100,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 73,00 zł],
    - pomieszczenia wyposażone w ogrzewanie ekologiczne o powierzchni 100,00 m^2 [podatek: 100,00 m^2 x 0,62 zł/m^2 (stawka podatku) = 62,00 zł],
    - grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 360,00 m^2 [podatek: 360,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 111,60 zł].

Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 247,00 zł.

Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

° działkę nr 61/2 sklasyfikowaną jako grunty „B" – o powierzchni 490 m^2,

W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **286,90 zł**, tj.:

° pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 100,00 m^2 [podatek: 100,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 73,00 zł],

° pomieszczenia wyposażone w ogrzewanie ekologiczne o powierzchni 100,00 m^2 [podatek: 100,00 m^2 x 0,62 zł/m^2 (stawka podatku) = 62,00 zł],

° grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 490,00 m^2 [podatek: 490,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 151,90 zł].

Przypis podatku został **zaniżony o kwotę 39,90 zł**.

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 19.05.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał w dniu 23.05.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.32.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w łącznej wysokości 287,00 zł.

➢ Podatnika o numerze konta 01-00009094, któremu w *Decyzji nr 3120/1009 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:

– nieruchomość położoną w Jastarni, Ks. B. Sychty 46:

° pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 42,00 m^2 [podatek: 42,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 30,66 zł],

° inne budynki niemurowane i murowane o powierzchni 6,00 m^2 [podatek: 6,00 m^2 x 7,68 zł/m^2 (stawka podatku) = 46,08 zł],

° grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 200,00 m^2 [podatek: 200,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 62,00 zł].

Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 139,00 zł.

Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik użytkuje:

° działkę nr 61/2 sklasyfikowaną jako grunty „B" – o powierzchni 219 m^2.

W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **144,63 zł**, tj.:

- pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 42,00 m^2 [podatek: 42,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 30,66 zł],
- inne budynki niemurowane i murowane o powierzchni 6,00 m^2 [podatek: 6,00 m^2 x 7,68 zł/m^2 (stawka podatku) = 46,08 zł],
- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 219,00 m^2 [podatek: 219,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 67,89 zł].

Przypis podatku został **zaniżony o kwotę 5,63 zł.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 22.05.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał w dniu 23.05.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.33.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w łącznej wysokości 144,00 zł.

- Podatnika o numerze konta 01-00220003, któremu w *Decyzji nr 3120/1024 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:
  - nieruchomość położoną w Jastarni, Abrahama:
    - grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 334,00 m^2 [podatek: 334,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 104,00 zł].

  Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 104,00 zł.

  Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:
  - działkę nr 128 sklasyfikowaną jako grunty „PsVI" – o powierzchni 0.0134 ha,
  - 96/144 udziału działki nr 180 sklasyfikowanej jako grunty „PsVI" – o powierzchni całkowitej 0.0103 ha, tj. udział wynosi 0.0069 ha,
  - 96/144 udziału działki nr 183/2 sklasyfikowanej jako grunty „PsVI" – o powierzchni całkowitej 0.0196 ha, tj. udział wynosi 0.0131 ha.

  Grunty rolne o łącznej powierzchni 0.0334 ha są zwolnione z podatku rolnego.

  W związku z powyższym nie wystąpił obowiązek podatku od nieruchomości.

  Przypis podatku od nieruchomości został **zawyżony o kwotę 104,00 zł.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy wysłał do podatnika *Wezwanie* z dnia 29.09.2017r. (Nr Fn.3120.01.2017) do przedłożenia informacji o w sprawie nieruchomości położonej w Jastarni. Do dnia zakończenia kontroli nie wpłynęła informacja od podatnika.

- Podatnika o numerze konta 01-00009724, któremu w *Decyzji nr 3120/1034 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:

  – nieruchomość położoną w Jastarni, Ks. B. Sychty 8:

  ° pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 252,81 m^2 [podatek: 252,81 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 184,55 zł],

  ° inne budynki niemurowane i murowane o powierzchni 73,81 m^2 [podatek: 73,81 m^2 x 7,68 zł/m^2 (stawka podatku) = 566,86 zł],

  ° grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 551,00 m^2 [podatek: 551,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 170,81 zł].

  Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 922,00 zł.

  Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

  ° działkę nr 128 sklasyfikowaną jako grunty „RVI" – o powierzchni 0.0140 ha,

  ° działkę nr 126/1 sklasyfikowaną jako grunty „B" – o powierzchni 411,00 m^2.

  W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **878,82 zł**, tj.:

  ° pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 252,81 m^2 [podatek: 252,81 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 184,55 zł],

  ° inne budynki niemurowane i murowane o powierzchni 73,81 m^2 [podatek: 73,81 m^2 x 7,68 zł/m^2 (stawka podatku) = 566,86 zł],

  ° grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 411,00 m^2 [podatek: 411,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 127,41 zł].

  Grunty rolne o łącznej powierzchni 0.0140 ha są zwolnione z podatku rolnego.

  Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 43,18 zł**.

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 29.05.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał w dniu 30.05.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.37.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w łącznej wysokości 879,00 zł.

- Podatnika o numerze konta 01-00008584, któremu w *Decyzji nr 3120/1043 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano

na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:

- nieruchomość położoną w Jastarni, Ceynowy 6:
  - pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 208,83 m^2 [podatek: 208,83 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 152,45 zł],
  - grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 475,00 m^2 [podatek: 475,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 147,25 zł].

Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 300,00 zł.

Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

- działkę nr 22/5 sklasyfikowaną jako grunty „RVI" – o powierzchni 0.0026 ha,
- działkę nr 57/2 sklasyfikowanej jako grunty „B" – o powierzchni 163 m^2,
- działkę nr 54/2 sklasyfikowanej jako grunty „B" – o powierzchni 286 m^2.

W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **291,64 zł**, tj.:

- pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 208,83 m^2 [podatek: 208,83 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 152,45 zł],
- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 449,00 m^2 [podatek: 449,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 139,19 zł].

Grunty rolne o łącznej powierzchni 0.0026 ha są zwolnione z podatku rolnego.

Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 8,36 zł**.

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 26.05.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał w dniu 30.05.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.36.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w łącznej wysokości 292,00 zł.

- Podatnika o numerze konta 01-00009191, któremu w *Decyzji nr 3120/1048 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:
  - nieruchomość położoną w Jastarni, Kaszubska 19:
    - pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 104,50 m^2 [podatek: 104,50 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 76,29 zł],

- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 829,00 m^2 [podatek: 829,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 256,99 zł],
- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 393,00 m^2 [podatek: 393,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 121,83 zł.

Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 455,00 zł.

Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

- działkę nr 107/2 sklasyfikowaną jako grunty „B" – o powierzchni 139 m^2,
- działkę nr 109/2 sklasyfikowaną jako grunty „B" – o powierzchni 265 m^2,
- działkę nr 108/2 sklasyfikowaną jako grunty „B" – o powierzchni 147 m^2,
- działkę nr 106/2 sklasyfikowaną jako grunty „PsVI" – o powierzchni 0.0278 ha,
- działkę nr 95 sklasyfikowaną jako: grunty „PsVI" – o powierzchni 0.0263 ha oraz grunty N – o powierzchni 0.0130 ha.

W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **247,10 zł**, tj.:

- pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 104,50 m^2 [podatek: 104,50 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 76,29 zł],
- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 551,00 m^2 [podatek: 551,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 170,81 zł].

Grunty rolne o łącznej powierzchni 0.0671 ha są zwolnione z podatku rolnego.

Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 207,90 zł.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 29.05.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał w dniu 31.05.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.39.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w łącznej wysokości 247,00 zł.

- Podatnika o numerze konta 01-00009084, któremu w *Decyzji nr 3120/1053 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:
  - nieruchomość położoną w Jastarni, Polna:
    - grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 537,00 m^2 [podatek: 537,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 166,47 zł],
  - nieruchomość położoną w Jastarni, Ks. B. Sychty 40:

- pomieszczenia o wys. od. 1,40 m - 2,20 m o powierzchni 17,00 m^2 [podatek: 17,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 12,41 zł],
- pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 70,00 m^2 [podatek: 70,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 51,10 zł],
- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 243,00 m^2 [podatek: 243,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 75,33 zł],

Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 305,00 zł.

Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

- działkę nr 156 sklasyfikowaną jako grunty „B" – o powierzchni 243 m^2,
- działkę nr 35 sklasyfikowaną jako grunty „PsVI" – o powierzchni 0.0537 ha.

W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **138,84 zł**, tj.:

- pomieszczenia o wys. od. 1,40 m - 2,20 m o powierzchni 17,00 m^2 [podatek: 17,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 12,41 zł],
- pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 70,00 m^2 [podatek: 70,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 51,10 zł],
- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 243,00 m^2 [podatek: 243,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 75,33 zł].

Grunty rolne o łącznej powierzchni 0.0537 ha są zwolnione z podatku rolnego.

Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 166,47 zł.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 22.05.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1),* z której wynika, że opodatkowaniu podlegają następujące nieruchomości:

– położona w Jastarni, Ks. B. Sychty 40:

- pomieszczenia o wys. od. 1,40 m - 2,20 m o powierzchni 34,00 m^2 [podatek: 34,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 24,82 zł],
- pomieszczenia o wys. powyżej 2,20 m o powierzchni 70,00 m^2 [podatek: 70,00 m^2 x 0,73 zł/m^2 (stawka podatku) = 51,10 zł],
- grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 243,00 m^2 [podatek: 243,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 75,33 zł].

Organ podatkowy wydał w dniu 31.05.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.38.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w łącznej wysokości 151,00 zł.

- Podatnika o numerze konta 01-00008344, któremu w *Decyzji nr 3120/124 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:
  - nieruchomość położoną w Kuźnicy, Żeglarska 3:
    - pomieszczenia wyposażone w ogrzewanie ekologiczne o powierzchni 205,00 m^2 [podatek: 205,00 m^2 x 0,62 zł/m^2 (stawka podatku) = 127,10 zł],
    - garaże o powierzchni 21,00 m^2 [podatek: 21,00 m^2 x 7,68 zł/m^2 (stawka podatku) = 161,28 zł],
    - grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 360,00 m^2 [podatek: 360,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 111,60 zł].

  Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 400,00 zł.

  Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

  - działkę nr 128 sklasyfikowaną jako grunty „B" – o powierzchni 384 m^2.

  W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **407,42 zł**, tj.:

  - pomieszczenia wyposażone w ogrzewanie ekologiczne o powierzchni 205,00 m^2 [podatek: 205,00 m^2 x 0,62 zł/m^2 (stawka podatku) = 127,10 zł],
  - garaże o powierzchni 21,00 m^2 [podatek: 21,00 m^2 x 7,68 zł/m^2 (stawka podatku) = 161,28 zł],
  - grunty zabudowane i nie zabudowane o powierzchni 384,00 m^2 [podatek: 384,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) = 119,04 zł].

  Przypis podatku został **zaniżony o kwotę 7,42 zł**.

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 24.05.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał w dniu 25.05.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.34.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w łącznej wysokości 407,00 zł.

- Podatnika o numerze konta 01-00008388, któremu w *Decyzji nr 3120/164 z dnia 2016.01.28 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016 rok* opodatkowano na podstawie złożonej przez podatnika *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*:
  - nieruchomość położoną w Kuźnicy, Gen. Hallera:

- budynki związane z działalnością gospodarczą (zniżka 75%) o powierzchni 119,87 m^2 [podatek: 119,87 m^2 x 22,50 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 3 m-ce = 674,27 zł] – działalność gospodarcza prowadzona przez 3 m-ce,
- budynki niemurowane i murowane (zniżka 25%) o powierzchni 119,87 m^2 [podatek: 119,87 m^2 x 7,68 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 9 m-cy = 690,45 zł],
- grunty związane z działalnością gospodarczą (zniżka 75%) o powierzchni 331,00 m^2 [podatek: 331,00 m^2 x 0,87 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 3 m-ce = 71,99 zł] – działalność gospodarcza prowadzona przez 3 m-ce,
- grunty zabudowane i nie zabudowane (zniżka 25%) o powierzchni 331,00 m^2 [podatek: 331,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 9 m-cy = 76,96 zł.

Ustalona w decyzji łączna kwota podatku od nieruchomości 1.514,00 zł.

Z ewidencji gruntów wynika natomiast, że podatnik posiada:

- działkę nr 217/32 sklasyfikowanej jako grunty „B" – o powierzchni całkowitej 16 m^2,
- działkę nr 217/52 sklasyfikowanej jako grunty „B" – o powierzchni całkowitej 296 m^2.

W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść łączną kwotę **1.505,12 zł**, tj.:

- budynki związane z działalnością gospodarczą (zniżka 75%) o powierzchni 119,87 m^2 [podatek: 119,87 m^2 x 22,50 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 3 m-ce = 674,27 zł] – działalność gospodarcza prowadzona przez 3 m-ce,
- budynki niemurowane i murowane (zniżka 25%) o powierzchni 119,87 m^2 [podatek: 119,87 m^2 x 7,68 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 9 m-cy = 690,45 zł],
- grunty związane z działalnością gospodarczą (zniżka 75%) o powierzchni 312,00 m^2 [podatek: 312,00 m^2 x 0,87 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 3 m-ce = 67,86 zł],
- grunty zabudowane i nie zabudowane (zniżka 25%) o powierzchni 312,00 m^2 [podatek: 312,00 m^2 x 0,31 zł/m^2 (stawka podatku) : 12 m-cy x 9 m-cy = 72,54 zł.

Przypis podatku został **zawyżony o kwotę 8,88 zł**.

W trakcie trwania niniejszej kontroli podatnik złożył w dniu 22.05.2017r. skorygowaną *Informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* oraz organ podatkowy wydał

w dniu 25.05.2017r. *Decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2016r.* (Nr Fn.3120.35.2017) ustalającą prawidłowy wymiar podatku w łącznej wysokości 1.505,00 zł.

- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miasta Jastarni.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Osobą odpowiedzialną w zakresie wykonywania czynności wymiarowych w podatku od nieruchomości oraz prowadzenia dokumentacji wymiarowej jest Inspektor ds. wymiaru podatków – p. Romualda Witkowska.

Dochody budżetu Gminy Jastarnia w roku 2016 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" – 2.808.325,67 zł, co stanowiło 85,23 % planu dochodów w wysokości 3.295.000,00 zł;
- rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 1.777.589,14 zł, co stanowiło 101,40 % planu dochodów w wysokości 1.753.000,00 zł.

3.2.3. Podatek rolny.

Gmina Jastarnia nie osiągnęła w 2016 roku dochodów z tytułu podatku rolnego, ponieważ na terenie Gminy znajdują się grunty rolne sklasyfikowane jako klasa VI (zwolniona z podatku rolnego).

3.2.4. Podatek leśny.

Kontrolą w zakresie podatku leśnego objęto rok 2016.

- Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2016, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego 20 października 2015 roku *w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 r.* (Monitor Polski z 2015r. poz. 1028), wyniosła 191,77 zł za 1 m^3.

Rada Miasta Jastarni nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2016 roku wynosiła 42,19 zł od 1 ha, z tym że dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawkę obniżono o 50%.

- Uchwałą Nr XV/106/2015 z dnia 28 października 2015r. Rada Miasta Jastarni wprowadziła w życie wzory formularzy dotyczące m.in. podatku leśnego, tj.:
  - *IL-1 Informacja w sprawie podatku leśnego* – Załącznik nr 3 do niniejszej uchwały,
  - *DL-1 Deklaracja na podatek leśny* – Załącznik nr 4 do uchwały.

  Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.12.2015r., poz. 3913.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację:

- wszystkich osób prawnych (3), tj.:
  - Nadleśnictwo Wejherowo z siedzibą w Wejherowie,
  - Urząd Morski z siedzibą w Gdyni,
  - V ELMIS-CAPITAL Spółka z o.o. z siedzibą w Łomiankach;

W 2016 roku nie było podatników – osób fizycznych, u których wystąpiłby obowiązek podatkowy w podatku leśnym.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Deklaracje na podatek leśny podatników – osób prawnych lub jednostek nie posiadających osobowości prawnej przekazano do Urzędu Miasta w ustawowym terminie.
- Powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach przez osoby prawne oraz informacjach przez osoby fizyczne były zgodne z ewidencją gruntów.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
  - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
  - zastosowanej stawki podatkowej,
  - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie lasów zgodne z ewidencją gruntów.

Dochody budżetu Gminy Jastarnia w roku 2016 z tytułu podatku rolnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" – 10.366,00 zł, co stanowiło 100,64 % planu dochodów w wysokości 10.300,00 zł;
- rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 0,00 zł.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Kontrolą w zakresie podatku od środków transportowych objęto rok 2016.

- Uchwałą Nr XV/104/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 28 października 2015r. ustalono stawki podatku od środków transportowych (obowiązujące w 2016 roku).
  Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11.12.2015r., poz. 3948.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą wszystkich podatników podatku od środków transportowych, tj.:

- 1 podatnika – osobę prawną (spośród 1 podatnika): KOMEX Spółka z o.o. z siedzibą w Jastarni,
- 10 podatników – osoby fizyczne o następujących numerach kont: 04-00000010, 04-00000018, 04-00000020, 04-00000028, 04-00000030, 04-00000033, 04-00000044, 04-00000046, 04-00000049, 04-00000050.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników. Dane o pojazdach aktualizowane są na podstawie informacji o zmianach przekazywanych przez Starostwo Powiatowe Wydział Komunikacji w Pucku.
- Organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika organ wszczynał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych.
- Podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Miasta Jastarni.

- W przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczano proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczano odsetki za zwłokę.
- Dochody budżetu Gminy Miasta Jastarni w 2016 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s, wyniosły:
  - rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych" – 11.827,00 zł, co stanowiło 100,00 % planu dochodów w wysokości 11.827,00 zł,
  - rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 9.477,00 zł, co stanowiło 100,82 % planu dochodów w wysokości 9.400,00 zł.

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

Opłata od posiadania psów.

Ustalono, że w 2016 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty od posiadania psów na terenie Miasta Jastarni, odnośnie której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Miasta Jastarni Nr XV/105/2015 z dnia 28 października 2011r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2015r., poz. 3912].

Dochody z tytułu opłaty od posiadania psów sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" w § 0370 – „Wpływy z podatku od posiadania psów" wyniosły kwotę 33.720,00 zł, co stanowiło 0,01% ogółem dochodów Miasta Jastarni w kwocie 25.001.066,31 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Opłata targowa.

- Wysokość opłaty targowej Rada Miasta Jastarni określiła w Uchwale Nr XV/103/2015 z dnia 28 października 2015 roku w *sprawie wprowadzenia opłaty targowej oraz określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej oraz terminu jej płatności,*

[opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2015r., poz. 3834].

- Na mocy powyższej Uchwały Rada Miasta Jastarni określiła m.in.:
  - dzienną stawkę opłaty targowej za okres od 1 stycznia do 30 czerwca oraz od 1 września do 31 grudnia oraz wyższą za okres od 1 lipca do 31 sierpnia, która nie może przekroczyć w 2016r. kwoty 758,47 zł,
  - terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż,
  - pobór opłat targowej odbywa się w drodze inkasa,
  - inkasenci otrzymują wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 25% kwot zainkasowanych z tytułu tej opłaty, które należy wpłacić w terminie do 5-go dnia następnego miesiąca.

W trakcie kontroli stwierdzono, że podpisane zostały dwie umowy:

✓ z panią Grażyną Kohnke – umowa zlecenie nr RAO.2.2016.AB z dnia 21.06.2016r. na pobór opłaty targowej na terenie Gminy Jastarnia; w/g § 2 Zleceniobiorca jest zobowiązany odprowadzać zainkasowane kwoty do kasy Urzędu Miasta co najmniej 1 raz na dwa tygodnie; z całości pobranych kwot Zleceniobiorca jest zobowiązany do rozliczenia się w terminie 7 dni od dnia zakończenia umowy; w § 3 ustalono wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 25% zainkasowanych opłat; wynagrodzenie płatne do dnia 5-go następnego miesiąca; (§ 8) umowa została zawarta na okres od 21.06.2016 roku do 31.08.2016 roku.

✓ z panią Katarzyną Wróbel – umowa zlecenie nr RAO.1.2016.AB z dnia 30.05.2016r. na pobór opłaty targowej na terenie Gminy Jastarnia; w/g § 2 Zleceniobiorca jest zobowiązany odprowadzać zainkasowane kwoty do kasy Urzędu Miasta co najmniej 1 raz na dwa tygodnie; z całości pobranych kwot Zleceniobiorca jest zobowiązany do rozliczenia się w terminie 7 dni od dnia zakończenia umowy; w § 3 ustalono wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 25% zainkasowanych opłat; wynagrodzenie płatne do dnia 5-go następnego miesiąca; (§ 8) umowa została zawarta na okres od 01.05.2016 roku do 31.12.2016 roku.

Prawidłowość pobierania opłaty targowej przez inkasentów według stawek ustalonych przez Radę Miasta oraz terminowość rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot sprawdzono na podstawie losowo wybranych dowodach wpłaty – KP o nr:

inkasent pani Katarzyna Wróbel:

5585517 – 5588600, 5587601 – 5587700, 5587701 – 5587800, 5588501 – 5588600, 5589001 – 5589200, 5589701 – 5589800, 5590401 – 5590500, 5590501 – 5590600, 5590701 – 5590800, 5591401 – 5591500, 5592401 – 5592500, 5592601 – 5592700

Inkasent pani Grażyna Kohnke: 5587401 – 5587500, 5587501 – 5587600, 5588701 – 5588800, 5589501 – 5589600, 5589801 – 5589900, 5590601 – 5590700, 5591201 – 5591300, 5592101 – 5592200, 5592901 – 5593000, 5593601 – 5593700 5594001 – 5594100, 5594101 – 5594200.

Ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe, na podstawie których kwitowany jest pobór opłaty przez inkasenta, ujęte są w ewidencji Urzędu Miasta (księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 17.05.2013r. – podpisana przez Skarbnika Miasta i Zastępcę Burmistrza Miasta),
- na podstawie przedłożonych przez inkasenta wykorzystanych dowodów wpłaty KP za pobranie opłaty targowej oraz wydruku z konta 901-1 „dochody budżetu" ustalono, że inkasent rozliczał się terminowo z pobranych wpłat,
- inkasenci opłaty targowej rozliczali się terminowo z zainkasowanych kwot,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki (kontrolą objęto listy płac za miesiąc lipiec (nr 30/07/2016 z dnia 28.07.2016r.) oraz nr 30/08/2016 z dnia 30.07.2016.).

W roku 2016 w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" w § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej" ujęto wpływy z tego tytułu w wysokości 333.106,99 zł, co stanowiło 103,93% planowanych dochodów w wysokości 320.500,00 zł.

Opłata miejscowa

- Rada Miasta Jastarni w dniu 28 października 2015 roku podjęła Uchwałę Nr XV/102/2015 w *sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej oraz określenia wysokości stawek opłaty miejscowej na terenie Gminy Miasta Jastarnia,* w której określono m.in.:
  - stawkę dzienną opłaty miejscowej na terenie Miasta Jastarnia pobieraną od osób fizycznych przebywających w hotelach, pensjonatach, domach wypoczynkowych, ośrodkach wczasowych, campingach, polach namiotowych, kwaterach prywatnych lub innych podobnych zakładach w wysokości 1,80 zł za każdą rozpoczętą dobę pobytu,
  - opłatę miejscową inkasenci – kierownicy i właściciele nieruchomości wpłacają do kasy lub na rachunek Urzędu Miasta w terminie do 15 każdego miesiąca za poprzedni okres,

- za pobieranie opłaty miejscowej na kwitariusz i po podpisaniu umowy zlecenia inkasenci otrzymują wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 15% zainkasowanych kwot.

- Uchwałę powyższą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3833 z dnia 8 grudnia 2015r.
- Ustalono, że w 2016r. zawarto 50 umów zleceń na pobór opłaty miejscowej. Kontroli poddano 5 losowo wybranych umów:
  - umowa zlecenie Nr 1/Prowizje/EG/2016 z dnia 1 stycznia 2016r. zawarta z panem Dariuszem Czapp zamieszkałym w Żelistrzewie na pobór opłaty miejscowej w ośrodku o nazwie Chopin Airport Development Sp. z o.o. w Warszawie, okres obowiązywania umowy od 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.;
    Aneksem Nr 1 z dnia 24 października 2016r. do w/w umowy zmieniono termin obowiązywania umowy od 01.01.2016r. do dnia 31.10.2016r.
  - umowa zlecenie Nr 18/Prowizje/EG/2016 z dnia 29 kwietnia 2016r. zawarta z panią Anną Mus zamieszkałą w Świątnicach Górskich na pobór opłaty miejscowej w OW „Pod Cyprysami" w Jastarni, okres obowiązywania umowy od 01.05.2016r. do dnia 30.09.2016r.;
  - umowa zlecenie Nr 19/Prowizje/EG/2016 z dnia 29 kwietnia 2016r. zawarta z panem Marianem Struk zamieszkałym w Jastarni na pobór opłaty miejscowej w Domu Wypoczynkowym Duna w Jastarni, okres obowiązywania umowy od 29.04.2016r. do dnia 31.12.2016r.;
  - umowa zlecenie Nr 20/Prowizje/EG/2016 z dnia 29 kwietnia 2016r. zawarta z panią Dominiką Michalską zamieszkałą w Helu na pobór opłaty miejscowej w OSW Kaper w Juracie, okres obowiązywania umowy od 29.04.2016r. do dnia 31.12.2016r.;
  - umowa zlecenie Nr 37/Prowizje/EG/2016 z dnia 3 czerwca 2016r. zawarta z panią Alicją Rotta zamieszkałą w Kuźnicy na pobór opłaty miejscowej w miejscowości Kuźnica, okres obowiązywania umowy od 08.06.2016r. do dnia 15.09.2016r.;
  - umowa zlecenie Nr 17/Prowizje/EG/2016 z dnia 28 kwietnia 2016r. zawarta z panem Tomaszem Kieszkowskim zamieszkałym w Częstochowie na pobór opłaty miejscowej w OW Posejdon w Jastarni, okres obowiązywania umowy od 28.04.2016r. do dnia 15.10.2016r.;

W powyższych umowach określono m.in.:

- ✓ wpłaty zainkasowanych kwot do kasy lub na bankowy rachunek Urzędu Miasta Jastarni należy dokonywać przynajmniej 1 raz w miesiącu,
- ✓ w przypadku wpłaty zainkasowanej opłaty miejscowej do dnia 25 każdego miesiąca wynagrodzenie inkasentowi zostanie wypłacone ostatniego dnia każdego miesiąca.

Terminowe rozliczanie się inkasentów oraz prawidłowość pobierania opłaty miejscowej w 2016r. według stawek ustalonych przez Radę Miasta sprawdzono na podstawie wybranych kwitariuszy przychodowych, tj.:

- inkasent Dariusz Capp:
  - ✓ 5589901 – 5590000, 5588601 – 5588700, 5585201 – 5585300, 5586401 – 5586500, 1020901 – 1021000, 1020201 – 1020300, 5592501 – 5592600.
- inkasent Anna Mus:
  - ✓ 5588201 – 5588300, 5588301 – 5588400.
- inkasent Marian Struk:
  - ✓ 5586701 – 5586800, 5591101 – 5591196.
- inkasent Dominika Michalska:
  - ✓ 5593901 – 5594000, 5586101 - 5586200.
- inkasent Alicja Rotta:
  - ✓ 5584601 – 5584700, 1021401 – 1021500, 5590001 – 5590100, 5590101 – 5590200, 5593701 – 5593800.
- inkasent Tomasz Kieszkowski:
  - ✓ 1021801 – 1021900, 5591501 – 5591600, 5584801 – 5584900, 5584701 – 5584800, 5591601 – 5591700.

Z poniżej przedstawionymi inkasentami (pracownikami Urzędu Miasta Jastarni) nie zawarto umowy zlecenia na pobór opłaty miejscowej. W aktach osobowych pracowników znajduje się pismo Burmistrza Miasta z dnia 21.06.2016r., z którego wynika, że pracownikom przyznano od dnia 1 czerwca do dnia 30 września 2016r. dodatek specjalny w wysokości 15% od wynagrodzenia zasadniczego.

- inkasent Pustoła Ingrid:
  - ✓ 5589601 – 5589700, 1023601 – 1023700, 5591301 – 5591400, 5593501 – 5593600, 1024801 – 1024900, 1021201 – 1021300.
- inkasent Anna Jasińska:

✓ 5589201 – 5589300, 1020501 – 1020600, 5594701 – 5594800, 1021901 – 1022000, 5590801 – 5590900, 5593401 – 5593500, 5592301 – 5592400.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- pobieranie opłaty miejscowej dokumentowane było na kwitariuszach przychodowych, które objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- wymienioną opłatę pobierano w wysokościach wskazanych w uchwale Rady Miasta,
- inkasenci opłaty miejscowej rozliczali się z zainkasowanych wpłat zgodnie z zawartymi umowami, tj. przynajmniej 1 raz w miesiącu (§ 2 ust. 1 umowy).
- wypłaty wynagrodzenia dla inkasentów dokonywano w wysokości ustalonej przez Radę Miasta.

Listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki – kontrolą objęto listy płac za miesiąc lipiec (nr 30/07/2016 z dnia 28.07.2016r. oraz nr 30/08/2016 z dnia 30.07.2016.).

Wpływy z tytułu opłaty miejscowej osiągnięte w 2016 roku sklasyfikowano w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" w § 0440 – „Wpływy z opłaty miejscowej " w wysokości 931.246,44 zł co stanowiło 96 % planowanych dochodów w wysokości 970.000,00 zł.

3.2.7. Powszechność opodatkowania.

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

Kontrolującym przedstawiono wykaz za okres od 01.02.2016r. do 29.02.2016r. – z wykazu wynika, że nie został zarejestrowany żaden środek transportowy, w związku z czym nie wystąpił obowiązek podatkowy.

Z pisemnej informacji Podinspektora ds. Księgowości Budżetowej – p. Danuty Boszke wynika, że cyt.: *„Urząd Miejski w Jastarni informuje, że w roku 2016 otrzymał z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pucku 1 informację podatkową o zmianach w pojazdach (za m-c luty 2016)."*

Informacja Podinspektora ds. Księgowości Budżetowej stanowi Załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2016.

Rada Miasta Jastarni Uchwałą Nr XXVII/197/12 z dnia 26 listopada 2012r. wprowadziła opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych ogłoszonych przez Ministra Finansów na zasadach określonych odrębnymi przepisami z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu gminy.

W 2016 roku Burmistrz Jastarni (Zastępca Burmistrza) wydał 8 decyzji dotyczących ulg w zapłacie podatków, tj.:

- 4 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty w zakresie podatku od nieruchomości,
- 3 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności w zakresie podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje:

- **<u>Dotyczące umorzeń zaległości podatkowych (4 decyzje):</u>**

➢ **osoby fizyczne:**

- Fn.3120/5/2016 z dnia 22.03.2016r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – I rata 2016 roku w kwocie 122,00 zł;
- Fn.3120/6/2016 z dnia 24.05.2016r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – II rata 2016 roku w kwocie 121,00 zł;
- Fn.3120/91, 92, 93/2016 z dnia 21.10.2016r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – III rata 2016 roku w kwocie 729,00 zł;
- Fn.3120/118/119/2016 z dnia 29.11.2016r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – IV rata 2016 roku w kwocie 121,00 zł.

- **<u>Dotyczące rozłożeń na raty zaległości podatkowych i odroczeń terminów płatności (4 decyzje):</u>**

➢ **osoby fizyczne:**

- Fn.III.3120/1/2016 z dnia 19.01.2016r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku od nieruchomości za lata 2010-2015 (w kwocie należności głównej 1.952,00 zł) na 6 rat płatnych wg harmonogramu;

- Fn.3120/2/2016 z dnia 02.03.2016r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości – I i II raty 2016 roku w łącznej kwocie 33.086,00 zł do dnia 31.07.2016r.;
- Fn.3120/3/2016 z dnia 03.03.2016r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości – I i II raty 2016 roku w łącznej kwocie 3.235,00 zł do dnia 15.06.2016r.;
- Fn.3120/4/2016 z dnia 22.03.2016r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości – I i II raty 2016 roku w łącznej kwocie 52.908,00 zł do dnia 31.07.2016r.

Ustalono, co następuje:

- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.
- Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku lub zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.
- Organ podatkowy pobierał opłatę prolongacyjną w ustalonej wysokości, tj. 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych obowiązujących w dniu wydania decyzji o rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminu płatności.
- Decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2016 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.
- Burmistrz Miasta podał do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja 2017 roku wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2016 roku ulg: umorzeń, odroczeń lub rozłożeń na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł.

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

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:

➢ ***Umorzenie zaległości podatkowych:***

W podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S na dzień 31.12.2016r. – 850,00 zł.

Natomiast według kontrolujących wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dla osób fizycznych w wysokości 1.093,00 zł, które wynikały z następujących decyzji:

- ✓ **Nr FN.3120/5/2016** z dnia 22.03.2016r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – I rata 2016 roku w kwocie 122,00 zł,
- ✓ **Nr FN.3120/6/2016** z dnia 24.05.2016r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – II rata 2016 roku w kwocie 121,00 zł,
- ✓ **Nr FN.3120/91, 92, 93/2016** z dnia 21.10.2016r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – III rata 2016 roku w kwocie 729,00 zł,
- ✓ **Nr FN.3120/118/119/2016** z dnia 29.11.2016r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości – IV rata 2016 roku w kwocie 121,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2016r. skutki finansowe tytułem decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wydanych przez organ podatkowy zaniżono o kwotę **243,00 zł.**

➢ ***Rozłożone na raty zobowiązania podatkowe i odroczone terminy płatności:***

W podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S na dzień 31.12.2016r. – 648,00 zł.

Natomiast według kontrolujących nie wystąpiły skutki decyzji dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wydanych przez organ podatkowy dla osób fizycznych, a mianowicie:

- ✓ **Nr FN.III.3120/1/2016** z dnia 19.01.2016r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku od nieruchomości za lata 2010-2015 w łącznej wysokości 1.952,00 zł (należność główna na 6 rat).

  Kwoty i terminy płatności należności głównej – 1.952,00 zł przedstawiono poniżej:

  1) 326,00 zł – rata płatna do 20.02.2016r.,
  2) 326,00 zł – rata płatna do 20.04.2016r.,
  3) 326,00 zł – rata płatna do 20.06.2016r.,
  4) 326,00 zł – rata płatna do 20.08.2016r.,
  5) 324,00 zł – rata płatna do 20.10.2016r.,
  6) 324,00 zł – rata płatna do 20.12.2016r.

  Wysokość rat płatnych w 2016 roku – 1.952,00 zł.

- ✓ **Nr FN.3120/2/2016** z dnia 02.03.2016r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości – I i II raty 2016 roku w łącznej wysokości 33.086,00 zł (należność główna) – w terminie do dnia 31.07.2016r.

- ✓ **Nr FN.3120/3/2016** z dnia 03.03.2016r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości – I i II raty 2016 roku w łącznej wysokości 3.235,00 zł (należność główna) – w terminie do dnia 15.06.2016r.
- ✓ **Nr FN.3120/4/2016** z dnia 22.03.2016r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości – I i II raty 2016 roku w łącznej wysokości 52.908,00 zł (należność główna) – w terminie do dnia 31.07.2016r.

W związku z powyższym skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu Rb –PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2016r. dotyczące podatku od nieruchomości zawyżono na łączną kwotę **648,00 zł.**

- W pozostałych podatkach i opłatach kwoty skutków wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2016r. wyniosły 0,00 zł – nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 256.454,36 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 3.402,15 zł.

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

- **Podatek rolny i leśny.**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku rolnego i podatku leśnego.

- **Podatek od nieruchomości.**

Na kwotę 256.454,36 zł składała się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 43.855,81 zł,
- osób fizycznych – 212.598,55 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2016 rok:

- *Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 2016.12.31 – osoby prawne,*
- *Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za 2016r. – osoby prawne,*
- *Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 2016.12.31 – osoby fizyczne,*

– *Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za 2016r. – osoby fizyczne.*

Na podstawie powyższych zestawień skutki finansowe przedstawiono w tabelach:

➢ dla osób prawnych

Rodzaj nieruchomości	Powierzchnia (w m²)	Stawki podatku (w zł/m²)		Różnica (w zł/m²)	Skutki finansowe (w zł)
		wg uchwały	max		
Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	573,00	4,00	4,65	0,65	372,45
Budynki (ich części) związane z prowadzeniem dział. gosp. – prowadzenie wynajmu pokoi gościnnych	1.042,02	20,00	22,86	2,86	2.980,18
Budynki związane z prowadzeniem dział. gosp.	57.102,34	22,50	22,86	0,36	20.556,84
Budynki mieszkalne	4.245,57	0,73	0,75	0,02	84,91
Budynki wyposażone w ogrzewanie ekologiczne	1.319,76	0,62	0,75	0,13	171,57
Budynki gospodarcze murowane	430,41	7,00	7,68	0,68	292,68
Grunty związane z dział. gosp.	340.087,10	0,87	0,89	0,02	6.801,74
Grunty zabudowane i nie zabudowane	78.721,51	0,31	0,47	0,16	12.595,44
				Razem:	**43.855,81**

➢ dla osób fizycznych

Rodzaj nieruchomości	Powierzchnia (w m²)	Stawki podatku (w zł/m²)		Różnica (w zł/m²)	Skutki finansowe (w zł)
		wg uchwały	max		
Budynki zajęte na prowadzenie rzemiosła	256,41	18,00	22,86	4,86	1.246,15
Budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	295,25	4,00	4,65	0,65	191,91
Budynki zajęte na prowadzenie wynajmu pokoi	12.026,43	20,00	22,86	2,86	34.395,59
Budynki związane z prowadzeniem dział. gosp.	25.563,78	22,50	22,86	0,36	9.202,96
Budynki mieszkalne	150.673,64	0,73	0,75	0,02	3.013,47
Budynki wyposażone w ogrzewanie ekologiczne	38.629,10	0,62	0,75	0,13	5.021,79
Budynki gospodarcze murowane	6.349,89	7,00	7,68	0,68	4.317,93
Grunty związane z dział. gosp.	99.125,61	0,86 *	0,87**	0,01	991,26
Grunty zabudowane i niezbudowane	963.859,35	0,31	0,47	0,16	154.217,49
				Razem:	**212.598,55**

* w tabeli wykazano stawkę w wysokości 0,86 zł od 1m² natomiast należało uwzględnić stawkę wg uchwały w wysokości 0,87 zł od 1m²

** w tabeli wykazano stawkę w wysokości 0,87 zł od 1m² natomiast należało uwzględnić stawkę max w wysokości 0,89 zł od 1m²

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były obliczone przez Inspektora ds. wymiaru podatków – panią Romualdę Witkowską, jako różnica między wysokością podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miasta Jastarnia Nr XV/101/2015 z dnia 28 października 2015r. a wysokością podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w zaniżonej kwocie, co wynikało z przyjęcia do obliczeń:

- nieprawidłowej stawki podatku od nieruchomości dla osób fizycznych dotyczących „Gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej" wynikającej z ww. Uchwały oraz wynikającej z Obwieszczenia Ministra Finansów z dna 5 sierpnia 2015r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016r., a mianowicie:
  - powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej: 99.125,61 m^2 x [0,87 zł/m^2 (stawka max) – 0,86 zł/m^2 (stawka z uchwały)] = 991,26 zł

  Według kontrolujących należało przyjąć stawki:

  99.125,61 m^2 x [0,89 zł/m^2 (stawka max) – 0,87 zł/m^2 (stawka z uchwały)] = 1.982,51 zł.

  W związku z powyższym kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości zaniżono o **991,25 zł**.

- **Podatek od środków transportowych.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 3.402,15 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 1.362,21 zł,
- osób fizycznych – 2.039,94 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2016 rok:

– *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za IV kwartał 2016* (dotyczące osób prawnych i fizycznych).

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone przez Podinspektora ds. rachunkowości budżetowej – panią Danutę Boszke, jako różnica między

wysokością podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miasta Jastarni Nr XV/104/2015 z dnia 28 października 2015r. a wysokością podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

Natomiast według kontrolujących wystąpiły skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 13.608,58 zł, co przedstawiono w tabeli:

Rodzaj środka transportowego	Ilość środków transportu (szt.)	Stawki podatku (w zł/m²)		Różnica (w zł/m²)	Skutki finansowe (w zł)
		wg uchwały	max		
Osoby prawne					
Samochód ciężarowy o DMC powyżej 5,5 t do 9 t włącznie	1	1.343,00	1.353,94	10,94	10,94
Samochód ciężarowy o DMC powyżej 9 t i poniżej 12 t	1	1.610,00	1.624,72	14,72	14,72
Samochód ciężarowy o DMC równej lub wyższej niż 12 t – dwie osie	2	1.693,00	3.100,42	1.407,42	2.814,84
Samochód ciężarowy o DMC równej lub wyższej niż 12 t – trzy osie	2	2.352,00	3.100,42	748,42	1.496,84
Przyczepy/naczepy o DMC równej lub wyższej niż 12 t – dwie osie	1	784,00	1.895,48	1.111,48	1.111,48
				Razem:	**5.448,82**
Osoby fizyczne					
Samochód ciężarowy o DMC powyżej 3,5 t do 5,5 t włącznie	1	810,00	811,60	1,60	1,60
Samochód ciężarowy o DMC powyżej 5,5 t do 9 t włącznie	4	1.343,00	1.353,94	10,94	43,76
Samochód ciężarowy o DMC powyżej 5,5 t do 9 t włącznie obowiązek podatkowy istniał w okresie I-II/2016	1	1.343,00	1.353,94	10,94	10,94 : 12 x 2 = 2,00
Samochód ciężarowy o DMC równej lub wyższej niż 12 t – dwie osie	3	1.693,00	3.100,42	1.407,42	4.222,26
Samochód ciężarowy o DMC równej lub wyższej niż 12 t – trzy osie	2	2.352,00	3.100,42	748,42	1.496,84
Przyczepy/naczepy o DMC równej lub wyższej niż 12 t do mniej niż 28 t – dwie osie	1	784,00	1.895,48	1.111,48	1.111,48
Przyczepy/naczepy o DMC równej lub wyższej niż 38 t – dwie osie	1	1.996,00	2.396,41	400,41	400,41
Przyczepy/naczepy o DMC równej lub wyższej niż 38 t – trzy osie	1	1.515,00	2.396,41	881,41	881,41
				Razem:	**8.159,76**
				Razem osoby prawne i fizyczne	**13.608,58**

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych została wykazana w nieprawidłowych kwotach, tj. skutki zaniżono o kwotę 10.206,43 zł, w tym skutki dotyczące:

- osób prawnych – zaniżono o kwotę 4.086,61 zł,
- osób fizycznych – zaniżono o kwotę 6.119,82 zł.

W trakcie niniejszej kontroli w dniu 15.05.2017r. przesłano drogą elektroniczną do RIO w Gdańsku skorygowane sprawozdania:

- Rb-27S – Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r.,
- Rb-PDP Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r.

Wykazane kwoty ulg ujęto w prawidłowych wysokościach. Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Miasta – p. Krzysztofa Nadziejko oraz Burmistrza Miasta – p. Tyberiusza Narkowicza.

Sprawozdanie Rb-PDP na koniec 2016r. oraz wybrane strony sprawozdania Rb-27S na koniec 2016r. oraz korekty tych sprawozdań, zestawienia dotyczące określenia skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, sporządzone przez pracowników kontrolowanej jednostki, ujęto w aktach roboczych stanowiących Załącznik Nr 8 do protokołu niniejszej kontroli.

3.2.10. Opłata adiacencka.

Ustalono, że w kontrolowanym 2016 roku jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. Rada Miasta nie podjęła uchwały określającej wysokość stawki opłaty adiacenckiej:

- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej,
- w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości.

3.2.11. Opłata planistyczna.

Ustalono, że w kontrolowanym 2016 roku jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

3.2.12. Opłata eksploatacyjna.

Kontrolowana jednostka w 2016 roku nie realizowała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.13. Opłaty za zajęcie pasa drogowego.

- Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg publicznych, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Jastarnia Rada Miasta określiła w Uchwale Nr XLIX/392/2014 z dnia 30 maja 2014r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 2711 z 8 sierpnia 2014r.
- W trakcie kontroli ustalono, że w 2016 roku, z upoważnienia Burmistrza Miasta, Komendant Straży Miejskiej pan Eligiusz Wirwiński oraz Zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński oraz Burmistrz Miasta wydali 53 decyzje zezwalające na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 21 poniższych decyzji, tj.:

Lp.	Nr decyzji/ zezwolenia	Data wpływu wniosku	Zajęcie pasa drogowego od … – do …	Data decyzji/ zezwolenia	Termin, w którym decyzja (zezwolenie) stała się ostateczna	Kwota wpłaty/Data
1.	SM-7226-094/2016	11.03.2016r.	21.03.2016r. – 22.03.2016r.	02.08.2016r.	12.01.2017r.	52,00 zł – 28.12.2016r. (WB/281)
▪ w decyzji naliczono kwotę 52,00 zł, ▪ we wniosku nie podano powierzchni rzutu poziomego urządzenia umieszczonego w pasie drogowym w związku czym nie można wyliczyć opłaty za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, ▪ wniosek wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 11.03.2016r., decyzję wydano w dniu 02.08.2016r., należało wydać do dnia 11.04.2016r., tj. 113 dni po terminie, ▪ decyzję wydano z datą 02.08.2016r., tj. po terminie zajęcia pasa drogowego: od dnia 21.03.2016 do 22.03.2016r., ▪ w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 31.12.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 28.12.2016r.).						
2.	SM-7226-093/2016	1)02.08.2016r. 2)10.06.2016r.	09.08.2016r. – 10.08.2016r. 10.06.2016r.	02.08.2016r.	12.01.2017r.	132,00 zł – 28.12.2016r. (WB/281)
▪ wpłynęły dwa wnioski jeden w dniu 02.08.2016r., drugi w dniu 10.06.2016r., Zarządca drogi wydał jedną decyzję na łączną kwotę: 132,00 zł, ▪ należało policzyć: wniosek z dnia 09.06.2016r.: 4 m^2 x 6,00 zł x 1 dzień =**24,00 zł,** we wniosku nie podano powierzchni rzutu poziomego urządzenia umieszczonego w pasie drogowym w związku czym nie można wyliczyć opłaty za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym wniosek z dnia 02.08.2016r.: 6 m^2 x 6,00 zł x 2 dni = 72,00 zł + 3 m^2 x 6,00 zł x 2 dni = 36,00 zł co daje łącznie kwotę **108,00 zł,** oraz opłata za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym w wysokości: 1m ^{2} x (30,00zł/365 dni) x 141 dni = **11,59 zł** (stawka za okres od dnia 11.08.2016r. do 31.12.2016r.), ▪ w decyzji należało naliczyć opłatę w wysokości **30,00 zł** za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym płatną corocznie do dnia 15 stycznia, ▪ wniosek z dnia 09.06.2016r. wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 10.06.2016r., decyzję wydano w dniu 02.08.2016r., należało wydać do dnia 10.07.2016r., tj. 23 dni po terminie, ▪ decyzję wydano z datą 02.08.2016r., tj. po terminie zajęcia pasa drogowego: od dnia 10.06.2016 do 10.06.2016r., ▪ w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 31.12.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 28.12.2016r.). Opłatę w decyzji zaniżono o kwotę **11,59 zł** +opłata w wysokości **30,00** zł (łącznie 1.493,28 zł.						
3.	SM-7226-092/2016	14.12.2016r.	21.12.2016r.	19.12.2016r.	09.01.2017r.	18,00 zł – 16.01.2017r. WB/10/2017
▪ w decyzji naliczono kwotę 18,00 zł, ▪ we wniosku nie podano powierzchni rzutu poziomego urządzenia umieszczonego w pasie drogowym						

w związku czym nie można wyliczyć opłaty za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 31.12.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 22.12.2016r.).

4.	SM-7226-091/2016	14.12.2016r.	19.12.2016r.	19.12.2016r.	03.01.2017r.	896,00 zł – 23.01.2017r. WB/015/2017

- w decyzji naliczono kwotę: 896,00 zł,
- należało policzyć: 896,00 zł oraz opłata za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym w wysokości: 48,32m ^{2} x (30,00zł/365 dni) x 11 dni = **43,68 zł** (stawka za okres od dnia 21.12.2016r. do 31.12.2016r.)
- w decyzji należało naliczyć opłatę w wysokości **1.449,60 zł** (48,32 m ^{2} x 30,00zł) za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym płatną corocznie do dnia 15 stycznia,
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 13.01.2017r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 19.12.2016r.).

Opłatę w decyzji zaniżono o kwotę **43,68 zł** +oplata w wysokości **1.449,60** zł (łącznie 1.493,28 zł).

5.	SM-7226-086/2016	29.03.2016r.	05.04.2016r. – 06.04.2016r.	25.10.2016r.	12.01.2017r.	42,00 zł – 28.12.2016r. WB/281

- w decyzji naliczono kwotę: 42,00 zł,
- należało policzyć: 42,00 zł oraz opłata za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym w wysokości: 1 m^2 x (30,00zł/365 dni) x 269 dni = **22,11 zł** (stawka za okres od dnia 07.04.2016r. do 31.12.2016r.),
- w decyzji należało naliczyć opłatę w wysokości **30,00 zł** za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym płatną corocznie do dnia 15 stycznia,
- wniosek wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 29.03.2016r., decyzję wydano w dniu 25.10.2016r., należało wydać do dnia 29.04.2016r., tj. 179 dni po terminie,
- decyzję wydano z datą 25.10.2016r., tj. po terminie zajęcia pasa drogowego: od dnia 05.04.2016 do 06.04.2016r.,
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 31.12.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 28.12.2016r.),

Opłatę w decyzji zaniżono o kwotę **22,11 zł** + opłata w wysokości **30,00 zł** (łącznie 52,11 zł).

6.	SM-7226-085/16	29.09.2016r.	30.09.2016r.	30.09.2016r.	Brak daty doręczenia decyzji	30,00 zł – 03.11.2016r. WB/238

- w decyzji naliczono kwotę: 30 m ^{2} x 1,00 zł x 1 dzień = 30,00 zł,
- należało policzyć: 30 m^2 x 10,00 zł x 1 dzień = 300,00 zł,
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 15.11.2016r., (brak udokumentowania odbioru decyzji),

Opłatę w decyzji zaniżono o kwotę **270,00 zł.**

7.	SM-7226-082/2016	29.09.2016r.	28.09.2016r. – 29.09.2016r.	29.10.2016r.	09.11.2016r.	50,00 zł – Brak wpłaty

- decyzję wydano z datą 29.10.2016r., tj. po terminie zajęcia pasa drogowego: od dnia 28.09.2016 do 29.09.2016r.,
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 04.11.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 25.10.2016r.).

8.	SM-7226-084/2016	12.09.2016r.	21.09.2016r. 22.09.2016r. – 31.12.2016r. i lata następne	20.09.2016r.	05.10.2016r.	62,19 zł – 24.10.2016r. WB/230
9.	SM-7226-083/2016				05.10.2016r.	

- **w decyzji o nr (SM-7226-084/2016)** naliczono kwotę: 2 m ^{2} x 6,00 zł x 1 dzień = 12,00 zł + 6 m ^{2} x 7,00 zł x 1 dzień = 42,00 zł
- należało policzyć: 2 m ^{2} x 3,00 zł x 1 dzień = 6,00 zł (**droga gruntowa**, dla której w Uchwale Rady Nr XLIX/392/2014r. określono 50% stawki)
  Opłatę w decyzji zawyżono o kwotę **48,00 zł.**
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 04.11.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 20.09.2016r.).

10.	SM-7226-080/2016	20.09.2016r.	22.09.2016r. – 30.09.2016r.	21.09.2016r.	08.11.2016r.	5.772,00 zł – 04.11.2016r. WB/239
11.	SM-7226-081/2016				08.11.2016r.	653,89 zł – 05.12.2016r.

- **w decyzji o nr (SM-7226-080/2016)** naliczono kwotę: 5.772,00 zł
  - w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 05.11.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 24.10.2016r.),
- **w decyzji o nr (SM-7226-081/2016)** naliczono opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym w wysokości: 21 m^2 x (30,00 zł/365 dni) x 91 dni = 156,63 zł (stawka za okres od dnia 01.10.2016r. do 31.12.2016r.) droga gminna
  20 m^2 x (100,00 zł/365 dni) x 91 dni = 497,26 zł (stawka za okres od dnia 01.10.2016r. do 31.12.2016r.) droga powiatowa
  - należało policzyć: 21 m^2 x (30,00 zł/365 dni) x 91 dni = 157,07 zł (stawka za okres od dnia 01.10.2016r. do 31.12.2016r.) droga gminna
  20 m^2 x (100,00 zł/365 dni) x 91 dni = 498,63 zł (stawka za okres od dnia 01.10.2016r. do 31.12.2016r.) droga powiatowa
  - w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 05.11.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 24.10.2016r.).

Opłatę w decyzji zaniżono o kwotę **1,81 zł.**

12.	SM-7226-076/2016	11.05.2016r.	16.05.2016r. – 20.09.2016r.	10.05.2016r.	13.09.2016r.	290,00 zł – 21.09.2016r. WB/203

- w decyzji naliczono kwotę: 290,00 zł,
- należało policzyć: 290,00 zł oraz opłata za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym w wysokości: 9 m^2 x (30,00zł/365 dni) x 225 dni = **166,44 zł** (stawka za okres od dnia 21.05.2016r. do 31.12.2016r.),
- w decyzji należało naliczyć opłatę w wysokości **270,00 zł** (30,00 zł x 9m^2) za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym płatną corocznie do dnia 15 stycznia,
- wniosek wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 11.05.2016r., decyzję wydano w dniu 10.05.2016r.,
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 04.09.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 29.08.2016r.),

Opłatę w decyzji zaniżono o kwotę **166,44** + opłata w wysokości **270,00 zł** (łącznie 436,44 zł).

13.	SM-7226-056/2016	19.07.2016r.	29.07.2016r.	21.07.2016r.	Brak daty doręczenia decyzji	240,00 zł – 18.10.2016r. WB/225

- w decyzji naliczono kwotę: 240,00 zł,
- należało policzyć: 240,00 zł oraz opłata za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym w wysokości: 2,80 m^2 x (30,00zł/365 dni) x 155 dni = **35,67 zł** (stawka za okres od dnia 30.07.2016r. do 31.12.2016r.),
- w decyzji należało naliczyć opłatę w wysokości **84,00 zł** (30,00 zł x 2,80 m^2) za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym płatną corocznie do dnia 15 stycznia,
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 17.09.2016r., (brak udokumentowania odbioru decyzji).

Opłatę w decyzji zaniżono o kwotę **35,67** + opłata w wysokości **84,00 zł** (łącznie 119,67 zł).

14.	SM-7226-053/2016	07.06.2016r. 07.06.2016r.	07.06.2016r. – 10.06.2016r.	07.07.2016r.	Brak daty doręczenia decyzji	144,00 zł – 02.8.2016r. WB/164

- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 29.07.2016r., (brak udokumentowania odbioru decyzji).

15.	SM-7226-052/2016A	09.06.2016r.	10.06.2016r.	05.07.2016r.	12.08.2016r.	54,00 zł – 03.11.2016r. – WB/238, tj. **66 dni po terminie**

- w decyzji naliczono kwotę: 54,00 zł,
- należało policzyć: 8,75 m^2 x 6,00 zł x 1 dzień = 52,50 zł
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 17.07.2016r.,

(potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 28.07.2016r.).
- decyzję wydano z datą 05.07.2016r., tj. po terminie zajęcia pasa drogowego: od dnia 10.06.2016 do 10.06.2016r.,

Opłatę w decyzji zawyżono o kwotę **1,50 zł.**

16.	SM-7226-051/2016A	29.06.2016r.	30.06.2016r.	05.07.2016r.	Brak daty doręczenia decyzji	350,00 zł – brak wpłaty

- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj.20.07.2016r.,
- decyzję wydano z datą 05.07.2016r., tj. po terminie zajęcia pasa drogowego: od dnia 30.06.2016 do 30.06.2016r.

17.	SM-7226-049/2016A	05.05.2016r.	13.06.2016r. – 17.06.2016r. 20.06.2016r. – 21.06.2016r.	01.07.2016r.	16.08.2016r.	1.116,00 zł – brak wpłaty

- w decyzji naliczono kwotę: 1.116,00 zł (opłata za zajęcie pasa drogi gminnej za 7 dni)
- należało również policzyć:
  - opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym w wysokości: 19,99 m ^{2} x (30,00zł/365 dni) x 193 dni = **317,10 zł** (stawka za okres od dnia 22.06.2016r. do 31.12.2016r.),
  - opłatę w wysokości **599,70 zł** (30,00 zł x 19,99 m^2) za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym płatną corocznie do dnia 15 stycznia,
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 30.07.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 29.07.2016r.),
- brak daty wpływu wniosku do Urzędu Miasta. Wniosek jest z data 05.05.2016r., decyzję wydano w dniu 01.07.2016r. należało wydać do dnia 05.06.2016r., tj. 15 dni po terminie,
- decyzję wydano z datą n01.07.2016r., tj. po terminie zajęcia pasa drogowego: od 13.06.2016r. do 17.06.2016r. od 20.06.2016r. do 21.06.2016r.

Opłatę w decyzji zaniżono o kwotę **317,10** + opłata w wysokości **599,70 zł** (łącznie 916,80 zł).

18.	SM-7226-054/2016	10.10.2016r.	21.10.2016r.	18.10.2016r.	14.11.2016r.	12,00 zł – 03.11.2016r. WB/238
19.	SM-7226-055/2016					5,73 zł – 09.12.2016r. WB/265, tj. **11 dni po terminie**

- **w decyzji o nr (SM-7226-054/2016)** naliczono kwotę: 2 m ^{2} x 6,00 zł x 1 dzień = 12,00 zł
  - należało policzyć: 1,8 m ^{2} x 6,00 zł x 1 dzień = 10,80 zł

  Opłatę w decyzji zawyżono o kwotę **1,20 zł.**
  - w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 18.11.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 28.10.2016r.),
- **w decyzji o nr (SM-7226-055/2016)** naliczono opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym w wysokości: 1 m ^{2} x (30,00 zł/365 dni) x 70 dni = 5,73 zł (stawka za okres od dnia 24.10.2016r. do 31.12.2016r.)

  nie naliczono opłaty w wysokości **30,00 zł** za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym płatnej corocznie do dnia 15 stycznia,

  Opłatę w decyzji zaniżono o kwotę **28,20 zł.**

  w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 18.11.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 28.10.2016r.).

20.	SM-7226-052/2016	10.10.2016r.	20.10.2016r. – 21.10.2016r.	18.10.2016r.	14.11.2016r.	348,00 zł – 03.11.2016r. WB/238

- w decyzji naliczono kwotę: 348,00 zł
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 18.11.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 28.10.2016r.).

21.	SM-7226-053/2016	10.10.2016r.	19.10.2016r.	18.10.2016r.	14.11.2016r.	11,47 zł – 09.12.2016r. WB/265, tj. **11 dni po terminie**

- w decyzji naliczono opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym w wysokości: 11,47 zł
- należało policzyć: 1,8 m ^{2} x (30,00 zł/365 dni) x 70 dni = **10,35 zł** (stawka za okres od dnia 24.10.2016r. do

31.12.2016r.),
nie naliczono opłaty w wysokości **54,00 zł** (1,8 m^2 x 30,00 zł) za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym płatnej corocznie do dnia 15 stycznia,
- w decyzji nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna, tj. 18.11.2016r., (potwierdzenie odbioru decyzji nastąpiło w dniu 28.10.2016r.).
Opłatę w decyzji zaniżono o kwotę **52,88 zł**.

- Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości, które dotyczyły nieprzestrzegania obowiązujących przepisów przy rozpatrywaniu wniosków o wyrażenie zgody na zajęcie pasa drogowego, a także niewłaściwego naliczania opłat za zajęcie pasa drogowego, skutkującego zaniżeniem dochodów budżetowych na kwotę wyliczoną przez kontrolujących 3.412,78 zł (10 decyzji na 21 objętych kontrolą).
- Nieprawidłowości polegały na pozytywnym rozpatrywaniu wniosków, mimo iż nie spełniały one wymogów określonych w § 1 rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, gdyż nie zawierały wymaganych danych, a przede wszystkim nie załączono do nich dokumentów, o których mowa w cytowanym wyżej rozporządzeniu, a mianowicie:
  - ✓ 7 decyzji wydano, pomimo, że do wniosku nie załączono szczegółowego planu sytuacyjnego w skali 1:500 lub 1:1000,
  - ✓ 15 decyzji wydano na prowadzenie robót w pasie drogowym, pomimo, że do wniosku nie dołączono zatwierdzonego projektu organizacji ruchu – dotyczy robót prowadzonych w jezdni i chodniku, które mogły wpłynąć na ograniczenie w ruchu drogowym albo powodowały wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych,
  - ✓ 15 decyzji wydano na prowadzenie robót w pasie drogowym, pomimo, że do wniosku nie załączono oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę lub o zgłoszeniu budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej.
- Ponadto w 4 wnioskach nie podano powierzchni rzutu poziomego urządzenia umieszczonego w pasie drogowym w związku czym nie można było wyliczyć opłaty za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- 4 decyzje (o nr SM-7226-094/2016 z dnia 02.08.2016r., SM-7226-093/2016 z dnia 02.08.2016r., SM-7226-086/2016 z dnia 25.10.2016r., SM-7226-049/2016/A z dnia 01.07.2016r.) wydano z opóźnieniem od 15 do 179 dni. Zgodnie z Kodeksem postepowania administracyjnego załatwienie sprawy wymagającej postepowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca.

- 7 decyzji wydano po terminie zajęcia pasa drogowego, i tak:
  - ✓ decyzja o nr SM-7226-094/2016 wydana dnia 02.08.2016r. – zajęcie pasa drogowego było w dniu 21.03.2016r. do 22.03.2016r. ,
  - ✓ decyzja o nr SM-7226-093/2016 wydana dnia 02.08.2016r. – zajęcie pasa drogowego było w dniu 10.06.2016r. ,
  - ✓ decyzja o nr SM-7226-086/2016 wydana dnia 25.10.2016r. – zajęcie pasa drogowego było w dniu 05.04.2016r. do 06.04.2016r.,
  - ✓ decyzja o nr SM-7226-082/2016 wydana dnia 29.10.2016r. – zajęcie pasa drogowego było w dniu 28.09.2016r. do dnia 29.09.2016r.,
  - ✓ decyzja o nr SM-7226-052/2016 A wydana dnia 05.07.2016r. – zajęcie pasa drogowego było w dniu 10.06.2016r.,
  - ✓ decyzja o nr SM-7226-051/2016 A wydana dnia 05.07.2016r. – zajęcie pasa drogowego było w dniu 30.06.2016r.
  - ✓ decyzja o nr SM-7226-049/2016 A wydana dnia 01.07.2016r. – zajęcie pasa drogowego było w dniu 13.06.2016r. do 17.06.2016r. oraz od 20.06.2016r. do 21.06.2016r.
- 1 decyzję wydano przed datą wpływu wniosku: decyzja o nr SM-7226-076/2016 z dnia 10.05.2016r. – wniosek wpłynął w dniu 11.05.2016r.
- W 3 przypadkach (na 21 objętych kontrolą) brak udokumentowania daty odbioru decyzji o wydanym zezwoleniu na zajęcie pasa drogowego, od której rozpoczyna się bieg terminu za złożenie odwołania, a w przypadku braku odwołania na ustalenie terminu, w którym decyzja stała się ostateczna.
- W 1 przypadku dot. poz. 2 w tabeli wpłynęły dwa różne wnioski w dwóch terminach, jeden w dniu 10.06.2016r., drugi w dniu 02.08.2016r., Zarządca drogi wydał jedną łączną decyzję o nr SM-7226-093/2016 z datą 02.08.216r.
- We wszystkich kontrolowanych przypadkach nieprawidłowo określono termin, w którym decyzja stała się ostateczna.
- Opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem trzech decyzji (na o nr SM-7226-052/2016A z dnia 05.07.2016r. (poz.15 w tabeli), nr SM-7226-055/2016 z dnia 18.10.2016r. (poz. 19 w tabeli) i nr SM-7226-055/2016 z dnia 18.10.2016r. Opłaty wniesiono z opóźnieniem od 11 do 66 dni.

Od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Pocztę Polską za poleceniem przesyłki listowej.

- W trzech przypadkach (na 21 objętych kontrolą) dotyczących decyzji o nr SM-7226-082/2016 z dnia 29.19.2016r. (poz. 7 w tabeli), SM-7226-051/2016A z dnia 05.07.2016r. (poz. 16 w tabeli), oraz decyzji SM-7226-049/2016A (poz. 17 w tabeli) wysłano wezwanie do zapłaty o numerach odpowiednio: SM-048/2017 z dnia 06.06.2017r., SM-049/2017 z dnia 07.06.2017r., SM-050/2017 z dnia 07.06.2017r. W dniu 07.06.2017r. opłata w wysokości 50,00 zł (decyzja SM-7226-082/2016) wpłynęła do kasy Urzędu Miejskiego.
- Z ustnych informacji uzyskanych od Komendanta Straży Miejskiej pana Eligiusza Wirwińskiego, wynika, że kontrolowana jednostka nie pobiera opłat za zajęcie pasa drogowego w przypadku dróg wewnętrznych.

Odpowiedzialność ponosi wydający decyzje (z upoważnienia Burmistrza Miasta) Komendant Straży Miejskiej pan Eligiusz Wirwiński (17 decyzji) – upoważnienie z dnia 13.03.2013r., Burmistrz Miasta pan Tyberiusz Narkowicz (1 decyzja) oraz Z-ca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński (2 decyzje).

Z uwagi na fakt wydania w 7 przypadkach (na 21 objętych kontrolą) decyzji po terminie zajęcia pasa drogowego kontrolujący zwrócili się z pismem do Komendanta Straży Miejskiej o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji.

Z pisemnego wyjaśnienia Komendanta Straży Miejskiej pana Eligiusza Wirwińskiego wynika, że decyzje za zajęcie pasa drogowego zostały wydane po terminie, cyt.: „z powodu problemów techniczno-organizacyjnych oraz braków kadrowych (oddelegowanie pracownika do zadań związanych z transportem osób niepełnosprawnych oraz okres choroby innego pracownika) i nie były działaniem zamierzonym".

Wyjaśnienie Komendanta Straży Miejskiej w Jastarni stanowi Załącznik Nr 9 do protokołu kontroli

W 2016 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Miasto Jastarnia osiągnęło dochody w kwocie 43.167,41 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*.

3.2.14. Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr IV/19/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. Rada Miasta Jastarni ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Zmiany wprowadzono:

Uchwałą Nr XII/75/2015 Rady Miasta z dnia 22 czerwca 2015r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.07.2015r, poz. 2138]:

1. 30 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (z wyjątkiem piwa),
2. 76 punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (z wyjątkiem piwa).

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Jastarnia w 2016r.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez inspektora panią Reginę Budzisz ustalono, że w 2016 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	28	14	11
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	15	13	11
Zezwolenia jednorazowe	12	–	2

Kontroli poddano 28 wybranych zezwoleń wydanych w 2016r. na sprzedaż alkoholu i 8 zezwoleń wydanych w 2015r., tj.:

Zezwolenia (jednorazowe):

- III/12/11/A/2016 z dnia (brak daty),
- III/9/9/A/2016 z dnia (brak daty),
- III/10/10/A/2016 z dnia (brak daty),
- III/11/1/C/2016 z dnia (brak daty),
- III/12/12/A/2016 z dnia (brak daty),

- III/7/7/A/2016 z dnia (brak daty).

Ustalono, co następuje:

1) Zezwolenia wydawane były na okres do 2 dni.
2) Opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.
3) Wszystkie w/w jednorazowe zezwolenia nie zawierały daty ich wydania.

Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):

- II/37/20/A/2016 z dnia 22 czerwca 2016r.,
- II/6/1/C/2016 z dnia 16 lutego 2016r.,
- II/19/12/A/2016 z dnia 14 kwietnia 2016r.,
- II/20/4/B/2016 z dnia 14 kwietnia 2016r.,
- II/21/4/C/2016 z dnia 14 kwietnia 2016r.,
- II/33/16/A/2016 z dnia 13 maja 2016r.,
- II/22/5/B/2016 z dnia 21 kwietnia 2016r.,
- II/23/5/C/2016 z dnia 21 kwietnia 2016r.,
- II/25/14/A/2016 z dnia 26 kwietnia 2016r.,
- II/26/6/B/2016 z dnia 26 kwietnia 2016r.,
- II/27/6/C/2016 z dnia 26 kwietnia 2016r.

Zezwolenia (poza miejscem sprzedaży):

- I/26/9/A/2016 z dnia 28 kwietnia 2016r.,
- I/27/10/B/2016 z dnia 28 kwietnia 2016r.,
- I/28/9/C/2016 z dnia 28 kwietnia 2016r.,
- I/29/10/A/2016 z dnia 24 maja 2016r.,
- I/30/11/B/2016 z dnia 24 maja 2016r.,
- I/31/10/C/2016 z dnia 24 maja 2016r.,
- I/22/8/A/2016 z dnia 15 kwietnia 2016r.,
- I/23/8/B/2016 z dnia 15 kwietnia 2016r.,
- I/24/8/C/2016 z dnia 15 kwietnia 2016r.,
- I/10/4/A/2016 z dnia 16 lutego 2016r.,
- I/12/4/C/2016 z dnia 29 lutego 2016r.

Zezwolenia wydane w 2015r.

- II/86/22/B/2015 z dnia 30 lipca 2015r.,

- II/87/16/C/2015 z dnia 30 lipca 2015r.,
- II/88/23/B/2015 z dnia 30 lipca 2015r.,
- II/89/17/C/2015 z dnia 30 lipca 2015r.,
- II/90/24/B/2015 dnia 30 lipca 2015r.,
- II/91/18/C/2015 z dnia 30 lipca 2015r.,
- II/92/25/B/2015 z dnia 30 lipca 2015r.,
- II/85/48/A/2015 z dnia 30 lipca 2015r.

Ustalono, co następuje:

- Prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu.
- Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Miejskiej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Jastarni w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia.
- Zezwolenia wydawane były przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza.
- Opłatę wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia.
- Przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku poza dwoma przypadkami (na 5 przedsiębiorców objętych kontrolą), tj.
  - ✓ Firma Bartmax Jadwiga Michałowska Stare Babice (Zezwolenie o numerach II/86/22/B/2015 z dnia 30.07.2015r., II/87/16/C/2015 z dnia 30.07.2015r.),
  - ✓ Firma JW. Concept Sp. z o.o. Warszawa (Zezwolenie o numerze II/85/48/A/2015 z dnia 30.07.2015r., ważne na czas ograniczony od 30.07.2015r. – do 30.09.2019r.).
- Ponadto kontrolujący ustalili, że pomimo nie złożenie przez Firmę JW. Concept Sp. z o.o. do dnia 31 stycznia pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim kontrolowany organ nie wydał decyzji wygasającej zezwolenie.

  W trakcie trwania kontroli w dniu 20 marca 2017r. Burmistrz Miasta Jastarni wydał decyzję Nr RAO.7340.13.2017.RB dotyczącą wygaśnięcia z dniem 3 marca 2017r. zezwolenia Nr II/85/48/A/2015 wydanego dla Firmy JW. Concept Sp z o.o. (data wysłania decyzji 21.03.2017r.).

- W przypadku Firmy Bartmax Jadwiga Michałowska, która również nie złożyła oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim ustalono, iż dokonano wpłaty w dniu 01.02.2016r. (WB/023), 13.06.2016r. (WB/125), 14.09.2016r. (WB/197). Z uwagi na brak oświadczenia nie wiadomo czy wpłaty dokonano w prawidłowej wysokości.

  Z dokumentów przedstawionych kontrolującym wynika, że Firma Bartmax Jadwiga Michałowska złożyła oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2016r., które wysłano drogą e-mailową.

- W przypadku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o numerach I/29/10/A/2016, I/30/11/B/2016, I/31/10/C/2016 wydanych z datą 24.05.2016r. wniosek przedsiębiorcy z dnia 19.05.2016r. (data wpływu do Urzędu Miasta) nie zawierał adresu punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucji).

- Sprawozdanie PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2016r. wysłane w dniu 31.03.2017r., do Urzędu Marszałkowskiego w Dziale XII. FINANSOWANIE DZIAŁAŃ w pkt 15 dotyczącym liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2016r. zawierało inne dane (str. 6 sprawozdania) niż informacje przedstawione w tabeli powyżej. W sprawozdaniu wykazano:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	48	27	19
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	12	9	10

W Dziale XII. FINANSOWANIE DZIAŁAŃ w pkt 12 dotyczącym liczby jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2016r. wpisano liczbę **20,** natomiast kontrolującym jako ilość wydanych zezwoleń jednorazowych w 2016r. podano liczbę **14.**

W trakcie trwania kontroli pracownik odpowiedzialny skorygował sprawozdanie. W dniu 19.05.2017r. wysłano korektę do Urzędu Marszałkowskiego.

- Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań w zakresie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych jest pani Regina Budzisz zatrudniona na stanowisku inspektora

ds. Ogólno-Organizacyjnych, co wynika z zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracownika z dnia 28.08.2012r.

- Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2016 roku dochody Miasta Jastarnia z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 308.426,50 zł, co stanowiło 93,46 % planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 330.000,00 zł.

3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat.

Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2016, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Podinspektora ds. Księgowości Budżetowej – p. Danutę Boszke przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2016r. (w zł)	Spłaty należności zaległych w ciągu 2016 roku (w zł)	Stan na 31.12.2016r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	58.275,87	14.909,04	65.967,23
2.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	255.012,26	165.105,79	209.403,83
3.	Podatek leśny osoby prawne	0,00	0,00	0,00
4.	Podatek leśny osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00
5.	Podatek od środków transportowych osoby prawne	0,00	0,00	0,00
6.	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00
7.	Opłata za gospodarowanie odpadami	191.829,12	99.768,80	220.153,40

Ustalono, że w 2016 roku:

- Wystawiono ogółem 662 upomnień na łączną kwotę 612.981,08 zł, dotyczących należności podatkowych i innych opłat, w tym:
  - dla osób prawnych:
    - z tytułu podatku od nieruchomości: 29 upomnień na łączną kwotę 66.791,49 zł;
  - dla osób fizycznych:
    - z tytułu podatku od nieruchomości: 398 upomnień na łączną kwotę 324.722,05 zł,
    - z tytułu podatku od środków transportowych: 2 upomnienia na łączną kwotę 2.419,00 zł;

- z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami: 233 upomnienia na łączną kwotę 219.048,54 zł.

- Wystawiono ogółem 33 tytuły wykonawcze, dotyczące należności podatkowych i innych opłat na łączną kwotę 125.264,50 zł, tj.:
  - dla osób fizycznych:
    - z tytułu podatku od nieruchomości: 21 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 85.345,70 zł;
    - z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami: 233 upomnienia na łączną kwotę 219.048,54 zł.
- W 2016 roku nie dokonano żadnego wpisu na hipotekę.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2016.

W oparciu o udzielone kontrolującym informacje ustalono, że w 2016 roku w Gminie Jastarnia zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż mienia w drodze bezprzetargowej: grunty – 9, lokale mieszkalne – 2,
- najem lokali mieszkalnych: 3 umowy najmu zawarte w 2016 roku,
- dzierżawa gruntów gminnych: 101 umów dzierżawy zawartych w 2016 roku,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej – 1 decyzja na rzecz 30 użytkowników wieczystych.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

W 2016 roku Miasto Jastarnia nie realizowało dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W roku 2016 Miasto Jastarnia zbyło bezprzetargowo nieruchomości: grunty – 9 oraz lokale mieszkalne – 2.

Kontrolą objęto 3 sprzedaże gruntów w drodze bezprzetargowej, które przedstawiono poniżej:

Tabela nr 1

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół uzgodnień	Cena nabycia wg operatu szacunkowego/ **cena sprzedaży**	Akt notarialny
1.	Działka niezabudowana: - nr 10/39 obszaru 234 m², KW GD2W/00017037/4, obręb Jastarnia	Uchwała Nr XV/1112015 z dnia 29.10.2015r./ Protokół uzgodnień z dnia 21.01.2016r.	51.390,24 zł netto/ **51.390,24 zł** netto **63.210,00 zł** brutto Wpłata: - I raty (33.210,00 zł) w dniu 22.01.2016r. – WB Nr 16, - II raty (30.000,00 zł) w dniu 29.03.2016r. – WB Nr 68 Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży: - dokumentacja do celów przewłaszczeniowych (wypis i wyrys): 150,00 zł, - wydzielenie działki: 1.476,00 zł Wpłata w dniu 22.01.2016r. – WB Nr 16	Repertorium A – 692/2016 z dnia 09.02.2016r.
2.	Działki niezabudowane: - nr 7/6 obszaru 18 m² - nr 9/12 obszaru 5 m² - nr 90/2 obszaru 19 m² - nr 90/1 obszaru 11 m² KW GD2W/00017037/4, obręb Jastarnia	Uchwała Nr XIV/98/2015 z dnia 28.09.2015r./ Protokół uzgodnień z dnia 28.01.2016r.	19.170,73 zł netto/ **19.170,73 zł netto 23.580,00 zł brutto** Wpłata w dniu 05.02.2016r. – WB Nr 27 Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży: - dokumentacja do celów przewłaszczeniowych: 480,00 zł, - podział nieruchomości: 2.804,40 zł Wpłata w dniu 05.02.2016r. - WB Nr 27	Repertorium A – 680/2016 z dnia 09.02.2016r.
3.	Działka niezabudowana: - nr 199/2 obszaru 91 m² KW GD2W/00016959/6, obręb Kuźnica	Uchwała Nr XXVI/225/2016 z dnia 29.09.2016r./ Protokół uzgodnień z dnia 16.12.2016r.	33.292,68 zł netto/ **33.292,68 zł netto 40.950,00 zł brutto** Wpłata w dniu 15.12.2016r. - WB Nr 270 Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży: - dokumentacja do celów przewłaszczeniowych: 150,00 zł, - podział nieruchomości: 1.476,00 zł Wpłata w dniu 15.12.2016r. - WB Nr 27	Repertorium A – 7834/2016 z dnia 23.12.2016r.

Ustalono, co następuje:

- Zbycie nieruchomości gruntowych wymienionych w powyższej tabeli (poz. 1, 2, 3) nastąpiło w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, stanowiących własność osoby, która zamierzała tę nieruchomość lub jej części nabyć oraz nie mogły być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.

- Rada Miasta Jastarni każdorazowo podejmowała stosowną uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości.
- Cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Miejskiego w Jastarni. Informacje o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej.
- W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (na okres wymagany przepisami) w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Jastarni oraz w prasie lokalnej.
- Sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego. Akt notarialny został podpisany m.in. przez Burmistrza Miasta – p. Tyberiusz Narkowicza, działającego w imieniu Gminy Miasta Jastarnia.
- W kontrolowanych przypadkach:
  - poz. 1 tabeli – zapłaty ceny dokonano w dwóch ratach w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień, tj. I rata – 33.210,00 zł przed sporządzeniem aktu notarialnego w dniu 22.01.2016r, II rata – 30.000,00 zł w dniu 29.03.2016r. (ratę oprocentowano przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski),
  - poz. 2, 3 tabeli – zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.
- W wykazanych w powyższej tabeli sprzedażach nieruchomości w drodze bezprzetargowej stwierdzono, że nabywców nieruchomości dodatkowo obciążono kosztami związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, tj.:
  - poz. 1 tabeli – łączna kwota kosztów **1.626,00 zł** (sporządzenie dokumentacji do celów przewłaszczeniowych: 150,00 zł, koszty wydzielenia działki: 1.476,00 zł), zapłata kosztów przez nabywcę nieruchomości w dniu 22.01.2016r. (WB Nr 16);
  - poz. 2 tabeli – łączna kwota kosztów **3.284,40 zł** (sporządzenie dokumentacji do celów przewłaszczeniowych: 480,00 zł, koszty wydzielenia działek: 2.804,40 zł), zapłata kosztów przez nabywcę nieruchomości w dniu 05.02.2016r. (WB Nr 27);

- poz. 3 tabeli – łączna kwota kosztów **1.626,40 zł** (sporządzenie dokumentacji do celów przewłaszczeniowych: 150,00 zł, koszty wydzielenia działki: 1.476,00 zł), zapłata kosztów przez nabywcę nieruchomości w dniu 15.12.2016r. (WB Nr 270).

Łączna kwota kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży **6.536,40 zł.**

Akta robocze stanowią Załącznik Nr 10 do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto kontrolą objęto 2 sprzedaże lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej, które przedstawiono poniżej:

Tabela nr 2:

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miasta w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół uzgodnień	Cena nabycia wg operatu szacunkowego/ **cena sprzedaży**	Akt notarialny
1.	Lokal mieszkalny nr 10 o pow. użytkowej 48,28 m² wraz z przynależną piwnicą o pow. 8,55 m², usytuowany w budynku przy ul. Ratibora 65 w Juracie (wraz z udziałem 1064/10000 części w nieruchomości wspólnej) obejmującej działkę nr 435 o pow. całkowitej 236 m2, KW GD2W/00034303/5	Uchwała Nr XXXIV/337/98 z dnia 09.06.1998r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych [zmienionej Uchwałą Nr XXVI/267/2001 z dnia 28.02.2001r. Protokół uzgodnień z dnia 06.06.2016r. w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej	185.289,00 zł brutto przy zastosowaniu bonifikaty (80%) kwota do zapłaty: **37.057,80 zł brutto** (zapłata 30.06.2016r.)	Repertorium A nr 3816/2016 z dnia 01.07.2016r.
2.	Lokal mieszkalny nr o pow. użytkowej 39,56 m² wraz z przynależną piwnicą o pow. 11,71 m², usytuowany w budynku przy ul. Ratibora 52 w Juracie (wraz z udziałem 932/10000 części w nieruchomości wspólnej obejmującej działkę nr 451 o pow. całkowitej 235 m²), KW GD2W/00033659/8	Uchwała Nr XXXIV/337/98 z dnia 09.06.1998r. w sprawie sprzedaży domów i lokali mieszkalnych [zmienionej Uchwałą Nr XXVI/267/2001 z dnia 28.02.2001r. Protokół uzgodnień z dnia 12.12.2016r. w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej	151.033,00 zł brutto przy zastosowaniu bonifikaty (80%) kwota do zapłaty: **30.206,60 zł brutto** (zapłata 20.12.2016r.)	Repertorium A nr 7841/2016 z dnia 23.12.2016r.

W przypadku wszystkich wyżej wymienionych sprzedaży ustalono, co następuje:

- Uchwałą Nr XXXIV/337/98 z dnia 9 czerwca 1998r. Rada Miasta Jastarni ustaliła zasady sprzedaży domów i lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Jastarnia oraz zasady udzielania bonifikaty.

- Wartość nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego, w których dokonano wyceny nieruchomości lokalowej wraz z udziałem w nieruchomości gruntowej.
- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami.
- W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta (na okres wymagany przepisami) oraz umieszczeniu informacji w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Jastarni oraz w prasie lokalnej.
- Sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.
- Zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2016 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami" § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości" wyniosły kwotę 691.529,67 zł.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

- Rada Miasta Jastarni podjęła Uchwały:
  - Nr XIX/145/2012 z dnia 23 kwietnia 2012r. w sprawie: przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasta Jastarnia na lata 2012 – 2016" – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.08.2012r. poz. 2650;
  - Nr XXII/178/2016 z dnia 25 kwietnia 2016r. w sprawie: przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasta Jastarnia na lata 2016 – 2020" – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.06.2016r. poz. 2215.
- Burmistrz Miasta Jastarni określił stawki czynszu regulowanego za lokale mieszkalne wchodzące w skład gminy Jastarnia:
  - ➢ Zarządzeniem Nr 124/2015 z dnia 18 maja 2015r. określając m.in.:
  - dwa rodzaje czynszów: za lokale mieszkalne, za lokale socjalne;
  - ➢ Zarządzeniem Nr 96/2016 z dnia 24 maja 2016r. określając m.in.:
  - dwa rodzaje czynszów: za lokale mieszkalne, za lokale socjalne.

W 2016 roku zawarto 3 umowy najmu lokalu socjalnego (mieszkalnego), które przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Umowa najmu	Lokal – powierzchnia	Okres Najmu	Czynsz (w zł)
1.	Umowa najmu lokalu socjalnego z dnia 05.09.2016r.	Lokal mieszkalny o łącznej pow. użytkowej 10,90 m^2 położony w Jastarni przy ul. Mickiewicza nr 168	czas określony: od dnia 05.09.2016r. – 01.09.2019r.	1,55 zł* x 10,90 m^2 = 195,12 zł ° Czynsz płatny do 10-go każdego miesiąca
2.	Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 15.09.2016r.	Lokal mieszkalny o łącznej pow. użytkowej 20,20 m^2 położony w Jastarni przy ul. Stefańskiego nr 1	czas określony: od dnia 15.09.2016r. – 01.09.2019r.	6,48 zł x 20,20 m^2 = 143,86 zł ° Czynsz płatny do 10-go każdego miesiąca
3.	Umowa najmu lokalu mieszkalnego (socjalnego) z dnia 14.12.2016r.	Lokal mieszkalny o łącznej pow. użytkowej 38,88 m^2 położony w Jastarni przy ul. Mickiewicza nr 168	czas określony: od dnia 14.12.2016r. – 13.12.2019r.	2,00 zł x 38,88 m^2 = 77,76 zł ° Czynsz płatny do 10-go każdego miesiąca

* w umowie najmu lokalu socjalnego omyłkowo określono stawkę 1,55 zł/ m^2, natomiast naliczano czynsz według prawidłowej stawki, tj. 2,00 zł / m^2

Ustalono, co następuje:

- Umowy najmu w imieniu Gminy Miasta Jastarni z Najemcą zawierał Burmistrz Miasta Jastarnia – p. Tyberiusz Narkowicz.
- Umowy zawarto na czas określony.
- Najemcy oprócz czynszu zobowiązani zostali do uiszczania opłat za media, tj.: wodę, kanalizację, wywóz nieczystości stałych oraz innych opłat (energię elektryczną, ogrzewanie, gaz).
- Czynsz może być waloryzowany, ze skutkiem na 1 stycznia każdego roku, o średnioroczny wskaźnik cen towarów usług konsumpcyjnych za rok poprzedni.
- Najemcy należny czynsz wpłacali w terminie ustalonym w umowach – w przypadkach nieterminowych wpłat naliczano odsetki.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Wysokość stawek czynszów za dzierżawę, najem nieruchomości oraz opłaty z tytułu bezumownego użytkowania gruntu gminnego na terenie Miasta Jastarnia Burmistrz Miasta Jastarni określił:

- Zarządzeniem Nr 24 z dnia 29 stycznia 2014r. (z mocą obowiązującą od dnia 29.01.2014r.), zmienionym Zarządzeniem Nr 104 z dnia 8 maja 2014r.,
- Zarządzeniem Nr 104/2015 z dnia 30 maja 2016r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.06.2016r.).

Wynajem lokali użytkowych.

W kontrolowanym 2016 roku zawarto 2 umowy dotyczące najmu nieruchomości na terenie Miasta Jastarnia (miejscowości Jastarnia, Jurata, Kuźnica), które objęto kontrolą i przedstawiono w poniższej tabeli:

Umowa dzierżawy/ Najmu	Nieruchomość -przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Stawka czynszu
Umowa Nr GM.05.2016.EP-Sz zawarta w dniu 20.05.2016r.	Pomieszczenie o łącznej pow. 6 m^2 wraz z dostępem do toalety, usytuowany na parterze budynku przy ul. Portowej 4 w Jastarni	23.06.2016r. – 10.09.2016r.	**57,77 zł** netto (plus 23% VAT) miesięcznie wraz z opłatą za media 5 zł/dziennie (plus 23% VAT) - Czynsz płatny do 10-go każdego miesiąca
Umowa Nr GM.07.2016.EP-Sz zawarta w dniu 01.07.2016r.	Lokal użytkowy o pow. 50 m^2, usytuowany na I piętrze w budynku OSP, mieszczący się w Jastarni, z przeznaczeniem na prowadzenie w nim działalności usługowej	01.07.2016r. – 31.08.2016r.	**4.043,80 zł** netto (plus 23% VAT 930,07 zł) za cały okres najmu - Czynsz płatny do 15.08.2016r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

➢ **Umowa Nr GM.05.2016.EP-Sz**

- W dniu 20.05.2016r. Miasto Jastarnia, reprezentowane przez Burmistrza Miasta Jastarnia – p. Tyberiusz Narkowicza (kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta – p. Krzysztofa Nadziejko), zawarło Umowę Nr GM.05.2016.EP-Sz z CITY PARKING GROUP S.A. z siedzibą w Grudziądzu, której przedmiotem był wynajem jednego pomieszczenia o łącznej powierzchni 6 m^2 wraz z dostępem do toalety.
- Umowę zawarto na czas określony od dnia 23.06.2016r. do 10.09.2016r.
- W umowie określono stawkę czynszu 57,77 zł/m^2 miesięcznie powiększoną o VAT wraz z opłatą za media 5,00 zł/dziennie powiększoną o VAT zgodną ze stawkami wynikającymi z Zarządzenia Nr 24 z dnia 29 stycznia 2014r. Czynsz płatny w terminie do 10-go każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury VAT.
- Wpłat czynszu dokonywano na podstawie faktur VAT, tj.:
  - za m-c VI 2016r. – f-ra VAT nr 088/16/FVS z dnia 24.06.2016r. (czynsz za okres 23-30.06.2016r.) na kwotę brutto 113,65 zł oraz f-ra VAT nr 089/16/FVS z dnia 24.06.2016r. (za media) na kwotę brutto 49,20 zł, zapłaty dokonano w wyznaczonym terminie (do 10.07.2016r.),
  - za m-c VII 2016r. – f-ra VAT nr 090/16/FVS z dnia 24.06.2016r. (czynsz) na kwotę brutto 426,34 zł oraz f-ra VAT nr 091/16/FVS z dnia 24.06.2016r. (za media)

na kwotę brutto 190,65 zł, zapłaty dokonano w wyznaczonym terminie (do 10.07.2016r.),

- za m-c VIII 2016r. – f-ra VAT nr 434/16/FVS z dnia 01.08.2016r. (czynsz) na kwotę brutto 426,34 zł oraz f-ra VAT nr 435/16/FVS z dnia 01.08.2016r. (za media) na kwotę brutto 190,65 zł, zapłaty dokonano w dniu 23.08.2016r., tj. 13 dni po terminie,
- za m-c IX 2016r. – f-ra VAT nr 467/16/FVS z dnia 22.08.2016r. (czynsz za okres 01-10.09.2016r.) na kwotę brutto 141,45 zł oraz f-ra VAT nr 468/16/FVS z dnia 22.08.2016r. (za media) na kwotę brutto 61,50 zł, zapłaty dokonano w dniu 19.09.2016r., tj. 9 dni po terminie.

Od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek.

➢ **Umowa Nr GM.07.2016.EP-Sz**

- W dniu 01.07.2016r. pomiędzy Gminą Miasta Jastarni – Urzędem Miasta, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Jastarnia – p. Tyberiusza Narkowicza, a p. Włodzimierzem Klonowskim zawarto Umowę Nr GM.07.2016.EP-Sz, której przedmiotem był lokal użytkowy o powierzchni 50 m^2, usytuowany na I piętrze w budynku OSP w Jastarni.
- Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.07.2016r. do 31.08.2016r.
- W umowie określono czynsz na kwotę 4.043,80 zł + podatek VAT w wysokości 930,07 zł – co stanowiło kwotę brutto 4.973,87 zł za cały okres najmu – czynsz płatny w terminie do 15.08.2016r.
- Wpłaty czynszu dokonano terminowo i w ustalonych wysokościach.

Dochody z tytułu najmu lokali użytkowych w roku 2016, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami" § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze", wyniosły kwotę 61.722,50 zł.

Dzierżawa gruntów.

W kontrolowanym 2016 roku zawarto 101 umów dotyczących dzierżawy gruntów.

Kontrolą objęto 5 umów, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Umowa dzierżawy	Nieruchomość -przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
G.6845.202.15/12.16 dniu 29.02.2016r.	Część działki nr 2/3 o pow. 150 m^2, położona w Jastarni przy ul. Plażowej z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gastronomiczno- rekreacyjnej	01.06.2016r. – 30.09.2016r.	19.356,66 zł netto **21.968,69 zł brutto** Czynsz płatny w terminie: - do 15.07.2016r. - kwota 10.984,35 zł - do 15.08.2016r. - kwota 10.984,34 zł
GG.6845.70.16/21.16 dniu 16.06.2016r.	Części trzech działek położonych w Jastarni przy ul. ks. Sychty, tj.: - nr 7/4 o pow. 2 m^2 - nr 7/4 o pow. 2 m^2 w Juracie przy ul. Międzymorze, tj.: - nr 328 o pow. 2 m^2 z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności artystycznej – malowanie tatuaży, zaplatanie warkoczyków	01.07.2016r. – 31.08.2016r.	11.300,00 zł netto **13.899,00 zł brutto** Czynsz płatny w terminie: - do 15.07.2016r. - kwota 6.949,50 zł - do 15.08.2016r. - kwota 6.949,50 zł
G.6845.168.15/32.16 dniu 30.03.2016r.	Części działki położonej w Juracie, tj.: - nr 525 o pow. 200 m^2 z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wypożyczalni sprzętu windsurfingowego	01.06.2016r. – 30.09.2016r.	25.000,00 zł netto **30.750,00 zł brutto** Czynsz płatny w terminie: - do 15.07.2016r. - kwota 15.375,00 zł - do 15.08.2016r. - kwota 15.375,00 zł
EG.6845.16/51.16 dniu 06.05.2016r.	Części działek położonych w Jastarni, Juracie i Kuźnicy: nr 2/3, nr 13/1, 14/1, 14/2, 250, 288, stanowiące część plaży morskiej o łącznej pow. 80 m^2, z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie rekreacji – ustawienia oraz obsługi przebieralni plażowych o pow. 4 m^2 każda w ilości do 20 sztuk	15.07.2016r. – 15.09.2016r.	10.000,00 zł netto **12.750,00 zł brutto** Czynsz płatny w terminie: - do 15.07.2016r. - kwota 6.150,00 zł - do 15.08.2016r. - kwota 6.150,00 zł

wa wy	Nieruchomość -przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
5.151.15/60.16 16.08.2016r.	Część działki położonej w Kuźnicy nr 217/43 o pow. 414 m^2, z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności szkoleniowo – edukacyjnej z aktywnym wypoczynkiem w oparciu o szkółkę kitesurfingową	11.09.2016r. – 24.06.2025r.	257.171,68 zł netto **316.321,17 zł brutto** Czynsz płatny w terminie: - do 15.07.2017r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.08.2017r. - kwota 19.770,07 zł - od 15.07.2018r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.08.2018r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.07.2019r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.08.2019r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.07.2020r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.08.2020r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.07.2021r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.08.2021r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.07.2022r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.08.2022r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.07.2023r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.08.2023r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.07.2024r. - kwota 19.770,07 zł - do 15.08.2024r. - kwota 19.770,07 zł

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Wymienione w tabeli umowy zostały zawarte na czas określony.
- W przypadku nieruchomości gruntowych przeznaczonych do wydzierżawienia na okres nie dłuższy niż 3 lata (poz. 1, 2, 3, 4 tabeli) oraz na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata (poz. 5 tabeli) sporządzono wykazy nieruchomości gruntowych przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowym, w których zawarto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w Jastarni. Informacje o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej urzędu oraz w prasie lokalnej.
- Zapłata czynszu za dzierżawę nastąpiła w wysokościach wynikających z zawartych umów. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki.

Dochody z tytułu wpłat za dzierżawę w roku 2016, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami" § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze", wyniosły kwotę 2.272.235,07 zł.

Ponadto ustalono, że w roku 2016 gmina pozyskiwała dochody z majątku z tytułu bezumownego użytkowania gruntu gminnego.

Opłaty w roku 2016 z powyższego tytułu zostały określone na podstawie:

- Zarządzenia Nr 24 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 29 stycznia 2014r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszów za dzierżawę, najem nieruchomości oraz opłaty z tytułu bezumownego użytkowania gruntu gminnego na terenie Miasta Jastarnia, zmienionego Zarządzeniem Nr 104 z dnia 8 maja 2014r.;
- Zarządzenia Nr 104 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 30 maja 2016r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszów za dzierżawę, najem nieruchomości oraz opłaty z tytułu bezumownego użytkowania gruntu gminnego na terenie Miasta Jastarnia.

W roku 2016 Burmistrz Miasta Jastarni wezwał do zapłaty za bezumowne użytkowanie gruntu gminnego w 6 przypadkach:

L.p.	Nr wezwania	Powierzchnia działki oraz okres zajmowania bezumownie	Wysokość ustalonego odszkodowania (w zł)	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	EG.6845.89.2016.WO z dn. 20.06.2016r.	10 m^2 okres: 01.05.2016r. - 20.06.2016r.	346,00	07.07.2016r.	22.07.2016r.

2.	EG.6845.115.2016.WO z dn. 20.07.2016r.	11,5 m^2 okres: 02.07.2016r. - 08.07.2016r.	402,50	15.08.2016r.	04.08.2016r.
3.	EG.6845.115.2016.WO z dn. 25.07.2016r.	8 m^2 okres: 16.06.2016r. - 08.07.2016r.	920,00	15.08.2016r.	04.08.2016r.
4.	EG.6845.162.2016.WO z dn. 22.08.2016r.	3 m^2 okres: 02.08.2016r. - 31.08.2016r.	435,60	15.09.2016r.	31.08.2016r.
5.	EG.6845.8.2016.WO z dn. 23.08.2016r.	8,74 m^2 okres: 05.08.2016r. - 20.08.2016r.	676,64	30.09.2016r.	23.09.2016r.
6.	EG.6845.137.2016.WO z dn. 29.09.2016r.	15 m^2 okres: 05.07.2016r. do 31.08.2016r.	4.137,08	07.10.2016r.	13.10.2016r.

Wpłat za bezumowne użytkowanie gruntu dokonywano w wyznaczonym terminie, za wyjątkiem wezwania:

- Nr EG.6845.89.2016.WO z dn. 20.06.2016r. – kwota opłaty 346,00 zł termin zapłaty 07.07.2016r., zapłata 22.07.2016r. – 15 dni po terminie,
- Nr EG.6845.137.2016.WO z dn. 29.09.2016r. – kwota opłaty 4.137,08 zł termin zapłaty 07.10.2016r., zapłata 13.10.2016r. – 6 dni po terminie.

W roku 2016 z powyższego tytułu Gmina Jastarnia zrealizowała dochody w łącznej kwocie 14.165,82 zł, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami" § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze".

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

W roku 2016 kontrolowana jednostka zawarła 2 umowy dotyczące oddania gruntu w użytkowanie wieczyste, natomiast nie zawarła żadnej umowy dotyczącej zarządu.

Dochody uzyskane w 2016 roku z tytułu użytkowania wieczystego wyniosły kwotę 1.211.703,77 zł i wynikały z umów zawartych w latach wcześniejszych oraz z umów – aktów notarialnych zawartych w 2016 roku z osobami fizycznymi.

Kontrolą objęto dwie umowy zawarte w 2016 roku, dotyczące bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu działki, na której usytuowany jest lokal, tj.:

- Akt notarialny nr 3816/2016 z dnia 01.07.2016r., w którym określono udział 1064/10.000 części nieruchomości wspólnej, w skład której wchodzi działka nr 435 o powierzchni

236 m^2 oraz budynek i inne urządzenia, nie służące wyłącznie do użytku właściciela lokalu.

Opłaty za udział w użytkowaniu wieczystym, ustalono w następujących wysokościach:

- pierwszą opłatę – zgodnie z *Protokołem uzgodnień* z dnia 06.06.2016r. – w wysokości 15% wartości gruntu wraz z bonifikatą w wysokości 80%, tj.:

  ◦ 13.811,00 zł (wartość udziału wg operatu szacunkowego) x 15% - bonifikata 80% = 414,33 zł (wartość netto), wartość z 23% podatkiem VAT 509,63 zł;

  Pomimo ustaleń zawartych w *Protokole uzgodnień* z dnia 06.06.2016r. dotyczących terminu wpłaty pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntu 509,63 zł, którą należało wpłacić najpóźniej w dniu zawarcia umowy notarialnej, wpłaty dokonano w dniu 08.07.2016r. (kwitariusz przychodowy seria Ao Nr 5582136).

  W akcie notarialnym nr 3816/2016 z dnia 01.07.2016r. widnieje zapis, cyt.: *„Należność ta została przez nabywcę uiszczona Gminie Miasta Jastarnia przed zawarciem tej umowy, co Tyberiusz Zygmunt Narkowicz w imieniu Gminy Miasta Jastarnia potwierdza."*

- roczną opłatę z tytułu współużytkowania wieczystego części ułamkowej gruntu – w wysokości 1% wartości gruntu, tj.:

  ◦ 13.811,00 zł x 1% = 138,11 zł (wartość netto), wartość z 23% podatkiem VAT 169,88 zł;

  termin zapłaty do 31 marca każdego roku, począwszy od 2017 roku.

Akt notarialny nr 3816/2016, Kwitariusz przychodowy oraz *Dziennik obrotów należności nieprzypisanych zrealizowanych w okresie obrachunkowym – od 2016.01.01 do 2016.12.31* ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 11 do niniejszego protokołu kontroli.

➢ Akt notarialny nr 7841/2016 z dnia 23.12.2016r., w którym określono udział 932/10.000 części nieruchomości wspólnej, w skład której wchodzi działka nr 451 o powierzchni 235 m^2 oraz budynek i inne urządzenia, nie służące wyłącznie do użytku właściciela lokalu.

Opłaty za udział w użytkowaniu wieczystym, ustalono w następujących wysokościach:

- pierwszą opłatę – zgodnie z *Protokołem uzgodnień* z dnia 12.12.2016r. – w wysokości 15% wartości gruntu wraz z bonifikatą w wysokości 80%, tj.:

  ◦ 11.827,00 zł (wartość udziału wg operatu szacunkowego) x 15% - bonifikata 80% = 354,81 zł (wartość netto), wartość z 23% podatkiem VAT 436,42 zł;

  opłatę wniesiono przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 20.12.2016r.

- roczną opłatę z tytułu współużytkowania wieczystego części ułamkowej gruntu – w wysokości 1% wartości gruntu, tj.:

  - 11.827,00 zł x 1% = 118,27 zł (wartość netto), wartość z 23% podatkiem VAT 145,47 zł;

    termin zapłaty do 31 marca każdego roku, począwszy od 2017 roku.

Szczegółowe ustalenia dotyczące bezprzetargowej sprzedaży powyższych nieruchomości opisano w rozdziale *3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku* niniejszego protokołu kontroli.

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

W 2016 roku w Burmistrz Miasta Jastarni wydał jedną Decyzję nr GN.6826.1.2016/ZR z dnia 02.08.2016r. dotyczącą przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej obejmującej działki o numerach: 427 o pow. 1850 m^2 i 433 o pow. 652 m^2 położonej w Juracie przy ulicy Ratibora 73-75, zabudowanej budynkiem wielomieszkaniowym.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie wniosków z dnia 17.12.2013r. złożonych przez użytkowników wieczystych nieruchomości gruntowej obejmującej działki o numerach: 427 o pow. 1850 m^2 i 433 o pow. 652 m^2, położonej w Juracie przy ulicy Ratibora 73-75, których suma udziałów wynosiła co najmniej połowę.
- Użytkownicy wieczyści nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdzono załączonymi do wniosku odpisami z księgi wieczystej.
- Dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie przyjęto operat szacunkowy wyceny przedmiotowej nieruchomości sporządzony na zlecenie organu przez rzeczoznawcę majątkowego, który cenę nabycia prawa własności ustalił pomniejszając wartość prawa własności o wartość prawa użytkowania wieczystego.
- Opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na rzecz Gminy Miasta Jastarni określono na podstawie *Zestawienia wartości udziałów w prawie własności i użytkowania wieczystego Jurata ul. Ratibora 73 75*, stanowiącego Załącznik Nr 1 do operatu szacunkowego.
- Osoby zainteresowane rozłożeniem na raty opłaty za przekształcenie złożyły odpowiednie wnioski.

Opłaty rozłożone na raty podlegały oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy bank Polski. Ponadto przy rozłożeniu na raty wierzytelność z tytułu opłaty zabezpieczona została hipoteką przymusową na nieruchomości lokalowej należącej do osoby, na rzecz której nastąpiło przekształcenie.

Prawidłowość regulowania opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na rzecz Gminy Miasta Jastarni sprawdzono na podstawie wybranych 10 osób, na rzecz których nastąpiło przekształcenie, co przedstawiono w tabeli:

L.p.	Nr lokalu	Wysokość ustalonej opłaty przypadającej do zapłaty w 2016r. (w zł)	Termin zapłaty *	Data zapłaty
1.	A/1	509,30 (I rata)	10.11.2016r.	13.12.2016r.
2.	A/2 i A/2a	6.422,00 (płatność jednorazowo)	10.11.2016r.	08.11.2016r.
3.	A/3	655,70 (I rata)	10.11.2016r.	06.10.2016r.
4.	A/4 i AG/9	8.090,00 (płatność jednorazowo)	10.11.2016r.	07.11.2016r.
5.	A/5 i AG/5	667,00 (I rata)	10.11.2016r.	08.11.2016r.
6.	A/6 i AG/4	7.977,00 (płatność jednorazowo)	10.11.2016r.	09.11.2016r.
7.	A/7	653,50 (I rata	10.11.2016r.	07.09.2016r.
8.	A/8 i AG/7	8.000,00 (płatność jednorazowo)	10.11.2016r.	14.11.2016r.
9.	A/9 i AG/10	6.648,00 (płatność jednorazowo)	10.11.2016r.	22.11.2016r.
10.	A/2 i A/2a	6.512,00 (płatność jednorazowo)	10.11.2016r.	14.11.2016r.

* Termin płatności – 14 dni licząc od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna (27.10.2016r.), a mianowicie termin płatności – 10.11.2016r.

Wpłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywano w wyznaczonym terminie, za wyjątkiem osób wymienionych w tabeli w:

- poz. 1 – kwota I raty 509,30 zł termin zapłaty 10.11.2016r., zapłata 13.12.2016r. – 33 dni po terminie,
- poz. 8 – kwota opłaty (jednorazowej) 8.000,00 zł termin zapłaty 10.11.2016r., zapłata 14.11.2016r. – 4 dni po terminie,
- poz. 9 – kwota opłaty (jednorazowej) 6.648,00 zł termin zapłaty 10.11.2016r., zapłata 22.11.2016r. – 12 dni po terminie,
- poz. 10 – kwota opłaty (jednorazowej) 6.512,00 zł termin zapłaty 10.11.2016r., zapłata 14.11.2016r. – 4 dni po terminie.

W roku 2016 Gmina Miasta Jastarni zrealizowała dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w łącznej kwocie 269.650,14 zł. Dochody

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

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności z tytułu dochodów podlegających windykacji Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2016, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Inspektora ds. Księgowości Budżetowej – p. Elżbietę Grandicką, przedstawiono poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2016r. (w zł)	Spłaty należności zaległych w ciągu 2016r. (w zł)	Stan na 31.12.2016r. (w zł)
1.	Użytkowanie wieczyste – osoby prawne	881,26	820,43	1.443,86
2.	Użytkowanie wieczyste – osoby fizyczne	42.310,27	15.406,03	41.167,78
3.	Dzierżawy – osoby prawne	60.678,42	21.715,00	62.992,24
4.	Dzierżawy – osoby fizyczne	90.541,93	2782,38	99.466,13
5.	Najem lokali – osoby prawne	23.668,05	0,00	23.667,95
6.	Najem lokali – osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00
7.	Bezumowne użytkowane gruntu – osoby prawne	1.237,50	0,00	1.237,50
8.	Bezumowne użytkowane gruntu – osoby fizyczne	129.284,17	0,00	129.284,17
9.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności – osoby prawne	0,00	0,00	0,00
10.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności – osoby prawne	8.018,41	4.510,41	15.786,39
11.	Sprzedaż mieszkań – osoby fizyczne	1.418,02	1.418,02	0,00
RAZEM		**358.038,33**	**46.652,27**	**375.046,02**

Ustalono, że w 2016 roku:

- Wystawiono ogółem 371 upomnień na łączną kwotę 879.688,65 zł, w tym:
  - z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste: 314 upomnień na łączną kwotę 593.465,50zł,
  - z tytułu opłaty za dzierżawę: 41 upomnień na łączną kwotę 251.600,09 zł,
  - z tytułu najmu lokali: 1 upomnienie na kwotę 1.047,24 zł,
  - z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: 15 upomnień na łączną kwotę 33.575,82 zł.
- Przekazano ogółem 18 spraw do postępowania sądowego na łączną kwotę 66.566,21 zł, w tym dotyczących:

- opłaty za użytkowanie wieczyste: 12 szt. na łączną kwotę 18.413,94 zł,
- opłaty za dzierżawę: 2 szt. na łączną kwotę 39.849,77 zł,
- opłaty z tytułu bezumownego użytkowania gruntu: 1 szt. na łączną kwotę 8.302,50 zł.

3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.

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

Ustalono, że w 2016 roku wydano łącznie 22 decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów, w tym: 3 decyzje, w których naliczono opłaty za usunięcie drzew. Wszystkie decyzje z naliczonymi opłatami objęto kontrolą, tj.:

L.p.	Nr decyzji i data jej wydania	Wysokość naliczonej opłaty (w zł)	Termin wniesienia opłaty	Kwota (w zł) i data wpłaty
1.	OŚr.6131.12.5.2016.KŻ z dnia 12.09.2016r.	28.213,74	14 dni od uprawomocnienia się decyzji, tj. 14.10.2016r.	28.213,74 04.10.2016r.
2.	OŚr.6131.21.3.2016 KŻ z dnia 18.11.2016r.	10.854,54	14 dni od uprawomocnienia się decyzji, tj. 20.12.2016r.	Brak wpłaty
3.	OŚr.6131.22.3.2016.KŻ z dnia 18.11.2016r.	7.183,25	14 dni od uprawomocnienia się decyzji, tj. 20.12.2016r.	Brak wpłaty
RAZEM		**46.251,53**		

Ustalono, co następuje:

- Decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydane były na podstawie złożonych wniosków w związku z planowaną inwestycją.
- Usunięcia drzew należało dokonać poza okresem lęgowym ptaków, czyli z wyłączeniem okresu od 1 marca do 15 października.
- Opłaty za usunięcie drzew lub krzewów ustalono zgodnie z obowiązującymi stawkami i współczynnikami różnicującymi stawki w zależności od obwodu pnia mierzonego na wysokości 130 cm, od rodzaju i gatunku drzew.
- Decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydał Burmistrz Miasta Jastarni.
- W dwóch przypadkach dotyczących: Decyzji OŚr.6131.21.3.2016 KŻ z dnia 18.11.2016r. oraz Decyzji OŚr.6131.22.3.2016.KŻ z dnia 18.11.2016r. które doręczono w dniu 23.11.2016r. (uprawomocnienie decyzji 06.11.2016r.), naliczone opłaty odpowiednio w wysokościach: 10.854,54 zł i 7.183,25 zł nie zostały wniesione.

Pomimo upływu terminu do wykonania przez zobowiązanego zapłaty nie wysłano pisemnego upomnienia, zawierającego wezwanie do wykonania obowiązku zapłaty.

- W 2016 roku dochody z tytuły opłat za usunięcie drzew i krzewów wyniosły kwotę 28.213,74 zł – dochody sklasyfikowano w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska" § 0690 „Wpływy z różnych opłat".

Opłata produktowa.

W 2016 roku Miasto Jastarnia nie realizowało dochodów z tytułu opłaty produktowej.

Opłata skarbowa.

W 2016 roku z tytułu opłaty skarbowej Miasto Jastarnia osiągnęło dochody w kwocie 19.427,00 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw.*

Na podstawie czynności kontrolnych obejmujących opłatę skarbową za miesiące luty – marzec 2016r. stwierdzono, że opłaty pobierane były m.in.: za wydanie zaświadczenia, wpisanie do rejestru, akty USC, uzupełnienie aktu urodzenia, pełnomocnictwa, za wydanie decyzji, za akty zgonu, sporządzenie aktu ślubu oraz za wypis i wyrys z MPZP i inne.

Opłata parkingowa.

Rada Miasta Jastarni w drodze Uchwały Nr XXXIV/260/2013 z dnia 13 czerwca 2013r. ustaliła strefy płatnego parkowania na terenie Gminy Miasta Jastarni, wysokości stawek i sposobu pobierania na terenie Gminy Miasta Jastarni, wysokości stawek i sposobu pobierania opłat za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych w strefie płatnego parkowania.

W dniu 15 maja 2014r. zawarta została Umowa Nr 272.7.2014 pomiędzy City Parking Group S.A. z siedzibą w Grudziądzu, a Gminą Miasta Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicz, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Elżbiety Janusch, na wykonanie zadania pn. „Organizacja i administrowanie strefą płatnego parkowania na terenie Gminy Miasta Jastarnia w sezonach letnich 2014 – 2016". Wyboru Wykonawcy dokonano w wynika postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy pzp.

W umowie nr 272.7.2014 określono:	
Termin zawarcia umowy	15.05.2014r.
Wynagrodzenie	**Cena brutto:** **55,5%** uzyskanych łącznie wpływów z parkomatów, opłat abonamentowych w okresach sezonów letnich każdego roku obowiązywania umowy tj. od 01.07 do 30.08 oraz opłat dodatkowych z tytułu nieuiszczenia opłaty za postój pojazdu, które zostaną zapłacone przez kierujących i pobrane przez Wykonawcę (wpłacone Wykonawcy w okresach od 01.07 do dnia 10.09. każdego roku obowiązywania umowy, przy czym łączne wynagrodzenie brutto Wykonawcy w okresie obowiązywania niniejszej umowy nie może przekroczyć kwoty **500.000,00 zł.**
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie wystawionych przez Wykonawcę faktur Vat, których termin realizacji ustalono na 14 dni od daty ich doręczenia Zamawiającemu wraz z protokołami odbioru usług stanowiących przedmiot umowy.
Termin realizacji zamówienia	Określono do **dnia 10.09.2016r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° W przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego z przyczyn, za które odpowiada Wykonawca – 10% wynagrodzenia brutto, ° Za nie wywiązanie usług – Zamawiający ma prawo naliczyć kary umowne – 500,00 zł za każdy przypadek wadliwej realizacji usług. Zamawiający: ° w przypadku odstąpienia od umowy przez Wykonawcę z przyczyn , za które odpowiada Zamawiający – 10% wynagrodzenia brutto.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na podstawie wydruku analitycznego z konta 901-60095-0490 ustalono, że wpływy z tytułu opłaty parkingowej w okresie obowiązywania umowy (w latach 2014-2016) wyniosły łącznie **1.006.480,53 zł**, tj.: w 2014r. w wysokości 327.037,45 zł, w 2015r. 357.216,01 zł i w 2016r. w wysokości 322.227,07 zł.
- łączna wartość wydatków poniesionych na realizację powyższej umowy wyniosła kwotę **500.000,00 zł,**
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie poniższych faktur:
  - ✓ faktura VAT nr FVS/012/08/2014 z dnia 31.07.2014r. na kwotę 94.420,87 zł – zapłata dnia 21.08.2014r. (WB/144/14),
  - ✓ faktura VAT nr FVS/036/09/2014 z dnia 31.08.2014r. na kwotę 85.379,40 zł – zapłata dnia 30.09.2014r. (WB/169/14),
  - ✓ faktura VAT nr FVS/019/08/2015 z dnia 31.07.2015r. na kwotę 105.950,22 zł – zapłata dnia 20.08.2015r. (WB/148/15),
  - ✓ faktura VAT nr FVS/056/09/2015 z dnia 31.08.2015r. na kwotę 89.964,11 zł – zapłata dnia 29.09.2015r. (WB/172/15),
  - ✓ faktura VAT nr FVS/020/08/2016 z dnia 31.07.2016r. na kwotę 91.085,49 zł – zapłata dnia 23.08.2016r. (WB/144/16),

- ✓ faktura VAT nr FVS/061/09/2016 z dnia 31.08.2016r. na kwotę 33.199,91 zł – zapłata dnia 06.10.2016r. (WB/171/16).

W latach obowiązywania powyższej umowy, tj. 2014 – 2016 dochody z tytułu opłaty parkingowej uzyskane przez Miasto Jastarnia wyniosły kwotę 1.006.480,53 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w rozdziale 60095 „Pozostała działalność" w § 0490 *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.*

Wpływy z usług.

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2016 roku wpływy z usług sklasyfikowane w **§ 0830** ujęte w zbiorczym sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych Rb-27s za rok 2016, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego usługa dotyczyła
60041 – Infrastruktura portowa	265 000,00	258 393,14	- Slipowanie jednostek pływających za pomocą bramownicy samojezdnej Marine Travelift, - Praca żurawia słupowego na terenie zaplecza ramowego w Porcie w Jastarni, - postój jednostek pływających na stanowiskach remontowych na terenie zaplecza remontowego w Porcie w Jastarni, - usługi noclegowe dla żeglarzy i rybaków oraz pozostałych gości, - wpływy z toalet i pryszniców udostępnionych żeglarzom, - opłaty ryczałtowe za media dot. udostępnienia Sali wielofunkcyjnej w celu prowadzenia restauracji, - i inne.
RAZEM:	**265 000,00**	**258 393,14**	

Wpływy z różnych dochodów.

Kontrolowana jednostka uzyskała w 2016 roku wpływy z różnych dochodów sklasyfikowane w **§ 0970**, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rodzaj opłaty:
§ 0970 – wpływy z różnych dochodów			
60041 – Infrastruktura portowa	6 500,00	6 087,73	- Wpływy ze sprzedaży odpadów drewnianych, - zwrot kosztów sądowych z lat poprzednich, pozostałe przychody zasądzone w postępowaniu upominawczym, - wpływ Vat od niezapłaconych należności uznany w latach poprzednich jako koszt,

75023 – Urzędy gmin	541,00	2 286,00	- prowizja za terminowe opłacanie podatku dochodowego do US, - zwrot zaliczki na koszty procesowe, - zatrzymanie wadium przetargowego
75814 – Różne rozliczenia finansowe	30 000,00	33 525,06	- zwrot za olej opałowy, - zwrot za energię elektryczną, - zwrot kosztów dokumentacji, - zwrot odszkodowania, - partycypacja w kosztach wydzielenia działki, - zwrot za podział działki - i inne.
80101 – Szkoły podstawowe	1 000,00	632,00	- prowizja za terminowe opłacanie podatku do US.
80110 – Gimnazja	500,00	437,00	- prowizja za terminowe opłacanie podatku do US, - zwrot opłaty za prenumeratę czasopisma.
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	500,00	107,00	- prowizja za terminowe opłacanie podatku do US
90095 – Pozostała działalność	22 282,00	21 102,90	- wydruk opłaty za szalet publiczny.
RAZEM:	**61 323,00**	**64 177,69**	

Dochody z kar pieniężnych.

Ze sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych oraz zestawienia dochodów wg klasyfikacji budżetowej za okres 01.01.2016r. – 31.12.2016r. wynikało, że w okresie objętym kontrolą Urząd Miasta Jastarni zrealizował dochody z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych		
75416 – Straż gminna	9 000,00	10 913,10
RAZEM:	**9 000,00**	**10 913,00**

Dochody ujęte w rozdziale 75416 § 0570 dotyczyły mandatów karnych od osób fizycznych.

Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.

W dniu 19 maja 2017r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Burmistrza Miasta Jastarnia o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. jeśli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?

3. czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Gmina Jastarnia, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?

4. jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi, na pismo inspektorów z dnia 19.05.2017r. Burmistrz Miasta poinformował, że cyt.: *„Gmina Jastarnia w dniu 04.08.2015r. podpisała z Pomorskim Oddziałem Polskiego Czerwonego Krzyża umowę użyczenia, dot. użytkowania gruntu gminnego pod zlokalizowanie pojemników na odzież używaną, obejmującą cz.dz. nr 9, km 14, położoną w Jastarni przy ul. Ogrodowej. Ponadto pismem z dnia 04.05.2016r. została wyrażona zgoda Polskiemu Czerwonemu Krzyżowi na ustawienie dodatkowych 4 punktów obejmujących część działek gminnych nr 9, km 14 w Jastarni; cz.dz. nr 10/22, km 4 w Jastarni; cz.dz. nr 434 w Juracie; cz. Dz. nr 156/10, km 3 w Kuźnicy. Pojemniki na odzież używaną zostały zlokalizowane na terenie Gminy Jastarnia poza pasem drogowym. Gmina nie miała przypadku posadowienia pojemników na odzież używaną bez wcześniejszego porozumienia się zainteresowanego podmiotu z tut. urzędem. W przypadku wystąpienia takiej sytuacji zostaną podjęte działania wyjaśniające posadowienie punktu na gruncie gminnym bez tytułu prawnego do gruntu."*

Pismo z pytaniem oraz odpowiedzią, umowa użyczenia z dnia 04.08.2015r. oraz pismo PCK z dnia 04.05.2016r. stanowią Załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

3.5. Wydatki bieżące.

Realizację planu wydatków we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych w 2016 roku skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL.

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

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto 2016 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w *Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Jastarni* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 69A/2009 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 19 czerwca 2009r., do którego wprowadzono jedną zmianę w drodze Zarządzenia Nr 106/2011 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 4 maja 2011r. w sprawie *zmiany Regulaminu wynagradzania.*

W Urzędzie Miasta Jastarnia na dzień 31 grudnia 2016r. zatrudnionych było 41 osób, co stanowiło 39,38 etatów.

W powyższym Regulaminie Wynagradzania Pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania i sposób wypłacania dodatków oraz nagród;
- świadczenia pieniężne związane z pracą,

Ponadto w regulaminie Wynagradzania Pracowników określono:

- tabele miesięcznych minimalnych i maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik Nr 1).

Regulamin wynagradzania wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jastarni w dniu 19.06.2009r., zdjęto z tablicy ogłoszeń dnia 06.07.2009r.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 15 pracowników Urzędu Miasta Jastarnia, tj.: Burmistrza Miasta i jego Zastępcę, Sekretarza Miasta, Skarbnika Miasta, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2016r.: kierownika USC, 5 inspektorów, 2 referentów, 1 specjalistę, 1 młodszego inspektora Straży Miejskiej oraz 1 pracownika obsługi (sprzątaczkę).

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki (kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń - nr 01/01/2016 z dnia 28.01.2016r., marzec

- nr 03/03/2016r. z dnia 30.03.2016r., maj - nr 05/05/2016r. z dnia 30.05.2016r., lipiec - nr 07/07/2016 z dnia 28.07.2016r.);

- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta;
- dodatek specjalny został przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta, tj. pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań w kwocie nie większej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego;
- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.);
- wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny Burmistrza Miasta ustalone zostały Uchwałą Nr III/9/2014 Rady Miasta Jastarni z dnia 22 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia miesięcznego Burmistrza Miasta Jastarni [Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.];
- dodatek specjalny Burmistrza Miasta Jastarni ustalony został Uchwałą Nr III/10/2014 Rady Miasta z dnia 22 grudnia 2014r.;
- czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje Sekretarz Miasta z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy.

Ustalono, że w 2016r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 17.180,00 zł. Urząd Miasta wydatkował z rozdziału **75023 § 4700** - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 15.676,67 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Miasta Jastarnia w 2017 roku, należne za 2016 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wybranych 15 pracowników

wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

- Ustalono, że za 2016 rok naliczono i wypłacono 47 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 30 stycznia 2017r., sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona „13" (brutto w zł)
1.	**70004** – Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	4010	2 698,11
2.	**75023** – Urzędy gmin (Administracja)	4040	161 977,26
3.	**75416** – straż gminna (miejska)	4010	14 324,75
	80113 – dowożenie uczniów do szkół	4010	1 240,82
	90002 – Gospodarka odpadami	4010	3 654,43
4.	**90095** – Pozostała działalność	4010	3 738,46
		Razem:	**187 633,83**

- Obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
  - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
  - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
  - ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
  - świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto listy płac nr 13/01/2017 oraz nr 13/A/01/2017r. z dnia 30.01.2017r. które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.3. Nagrody.

Zgodnie z Zarządzeniem 69A/2009 z dnia 19 czerwca 2009 roku w sprawie *ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Jastarni* – w ramach środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz nagród, w wysokości 1% planowanego osobowego funduszu płac. Nagrody mogą być przyznane pracownikom w szczególności za:

- wzorowe wypełnianie obowiązków,
- złożoność realizowanych zadań,
- terminowe wykonywanie zadań,
- wykonywanie inicjatywy w pracy,
- przestrzeganie przepisów i zasad bhp oraz przepisów p.poż.,
- podnoszenie kwalifikacji zawodowych zgodnie z potrzebami jednostki,
- dbanie o dobro jednostki.

Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Burmistrz Miasta Jastarni na pisemny wniosek Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza, Kierownika referatu, bezpośredniego przełożonego lub z własnej inicjatywy.

Dysponentem funduszu nagród jest Burmistrz Miasta, który przeznacza go na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ustalono, że w 2016r. wypłacono 14 nagród za szczególne osiągnięcia sklasyfikowane w rozdziale:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona nagroda (w zł brutto)
1.	**75023** – Urzędy gmin (Administracja)	4010	26 271,80
2.	**75416** – Straż gminna (miejska)	4110	7 664,12
		Razem:	**33 935,92**

Ponadto ustalono, że w roku 2016 przyznano i wypłacono ***8 nagród jubileuszowych*** w łącznej kwocie 56.384,70 zł, sklasyfikowanych w rozdziale: 75023 § 4010 „Urzędy Gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników" (7 nagród) oraz w rozdziale 75416 § 4010 „Straż gminna (miejska) – wynagrodzenia osobowe pracowników" (1 nagroda). Kontroli poddano wszystkie nagrody jubileuszowe:

- 2 nagrody jubileuszowe za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 5.350,50 zł,
- 4 nagrody jubileuszowe za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 20.447,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 13.276,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 17.311,20 zł.

Kontrolą objęto wszystkie nagrody jubileuszowe wypłacone pracownikom Urzędu w 2016r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75023 w § 4410 wydatkowano kwotę 22.102,94 zł, tj. 96,09% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 23.000,00 zł.

W rejestrach podróży krajowych w 2016r. odnotowano 274 pozycje (rejestr Nr RAO.2343.2016 pracowników urzędu) oraz 85 pozycji (rejestr w kadencji 2014-2018 burmistrza miasta). Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na:

- ✓ podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego pracowników Urzędu o nr: 47, 50, 51, 53, 54, 56, 57, 58, 60, 61, 64, 66, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 75, 76, 77, 78, 79, 83, 84, 85, 89, 91, 92, 93, 94, 96, 97, 99, 101, 104, 105,106, 107, 109, 110, 111, 112, 114/2016 – łącznie 44 poleceń wyjazdu służbowego,
- ✓ podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego Burmistrza Miasta o nr: 20/2016/B, 19/2016/B, 18/2016/B, 17/2016/B, 16/2016/B, 15/2016/B, 30/2016/B, 29/2016/B, 28/2016/B, 27/2016/B, 26/2016/B, 25/2016/B, 24/2016/B, 23/2016/B, 22/2016/B, 21/2016/B, 42/2016/B, 41/2016/B, 40/2016/B, 39/2016/B, 38/2016/B, 37/2016/B, 36/2016/B, 35/2016/B, 34/2016/B, 33/2016/B, 32/2016/B, 31/2016/B – łącznie 28 poleceń wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- regulacje dotyczące wystawiania oraz rozliczania poleceń wyjazdu służbowego pracowników zawarto w Zarządzeniu Nr 195/2013 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 10 października 2013r. *w sprawie zwrotu kosztów przejazdu samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju*, w którym ustalono m. in.:
  - ✓ stawkę za kilometr przebiegu pojazdu w wysokości 0,50 zł,
  - ✓ termin przedłożenia prawidłowo wypełnionego polecenie wyjazdu służbowego wynosi 14 dni od dnia zakończenia podróży.

  Zarządzenie ma zastosowanie dla wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Jastarni;
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Sekretarza Miasta;

- w kontrolowanej jednostce Sekretarz Miasta prowadzi rejestry wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawierające dane: nr delegacji, imię i nazwisko delegowanego, miejsce, datę i cel wyjazdu;
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę;
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach dotyczących rejestru Nr RAO.2343.2016 pracowników urzędu, rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika;
- w przypadku rejestru prowadzonego dla Burmistrza Miasta w kadencji 2014-2018 w 23 przypadkach (na 28 objętych kontrolą) Burmistrz Miasta nie rozliczał się w terminie wskazanym w powyższym Zarządzeniu, tj. w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, i tak:

Lp.	Nr polecenia wyjazdu służbowego	Data wydania polecenia wyjazdu służbowego	Data odbycia podróży od ... – do ...	Termin, w którym należało przedłożyć polecenie wyjazdu służbowego (14 dni od dnia zakończenia podróży)	Data przedłożenia polecenia wyjazdu służbowego
1.	17/2016/B	05.03.2016r.	05.03.2016r.	21.03.2016r.	22.03.2016r., tj. **1 dzień po terminie**
2.	16/2016/B	02.03.2016r.	02.03.2016r.	16.03.2016r.	22.03.2016r., tj. **6 dni po terminie**
3.	15/2016/B	29.02.2016r.	29.02.2016r.	14.03.2016r.	22.03.2016r., tj. **8 dni po terminie**
4.	30/2016/B	15.04.2016r.	15.04.2016r.	30.04.2016r.	07.07.2016r., tj. **68 dni po terminie**
5.	29/2016/B	13.04.2016r.	13.04.2016r.	27.04.2016r.	07.07.2016r., tj. **70 dni po terminie**
6.	28/2016/B	08.04.2016r.	08.04.2016r.	25.04.2016r.	07.07.2016r., tj. **73 dni po terminie**
7.	27/2016/B	07.04.2016r.	07.04.2016r.	21.04.2016r.	07.07.2016r., tj. 77 dni po terminie
8.	26/2016/B	05.04.2016r.	05.04.2016r.	19.04.2016r.	07.07.2016r., tj. **79 dni po terminie**
9.	25/2016/B	04.04.2016r.	04.04.2016r.	18.04.2016r.	07.07.2016r., tj. **79 dni po terminie**
10.	24/2016/B	01.04.2016r.	02.04.2016r.	16.04.2016r.	07.07.2016r., tj. **81 dni po terminie**
11.	23/2016/B	29.03.2016r.	29.03.2016r.	12.04.2016r.	07.07.2016r., tj. **86 dni po terminie**
12.	22/2016/B	24.03.2016r.	24.03.2016r.	07.04.2016r.	07.07.2016r., tj. **91 dni po terminie**

13.	21/2016/B	21.03.2016r.	21.03.2016r.	04.04.2016r.	07.07.2016r., tj. **93 dni po terminie**
14.	40/2016/B	31.05.2016r.	31.05.2016r.	14.06.2016r.	13.07.2016r., tj. **23 dni po terminie**
15.	39/2016/B	24.05.2016r.	24.05.2016r.	07.06.2016r.	13.07.2016r., tj. **36 dni po terminie**
16.	38/2016/B	23.05.2016r.	23.05.2016r.	06.06.2016r.	13.07.2016r., tj. **37 dni po terminie**
17.	37/2016/B	19.05.2016r.	19.05.2016r.	02.06.2016r.	13.07.2016r., tj. **41 dni po terminie**
18.	36/2016/B	16.052016r.	16.05.2016r.	30.05.2016r.	13.07.2016r., tj. **44 dni po terminie**
19.	35/2016/B	13.05.2016r.	13.05.2016r.	27.05.2016r.	13.07.2016r., tj. **47 dni po terminie**
20.	34/2016/B	09.05.2016r.	09.05.2016r.	23.05.2016r.	13.07.2016r., tj. **51 dni po terminie**
21.	33/2016/B	06.05.2016r.	06.05.2016r.	20.05.2016r.	13.07.2016r., tj. **54 dni po terminie**
22.	32/2016/B	25.04.2016r.	25.04.2016r.	09.05.2016r.	13.07.2016r., tj. **65 dni po terminie**
23.	31/2016/B	22.04.2016r.	22.04.2016r.	06.05.2016r.	13.07.2016r., tj. **68 dni po terminie**

Ponadto kontrolą objęto podróże służbowe pracowników i Burmistrza Miasta Jastarnia w okresie od dnia 02.01.2017r. do 31.05.2017r., a mianowicie delegacje o numerach: 95/2017 z dnia 04.05.2017r. i 96/2017 z dnia 09.05.2017r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rejestry podróży służbowych krajowych pracowników i Burmistrza Miasta Jastarnia oraz wydruki z konta 130 dotyczące podróży służbowych, ryczałtów za samochody, ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych:

Miesięczny limit kilometrów Burmistrz Miasta ustalał na podstawie zawartych z pracownikami umów (w 2016 roku zawarto 5 umów).

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki z tytułu zwrotu kosztów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w 2016r. wyniosły 7.952,09 zł, co stanowiło 0,03% ogółem wydatków Miasta Jastarni w kwocie 25.421.280,60 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju.

W badanym 2016 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75023 kontrolowana jednostka poniosła wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników w wysokości 320,00 zł, co stanowiło 100% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 320,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe pracowników Urzędu Miasta Jastarnia/ polecenia wyjazdu służbowego za granicę.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że wydatki na podróże służbowe – zagraniczne w 2016 roku dotyczyły:

- wyjazdu do miejscowości Jantarnyj w Rosji w dniach 14.03.2016r. – 15.03.2016r. w celu spotkania partnerskiego z władzami Jantarnego **Burmistrza Miasta**.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do powyższej podróży służbowej brak polecenia wyjazdu służbowego (delegacji). W dokumentach księgowych znajduje się rozliczenie kosztów podróży zagranicznej, brak wskazania środka lokomocji, terminu w jakim podróż należało odbyć oraz brak podpisu osoby zlecającej wyjazd. Podróż rozliczono:
  - Podróż odbyto w dniu <u>(część krajowa):</u>
    Jastarnia-Grzechotki 14.03.2016r. godz. 6:00 – 10:00, tj. 4 godziny (brak diety)
    Gronowo-Jastarnia 15.03.2016r. godz. 16:00 – 20:00, tj. 4 godziny (brak diety)
  - Podróż odbyto w dniu <u>(część zagraniczna):</u>
    Grzechotki-Jantarnyj 14.03.2016r. godz. 10:00 – 12:00, tj. 2 godziny (brak diety),
    Jantaryj-Gronowo 15.03.2016r. godz. 14:00 – 16:00, tj. 2 godziny (bak diety)
    Informacja dotycząca odległości w km: Jastarnia – Grzechotki 206 km, Grzechotki – Jantaryj 114 km.
  - **Policzono** odcinek krajowy i zagraniczny: 640 km x 0,5 zł = 320,00 zł
  - **Należało policzyć**: odcinek krajowy – 412 km x 0,5 zł = <u>206,00</u> zł
    odcinek zagraniczny – 14.03.2016r. godz. 12:00 - do 15.03.2016r. godz. 16:00 (28 godzin), 1 i 1/3 doby
    64 euro x 25% x 4,2980 zł (średni NBP z 15.03.2016r.) = <u>68,76 zł</u> (dieta) + 228 km x 0,50 zł = <u>114,00 zł</u>
    Łącznie należało policzyć odcinek krajowy i zagraniczny: 206,00 zł + 68,76 zł + 114,00 zł = 388,76 zł, tj. różnica: 388,76 zł – 320,00 zł = 68,76 zł (<u>do zwrotu dla Burmistrza Miasta).</u>

Rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej opieczętowano pieczątką „Sprawdzono RIO Gdańsk nr 4". Kopia rozliczenia kosztów stanowi Załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

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

Ustalono, że Rada Miasta Jastarni w dniu 26 stycznia 2015 podjęła Uchwałę Nr V/26/2015 *w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet radnym oraz zwrotów kosztów związanych z podróżą służbową*, zgodnie z którą radnemu przysługuje zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w przepisach ogólnie obowiązujących.

Wyjazdy służbowe krajowe

Zgodnie z przedstawionym przez Biuro Rady Miasta Jastarnia, rejestrem krajowych delegacji radnych, w 2016 roku wystawiono łącznie 3 polecenia wyjazdu służbowego dotyczące Radnych Miasta Jastarnia.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego krajowego o numerach: RM.US.1.16 z 2016r. (brak daty), 2.2016 z dnia 31.03.2015r., 03.16 z dnia 09.12.2016r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady Miasta podpisuje Wiceprzewodnicząca, natomiast w przypadku poleceń wyjazdu służbowego wystawionych dla Wiceprzewodniczącego Miasta, delegacje podpisane zostały przez Przewodniczącego Rady,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkami lokomocji wskazanymi na delegacji,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego.

Ponadto w wyniku kontroli podróży służbowych radnych Rady Miasta Jastarni ustalono, że w okresie od dnia 02.01.2017r. do dnia 31.05.2017r. żaden radny nie wyjeżdżał w podróż służbową.

Rejestr podróży służbowych radnych Rady Miasta Jastarni ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

Wyjazdy służbowe zagraniczne

W kontrolowanym okresie, tj. w 2016 roku nie wystawiono żadnego polecenia wyjazdu służbowego za granicę dla Radnych Miasta Jastarni.

Kontrolowana jednostka w 2015 roku zrealizowała wydatki na krajowe podróże służbowe radnych ujęte w rozdziale 75022 – „Rady gmin/miast" w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" w wysokości 710,17 zł.

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

W okresie objętym kontrolą tj. w 2016 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Miasta ustalono w drodze Uchwały Nr V/26/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 26 stycznia 2015r. *w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet radnym oraz zwrotów kosztów związanych z podróżą służbową.*

W przedmiotowej Uchwale w § 1 określono wysokość miesięcznych zryczałtowanych diet dla Radnych Miasta, i tak dla:

- Przewodniczącego Rady w wysokości 1.000,00 zł,
- Wiceprzewodniczącego Rady w wysokości 600,00 zł,
- Przewodniczącego Komisji stałych Rady w wysokości 700,00 zł,
- Dla Radnych pracujących w dwóch i więcej komisjach w wysokości 500,00 zł,
- Dla Radnych pracujących w jednej komisji w wysokości 400,00 zł.

Radnemu przysługuje tylko jedna, korzystniejsza dla niego dieta.

Podstawą do wypłaty diety jest udział w posiedzeniach komisji i obradach sesji Rady Miasta Jastarnia potwierdzony każdorazowo podpisem na liście obecności. W przypadku nieobecności na posiedzeniu sesji lub komisji, której radny jest członkiem miesięczną dietę obniża się o 100,00 zł za każda nieobecność. W przypadku, gdy komisje stałe odbywają wspólne posiedzenie, a radny jest członkiem więcej niż jednej komisji, za nieobecność na wspólnych obradach potrąca się jedną kwotę w wysokości 100,00 zł.

Wypłaty diet radnym dokonuje Referat Finansowy w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ustalona zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym przez Radę Miasta dieta nie przekracza w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,

- diety wypłacano zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miasta Jastarnia w terminie do 10-każdego miesiąca, po miesiącu, w którym radny pełnił swoją funkcję,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego (kontrolą objęto listy płac D za miesiące: luty nr VII/13a/2016 z dnia 08.03.2016r. oraz nr V/13b/2016 z dnia 08.03.2016r., marzec nr VII/14a/2016 z dnia 07.04.2016r. oraz nr V/14b/2016 z dnia 07.04.2016r.).

Suma zrealizowanych w 2016 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin" w § 3030 wyniosły kwotę 88.110,17 zł, co stanowiło 73,43% wykonania planu w wysokości 120.000,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

Na pytanie kontrolujących: "Czy Radni Miasta Jastarnia, będący pracownikami podległych jednostek organizacyjnych Miasta, pobierający za udział w sesji i komisjach Rady diety, zachowali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy, z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miasta? skierowane do Burmistrza Miasta Jastarnia udzielono odpowiedzi, że w kontrolowanej jednostce jest jedna radna, której udział w sesjach i komisjach nie koliduje z wykonywaną pracą zawodową.

Pismo Burmistrza stanowi Załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Zagadnienie w przedmiotowym zakresie dotyczące 2016 roku skontrolowano i opisano w rozdziałach: *3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień* niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto kontrolą objęto wydatki dotyczące przewozu osób, zrealizowane w miesiącach kwiecień – maj 2017r., sklasyfikowane w §§ 4210 i 4300, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Termin zapłaty/ data zapłaty
Rozdział 80113 § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia"					
1.	Fa VAT nr WZ FWZ/34/2017/7	31.03.2017r	1.081,69 + 244,72 *	Zapłata za paliwo do samochodu przewożącego osoby niepełnosprawne	14.04.2017r./
			61,00	Zakup żetonów do myjni, gaśnicy, żarówki do samochodu przewożącego osoby niepełnosprawne	10.04.2017r.
2.	Fa VAT nr WZ FWZ/46/2017/7	30.04.2017r.	550,02	Zapłata za paliwo do samochodu przewożącego osoby niepełnosprawne	24.05.2017r./ 19.05.2017r.
Rozdział 80113 § 4300 „Zakup usług pozostałych"					
3.	Fa VAT nr 159/2017	31.03.2017	12.303,36	Przewóz uczniów do szkoły w m-cu 03/2017	14.04.2017r./ 05.04.2017r.
4.	Fa VAT nr 18/2017	03.04.2017r.	100,00	Przełożenie opon z zimowych na letnie z wyważeniem w samochodzie przewożącym osoby niepełnosprawne	Zapłacono gotówką dn. 10.04.2017r.
5.	Fa VAT nr 233/2017	28.04.2017r.	8.503,92	Przewóz uczniów do szkoły w m-cu 04/2017	12.05.2017r./ 05.05.2017r.
6.	Fa VAT nr 27/2017	17.05.2017r.	40,00	Klejenie opony i wyważenie w samochodzie przewożącym osoby niepełnosprawne	Zapłacono gotówką dn. 26.05.2017r.
Rozdział 85154 § 4300 „Zakup usług pozostałych"					
7.	Fa VAT nr 14/04/2017	28.04.2017r.	1.500,00	Przewóz uczniów z Jastarni do Wdzydz Kiszewskich – wycieczka integracyjna	12.05.2017r./ 08.05.2017r.
8.	Fa VAT nr 262/2017	15.05.2017r.	500,00	Przewóz uczniów gimnazjum do Żarnowca na wyjazdowe lekcje biologii i chemii	22.05.2017r./ 19.05.2017r.
9.	Fa VAT nr 282/2017	22.05.2017r.	1.200,00	Przewóz uczniów klas I A, I B szkoły podstawowej na wycieczkę integracyjną do Grąbkowa/Potegowa	29.05.2017r./ 29.05.2017r.
10.	Fa VAT nr 26/05/2017	23.05.2017r.	1.300,00	Przewóz uczniów klas II A, II B szkoły podstawowej na wycieczkę integracyjną do Grąbkowa/Potegowa	06.06.2017r./ 29.05.2017r.

* Puckie Stowarzyszenie Wspierające Osoby Niepełnosprawne Umysłowo „RAZEM" dokonało zwrotu kosztów za paliwo (na podstawie Porozumienia z dnia 05.07.2016r. – okres obowiązywania 01.09.2016r. – 30.06.2017r.) w wysokości 640,00 zł, w związku z czym wydatki za paliwo poniesione przez Urząd na podstawie f-ry VAT nr WZ FWZ/34/2017/7 wyniosły kwotę 686,41 zł (1.081,69 zł + 244,72 zł – 640,00 zł)

Ustalono, że wszystkie wykazane w tabeli faktury zawierały klasyfikację budżetową, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym i zostały zatwierdzone do zapłaty przez Skarbnika Miasta oraz przez Burmistrza Miasta lub Zastępcę Burmistrza lub przez p. Urszulę Kępczyńską – Pełnomocnika ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, działającej na podstawie pełnomocnictwa

do podpisywania dyspozycji wypłat z rozdziału 85154 udzielonego przez Burmistrza Miasta w Umowie zleceniu Nr 215.1.2016.RB z dnia 01.01.2016r.

Wydruki z konta 130 dotyczące wydatków na przewóz osób, zrealizowanych w miesiącach kwiecień – maj 2017r., sklasyfikowane w §§ 4210 i 4300 ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2014 i 2016 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- do większości zrealizowanych w 2014 i 2016 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych,
- Burmistrz Miasta Jastarni Zarządzeniem Nr 141/08 z dnia 4 listopada 2008r. wprowadził *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Jastarni oraz organizacji, składu, trybu pracy i zakresu obowiązków członków Komisji Przetargowej.*

➢ Zarządzeniem Nr 240/2016 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 30 grudnia 2016r. został przyjęty nowy *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miasta Jastarni.* Regulamin określa zasady funkcjonowania systemu zamówień w Urzędzie Miejskim w Jastarni, w tym zasady organizacji, składu, trybu pracy i zakresu obowiązków członków Komisji Przetargowej powoływanych do udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Jastarni *o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro (30.000 euro od 16.04.2014r.).*

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

1) Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych na terenie Gminy Miasta Jastarnia.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wymienionych wydatków przedstawiono i szczegółowo opisano w rozdziale *3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi* niniejszego protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

- Gospodarowanie środkami Funduszu w 2016 roku oparto na zasadach określonych w *„Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Jastarni"*, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr 188/2011 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 25 października 2011r.

  Zmiany wprowadzono:

  - Zarządzeniem Nr 28/2012 z dnia 2 lutego 2012r.,
  - Zarządzeniem Nr 177/2012 z dnia 14 listopada 2012r.,
  - Zarządzeniem Nr 213/2013 z dnia 14 listopada 2013r.

- W regulaminie określono m.in.:
  - źródła tworzenia Funduszu,
  - osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
  - przeznaczenie środków Funduszu,
  - zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Miasta na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- W 2016 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie planowanej liczby osób zatrudnionych w 2016 roku, zwiększając odpis podstawowy o 6,25% na pracowników, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz emerytów i rencistów objętych opieką socjalną w wysokości **52.737,43 zł**.
- Na rachunek ZFŚS przekazano:
  - I ratę odpisu w dniu 18.02.2016r. – w kwocie 10.000,00 (WB Nr 11),
  - II ratę odpisu w dniu 19.05.2016r. – w kwocie 29.492,23 zł (WB Nr 32),
  - III ratę odpisu w dniu 22.09.2016r. – w kwocie 13.245,20 zł (WB Nr 55).
- W roku 2016 odpis na ZFŚS według faktycznego przeciętnego stanu zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat wynosił: 46,2417 osób x 1.093,93 zł = 50.585,15 zł.

  Odpis podstawowy zwiększono o 6,25% na 3 pracowników, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, tj.: 3 osoby x 182,32 zł = 546,96 zł.

  Ponadto opieką socjalną objęto 9 emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawuje opiekę socjalną (odpis 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego), odpis: 9 osób x 182,32 zł = 1.640,88 zł.

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką powinna przekazać jednostka na rachunek bankowy Funduszu w 2016 roku wyniosła **52.772,99 zł.**

W dniu 28.12.2016r. kontrolowana jednostka dokonała wyrównania odpisu na ZFŚS w wysokości 35,56 zł (WB Nr 82).

- Wydatki ze środków ZFŚS poniesiono w 2016 roku na:

Rodzaj świadczenia	Kwota (w zł)
Udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej z okazji dorocznych świąt - Boże Narodzenie – Choinka	16.960,00
Dofinansowanie wypoczynku urlopowego – „wczasy pod gruszą"	32.708,00
RAZEM:	**49.668,00**

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania kwot dotyczących dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie, tzw. „wczasy pod gruszą" - wypłaconych w miesiącach: czerwiec i lipiec 2016r.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu,
- świadczenia w ramach Funduszu przyznawano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz prawidłowo dokumentowano,
- odpisy oraz wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane, a wydatki prawidłowo sklasyfikowane.

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

- *Gminny Program Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Jastarni na rok 2016* przyjęto Uchwałą Nr XVI/126/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 30 listopada 2015r.
- Rada Miasta Jastarni Uchwałą Nr XVII/139/2015 z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Jastarnia na 2016 rok określiła:
  - plan dochodów w kwocie 330.000,00 zł z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdział 75618),
  - plan wydatków w kwocie 10.000,00 zł na realizację zadań w zakresie zwalczania narkomanii (rozdział 85153),
  - plan wydatków w kwocie 320.000,00 zł na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (rozdział 85154).

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2016r.
Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw	**330.000,00**	**308.426,50**
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	330.000,00	308.426,50
Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	**320.000,00**	**229.409,77**
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	8.000,00	7.165,48
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	500,00	0,00
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	110.600,00	100.172,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	82.650,00	29.610,09
§ 4260 – Zakup energii	4.600,00	1.959,23
§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	1.000,00	27,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	101.050,00	83.495,53
§ 4360 – Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	5.600,00	2.316,79
§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4.000,00	4.000,00
§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	500,00	137,15
§ 4430 – Różne opłaty i składki	500,00	108,00
§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1.000,00	418,50
Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	**10.000,00**	**4.060,00**
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	3.500,00	0,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	6.000,00	4.060,00
§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00

- Burmistrz Miasta Jastarni Zarządzeniami:
  - Nr 65/2014 z dnia 24 marca 2014r. powołał Pełnomocnika Burmistrza Miasta ds. Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii,
  - Nr 66/2014 z dnia 24 marca 2014r. ogłosił skład Miejskiej Komisji ds. Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii.

    W skład Komisji wchodzą osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Miasta ujętych w:

- **rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii** w następujących paragrafach:
  - **§ 4300 – 4.060,00 zł** – skontrolowano wszystkie wydatki.

Wydatków dokonano na podstawie faktur VAT:

- Nr 109/2016 z dnia 23.03.2016r. na kwotę brutto 500,00 zł, dotyczącej przewozu uczniów Gimnazjum w Jastarni na zajęcia warsztatowe do Multikina w Rumi „Dopalacze niszczą życie", zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 06.04.2016,
- Nr 27/16 z dnia 16.06.2016r. na kwotę brutto 800,00 zł, dotyczącej realizacji warsztatów „Odlot – dokąd?" dla uczniów kl. II i III Gimnazjum w Jastarni, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 23.06.2016r.,
- Nr 53/2016 z dnia 26.09.2016r. na kwotę brutto 800,00 zł, dotyczącej realizacji warsztatów profilaktycznych dla uczniów kl. I Gimnazjum w Jastarni „Skutki prawne i zdrowotne zażywania środków psychoaktywnych – (narkotyki, dopalacze)", zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 29.09.2016r.,
- Nr 289/2016 z dnia 09.12.2016r. na kwotę brutto 1.960,00 zł, dotyczącej przeprowadzenia warsztatów profilaktyczno- terapeutycznych z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i ochrony zdrowia dla uczniów Szkoły Podstawowej w Jastarni oraz uczniów Gimnazjum w Jastarni, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 16.12.2016r.

❖ **rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi** w następujących paragrafach:

➢ **§ 4300** – sprawdzono wydatki zrealizowane w miesiącach: czerwiec, październik, listopad 2016r.

Wydatków dokonano na podstawie faktur VAT, rachunków, polecenia wyjazdu służbowego:

- § 4300-02:

- f-ra Nr 54/2016 z dnia 07.06.2016r. na kwotę brutto 7.000,00 zł, dotycząca przewozu uczestników „Zlotu trzeźwościowego" w Częstochowie w dniach 1-5.06.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 10.06.2016r. (WB Nr 92/2016),
- f-ra Nr 14/06/2016 z dnia 08.06.2016r. na kwotę brutto 2.500,00 zł, dotycząca przewozu uczniów Szkoły Podstawowej w Jastarni na wycieczkę integracyjną do Torunia w dniach 02-03.06.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 14.06.2016r. (WB Nr 94/2016),
- f-ra Nr 284/2016 z dnia 10.06.2016r. na kwotę brutto 650,00 zł, dotycząca przewozu uczniów Szkoły Podstawowej w Jastarni na wycieczkę integracyjną do stadniny koni Hajduki i gospodarstwa agroturystycznego w Chynowie w dniu 09.06.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 17.06.2016r. (WB Nr 97/2016),
- f-ra Nr 285/2016 z dnia 10.06.2016r. na kwotę brutto 1.500,00 zł, dotycząca przewozu uczniów Szkoły Podstawowej w Jastarni na wycieczkę integracyjną do Gniewu w dniu 31.05.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 17.06.2016r. (WB Nr 97/2016),

f-ra Nr 286/2016 z dnia 10.06.2016r. na kwotę brutto 500,00 zł, dotycząca przewozu uczniów Gimnazjum w Jastarni na wycieczkę integracyjną do Żarnowca (elektrownia) w dniu 07.06.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 17.06.2016r. (WB Nr 97/2016),

f-ra Nr 287/2016 z dnia 10.06.2016r. na kwotę brutto 1.600,00 zł, dotycząca przewozu uczniów Szkoły Podstawowej w Jastarni na wycieczkę integracyjną do Fromborka i okolic, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 17.06.2016r. (WB Nr 97/2016),

f-ra Nr 288/2016 z dnia 10.06.2016r. na kwotę brutto 900,00 zł, dotycząca przewozu uczniów Szkoły Podstawowej w Jastarni na wycieczkę integracyjną do Muzeum Archeologicznego w Gdańsku, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 17.06.2016r. (WB Nr 97/2016),

r-ek Nr 01/06/2016 z dnia 11.06.2016r. na kwotę brutto 1.499,50 zł, dotyczący przewozu uczniów Sekcji Siłowej z Jastarni na Mistrzostwa w Trójboju Siłowym do Kielc w dniach 10-11.06.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 23.06.2016r. (WB Nr 101/2016),

f-ra Nr 310/2016 z dnia 24.06.2016r. na kwotę brutto 680,00 zł, dotycząca przewozu Orkiestry Dętej z Jastarni na Kaszubski Przegląd Orkiestr Dętych w Czymanowie k/Gniewina, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 28.06.2016r. (WB Nr 104/2016),

r-ek Nr 4 z dnia 22.10.2016r. na kwotę brutto 2.000,00 zł, dotyczący przewozu zawodników Sekcji Siłowej na Mistrzostwa Polski w wyciskaniu sztangi leżąc w dniach 20-23.10.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 25.10.2016r. (WB Nr 183/2016),

f-ra Nr 07/10/16 z dnia 18, 21.10.2016r. na kwotę brutto 2.000,00 zł, dotycząca przewozu zawodników – uczniów Szkoły Podstawowej w Jastarni na zawody piłkarskie w dniach 18 i 21.10.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 10.11.2016r. (WB Nr 183/2016),

f-ra Nr 626/2016 z dnia 07.11.2016r. na kwotę brutto 2.000,00 zł, dotycząca przewozu uczniów Szkoły Podstawowej w Jastarni na spektakl z zakresu profilaktyki do Domu Technika NOT w Gdańsku, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 23.06.2016r. (WB Nr 193/2016),

f-ra Nr 12/11/2016 z dnia 26.11.2016r. na kwotę brutto 972,00 zł, dotycząca przewozu zawodników Dziecięcego Klubu Piłkarskiego Szkoły Podstawowej w Jastarni na zawody do Kiełpina, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 30.11.2016r. (WB Nr 205/2016),

- § 4300-03:

– f-ra Nr 1192/05/2016 z dnia 30.05.2016r. na kwotę brutto 123,00 zł, dotycząca monitorowania systemu alarmowego 01.05.2016r. – 31.05.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 07.06.2016r. (WB Nr 89/2016),
– f-ra Nr 1207/06/2016 z dnia 27.06.2016r. na kwotę brutto 123,00 zł, dotycząca monitorowania systemu alarmowego 01.06.2016r. – 30.06.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 30.06.2016r. (WB Nr 106/2016),
– f-ra Nr 1226/09/2016 z dnia 28.09.2016r. na kwotę brutto 123,00 zł, dotycząca monitorowania systemu alarmowego 01.09.2016r. – 30.09.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 04.10.2016r. (WB Nr 170/2016),
– f-ra Nr 1212/10/2016 z dnia 26.10.2016r. na kwotę brutto 123,00 zł, dotycząca monitorowania systemu alarmowego 01.10.2016r. – 31.10.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 07.11.2016r. (WB Nr 190/2016),

- § 4300-04:

– f-ra Nr FS 242/S/2016 z dnia 28.09.2016r. na kwotę brutto 1.650,00 zł, dotycząca organizacji szkolenia pt.: „Nowe i rekomendowane działania w zakresie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii" w dniach 25-28.09.2016r. w Juracie, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 04.10.2016r. (WB Nr 170/2016),
– f-ra Nr FS 381/S/2016 z dnia 14.11.2016r. na kwotę brutto 620,00 zł, dotycząca organizacji szkolenia pt.: „Nowe zasady tworzenia gminnego programu PiRPA oraz nowe wytyczne do funkcjonowania komisji" w dniu 14.11.2016r. w Gdańsku, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 18.11.2016r. (WB Nr 197/2016),
– polecenie wyjazdu służbowego nr 2/2016 na szkolenie, zapłaty dokonano gotówką w dniu 18.11.2016r. w kwocie 39,60 zł (RK Nr 77/2016),
– polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2016 na szkolenie, zapłaty dokonano gotówką w dniu 18.11.2016r. w kwocie 39,60 zł (RK Nr 77/2016),

- § 4300-05:

– f-ra Nr 12/2016 z dnia 17.06.2016r. na kwotę brutto 700,00 zł, dotycząca realizacji warsztatów z zakresu profilaktyki „Dlaczego nie teraz?", zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 23.06.2016r. (WB Nr 101/2016),

- § 4300-06:

- f-ra Nr 47/06/2016 z dnia 04.06.2016r. na kwotę brutto 1.150,00 zł, dotycząca pokrycia noclegów i wyżywienia dla uczniów klas V Szkoły Podstawowej w Jastarni w czasie wycieczki integracyjnej do Torunia w dniach 03-04.06.2016r., zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 14.06.2016r. (WB Nr 94/2016),
- r-ek Nr 178/16 z dnia 10.06.2016r. na kwotę brutto 325,00 zł, dotyczący usługi hotelowej - zakwaterowania 5 osób -zawodników sekcji siłowej z Jastarni, uczestników Mistrzostw Polski w Trójboju Siłowym w Kielcach w dniach 10-12.06.2016r., zapłaty dokonano gotówką w dniu 13.06.2016r. (RK Nr 37/2016),
- f-ra Nr FUG 01/06/2016 z dnia 10.06.2016r. na kwotę brutto 175,00 zł, dotycząca wyżywienia uczniów sekcji siłowej z Jastarni, uczestników Mistrzostw Polski w Trójboju Siłowym w Kielcach w dniach 10-12.06.2016r., zapłaty dokonano gotówką w dniu 13.06.2016r. (RK Nr 37/2016),
- f-ra Nr 898/H/2016 z dnia 23.10.2016r. na kwotę brutto 1.200,00 zł, dotycząca usługi hotelowej – noclegi z wyżywieniem dla zawodników sekcji siłowej z Jastarni podczas Mistrzostw Polski w wyciskaniu sztangi leżąc w Knurowie w dniach 20-23.10.2016r. (8 osób – 2 doby), zapłaty dokonano gotówką w dniu 24.10.2016r. (RK Nr 71/2016),
- f-ra Nr 189/2016 z dnia 23.10.2016r. na kwotę brutto 100,00 zł, dotycząca obiadów dla uczniów sekcji siłowej podczas zawodów w Knurowie w dniu 23.10.2016r. (8 szt.), zapłaty dokonano gotówką w dniu 24.10.2016r. (RK Nr 71/2016),
- f-ra Nr 184/2016 z dnia 22.10.2016r. na kwotę brutto 100,00 zł, dotycząca obiadów dla uczniów sekcji siłowej podczas zawodów w Knurowie w dniu 22.10.2016r. (8 szt.), zapłaty dokonano gotówką w dniu 24.10.2016r. (RK Nr 71/2016),
- f-ra Nr 1230/2016/T z dnia 21.10.2016r. na kwotę brutto 201,40 zł, dotycząca usługi gastronomicznej dla uczniów sekcji siłowej w drodze na zawody w wyciskaniu sztangi leżąc, które odbyły się w Knurowie w dniach 21-23.10.2016r., zapłaty dokonano gotówką w dniu 24.10.2016r. (RK Nr 71/2016),
- f-ra Nr 1232/2016/T z dnia 23.10.2016r. na kwotę brutto 219,00 zł, dotycząca usługi gastronomicznej dla uczniów sekcji siłowej w drodze powrotnej z zawodów w wyciskaniu sztangi leżąc w Knurowie, które odbyły sią w dniach 21-23.10.2016r., zapłaty dokonano gotówką w dniu 24.10.2016r. (RK Nr 71/2016),

▪ § 4300-07:

- f-ra Nr 3360/2016 z dnia 31.05.2016r. na kwotę brutto 600,00 zł, dotycząca wynajmu basenu na zajęcia z pływania dla klas II-ich Szkoły Podstawowej w Jastarni, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 07.06.2016r. (WB Nr 89/2016),
- f-ra Nr 10/06/2016 z dnia 10.06.2016r. na kwotę brutto 3.036,59 zł, dotycząca modernizacji instalacji co w budynku Świetlicy Profilaktyczno- Opiekuńczej w Juracie, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 14.06.2016r. (WB Nr 94/2016) – wydatek ujęto w § 4300, należało ująć w § 4270 – Zakup usług remontowych,
- f-ra Nr 4014/2016 z dnia 24.06.2016r. na kwotę brutto 700,00 zł, dotycząca korzystania z basenu przez uczniów klas II-ich Szkoły Podstawowej w Jastarni, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 30.06.2016r. (WB Nr 106/2016),
- f-ra Nr 6/2016 z dnia 28.06.2016r. na kwotę brutto 4.000,00 zł, dotycząca szkolenia windsurfingowego i żeglarskiego dla uczniów Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Gminy Jastarnia, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 30.06.2016r. (WB Nr 106/2016),
- f-ra Nr 218/2016 z dnia 29.09.2016r. na kwotę brutto 456,00 zł, z czego ujęto w § 4300 kwotę 30,00 zł – dotyczącą pakowania i wysyłki materiałów z zakresu profilaktyki dla uczniów Szkoły Podstawowej w Jastarni, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 0.10.2016r. (WB Nr 171/2016),
- f-ra Nr 6331/2016 z dnia 30.09.2016r. na kwotę brutto 600,00 zł, dotycząca wynajmu basenu dla uczniów klas II-ich Szkoły Podstawowej w Jastarni, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 06.10.2016r. (WB Nr 171/2016),
- f-ra Nr 1/2016 z dnia 19.10.2016r. na kwotę brutto 1.050,00 zł, dotycząca zakupu koszulek sportowych z nadrukiem dla uczniów Sekcji Siłowej, biorących udział w Mistrzostwach Polski w Wyciskaniu sztangi leżąc w Knurowie, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 31.10.2016r. (WB Nr 187/2016),
- f-ra Nr 115/2016 z dnia 21.10.2016r. na kwotę brutto 32.019,67 zł, z czego ujęto w rozdziale 85154 § 4300 kwotę 781,55 zł – dotyczącą zlokalizowania i usunięcia przebicia na rynnie budynku Świetlicy w Juracie, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 04.11.2016r. (WB Nr 189/2016)) – wydatek ujęto w § 4300, należało ująć w § 4270 – Zakup usług remontowych,
- f-ra Nr 20170/2016 z dnia 26.10.2016r. na kwotę brutto 97,47 zł, z czego ujęto w rozdziale 85154 § 4300 kwotę 17,80 zł – dotyczącą odprowadzenia ścieków z budynku byłej szkoły w Juracie, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 07.11.2016r. (WB Nr 189/2016)),

- f-ra Nr 7093/2016 z dnia 31.10.2016r. na kwotę brutto 700,00 zł, dotycząca korzystania z basenu przez uczniów klas II-ich Szkoły Podstawowej w Jastarni, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 10.11.2016r. (WB Nr 193/2016),
- f-ra Nr F0178/11/16 z dnia 16.11.2016r. na kwotę brutto 205,00 zł, z czego ujęto w rozdziale 85154 § 4300 kwotę 15,00 zł – dotyczącą kosztów wysyłki książki „Vademecum prawne dla gmin oraz gminnych komisji rozwiązania problemów alkoholowych", zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 18.11.2016r. (WB Nr 197/2016),
- f-ra Nr 1238/2016 z dnia 25.11.2016r. na kwotę brutto 269,69 zł, z czego ujęto w rozdziale 85154 § 4300 kwotę 25,00 zł – dotyczącą kosztów wysyłki zawieszek odblaskowych dla uczniów Szkoły Podstawowej w Jastarni, zapłaty dokonano w terminie, tj. w dniu 30.11.2016r. (WB Nr 205/2016).

Kontrolujący stwierdzili, że faktury i rachunki sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Miasta Jastarni lub Pełnomocnika ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – p. Urszuli Kępczyńskiej, działającej na podstawie pełnomocnictwa do podpisywania dyspozycji wypłat z rozdziału 85154 udzielonego przez Burmistrza Miasta w Umowie zleceniu Nr 215.1.2016.RB z dnia 01.01.2016r.

Ponadto z pisemnej informacji Pełnomocnika Burmistrza ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – p. Urszuli Kępczyńskiej wynika, że cyt.:

„Gminny Program Profilaktyki w Punkcie IV określa zadania do realizacji. Jednym z zadań jest „Organizowanie pozalekcyjnych zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży, wspieranie Uczniowskiego klubu Sportowego, Sekcji Pływackiej, Sekcji Siłowej oraz dziecięcych organizacji piłkarskich. Zatrudnienie w ramach umowy zlecenia instruktorów pozalekcyjnych zajęć sportowych. A także w ramach akcji „Przez sport do trzeźwości" dofinansowanie zakupu sprzętu sportowego i odzieży sportowej na zajęcia pozalekcyjne oraz nagród dla uczestników zawodów sportowych oraz dofinansowanie wyjazdów na zawody i obozy kondycyjne.

Sekcja siłowa podobnie jak inne kluby i organizacje sportowe funkcjonuje w ramach pozalekcyjnych zajęć sportowych. Właśnie w tej sekcji uczestniczy najwięcej dzieci z rodzin dysfunkcyjnych. Przez cały rok szkolny uczniowie biorą udział w zajęciach z zakresu profilaktyki (warsztaty, kampanie ogólnopolskie, itp.), pilnie trenują na hali sportowej a wyjazdy integracyjne na obozy kondycyjne i zawody stanowią nagrodę dla tych uczniów. To, że jest tych wyjazdów więcej niż wśród innych organizacji sportowych świadczy o zapale

dzieci i dużym zaangażowaniu instruktora, który z nimi pracuje i jest dla nich dużym autorytetem."

Informacja Pełnomocnika Burmistrza ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych stanowi Załącznik Nr 16 do niniejszego protokołu kontroli.

- **§ 4170** – sprawdzono wydatki dotyczące wynagrodzeń przysługujących członkom Miejskiej Komisji ds. Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii oraz wynagrodzenie przysługujące Pełnomocnikowi ds. Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii – ustalono co następuje:

- Uregulowania dotyczące wynagradzania członków Miejskiej Komisji ds. Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii – zawarto w rozdziale IV *Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii,* wprowadzonym w drodze Uchwały Nr XVI/126/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 30 listopada 2015r.
- Członkowie Komisji otrzymali w 2016 roku wynagrodzenie zgodnie z powyższymi uregulowaniami, tj.:
  - za udział w posiedzeniu Komisji oraz w Zespole ds. Lecznictwa Odwykowego – w wysokości 60,00 zł brutto,
  - za udział w pracach Zespołu Interdyscyplinarnego – w wysokości 60,00 zł brutto za posiedzenie,
  - za dyżur w Punkcie Konsultacyjnym – w wysokości 15,00 zł (brutto) za godzinę.

  Z członkami Komisji zawarto umowy zlecenia, które były przygotowane przez Pełnomocnika.
- Pełnomocnik Burmistrza Miasta ds. Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii otrzymał w 2016 roku wynagrodzenie zgodnie z uregulowaniami Programu, tj. w wysokości 1.643,00 zł brutto miesięcznie. Z Pełnomocnikiem zawarto umowę zlecenia.
- Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie comiesięcznych *List płac – Umowy zlecenia PIRPA*, które były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika – p. Krzysztofa Nadziejko lub Inspektora ds. Księgowości Budżetowej – p. Elżbietę Grandicką (zatwierdzanie dokumentów finansowych do wypłaty wynika z zakresu czynności przyjętego przez

p. E. Grandicką w dniu 07.01.2014r.) oraz przez Burmistrza Miasta – p. Tyberiusza Narkowicza lub Zastępcę Burmistrza – p. Jacka Świdzińskiego.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

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

- Na terenie Gminy Jastarnia w 2016 roku funkcjonowała jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Jastarni.
- Jednostka OSP w Jastarni funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, którą wpisano do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń – Nr KRS 0000195039.
- Szczegółowe zadania i organizację OSP określono w statucie jednostki.
- Rada Miasta Jastarni określiła w drodze Uchwały Nr XVIII/145/2016 z dnia 28 stycznia 2016r. wysokość ekwiwalentu pieniężnego przysługującego członkom Ochotniczej Straży Pożarnej w Jastarni za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Miasta Jastarni , tj.:
  - za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym – w wysokości 21,00 zł.

W 2016 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne" zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan wydatków po zmianach (w zł)	Wykonanie wydatków w 2016 roku (w zł)
3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	45.568,00	44.116,50
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	22.000,00	15.296,65
4260 – Zakup energii	6.000,00	3.561,60
4300 – Zakup usług pozostałych	8.200,00	7.760,01
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	800,00	589,99
4430 – Różne opłaty i składki	13.006,00	12.282,80
6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40.000,00	24.600,00
6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	695.450,00	693.780,00
Razem:	**831.024,00**	**801.987,55**

- Suma zrealizowanych w 2016 roku wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne" wyniosła kwotę 801.987,55 zł, co stanowiło 96,51% zaplanowanych wydatków w wysokości 831.024,00 zł.
- Szczegółową kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych i gaśniczych członków OSP w Jastarni w miesiącach styczeń – grudzień 2016.

  Na podstawie przedłożonych dokumentów, stwierdzono, że:

  – wypłaty ekwiwalentów dla członków OSP dokonano na podstawie *Listy wypłat ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym i szkoleniu pożarniczym OSP Jastarnia w 2016r.* – RK Nr 82/2016 za okres 12-14.12.2016r.

  – listę wypłat sporządzono zgodnie z wykazami Prezesa OSP Jastarnia strażaków OSP uczestniczących w akcjach ratowniczych i ćwiczeniach wraz z ilością godzin – uczestnictwo w akcjach zostało potwierdzone przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pucku;

  – lista płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Miasta.

  Nieprawidłowości w zakresie wypłaconych ekwiwalentów nie stwierdzono.
- Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji sklasyfikowanej w § 6230 opisano w rozdziale *3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki* niniejszego protokołu kontroli.

3.5.12. Fundusz sołecki.

W kontrolowanej jednostce w 2016 roku nie realizowano wydatków dotyczących funduszu sołeckiego.

3.5.13. Inne wydatki bieżące.

Wydatki związane z wyłapywaniem bezdomnych zwierząt i zapewnieniem im opieki.

Rada Miasta Jastarni podjęła w dniu 30 marca 2016r. Uchwałę Nr XX/171/2016 w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miasto Jastarnia w roku 2016.

W 2016 roku Gmina miasto Jastarnia, reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta – p. Jacka Świdzińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika – p. Krzysztofa Nadziejko, zawarła dwie umowy:

- w dniu 30.03.2016r. Umowę Nr SM/02/2016 z p. Adamem Lipskim, prowadzącym działalność gospodarczą od firmą „Przychodnia Weterynaryjna Adam Lipski" z siedzibą w Pucku, na świadczenie usług w zakresie opieki weterynaryjnej nad zwierzętami bezdomnymi i wolno żyjącymi z terenu administracyjnego Gminy Miasta Jastarnia – okres obowiązywania Umowy od dnia 30.03.2016r. do dnia 31.03.2017r.
- w dniu 30.03.2016r. Umowę Nr SM/03/2016 o przeprowadzanie interwencji w przypadkach niehumanitarnego traktowania zwierząt, zapewnienie właściwej opieki oraz znajdywania nowych właścicieli dla bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Miasta Jastarnia.

  Gmina Miasta Jastarnia zawarła umowę z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym „DANIEL" Artur Zielaskowski z siedzibą w Grudziądzu – okres obowiązywania umowy od obowiązywała od dnia 30.03.2016r. do dnia 31.03.2017r.

Ponadto w 2016 roku obowiązywała Umowa Nr GK – 9/2014 zawarta w dniu 28.04.2014r. pomiędzy Gminą Miasta Jastarni, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – p. Tyberiusza Narkowicza, przy kontrasygnacie Skarbnika – p. Elżbiety Janusch, a p. Elżbietą Rybacką prowadzącą działalność gospodarczą jako Usługi Transportowe Rybacka Elżbieta, na świadczenie usług w zakresie odbioru i utylizacji martwych zwierząt – w Umowie nie określono okresu jej obowiązywania.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wydatki kontrolowanej jednostki w 2016 roku, dotyczące wyłapywania bezdomnych zwierząt i zapewnienia im opieki, wyniosły łączną kwotę 14.871,83 zł.
- Wydatków dokonano na podstawie dostarczonych do Urzędu Miasta faktur, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby upoważnione.
- Faktury zostały zapłacone w wyznaczonym terminie.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 2016 rok.

Ustalono, że uchwały dotyczące wieloletniej prognozy finansowej zawierały limity wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Jastarni określiła dla każdego programu następujące dane:

- nazwę i cel przedsięwzięcia,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji programu,
- łączne nakłady finansowe,
- limity zobowiązań z podziałem na poszczególne lata ,
- wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w trzech kolejnych latach.

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

Plany i wykonanie wydatków majątkowych sklasyfikowanych w §§ 6050, 6060 wg sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w 2016 roku objętym kontrolą przedstawiały się następująco:

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
2016	6050	3.675.900,00	2.214.975,45	60,26
	6060	217.005,00	162.993,08	75,11

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

Kontroli poddano wybrane zadanie inwestycyjne – *Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni,* zrealizowane przez Gminę Miasta Jastarnia w 2016 roku, tj.:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2016	Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni	Przetarg nieograniczony	1.198.058,42

2016 rok

Zamawiający: Gmina Miasta Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni

Nr postępowania: 271.2.2016

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 2.253.779,58 zł netto, co stanowi równowartość 539.840,38 euro, w tym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 204.889,05 zł, co stanowi równowartość 49.076,40 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w październiku 2015r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 10273 – 2016 Zmiana: nr 13607 – 2016	29.01.2016./ 09.02.2016r.
		Strona internetowa BIP Urzędu Miasta	29.01.2016r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Miasta	29.01.2016. – 17.02.2016r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Jastarni – pokój nr 101	17.02.2016r. godz. 10:00/
4.	Kryteria oceny	Cena brutto oferty 95 pkt Termin gwarancji 5 pkt	–
5.	Liczba oferentów	7	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	1	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	**OL-trans Sp. z o.o. z siedzibą w Mrzezinie**	–
9.	Cena wybranej oferty	**1.198.058,42 zł brutto**	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% od ceny całkowitej brutto podanej w ofercie (pkt 20.2 SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	**272.2.2016**	**07.04.2016r.**
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferentów	01.03.2016r./ 01.04.2016r.
		tablica ogłoszeń Urzędu	01.03.2016r. – 23.03.2016r. 01.04.2016r. – 25.04.2016r.
		strona internetowa BIP Gminy	01.04.2016r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 83280 – 2016	11.04.2016r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1 (przewidziane w pkt 21.2 SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu nr 10273-2016 z dnia 29.01.2016r. w pkt IV.3)	-
16.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w pkt 5 SIWZ do wysokości 10% zamówienia podstawowego oraz w ogłoszeniu o zamówieniu w pkt II.1.5)	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:
  - ✓ w Uchwale Nr XVII/139/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Jastarnia na 2016r. – w wysokości 2.079.500,00 zł. (rozdział 60016).
- Zarządzeniem Nr 15/2016 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 28 stycznia 2016r. powołana została 3 osobowa Komisja Przetargowa do przeprowadzenia zamówienia pn. „Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni".

  Członek Komisji przetargowej pani Helena Dahl (Sekretarz Komisji) złożyła oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1). Pozostali członkowie komisji przetargowej, tj. pan Jacek Świdziński (Przewodniczący Komisji), pani Agnieszka Konkel (Członek Komisji) oraz Burmistrz Miasta pan Tyberiusz Narkowicz nie podpisali oświadczeń – w dokumentacji przetargowej znajdują się niepodpisane druki oświadczeń.

  Oświadczenia członków komisji przetargowej opieczętowano pieczątką „Sprawdzono RIO Gdańsk nr 4". Kopie oświadczeń stanowią Załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.
- W wymaganym terminie wpłynęło 7 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	OL-TRANS Sp. z o.o. Mrzezino	Eurovia Polska S.A. Bielany Wrocławskie Kobierzyce	F-ma Budowlano-Drogowa MTM S.A Gdynia	Usługi Transportowe Adam Chlechowicz Kiełpino	„WPRG GRAVEL" Sp. z o.o. Gdańsk	Konsorcjum: 1) Abruko Sp. z o.o. 2) P.I. Drewa-Hydroinstal Sp. z o.o. Władysławowo	Skanska S.A. Warszawa
	1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Formularz ofertowy – *Załącznik Nr* 1 do SIWZ	+	+	+	+	+	1) + 2) +	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik nr 2 do oferty*	+	+	+	+	+	1) + 2) +	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik nr 1 do oferty*	+	+	+	+	+	1) + 2) +	+
Lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w przypadku gdy Wykonawca należy do grupy kapitałowej – *Załącznik Nr 4*	+	+	+	+	+	1) + 2) +	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp ** – *Załącznik Nr 5 do oferty*	stan na dzień 26.01.2016r.	stan na dzień 10.02.2016r.	stan na dzień 08.02.2016r.	stan na dzień 11.02.2016r.	stan na dzień 19.01.2016r.	1) stan na dzień 16.12.2015r. 2) stan na dzień 01.02.2016r.	stan na dzień 01.12.2015r.
Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * – *Załącznik Nr 6 do oferty*	stan na dzień 04.01.2016r.	stan na dzień 07.01.2016r.	stan na dzień 08.12.2015r.	stan na dzień 01.02.2016r.	stan na dzień 08.12.2015r.	1) stan na dzień 04.02.2016r. 2) stan na dzień 01.12.2015r.	stan na dzień 01.12.2015r.
Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * – *Załącznik Nr 7 do oferty*	stan na dzień 05.01.2016r.	stan na dzień 02.12.2015r.	stan na dzień 07.12.2015r.	stan na dzień 01.02.2016r.	stan na dzień 08.12.2015r.	1) stan na dzień 05.02.2016r. 2) stan na dzień 03.12.2015r	stan na dzień 29.12.2015r.
Kosztorys ofertowy – *Załącznik Nr 10 do oferty*	+	+	+	+	+	+	+
Wykaz wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, potwierdzający wykonanie w tym okresie minimum 2	+	+	+	+	+	+	+

Wymagane dokumenty z SIWZ	OL-TRANS Sp. z o.o. Mrzezino	Eurovia Polska S.A. Bielany Wrocławskie Kobierzyce	F-ma Budowlano-Drogowa MTM S.A Gdynia	Usługi Transportowe Adam Chlechowicz Kiełpino	„WPRG GRAVEL" Sp. z o.o. Gdańsk	Konsorcjum: 1) Abruko Sp. z o.o. 2) P.I. Drewa-Hydroinstal Sp. z o.o. Władysławowo	Skanska S.A. Warszawa
	1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
robót budowlanych o wartości nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł brutto każda (odpowiadająca swoim rodzajem i wartością robotom budowlanym) a podaniem rodzaju i wartości robót, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót (referencje) – *Załącznik Nr 11 do oferty*							
Wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia – *Załącznik nr 12 do oferty*	+	+	+	+	+	+	+
W celu potwierdzenia spełnienia warunku znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia należy złożyć opłaconą polisę lub inny dokument potwierdzający ubezpieczenia wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 1.000.000,00 zł – *Załącznik Nr 13 do oferty*	+	+	+	+	+	+	+
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 50.000,00 zł (lub inna forma wymagana przepisami)	Wpłata 50.000,00 w dniu 04.02.2016r.	Wpłata 50.000,00 w dniu 08.02.2016r.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr 02GG03/0409/16 /0011 ważna od 17.02.2016r. do 18.03.2016r.	Gwarancja ubezpieczeniowa Nr 02GG03/0600/ 16/0004 ważna od 17.02.2016r. do 18.03.2016r.	Gwarancja nr 86200-02-0209978 ważna od 15.02.2016r. do 31.03.2016r.	Gwarancja wadialna nr 01/W/GW/16 ważna od 15.02.2016r. do 15.05.2016r..	Gwarancja bankowa nr 5434 534 6053 ważna od 17.02.2016r. do 18.04.2016r.
Cena oferty (w zł):	**1.198.058,42**	1.409.189,91	1.436.339,83	1.461.827,14	1.723.199,69	1.079.958,08	1.264.777,39

* wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed upływem terminu składania ofert
** wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

Oferta nr 3, nr 4, nr 5 – Zamawiający wykluczył z postępowania ofertę złożoną przez Firmę Budowlano-Drogową MTM S.A. Gdynia, Usługi Transportowe Adam Chlechowicz, Kiełpino, Konsorcjum: Abruko Sp. z o.o. i P.I. Drewa-Hydroinstal Sp. z o.o. we Władysławowie na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp z uwagi na fakt nie złożenia wyjaśnień. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy Pzp ofertę Wykonawcy wykluczonego uznaje się za odrzuconą.

Zamawiający wezwał wszystkich Wykonawców do złożenia wyjaśnień rażąco niskiej ceny odbiegającej od wartości szacunkowej ustalonej przez Zamawiającego o więcej niż 30% w terminie do dnia 26.02.2016r. oraz do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych dokumentów.

Komisja przetargowa powołana do przeprowadzenia zamówienia pn. „Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni" w dniu 01.03.2016r. dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty nr 6 złożonej przez konsorcjum firm: Abruko Sp. z o.o. i P.I. Drewa-Hydroinstal Sp. z o.o. we Władysławowie. Z uwagi na złożenia zarzutów w zakresie oferty Konsorcjum przez Firmę Skanska, Komisja przetargowa w dniu 31.03.2016r. dokonała ponownego wyboru najkorzystniejszej oferty w postepowaniu o udzielenie zamówienia przetargowego. Za najkorzystniejsza ofertę uznano ofertę Nr 1 złożoną przez firmę Ol-trans Sp. z o.o. w Mrzezinie.

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 2.575.000,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (pkt 20.2 SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 10% od ceny całkowitej podanej w ofercie – gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000118550 z dnia 05.04.2016r., wartość zabezpieczenia 35.941,75 zł – ważna od dnia zawarcia umowy do dnia 15.02.2017r. oraz od dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy do dnia 02.03.2027r.; gwarancja należytego wykonania umowy nr 280000118549 z dnia 05.04.2016r., wartość zabezpieczenia 83.864,09 zł – ważna od dnia zawarcia umowy do dnia 15.02.2017r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

- W dniu 7 kwietnia 2016r. zawarta została Umowa Nr 272.2.2016 pomiędzy Firmą Ol-Trans Sp. z o.o. z siedzibą w Mrzezinie a Gminą Miasta Jastarnia, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Jastarnia pana Tyberiusza Narkowicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko, na wykonanie robót budowlanych polegających na budowie zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni wraz ze zjazdami na 46 posesjach, kanalizacją deszczową i budową kabla teletechnicznego oraz przepompownią i instalacją elektryczną zbiornika retencyjnego wód deszczowych.

W umowie nr 272.2.2016 określono:	
Termin zawarcia umowy	07.04.2016r.
Wynagrodzenie	**Nie może przekroczyć określonej w kosztorysie ofertowym kwoty 1.198.058,42 zł brutto**
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktur VAT - w terminie 14 dni licząc od daty jej doręczenia Zamawiającemu. ° Podstawą rozliczenia będą wystawione faktury VAT w oparciu o protokoły częściowego odbioru robót zweryfikowane przez inspektorów nadzoru inwestorskiego i zatwierdzone przez Zamawiającego. ° Końcowa faktura VAT sporządzona zostanie na podstawie kosztorysu podwykonawczego i bezusterkowego protokołu końcowego odbioru robót zatwierdzonych przez Zamawiającego. Do faktury Wykonawca załączy zestawienie należności dla wszystkich podwykonawców i dalszych podwykonawców wraz z kopiami wystawionych przez nich faktur oraz dowodów potwierdzających zapłatę wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom. ° Czynności odbioru końcowego robót Zamawiający wyznaczy w ciągu 7 dni od daty przekazania przez Wykonawcę zawiadomienia o gotowości do odbioru.
Termin realizacji zamówienia	**Do dnia 15.01.2017r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu zamówienia – 0,2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, ° za opóźnienie w zgłoszeniu gotowości do odbioru przedmiotu zamówienia – 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia ° za niedotrzymanie terminu umowy – 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, ° za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji i rękojmi – 0,2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia ° za spowodowanie przerwy realizacji robót – 0,2% wynagrodzenia brutto, ° za odstąpienie od umowy – 20% wynagrodzenia brutto, ° za nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom – 0,1% wynagrodzenia brutto należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom za każdy dzień opóźnienia, ° za brak zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom do momentu upływu 20 dni od dnia, w którym upłynął termin zapłaty tego wynagrodzenia – 5% wynagrodzenia brutto objętego brakiem lub nieterminową zapłatą, ° za nieprzedłużenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jego zmiany – 5% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie o

W umowie nr 272.2.2016 określono:	
	podwykonawstwo, ° za nieprzedłożenie poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany – 5% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie o podwykonawstwo, ° za brak zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty – 5% wynagrodzenia brutto ustalonego w umowie o podwykonawstwo. Zamawiający: ° za każdy dzień opóźnienia w zapłacie wynagrodzenia – odsetki ustawowe

Zamówienie dodatkowe:

- „Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni" – przestawienie 2-ch słupów oświetleniowych, zakres robót obejmował:
  - ✓ ręczną rozbiórkę nawierzchni z kostki betonowej,
  - ✓ ręczne kopanie rowów kablowych,
  - ✓ przestawienie dwóch słupów oświetleniowych (nr 7/1 i 8/1) wraz z podłączeniem,
  - ✓ roboty odtworzeniowe nawierzchni chodnika o powierzchni ok. 8 m^2.
- Zamawiający uzasadnił wybór zamówienia dodatkowego i jako uzasadnienie wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki przepisał podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 5** z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Postępowanie wszczęte zostało na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 5b ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: w przypadku udzielenia dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej do przewidzenia, jeżeli wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione do wykonania zamówienia dodatkowego".*
- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zmówienia z wolnej ręki został podpisany przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza w dniu 27.04.2016r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do OL-Trans Sp. z o.o. z siedzibą w Mrzezinie w dniu 27.06.2016r. podając jako termin negocjacji dzień 29.06.2016r. godz. 10:40.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 29 czerwca 2016r. uzgodniono cenę za wykonanie robót dodatkowych związanych z zadaniem „Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni" w wysokości **4.068,34 zł** brutto z terminem realizacji do dnia **05.07.2016r.**

- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 3.307,59 zł netto co stanowi równowartość 792,25 euro.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 15.06.2016r. na podstawie kosztorysu.
- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- Zarządzeniem Nr 130/2016 z dnia 27 czerwca 2016r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie robót dodatkowych związanych z zadaniem „Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni".

  Członkowie Komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W dniu 30 czerwca 2016r. zawarta została Umowa Nr 272.12.2016 pomiędzy firmą Ol-Trans Sp. z o.o. z siedzibą w Mrzezinie a Gminą Miasta Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko, na wykonanie na rzecz Zamawiającego robót dodatkowych związanych z zadaniem „Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni"

W umowie nr 272.12.2016 określono:	
Termin zawarcia umowy	30.06.2016r.
Wynagrodzenie	**4.068,34 zł brutto**
Rozliczenie zamówienia	Wykonawca zgłosi Zamawiającemu gotowość do obioru przedmiotu umowy pisemnie po potwierdzeniu zakończenia wszystkich robót. ° Na podstawie faktur VAT wraz z protokołem odbioru końcowego robót, ° Termin płatności faktury wynosi 14 dni licząc od dnia otrzymania faktury.
Termin realizacji zamówienia	Do dnia **05.07.2016r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 20% wynagrodzenia brutto, ° za każdy dzień zwłoki w terminowym zakończeniu wykonania przedmiotu Umowy – 0,2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, ° za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych w okresie rękojmi – 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, ° za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo lub jego zmiany – 0,2% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia, ° w przypadku zmiany wprowadzonej przez Wykonawcę w zakresie terminu zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom – 0,2% wartości wynagrodzenia brutto za każdy dzień

W umowie nr 272.12.2016 określono:	
	opóźnienia.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót dodatkowych zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 120069 – 2016 z datą 05.07.2016r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Ustalenia dotyczące zamówienia podstawowego:

- Zamawiający w pkt 21.2 SIWZ oraz w pkt IV.3) ogłoszenia o zamówieniu nr 10273 - 2016 z dnia 29.01.2016r. przewidział zmiany postanowień zawartej umowy w następujących przypadkach: (...) „zamawiający dopuszcza możliwość przesunięcia terminu umownego wykonania przedmiotu zamówienia..."
- **Aneksem nr 1** z dnia 16.05.2016r. dokonano zmiany umowy Nr 272.2.2016 z dnia 07.04.2016r. Zmiana polegała na zmianie kierownika robót w branży sanitarnej.
- **Aneksem nr 2** z dnia 24.06.02016r. dokonano zmiany umowy Nr 272.2.2016 z dnia 07.04.2016r. W umowie określono „termin zakończenia prac budowlanych i wykonania przedmiotu umowy na dzień 15.01.2017r. Wykonawca musi zaplanować przerwę w realizacji robót budowlanych w okresie od 26.06.2016r. – 31.08.2016r." W Aneksie nr 2 dodano zdanie cyt.: *„W czasie trwania przerwy dopuszcza się wykonywanie robót instalacyjnych związanych z budową przepompowni wód deszczowych zlokalizowaną poza pasem drogowym ul. Sztormowej".*
- w dniu 13.01.2017r. Wykonawca zgłosił zakończenie prac budowlanych i wykonanie przedmiotu zamówienia,
- w dniu 27.01.2017r. po zapoznaniu się z dokumentami i po przeprowadzeniu wizji lokalnej komisja ustaliła, że roboty budowlane wykonano w terminie, do ilości i jakości robót nie wniesiono uwag,
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy **wyniosło 1.193.426,00 zł brutto.**
- Kontroli poddano faktury VAT wystawione przez Wykonawcę:
  - ✓ faktura VAT nr FS-16/B/11/5 z dnia 31.05.2016r. na kwotę 664.579,98 zł – zapłata dnia 09.06.2016r.,
  - ✓ faktura VAT nr FS nr -17/B/6/1 z dnia 27.01.2017r. na kwotę 373.123,48 zł – zapłata dnia 08.02.2017r.,

- ✓ faktura VAT nr FS-16B/11/6 z dnia 30.06.2016r. na kwotę 155.722,54 zł – zapłata dnia 13.07.2016r.

- zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie,
- obiekt nie został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania (brak dokumentu OT).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Zastępca Burmistrza Jastarni – p. Jacek Świdziński. Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„(...) pracownik Referatu Rozwoju Lokalnego i Integracji Europejskiej w Urzędzie Miejskim w Jastarni opracował następujące dokumenty OT związane z ww. inwestycją:*

- „ul. Sztormowa w Jastarni – zwiększenie wartości środka trwałego",

- „Kanalizacja deszczowa w ciągu ul. Sztormowej w Jastarni",

- „Przepompownia ścieków przy ul. Sztormowej w Jastarni".

Dokumenty te zostały przekazane Skarbnikowi Miasta Jastarni w dniu 27.06.2017r."

Wyjaśnienie stanowi Załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli zwiększono wartość środka trwałego – ul. Sztormowa w Jastarni na podstawie dokumentu OT – Przyjęcie środka trwałego Nr ŚR/001/2017 z dnia 26.06.2017r.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w rozdziale 10. SIWZ dotyczącym wykazu oświadczeń i dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy w pkt 5) Zamawiający żądał złożenia od wykonawców dowodu wniesienia wadium.

Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego.

Ustalenia dotyczące zamówienia dodatkowego:

- rozliczenia zamówienia dodatkowego dokonano na podstawie końcowego odbioru wszystkich robót oraz na podstawie faktury VAT nr FS-16/B/1/7 z dnia 07.07.2016r. na kwotę 4.068,34 zł – zapłata dnia 21.07.2016r.

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)" – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
  - inwestycji prowadzonych przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
  - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
  - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Pomimo zakończenia inwestycji (opisanej w rozdziale 3.6.2.) – *Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni*, obiekt nie został przyjęty na stan majątku i przekazany do użytkowania (brak dokumentu OT).

W trakcie kontroli zwiększono wartość środka trwałego – ul. Sztormowa w Jastarni na podstawie dokumentu OT – Przyjęcie środka trwałego Nr ŚR/001/2017 z dnia 26.06.2017r.

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

W Gminie Jastarnia stan konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe" na dzień 01.01.2016r. wynosił kwotę 400.040,00 zł, która obejmowała wkład niepieniężny (aport) do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych „KOMEX" Spółka z o.o. w Jastarni.

Aport stanowiła nieruchomość objęta księgą wieczystą KW Nr 17687, stanowiąca działki nr 1/1 obszaru 151 m^2 i nr 1/2 obszaru 6141 m^2 zabudowanej budynkami: biurowym, warsztatem stolarskim z magazynem, portiernią, budynkiem socjalno-biurowym i warsztatem samochodowym będącym inwestycją w toku.

- Uchwała Nr 0311/U-171/98 Zarządu Miasta Jastarni z dnia 12.05.1998r. w sprawie ustalenia wartości wkładu niepieniężnego,

- Uchwała Nr XXXII/311/98 Rady Miasta Jastarnia z dnia 30.04.1998r. w sprawie wniesienia jako wkładu niepieniężnego do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych „Komex" Spółka z o.o. w Jastarni nieruchomości stanowiącej mienie komunalne.

Wartość wnoszonej jako aport nieruchomości ustalona została na kwotę 100.000,00 zł – Akt notarialny Repertorium A nr 2456/1998 z dnia 10.06.1998r. (raport szacowania nieruchomości z dnia 18.03.1998r.).

W trakcie 2016 roku stan konta 030 nie uległ zmianie i na dzień 31.12.2015r. wynosił 400.040,00 zł.

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

W 2016 roku Gmina Jastarnia udzieliła z budżetu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 693.780,00 zł, sklasyfikowanej w rozdziale 75412 § 6230, tj.:

Rozdział	Kwota (w zł)	Przeznaczenie dotacji
§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinasowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych		
75412 – Ochotnicze straże pożarne	**693.780,00**	Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Jastarnia

- Rada Miasta Jastarni podjęła Uchwałę Nr XIX/158//2016 dnia 25 lutego 2016r. w sprawie udzielania dotacji celowej dla OSP Jastarnia, w której ustalono kwotę dotacji **650.000,00 zł** z przeznaczeniem na zakup samochodu ratowniczo – gaśniczego.
- Burmistrz Jastarni – p. Tyberiusz Narkowicz pismem Nr BM.3153.1.2016 z dnia 07.07.2016r. zwrócił się do Marszałka Województwa Pomorskiego z wnioskiem o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Jastarni.

  Sejmik Województwa Pomorskiego Uchwałą Nr 255/XXIV/16 z dnia 25 lipca 2016r. udzielił z budżetu Województwa Pomorskiego jednostkom samorządu terytorialnego (w tym m.in. Gminie Miasta Jastarni) pomoc finansową na dofinansowanie zakupu samochodów ratowniczo – gaśniczych dla jednostek ochotniczej straży pożarnej – Gminie Jastarnia przyznano pomoc w kwocie **45.450,00 zł,** którą sklasyfikowano w rozdziale 75412 § 6300 – Ochotnicze straże pożarne - Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

  Szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczeń środków pomocy określono w *Umowie Nr 118/UM/DAZ/2016 w sprawie udzielenia*

pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Jastarni zawartej w dniu 05.10.2016r. pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Miasta Jastarnia.

- Warunki przekazania środków pomocy finansowej z budżetu Gminy Miasta Jastarni określono w zawartej w dniu 04.11.2016r. *Umowie Nr 516/2016 w sprawie udzielenia dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Jastarni* pomiędzy Gminą Miasta Jastarni – Urzędem Miasta Jastarni, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – p. Tyberiusza Narkowicza (kontrasygnowaną przez Skarbnika Miasta – p. Krzysztofa Nadziejko) a Ochotniczą Strażą Pożarną w Jastarni.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Miasta Jastarni, zgodnie z zawartymi ustaleniami w Umowie Nr 516/2016, przekazała pomoc finansową dla OSP Jastarnia w dniu 29.11.2016r. (WB Nr 204/2016) w kwocie 695.450,00 zł, w tym:
  - 650.000,00 zł z własnych środków finansowych Gminy,
  - 45.450,00 zł z pomocy udzielonej Gminie przez Województwo Pomorskie.
- OSP w Jastarni zgodnie z umową dokonała w terminie końcowego rozliczenia środków oraz przedłożyła Burmistrzowi Jastarni sprawozdanie merytoryczno - finansowe z realizacji zadania: „Zakup średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Jastarni" (data wpływu do Urzędu Miasta Jastarni w dniu 08.12.2016r.), dołączając wymagane dokumenty, m.in.:
  - kopię faktury VAT, dokumentującej zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego,
  - protokół odbioru samochodu od dostawcy podpisany przez obie strony,
  - oświadczenie OSP, że zakup samochodu ratowniczo- gaśniczego dla OSP nastąpił zgodnie z ustawą PZP.
- Z przedstawionego sprawozdania OSP wynika, że dotacja z Gminy Miasta Jastarni została wydatkowana w kwocie 693.780,00 zł, w tym: ze środków Województwa Pomorskiego w wysokości 45.450,00 zł, ze środków Gminy Miasta Jastarni w wysokości 648.330,00 zł. Pozostałą po realizacji zakupu kwotę dotacji w wysokości 1.670,00 zł Ochotnicza Straż Pożarna w Jastarni zwróciła na rachunek Urzędu Miasta Jastarni w dniu 06.12.2016r. (WB Nr 209/2016).

- Gmina Miasta Jastarni, zgodnie z Umową Nr 118/UM/DAZ/2016, przedłożyła do Urzędu Marszałkowskiego sprawozdanie merytoryczno- finansowe wraz z wymaganymi dokumentami.
- Środki finansowe, zarówno otrzymane z Województwa Pomorskiego (45.450,00 zł), jak i przekazane z budżetu Gminy Miasta Jastarni (648.330,00 zł) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Kontrolą objęto 2016 rok.

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Miasta Jastarnia opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2016 rok, który stanowi Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr XVII/139/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenie budżetu Gminy Miasta Jastarnia na 2016 rok.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 3.105.181,00 zł (uwzględniając zmiany uchwały budżetowej),
- wydatki – w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków – w kwocie 3.105.181,00 zł (uwzględniając zmiany uchwały budżetowej).

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016r. wykazano:

- plan: 8.114,00 zł,
- dochody wykonane: 36.681,29 zł, w tym:
  - dochody potrącone na rzecz jednostki: 5.060,81 zł,
- dochody przekazane: 31.620,48 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem: 1.139.977,57 zł, w tym:
  - zaległości – 1.139.183,93 zł.

Powyższe zaległości dotyczą świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.

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

Gmina Jastarnia w 2016 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – § 2010 w kwocie 1.337.834,00 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 1.337.447,28 zł.

Przeznaczenie dotacji wynikające z pism informacyjnych i decyzji informujących kontrolowaną jednostkę o wielkości dotacji otrzymanych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane	
				Wg ewid. księg. (w zł)	Wg R_b-50 (w zł)
1	2	3	4	5	6
§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami					
75011	Urzędy wojewódzkie	68.000,00	68.000,00	68.000,00	68.000,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	3.636,00	3.636,00	3.635,91	3.635,91
80101	Szkoły podstawowe	14.724,00	14.724,00	14.724,00	14.724,00
80110	Gimnazja	16.825,00	16.825,00	16.597,36	16.597,36
80195	Oświata i wychowanie – pozostała działalność	370,00	370,00	370,00	370,00
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.084.130,00	1.084.130,00	1.084.046,76	1.084.046,76
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	9.260,00	9.260,00	9.248,73	9.248,73
85215	Dodatki mieszkaniowe	1.109,00	1.109,00	1.044,52	1.044,52
85219	Ośrodki pomocy społecznej	8.400,00	8.400,00	8.400,00	8.400,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	131.240,00	131.240,00	131.240,00	131.240,00
85295	Pomoc społeczna – Pozostała działalność	140,00	140,00	140,00	140,00
	RAZEM:	**1.337.834,00**	**1.337.834,00**	**1.337.447,28**	**1.337.447,28**
§ 206 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci					
85211	Świadczenia wychowawcze	1.767.347,00	1.767.347,00	1.749.317,10	1.749.317,10
	RAZEM:	**1.767.347,00**	**1.767.347,00**	**1.749.317,10**	**1.749.317,10**

Zwroty niewykorzystanych środków dotacji przedstawiono poniżej:

- **§ 2010:**

- kwotę 0,09 zł (rozdział 75101 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa") – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku w dniu 30.12.2016r.;
- kwotę 227,64 zł (rozdział 80110 „Gimnazja") – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.12.2016r.;
- kwotę 83,24 zł (rozdział 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego") – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.12.2016r.;
- kwotę 11,27 zł (rozdział 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej") – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.12.2016r.;
- kwotę 64,48 zł (rozdział 85215 „Dodatki mieszkaniowe") – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.12.2016r.;

➢ **§ 2060:**

- kwotę 18.029,90 zł (rozdział 85211 „Świadczenia wychowawcze") – na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 30.12.2016r.

Odstąpiono od szczegółowej kontroli dotacji realizowanych przez podległe jednostki organizacyjne, a mianowicie:

- przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni:
  - dotacje ujęte w § 2010 w rozdziałach 85195, 85212, 85213, 85215, 85219, 85228, 85295,
  - dotacje ujęte w § 2060 w rozdziale 85211;
- przez Szkołę Podstawową w Jastarni:
  - dotacje ujęte w § 2010 w rozdziale 80101;
- przez Gimnazjum w Jastarni:
  - dotacje ujęte w § 2010 w rozdziale 80110.

Szczegółowo skontrolowano wybrane poniżej dotacje:

- ***Urzędy wojewódzkie – rozdział 75011 § 2010 w kwocie 68.000,00 zł.***

W 2016 roku Miasto Jastarnia otrzymało dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie 68.000,00 zł – dotacja przyznana pismem Wojewody Pomorskiego FB-I.3111.53.2016.MSz z dnia 24.03.2016r.
Środki dotacji przekazywane były Jastarni w miesięcznych ratach.

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	46.400,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	14.000,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	800,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6.800,00
	Razem	**68.000,00**

Ustalono, co następuje:

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że z powyższej dotacji kwota 68.000,00 zł została wykorzystana na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010), na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy dotyczące pracowników prowadzących w gminie zadania zlecone oraz na zakup materiałów biurowych. Podstawą do zaangażowania wydatków budżetowych ze środków Urzędu były zawarte umowy oraz faktury. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

- ***Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa – rozdział 75101 § 2010 w kwocie 3.636,00 zł.***

W 2016 roku Miasto Jastarnia otrzymało dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców przyznaną decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegaturę w Gdańsku nr DGD-3101-2/16 z dnia 21.03.2016r. w wysokości 3.636,00 zł.
Środki dotacji przekazywane były Gminie Jastarnia w miesięcznych ratach, stanowiących 1/12 części dotacji, tj.12 rat po 65,00 zł i 1 rata w kwocie 2.856,00 zł.
W wyniku kontroli ustalono, że dokonano następujących wydatków:

§	Nazwa	Kwota (zł)
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	780,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.855,91
	Razem	**3.635,91**

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- dotację wykorzystano w łącznej kwocie 3.635,91 zł, tj.:
  - kwotę 780,00 zł wydatkowano na podstawie *Umowy zlecenia* zawartej w dniu 01.07.2015r., w której określono zakres prac: prowadzenie i aktualizowanie danych dotyczących spisu wyborców – wynagrodzenie wypłacono zgodnie z umową w dwóch ratach: 29.06.2016r. (WB Nr 105/2016), 29.12.2016r. (WB Nr 223/2016);
  - kwotę 2.855,91 zł w całości przeznaczono na zakup wyposażenia związanego z prowadzeniem rejestrów wyborców – wydatku dokonano na podstawie faktury VAT:
    - Nr 040-11-2016 z dnia 16.11.2016r. na kwotę 2.855,91 zł, dotyczącej zakupu urn wyborczych dla niepełnosprawnych (3 szt.) wraz z plombą, zapłata w terminie, tj. w dniu 28.11.2016r., (WB Nr 203/2016).
  - Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 0,09 zł zwrócono w dniu 30.12.2016r.

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

W roku 2016 kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 6310 z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty otrzymanych i zrealizowanych w 2016 roku dotacji, ujętych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin":

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	wykorzysta-nych (w zł)	zwróco-nych (w zł)	
§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin				
80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	100.010,00	100.010,00	0,00	-
80110 – Gimnazja	4.000,00	4.000,00	0,00	-
85206 – Wspieranie rodziny	18.000,00	18.000,00	0,00	-
85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społeczne, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w	12.800,00	12.398,73	401,27	30.12.2016r.

centrum integracji społecznej				
85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	9.000,00	9.000,00	0,00	-
85216 – Zasiłki stałe	141.000,00	140.938,74	61,26	30.12.2016r.
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	35.940,00	35.940,00	0,00	-
85295 – Pomoc społeczna - Pozostała działalność	22.000,00	22.000,00	0,00	-
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	12.329,00	12.304,05	24,95	30.12.2016r.
Razem:	**355.079,00**	**354.591,52**	**487,48**	

W 2016 roku Gmina Jastarnia otrzymała dotacje w wysokości 355.079,00 zł sklasyfikowane w § 2030, z czego wykorzystała 354.591,52 zł.

Dotacja ujęte w poniższych rozdziałach realizowane były przez podległe jednostki oraz niepubliczne przedszkole, a mianowicie:

- w rozdziale 80103 – przez Szkołę Podstawową w Jastarni i Przedszkole Niepubliczne w Jastarni,
- w rozdziale 80110 – przez Gimnazjum w Jastarni,
- w rozdziale 85415 – przez Szkołę Podstawową w Jastarni i Gimnazjum w Jastarni,
- w rozdziałach 85206, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295 – przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni,

w związku z czym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień.

Dotacje celowe otrzymane w 2016 roku przez Gminę Miasto Jastarnia na podstawie porozumień między jednostki samorządu terytorialnego oraz organami administracji rządowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	Wykorzystanych (w zł)	Zwróconych (w zł)	
§ 2020 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej				
71035 – Cmentarze	300,00	300,00	0,00	-
§ 2320 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego				
60014 – Drogi publiczne powiatowe	37.920,00	37.920,00	0,00	-

Kontrolą objęto dotacje ujęte w rozdziałach 71035 i 60014.

- **§ 2020 – rozdział 71035 Cmentarze – kwota 300,00 zł.**

W dniu 25.03.2016r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Burmistrzem Miasta Jastarnia – p. Tyberiuszem Narkowiczem zawarto Umowę nr 1/2016 w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie miasta Jastarnia.
W dniu 07.04.2016r. (WB Nr 75/2016) Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał dotację w kwocie **300,00** zł, zgodnie z pismem Nr FB-I.3111.53.2016.MSz z dnia 24.03.2016r. oraz z Umową nr 1/2016.
Dotację wykorzystano w ramach rozdziału 71035 zgodnie z przeznaczeniem, dokonując wydatków na kwotę 300,00 zł, sklasyfikowanych w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia", których dokonano na podstawie:

- ✓ F-ry nr 58 „b"/2016 z dnia 31.10.2016r. na kwotę 300,00 zł – zakup kwiatów doniczkowych i zniczy przeznaczonych dla miejsc Pamięci Narodowej – zapłaty dokonano w wyznaczonym terminie, tj. w dniu 30.11.2016r. (WB Nr 205/2016).

- **§ 2320 – rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe – kwota 37.920,00 zł.**

W dniu 30.06.2011r. pomiędzy Zarządem Powiatu Puckiego a Burmistrzem Miasta Jastarni zostało zawarte *Porozumienie Nr 82/2011*, w którym ustalono, że Zarząd Powiatu Puckiego działając jako zarządca dróg powiatowych przekazuje, a Burmistrz Gminy Miasta Jastarni działając jako zarządca dróg gminnych przyjmuje prowadzenie spraw dotyczących dróg powiatowych w granicach administracyjnych miasta Jastarnia.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Starostwo Powiatowe w Pucku pismem Nr FN.3030.8.2015 z dnia 22.12.2015r. poinformowało Urząd Miasta Jastarnia o przyznaniu dotacji na utrzymania dróg powiatowych w kwocie 37.920,00 zł.
- Dotacja przekazywana była zgodnie z *Porozumieniem* w 12 ratach po 3.160,00 zł każda, w terminie do 10-go każdego miesiąca 2016 roku.
- Urząd Miejski w Jastarni na koniec 2016 roku, zgodnie z ustaleniami Porozumienia, przedstawił szczegółowe *Sprawozdanie roczne za rok 2016 z dotacji na utrzymanie dróg powiatowych*, stanowiące rozliczenie dotacji.
- Wykorzystanie środków dotacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nr faktury / data wystawienia	Kwota faktury (w zł)		Termin zapłaty	Data zapłaty
		Łączna (w zł)	Pokrycie z dotacji (w zł)		
1.	02/VII/2016 05.07.2016r.	19.889,10	19.889,10	19.07.2016r.	15.07.2016r.

L.p.	Nr faktury / data wystawienia	Kwota faktury (w zł)		Termin zapłaty	Data zapłaty
		Łączna (w zł)	Pokrycie z dotacji (w zł)		
2.	05/VII/2016 05.07.2016r.	1.485,58	1.485,58	19.07.2016r.	15.07.2016r.
3.	16/X/2016 03.10.2016r.	9.180,72	9.180,72	08.11.2016r.	03.11.2016r.
4.	036/GK/2016 05.02.2016r.	2.900,00	2.900,00	19.02.2016r.	09.02.2016r.
5.	506/GK/2016 07.12.2016r.	3.690,00	3.690,00	21.12.2016r.	16.12.2016r.
6.	518/GK/2016 22.12.2016r.	774,60	774,60	05.01.2017r.	28.12.2016r.
	RAZEM	**37.920,00**	**37.920,00**		

- Wszystkie wymienione w tabeli wydatki sklasyfikowano w rozdziale 60014 § 4270 – Drogi publiczne powiatowe - zakup usług remontowych.
- Środki dotacji wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto ustalono, że Miasto nie zawierało porozumień z samorządem województwa, samorządami innych gmin i nie otrzymało dotacji klasyfikowanych w §§ 2310, 2330, 6320, 6610, 6620, 6630 dochodów.

3.7.1.6. Dotacje celowe na referendum, wybory prezydenckie i parlamentarne w 2015 roku.

W ramach kontroli kompleksowej Urzędu Miasta Jastarni przeprowadzono kontrolę koordynowaną w zakresie *„Dotacje celowe na referendum, wybory prezydenckie i parlamentarne w 2015r."* z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych.

Jednostką koordynującą kontrolę jest Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie.

Kontrolą koordynowaną objęto następujące obszary:

- prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego na referendum, wybory prezydenckie i parlamentarne w 2015 roku,
- rzetelność dokumentowania rozliczeń otrzymanych dotacji,
- zwrot dotacji niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie lub nadmiernie pobranej,
- ewidencję księgową i sprawozdawczość budżetową związaną z dotacją.

Kontrola obejmuje okres od 10 kwietnia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Wyniki kontroli ujęto w poniższym teście i sprawozdaniach:

Test nr 1 – Ewidencja księgowa i prezentowanie w sprawozdaniach budżetowych dotacji celowych i ich wydatkowania na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej;

Sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2015 rok na realizację zadań zleconych w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem ***wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej*** zarządzonych na dzień 10 maja 2015r. oraz ponownym głosowaniem w dniu 24 maja 2015r.;

Sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2015 rok na realizację zadań zleconych w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem ***referendum ogólnokrajowego*** zarządzonego na dzień 06 września 2015r.;

Sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2015 rok na realizację zadań zleconych w związku z ***wyborami do Sejmu i Senatu RP*** zarządzonych na dzień 25 października 2015r.

Wyżej wymieniony test i sprawozdania ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 19 do protokołu niniejszej kontroli.

Wybory Prezydenckie

Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku zawiadomił Burmistrza Miasta Jastarnia następującymi pismami:

- Nr DGD-680-3/15 z dnia 23.03.2015r. o przyznaniu dla miasta Jastarnia dotacji celowej (dział 751 rozdział 75107 § 2010) na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczpospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10.05.2015r. w łącznej wysokości 6.415,00 zł, w tym:
  - na przeprowadzenie głosowania w dniu 10.05.2015r. w wysokości 4.277,00 zł,
  - wyłącznie na przeprowadzenie ponownego głosowania w wysokości 2.138,00 zł.

  Środki dotacji ujęto w budżecie gminy Zarządzeniem Nr 80/2015 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 30.03.2015r.
- Nr DGD-680-5/15 z dnia 04.05.2015r. o zwiększeniu dla miasta Jastarnia dotacji celowej (dział 751 rozdział 75107 § 2010) na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczpospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10.05.2015r. o kwotę 3.540,00 zł przeznaczoną wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych.

  Środki dotacji ujęto w budżecie gminy Zarządzeniem Nr 115/2015 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 07.05.2015r.

- Nr DGD-680-7/15 z dnia 18.05.2015r. o zwiększeniu dla miasta Jastarnia dotacji celowej (dział 751 rozdział 75107 § 2010) na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczpospolitej Polskiej o kwotę 3.540,00 zł przeznaczoną wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych.
  Powyższe zwiększenie dotacji dotyczyło przeprowadzenia ponownego głosowania w dniu 24.05.2015r.
  Środki dotacji ujęto w budżecie gminy Zarządzeniem Nr 125/2015 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 20.05.2015r.
- Nr DGD-680-11/15 z dnia 21.07.2015r. o zmniejszeniu dotacji celowej (dział 751 rozdział 75107 § 2010) o kwotę 41,00 zł.
  Środki dotacji ujęto w budżecie gminy Zarządzeniem Nr 166/2015 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 24.07.2015r.

Przyznane limity oraz zrealizowane wydatki przedstawiono poniżej:

Sprawozdanie
z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2015 rok realizację zadań zleconych w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem **wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej** zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. oraz ponownym głosowaniem w dniu 24 maja 2015 r.

Lp.	Rodzaj wydatków	Przyznany limit (zł) I tura	Zrealizowane wydatki (zł) I tura	Uwagi (+,-)	Przyznany limit (zł) II tura	Zrealizowane wydatki (zł) II tura	Uwagi (+,-)
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji wyborczych Liczba obwodów – 3	75,00	0,00	-	37,50	0,00	-
2	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	30,00	0,00	-	15,00	0,00	-
3	Transport kart do głosowania	45,00	0,00	-	22,50	0,00	-
4	Sporządzenie spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców oraz zaświadczeń o prawie do głosowania) Liczba wyborców – 3118	623,00	623,00	-	311,00	311,00	-
5	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	600,00	0,00	-	300,00	0,00	-
6	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)	1.050,00	2.201,53	+	525,00	1.200,00	+
7	Koszty zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
8	Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji	3.540,00	3.540,00	-	3.540,00	3.540,00	-

	wyborczych						
	z tego :						
	Przewodniczący	600,00	600,00	-	600,00	600,00	-
	z-cy przewodniczącego	540,00	540,00	-	540,00	540,00	-
	członkowie	2.400,00	2.400,00	-	2.400,00	2.400,00	-
9	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych	990,00	990,00	-	495,00	495,00	-
10	Koszty glosowania przez pełnomocnika	60,00	0,00	-	30,00	0,00	-
11	Koszty glosowania korespondencyjnego	54,00	0,00	-	27,00	0,00	-
12	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów)	750,00	443,97	-	375,00	108,91	-
Razem		**7.817,00**	**7.798,50**		**5.678,00**	**5.654,91**	

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- w poz. 6 - *Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)* – wykazano w zrealizowanych wydatkach:
  - **I tury – kwotę 2.201,53 zł**, która obejmowała wydatki udokumentowane:
  - Fakturą Vat Nr 2165411589 z dnia 04.05.2015r. na kwotę 41,07 zł – zakup kopert,
  - Fakturą Vat Nr 2454/MAG/2015 z dnia 07.05.2015r. na kwotę 221,40 zł – zakup tonera do drukarki,
  - Fakturą Vat Nr 2484/2015 z dnia 07.05.2015r. na kwotę 723,06 zł – zakup materiałów biurowych (m.in.: papier ksero, długopisy, koperty, tusz do stempli, pinezki tablicowe, taśma biurowa, klej, taśma pakowa, nożyczki, markery wodoodporne),
  - Fakturą Vat Nr FV00005/N0301/00867600/G/05/15 z dnia 05.05.2015r. na kwotę 7,80 zł – zakup kopert,
  - Fakturą Vat Nr FV00035/N0301/00867600/G/04/15 z dnia 30.04.2015r. na kwotę 4,80 zł – zakup kopert,
  - Fakturą Vat Nr FV00034/N0301/00867600/G/04/15 z dnia 30.04.2015r. na kwotę 1,60 zł – zakup kopert,
  - Fakturą Vat Nr 0088/2015 z dnia 05.05.2015r. na kwotę 1.200,00 zł – wynajem sali konferencyjnej w terminie 08.05.2015 – 10.05.2015.
  - **II tury – kwotę 1.200,00 zł**, która obejmowała wydatki udokumentowane:
  - Fakturą Vat Nr 0099/2015 z dnia 18.05.2015r. na kwotę 1.200,00 zł – wynajem sali konferencyjnej 22-24.05.2015.

Zgodnie z informacją Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku – pismo Nr DGD-680-3/15 z dnia 23.03.2015r. wydatki zaoszczędzone na jednym z wymienionych zadań wyborczych mogą być przesunięte za inne zadania za wyjątkiem środków na wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych.

Pismem nr RAO.502.12.2015.AB z dnia 14.07.2015r. Urząd Miasta Jastarni przekazał do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku informację o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów na Prezydenta RP. Termin przekazania do dnia 14.07.2015r., wysłano dnia 14.07.2015r.

Powyższe rozliczenie oraz pisma: DGD-680-3/15 z dnia 23.03.2015r., DGD-680-5/15 z dnia 04.05.2015r., DGD-680-7/15 z dnia 18.05.2015r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 19 do niniejszego protokołu kontroli.

- Środki dotacji przyznane Gminie Miasta Jastarnia przez dysponenta w wysokości 13.495,00 zł zostały wykorzystane w wysokości 13.453,41 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 41,59 zł dokonano w dniu 16.07.2015r. (WB Nr 153/2015).

Wybory do Sejmu i Senatu RP

Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Słupsku zawiadomił Burmistrza Miasta Jastarnia następującymi pismami:

- Nr DSŁ-3101-32/2015 z dnia 11.09.2015r. o przyznaniu dla miasta Jastarnia dotacji celowej (dział 751 rozdział 75108 § 2010) na finansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu RP i Senatu RP w łącznej wysokości 4.576,00 zł, w tym:
  - wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych: 250,00 zł na operatora obwodowej komisji wyborczej,
  - działalność koordynatora ds. informatyki w gminie: 500,00 zł na koordynatora + 20,00 zł na obwód.

  Środki dotacji ujęto w budżecie gminy Zarządzeniem Nr 196/2015 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 17.09.2015r.
- Nr DSŁ-3101-47/2015 z dnia 15.10.2015r. o zwiększeniu dla miasta Jastarnia dotacji celowej (dział 751 rozdział 75108 § 2010) o kwotę 3.860,00 zł przeznaczoną na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych powołanych dla przeprowadzenia głosowania w dniu 26.10.2015r. w wyborach do Sejmu RP i Senatu RP.

Środki dotacji ujęto w budżecie gminy Zarządzeniem Nr 217/2015 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 19.10.2015r.

Przyznane limity oraz zrealizowane wydatki przedstawiono poniżej:

Sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2015 rok na realizację zadań zleconych w związku z **wyborami do Sejmu i Senatu RP**, zarządzonych na dzień 25 października 2015 r.				
Lp.	Rodzaj wydatków	Przyznany limit (zł)	Zrealizowane wydatki (zł)	Uwagi (+,-)
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji wyborczych	x	0,00	x[1]
2	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	x	0,00	x[1]
3	Transport kart do głosowania	x	0,00	x[1]
4	Sporządzenie spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców oraz zaświadczeń o prawie do głosowania)	x	621,00	x[1]
5	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	x	0,00	x[1]
6	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)	x	2.368,19	x[1]
7	Druki formularzy i protokołów głosowania	x	0,00	-
8	Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych	3.860,00	3.860,00	-
	z tego :			
	Przewodniczący	600,00	600,00	-
	z-cy przewodniczącego	540,00	540,00	-
	Członkowie	2.720,00	2.720,00	-
9	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych	1.310,00 [2]	1.310,00	-
10	Koszty głosowania przez pełnomocnika	x	0,00	x[1]
11	Koszty głosowania korespondencyjnego	x	0,00	x[1]
12	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów)	3.266,00	274,00	x[1]
Razem		**8.436,00** [1]	**8.433,19**	

[1] - kwota 8.436,00 zł - wynika z pism: nr DSŁ-3101-32/2015 z dnia 11.09.2015r. na kwotę 4.576,00 zł oraz nr DSŁ-3101-47/2015 z dnia 15.10.2015r. na kwotę 3.860,00 zł z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych.

[2] - pismem nr DSŁ-3101-32/2015 z dnia 11.09.2015r. - Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku poinformowało o przyzywaniu środków na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 4.576,00 zł, w tym:
-wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych: 250,00 zł na operatora obwodowej komisji wyborczej, tj. 3 lokale wyborcze x 250,00 zł = 750,00 zł,
- działalność koordynatora ds. informatyki w gminie: 500,00 zł na koordynatora + 20,00 zł na obwód, tj. 500,00 zł + (3 lokale wyborcze x 20,00 zł) = 560,00 zł.
W związku z powyższym przyznano środki na wsparcie informatyczne w łącznej kwocie 1.310,00 zł.
W piśmie nie określono limitu na pozostałe rodzaje wydatków.

x [1] - pozycje, dla których nie określono limitów.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- w poz. 4 - *Sporządzanie spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców oraz zaświadczeń o prawie do głosowania)* wykazano w zrealizowanych wydatkach kwotę 621,00 zł, którą udokumentowano:
  - Umową - zleceniem Nr RAO.215.25.2015.AB z dnia 23.10.2015r. – wynagrodzenie wypłacono po wykonaniu zlecenia w kwocie 621,00 zł brutto za sporządzenie spisu osób uprawnionych do głosowania w wyborach do Sejmu RP i Senatu RP, zarządzonych na dzień 25.10.2015r. Umowę zawarto z Referentem ds. Ewidencji Ludności – p. Anną Jasińską.

- w poz. 6 - *Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)* – wykazano w zrealizowanych wydatkach kwotę 2.368,19 zł, która obejmowała:
  - składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 234,45 zł, dotyczące umów zleceń zawartych z osobami wykonującymi prace w zakresie obsługi informatycznej obwodowych komisji wyborczych oraz składki na Fundusz Pracy w kwocie 33,59 zł,
  - Fakturę Vat Nr 4265/2015 z dnia 21.10.2015r. na kwotę 68,60 zł – zakup przedłużaczy do lokali wyborczych,
  - Fakturę Vat Nr 816/MAG/2015 z dnia 20.10.2015r. na kwotę 200,49 zł – zakup tonera do drukarki na potrzeby obwodowych komisji wyborczych,
  - Fakturę Vat Nr 6365/2015 z dnia 19.10.2015r. na kwotę 631,06 zł – zakup materiałów biurowych (m.in.: papier ksero, długopisy, ołówki, taśma pakowa, klej, nawilżacz glicerynowy),
  - Fakturę Vat Nr 0327/2015 z dnia 23.10.2015r. na kwotę 1.200,00 zł – wynajem sali konferencyjnej w terminie 23-25.10.2015r.

- w poz. 9 - *Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych* wykazano w zrealizowanych wydatkach kwotę 1.310,00 zł, na którą składały się wydatki na wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych w kwocie 750,00 zł oraz na działalność koordynatora ds. informatyki w gminie w kwocie 560,00 zł. Wydatki udokumentowano:
  - Umową - zleceniem Nr RAO.215.21.2015.AB z dnia 23.10.2015r. na kwotę 250,00 zł brutto za wykonanie prac związanych z obsługą informatyczną Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 2 w Kuźnicy,

- Umową - zleceniem Nr RAO.215.23.2015.AB z dnia 23.10.2015r. na kwotę 250,00 zł brutto za wykonanie prac związanych z obsługą informatyczną Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 3 w Juracie,
- Umową - zleceniem Nr RAO.215.24.2015.AB z dnia 23.10.2015r. na kwotę 250,00 zł brutto za wykonanie prac związanych z obsługą informatyczną Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 1 w Jastarni,
- Umową - zleceniem Nr RAO.215.22.2015.AB z dnia 23.10.2015r. na kwotę 560,00 zł brutto za wykonanie prac koordynatora gminnego dla potrzeb obsługi informatycznej w wyborach do Sejmu RP i Senatu RP.

- w poz. 12 – *Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów)* wykazano w zrealizowanych wydatkach kwotę 274,00 zł, którą udokumentowano:
  - Poleceniem wyjazdu służbowego nr 177/2015 – wyjazd do Słupska koordynatora gminnego dla potrzeb obsługi informatycznej na szkolenie w dniu 07.10.2015r. – rozliczenie delegacji za przejazd w kwocie 137,00 zł,
  - Poleceniem wyjazdu służbowego nr 179/2015 – wyjazd do Słupska Sekretarza Miasta w dniu 12.10.2015r. na naradę wyborczą – rozliczenie delegacji za przejazd w kwocie 137,00 zł.

  Urząd Miasta Jastarni przekazał do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku informację o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu RP i Senatu RP. Termin przekazania do dnia 21.12.2015r., wysłano dnia 15.12.2015r.

  Powyższą informację oraz pisma: DSŁ-3101-32/2015 z dnia 11.09.2015r, DSŁ-3101-47/2015 z dnia 15.10.2015r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 19 do niniejszego protokołu kontroli.
- Środki dotacji przyznane Gminie Miasta Jastarnia przez dysponenta w wysokości 8.436,00 zł zostały wykorzystane w wysokości 8.433,19 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 2,81 zł dokonano w dniu 29.12.2015r. (WB Nr 277/2015).

Referendum ogólnokrajowe

Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku zawiadomił Burmistrza Miasta Jastarnia następującymi pismami:

- Nr DGD-850-4/15 z dnia 20.07.2015r. o przyznaniu dla miasta Jastarnia dotacji celowej (dział 751 rozdział 75110 § 2010) na przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego zarządzonego na dzień 6 września 2015r. w kwocie 3.624,00 zł.
  Środki dotacji ujęto w budżecie gminy Zarządzeniem Nr 196/2015 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 17.09.2015r.
- Nr DGD-850-7/15 z dnia 28.08.2015r. o zwiększeniu dla miasta Jastarnia dotacji celowej (dział 751 rozdział 75110 § 2010) o kwotę 2.280,00 zł przeznaczoną wyłącznie na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji do spraw referendum.
  Środki dotacji ujęto w budżecie gminy Zarządzeniem Nr 191/2015 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 01.09.2015r.

Przyznane limity oraz zrealizowane wydatki przedstawiono poniżej:

Sprawozdanie
z wykorzystania środków finansowych przyznanych na 2015 r. na realizację zadań zleconych w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem **referendum ogólnokrajowego** zarządzonego na dzień 6 września 2015 r.

Lp.	Rodzaj wydatków	Przyznany limit (zł)	Zrealizowane wydatki (zł)	Uwagi* (+,-)	% wykonania
1	Druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedziby obwodowych komisji ds. referendum Liczba obwodów: 3	75,00	0,00	-	-
2	Plakatowanie obwieszczeń referendalnych	30,00	0,00	-	-
3	Transport kart do głosowania	45,00	0,00	-	-
4	Sporządzenie spisów osób uprawnionych do udziału w referendum (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców oraz zaświadczeń o prawie do głosowania) Liczba wyborców: 3109	621,00	621,00	-	100
5	Nakładki na spisy osób uprawnionych do głosowania	9,00	0,00	-	-
6	Uzupełnienie wyposażenia lokali komisji	300,00	0,00	-	-
7	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji ds. referendum (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)	750,00	1.729,30	+	230,57
8	Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji ds. referendum	2.280,00	2.280,00	-	100
	z tego :				
	przewodniczący	540,00	540,00	-	100
	z-cy przewodniczącego	480,00	480,00	-	100
	członkowie	1.260,00	1.260,00	-	100
9	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji ds. referendum	1.080,00	1.080,00	-	100
10	Koszty glosowania przez pełnomocnika	60,00	0,00	-	-
11	Koszty głosowania korespondencyjnego	54,00	0,00	-	-
12	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu (transport, łączność, oznaczenie lokali, diety podróżne i koszty przejazdów)	600,00	13,00	-	2,17
Razem		**5.904,00**	**5.723,30**		**96,94**

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- w poz. 6 - *Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowej komisji wyborczej (w tym wydatki związane z użytkowaniem lokalu)* – wykazano w zrealizowanych wydatkach kwotę 1.729,30 zł, która obejmowała:
  - składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 182,61 zł, dotyczące umów zleceń zawartych z osobami wykonującymi prace w zakresie obsługi informatycznej w Referendum Ogólnokrajowym oraz składki na Fundusz Pracy w kwocie 29,18 zł,
  - Fakturę Vat Nr 411/2015 z dnia 28.08.2015r. na kwotę 114,45 zł – zakup pieczątek,
  - Fakturę Vat Nr 66/MAG/2015 z dnia 03.09.2015r. na kwotę 200,49 zł – zakup tonera do drukarki na potrzeby wydruku spisu wyborców na Referendum,
  - Fakturę Vat Nr 5459/2015 z dnia 02.09.2015r. na kwotę 302,57 zł – zakup materiałów biurowych (m.in.: papier ksero, długopisy, taśma sygnal. żółto-czarna),
  - Fakturę Vat Nr 0302/2015 z dnia 04.09.2015r. na kwotę 900,00 zł – wynajem sali konferencyjnej w terminie 04-06.09.2015r.

  Zgodnie z informacją Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku – pismo Nr DGD-850-4/15 z dnia 20.07.2015r. wydatki zaoszczędzone na jednym z wymienionych zadań wyborczych mogą być przesunięte za inne zadania, za wyjątkiem środków na obsługę informatyczną.
  Pismem nr RAO.502.7.2015.AB z dnia 14.12.2015r. Urząd Miasta Jastarni przekazał do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Gdańsku informację o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum ogólnokrajowego. Termin przekazania do dnia 14.12.2015r., wysłano dnia 14.12.2015r.

  Powyższe rozliczenie oraz pisma: DGD-850-4/15 z dnia 20.07.2015r, DGD-850-7/15 z dnia 28.08.2015r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 19 do niniejszego protokołu kontroli.

Środki dotacji przyznane Gminie Miasta Jastarnia przez dysponenta w wysokości 5.904,00 zł zostały wykorzystane w wysokości 5.723,30 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 180,70 zł dokonano w dniu 31.12.2015r. (WB Nr 279/2015).

Ponadto ustalono, że:

1. Dotacje celowe na wybory Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowe, wybory do Sejmu RP i Senatu RP ujęto w budżecie Gminy Miasta Jastarni zgodnie z otrzymanymi pismami Dyrektorów Delegatur Krajowego Biura Wyborczego w Gdańsku i w Słupsku, tj.:

- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10.05.2015r.: dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa rozdział 75107 Wybory Prezydenta Rzeczpospolitej Polskiej § 201 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami;
- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 25.10.2015r.: dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa rozdział 75108 Wybory do Sejmu i Senatu § 201 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami;
- przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego zarządzonego na dzień 06.09.2015r.: dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa rozdział 75110 Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne § 201 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

2. Dotacje celowe i wydatki z nich finansowane ujmowano w księgach rachunkowych budżetu na następujących kontach:
   - Wn 133 / Ma 901 Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami,
   - Wn 902 / Ma 223 – Zrealizowane wydatki tytułem wykorzystanej dotacji celowej na podstawie sprawozdania budżetowego jednostki budżetowej realizującej zadanie - Urzędu Miasta,
   - Wn 901 / Ma 133 – Zwrot z budżetu Gminy Miasta Jastarni części niewykorzystanych dotacji dysponentowi środków – na rachunek Krajowego Biura Wyborczego.
3. Księgi rachunkowe budżetu w zakresie zaewidencjonowanych dotacji prowadzono sprawdzalnie i na bieżąco.
4. W księgach rachunkowych jednostki budżetowej realizującej zadanie, tj. Urzędu Miasta w Jastarni wyodrębniono ewidencję księgową środków otrzymanych dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

5. Na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki" prawidłowo ewidencjonowano wydatki finansowe z dotacji celowej, a mianowicie:
   - poniesione wydatki prawidłowo ujmowano w podziałkach klasyfikacji budżetowej,
   - dokumenty źródłowe, na podstawie których dokonywano wydatków, zawierały dane określone przepisem art. 21 ustawy o rachunkowości,
   - operacje gospodarcze dotyczące dotacji celowej ewidencjonowano rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.
6. W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazano dotacje celowe i ich wydatkowanie na wybory Prezydenta RP, wybory do Sejmu RP i Senatu RP, referendum ogólnokrajowe w kwotach zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrolą objęto sprawozdania budżetowe jednostkowe Urzędu Miasta Jastarni i zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego sporządzone według stanu na koniec II, III i IV kwartału 2015r. (roczne), tj.:
   - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.,
   - Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.,
   - Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W 2016 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- W ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury" udzielono dotacji w łącznej wysokości 1.161.712,68 zł w rozdziałach:
  - 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby" – 1.020.000,00 zł,
  - 92116 – „Biblioteki" – 141.712,68 zł.
- W ramach § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty" udzielono dotacji w wysokości 204.351,30 zł w rozdziałach:
  - 80104 – „Przedszkola" – 204.351,30 zł.

§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

1) W 2016 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92109 wypłacono Miejskiemu Ośrodkowi Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni w kwocie 1.020.000,00 zł.

Dotację przekazano dla Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji na działalność statutową.

Wykonanie przychodów i kosztów MOKSiR za 2016 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

PRZYCHODY:	Wykonanie (w zł)
I. Przychody własne	**215.166,33**
° Wpływy z biletów	24.376,70
° Akcje promocyjne, sponsoring	50.000,00
° Pozostałe wpływy MOKSiR	17.510,01
° Inne wpływy – dzierżawa, najem	123.279,62
II. Dotacje organizatora	**1.020.000,00**
III. Pozostałe dotacje	**0,00**
IV. Pozostałe dochody operacyjne	**2.324,59**
V. Dary rzeczowe i finansowe	**0,00**
VI. Przychody finansowe	**3.500,95**
VII. Inne przychody	**143.126,35**
Przychody ogółem:	**1.384.118,22**

KOSZTY:	Wykonanie (w zł)
I. Koszty	
° Amortyzacja	248.973,89
° Zużycie materiałów	33.928,91
° Zużycie energii	25.851,93
° Usługi obce	401.061,94
° Wynagrodzenia	585.258,57
° Świadczenia na rzecz pracowników	109.967,26
° Podatki i opłaty	29.853,16
° Pozostałe koszty	43.388,59
Koszty ogółem:	**1.478.284,25**

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

2) W 2016 roku dotację sklasyfikowaną w rozdziale 92116 wypłacono Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastarni w kwocie 143.000,00 zł.

Dotację przekazano dla Miejskiej Biblioteki na działalność statutową.

Wykonanie przychodów i kosztów Miejskiej Biblioteki Publicznej za 2016 rok przedstawiono w poniższym zestawieniu:

PRZYCHODY:	Wykonanie (w zł)
I. Przychody własne	**0,00**
II. Dotacje organizatora	**141.712,68**
III. Pozostałe dotacje	**7.200,00**
IV. Pozostałe dochody operacyjne	**0,00**
V. Dary rzeczowe i finansowe	**0,00**
VI. Przychody finansowe	**164,43**
VII. Inne przychody	**0,00**
Przychody ogółem:	**149.077,11**

KOSZTY:	Wykonanie (w zł)
I. Koszty	
° Amortyzacja	0,00
° Zużycie materiałów	7.352,54
° Zużycie energii	0,00
° Usługi obce	8.730,11
° Wynagrodzenia	98.436,93
° Świadczenia na rzecz pracowników	20.577,83
° Podatki i opłaty	0,00
° Pozostałe koszty	13.815,27
Koszty ogółem:	**148.912,68**

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 141.712,68 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji 1.287,32 zł zwrócono na rachunek Urzędu Miasta dnia 30.12.2016r. (WB Nr 225/16).

§ 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty

Uchwałą Rady Miasta Jastarni Nr XVII/139/2015 z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Jastarni na 2016 rok zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty.

Plan dotacji po zmianach uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2016 roku dla jednostek oświatowych przedstawiał się następująco:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty			
80104	Przedszkola	207.041,00	204.351,30
	Razem:	**207.041,00**	**204.351,30**

Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji na prowadzenie publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego – prowadzonych przez osoby prawne lub osoby fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania ujęto w:

- Uchwale Nr XVII/143/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 21 grudnia 2015r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 563 z dnia 17.02.2015r.].

Uchwała Nr XVII/143/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 21 grudnia 2015r. była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego:

1. orzekło nieważność § 3 ust. 7 badanej uchwały,
2. stwierdziło nieistotne naruszenie prawa polegające na nieokreśleniu w treści badanej uchwały wysokości dotacji dla uczniów szkół publicznych oraz niepublicznych: przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego, podejmując w dniu 4 lutego 2016r. Uchwałę Nr 043/g115/D/16.

Finansowanie niepublicznych placówek oświatowych: przedszkoli.

W związku z brakiem przedszkoli publicznych na terenie Gminy Miasta Jastarni wysokość dotacji dla niepublicznego przedszkola, funkcjonującego na terenie Gminy Miasta Jastarni, ustalono przyjmując podstawę naliczenia dotacji na jednego ucznia dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach publicznych w najbliższej gminie. Najbliższą gminą, w której funkcjonuje samodzielne przedszkole jest Gmina Miasto Wejherowo. Z otrzymanej informacji koszty utrzymania przedszkoli w Gminie Miasto Wejherowo wynosiły w 2015 roku 642,61 zł miesięcznie /dziecko, w związku z czym w Gminie Miasta Jastarni wysokość dotacji na jedno dziecko wyliczono w następujący sposób:

642,61 zł x 75% = **481,96 zł**

W dniu 03.03.2016r. weszła w życie Uchwała Nr XVII/143/2015 Rady Miasta Jastarni z dnia 21 grudnia 2015r. Na podstawie tej uchwały Burmistrz Miasta Jastarni Zarządzeniem Nr 73/2016 z dnia 26.04.2016r. ustalił stawki na jedno dziecko w przedszkolu niepublicznym, przyjmując jako podstawę wyliczenia planowane przez Gminę Miasta Wejherowa na 2016 rok wydatki bieżące w przedszkolu publicznym, w przeliczeniu na jednego wychowanka, w wysokości 619,80 zł (informacja Zastępcy Prezydenta Miasta Wejherowa – p. Piotra Bochińskiego Nr MZOPO.4031.550.2016.MM z dnia 03.03.2016r.). Ustalone przez Burmistrza Jastarni stawki dotacji kształtowały się następująco:

- od dnia 01.01.2016r. do dnia 02.03.2016r. – w wysokości **464,85 zł** miesięcznie na jednego wychowanka, co stanowiło 75% wysokości środków ustalonych w budżecie miasta Wejherowo na utrzymanie przedszkoli publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia (619,80 zł),
- od dnia 03.03.2016r. do dnia 31.12.2016r. – w wysokości **589,00 zł** miesięcznie na jednego wychowanka, co stanowiło 95% wysokości środków ustalonych w budżecie miasta Wejherowo na utrzymanie przedszkoli publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia (619,80 zł).

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia w 2016 roku dotacji dla:

- Niepublicznego Przedszkola „Promyczek" im. Świętego Ojca Pio w Jastarni – w wysokości 204.351,30 zł.

Udzielone dotacje w poszczególnych miesiącach 2016 roku dla Niepublicznego Przedszkola „Promyczek" przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela 1

	Niepubliczne Przedszkole „Promyczek"	Wysokość dotacji wg kontrolujących	Różnica
Wniosek – data wpływu do Urzędu	**10.09.2015r.**		
Planowana liczba uczniów w okresie: - 01.01.2016 – 31.12.2016	30		
Wysokość dotacji (na 1 dziecko)	▪ 481,96 zł [1] ▪ 464,85 zł [2] ▪ 589,00 zł [3]		
Styczeń	*30*	*30*	*0*
Przekazanie kwota / data	30 x 481,96 zł = **14.458,80 zł** przelew dn. 05.01.2016r.	30 x 464,85 zł = **13.945,50 zł**	**- 513,30 zł** **(różnicę potrącono 28.04.2016r.)**
Luty	*30*	*30*	*0*
Przekazanie kwota / data	30 x 481,96 zł = **14.459,00 zł** przelew dn. 28.01.2016r.	30 x 464,85 zł = **13.945,50 zł**	**- 513,50 zł** **(różnicę potrącono 28.04.2016r.)**
Marzec	*30*	*30*	*0*
Przekazanie kwota / data	30 x 481,96 zł = **14.459,00 zł** przelew dn. 26.02.2016r.	Za okres 01-02.03.2016r:. 30 x 464,85 zł x 2/31 = **899,70 zł** Za okres 03-31.03.2016r.: 30 x 589,00 zł x 29/31 = **16.530,00 zł** **Razem 17.429,70 zł**	**+ 2.970,70 zł** **(różnicę dopłacono 28.04.2016r.)**
Kwiecień	*30*	*30*	*0*
Przekazanie kwota / data	30 x 481,96 zł = **14.459,00 zł** przelew dn. 30.03.2016r.	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł**	**+ 3.211,00 zł** **(różnicę dopłacono 28.04.2016r.)**
Maj	*30*	*30*	*0*

	Niepubliczne Przedszkole „Promyczek"	Wysokość dotacji wg kontrolujących	Różnica
Przekazanie kwota / data	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł** minus wyrównanie za m-c I/2016: - 513,30 zł [4] minus wyrównanie za m-c II/2016: - 513,30 zł [5] plus wyrównanie za m-c III/2016: + 2.970,90 zł [6] plus wyrównanie za m-c IV/2016: + 3.211,20 zł [7] Razem: **22.825,50 zł** przelew dn. 28.04.2016r.	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł**	**0,00 zł**
Czerwiec	*30*	*30*	*0*
Przekazanie kwota / data	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł** przelew dn. 30.05.2016r.	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł**	**0,00 zł**
Lipiec	*30*	*30*	*0*
Przekazanie kwota / data	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł** przelew dn. 29.06.2016r.	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł**	**0,00 zł**
Sierpień	*30*	*30*	*0*
Przekazanie kwota / data	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł** przelew dn. 28.07.2016r.	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł**	**0,00 zł**
Wrzesień	*30*	*35*	*5*
Przekazanie kwota / data	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł** przelew dn. 30.08.2016r.	35 x 589,00 zł = **20.615,00 zł**	**+ 2.945,00 zł**
Październik	*30*	*35*	*5*
Przekazanie kwota / data	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł** przelew dn. 29.09.2016r.	35 x 589,00 zł = **20.615,00 zł**	**+ 2.945,00 zł**
Listopad	*30*	*35*	*5*
Przekazanie kwota / data	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł** przelew dn. 28.10.2016r.	35 x 589,00 zł = **20.615,00 zł**	**+ 2.945,00 zł**

	Niepubliczne Przedszkole „Promyczek"	Wysokość dotacji wg kontrolujących	Różnica
Grudzień	*30*	*35*	*5*
Przekazanie kwota / data	30 x 589,00 zł = **17.670,00 zł** przelew dn. 29.11.2016r.	35 x 589,00 zł = **20.615,00 zł**	**+ 2.945,00 zł**
RAZEM	**204.351,30 zł**	**216.130,70 zł**	**16.934,90 zł,** **w tym:** **dopłacono różnicę 5.155,50 zł – 28.04.2016r.** **pozostała różnica do dopłaty: 11.779,40 zł**

[1] w okresie od stycznia do kwietnia 2016r. przekazano dotację w wysokości 75% wg stawki z 2015 roku, tzn. 481,96 zł/dziecko

[2] Burmistrz Miasta Jastarni Zarządzeniem Nr 73/2016 z dnia 26 kwietnia 2016r. ustalił stawki: od dnia 01.01.2016r. do dnia 02.03.2016r. – 464,85 zł na dziecko,

[3] Burmistrz Miasta Jastarni Zarządzeniem Nr 73/2016 z dnia 26 kwietnia 2016r. ustalił stawki: od dnia 03.03.2016r. do dnia 31.12.2016r. – 589,00 zł na dziecko.

[4] Dokonano korekty rozliczenia dotacji na dziecko za miesiąc I/2016r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 73/2016 z dnia 26.04.2016r. (stawka była: 481,96 zł, po zmianie: 464,85 zł), tj.: (464,85 zł – 481,96 zł) x 30 dzieci (za m-c I) = - 513,30 zł, różnicę potrącono w dniu 28.04.2016r.

[5] Dokonano korekty rozliczenia dotacji na dziecko za miesiąc II/2016r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 73/2016 z dnia 26.04.2016r. (stawka była: 481,96 zł, po zmianie: 464,85 zł), tj.: (464,85 zł – 481,96 zł) x 30 dzieci (za m-c II) = - 513,50 zł, różnicę potrącono w dniu 28.04.2016r. w wysokości 513,30 zł.

[6] Dokonano korekty rozliczenia dotacji na dziecko za miesiąc III/2016r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 73/2016 z dnia 26.04.2016r.:

- za okres 01-02.03.2016r. (2 dni): (stawka była: 481,96 zł, po zmianie: 464,85 zł), tj.: (464,85 zł – 481,96 zł) x 30 dzieci (za m-c III) x 2/31 dni = - 33,13 zł

- za okres 03-31.03.2016r. (29 dni): (stawka była: 481,96 zł, po zmianie: 589,00 zł), tj.: (589,00 zł – 481,96 zł) x 30 dzieci (za m-c III) x 29/31 dni = 3.004,03 zł

różnicę za m-c III w łącznej wysokości 2.970,90 zł dopłacono w dniu 28.04.2016r.

[7] Dokonano korekty rozliczenia dotacji na dziecko za miesiąc IV/2016r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 73/2016 z dnia 26.04.2016r. (stawka była: 481,96 zł, po zmianie: 589,00 zł), tj.: (589,00 zł – 481,96 zł) x 30 dzieci (za m-c IV) = 3.211,20 zł, różnicę dopłacono w dniu 28.04.2016r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wniosek o przyznanie dotacji przez osobę prowadzącą niepubliczne przedszkole został złożony w terminie do 30.09.2015r.
- Kwoty dotacji ustalano na podstawie informacji miesięcznej od osoby prowadzącej przedszkole o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca, za wyjątkiem miesięcy: września, października, listopada, grudnia 2016r. W złożonych informacjach o rzeczywistej liczbie przedszkolaków za ww. miesiące wykazano 35 dzieci (w każdym miesiącu). Natomiast dotację naliczono i przekazano dla Niepublicznego Przedszkola „Promyczek", przyjmując do wyliczenia 30 przedszkolaków zamiast 35 – różnice przedstawiono w Tabeli 1. W związku z czym dotację zaniżono o łączną kwotę 11.780,00 zł.
- Dyrektor Niepublicznego Przedszkola „Promyczek" przedstawił w ustalonym terminie (data wpływu do Urzędu Miejskiego 30.01.2017r.) *Roczne rozliczenie otrzymanej dotacji z okres 2016r.*, z którego wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 204.351,30 zł.

– W 2016 roku Urząd Miasta Jastarni nie przeprowadził żadnej kontroli mającej na celu sprawdzenie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów – wychowanków wykazanych w miesięcznych informacjach oraz prawidłowości wykorzystania dotacji.

Roczne rozliczenie otrzymanych dotacji za okres 2016 roku, Informacje o rzeczywistej liczbie uczniów/ przedszkolaków za miesiące wrzesień – grudzień 2016r. oraz wydruk z konta 130-02-80104-254 za okres 01-12/2016r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2016 roku, Gmina Jastarnia nie udzieliła dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630, 2650 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

Dotacje dla organizacji pożytku publicznego, sklasyfikowane w paragrafie:

§ 236 – 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.

- *Roczny Program Współpracy Gminy Miasta Jastarni z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016* Rada Miasta Jastarni przyjęła w drodze Uchwały Nr XVI/127/2015 z dnia 30 listopada 2015r.

W 2016 roku Gmina Miasta Jastarni udzieliło z budżetu dotacji celowych, sklasyfikowanych w § 2360, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 236 – 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		
75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego	18.000,00	18.000,00
85195 – Ochrona zdrowia - pozostała działalność	31.500,00	31.500,00
85295 – Pomoc społeczna - pozostała działalność	34.000,00	34.000,00
92195 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – pozostała działalność	41.000,00	37.000,00
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	85.500,00	85.500,00
RAZEM	**210.000,00**	**206.000,00**

- **I Konkurs**

Burmistrz Miasta Jastarni ogłosił I otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Miasta Jastarni w 2016 roku przez podmioty prowadzące na terenie Gminy Miasta Jastarni działalność pożytku publicznego.

Ogłoszenie o konkursie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez udostępnienie w dniu 20.01.2016r. w BIP-ie UM Jastarni oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UM Jastarni w okresie od dnia 20.01.2016r. do dnia 12.02.2016r.

W I Konkursie termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 11.02.2016r. w Urzędzie Miasta w Jastarni ul. Portowa 24 lub przesyłając ofertę pocztą na adres Urzędu.

Zarządzeniem Nr 18/2016 z dnia 09.02.2016r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał komisję konkursową do oceny ofert na realizację zadań publicznych Gminy Miasta Jastarni.

Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami (w ilości 2 ofert) i dokonaniu analizy poszczególnych ofert wybrała 2, które uzyskały dofinansowanie na wsparcie zadań publicznych realizowanych przez Gminę Miasta Jastarni – dokonano podziału środków finansowych **w łącznej wysokości 17.000,00 zł.**

I Konkurs obejmował realizację następujących zadań z dziedziny sportu, tj.:

1. zorganizowanie w trakcie ferii zimowych obozu szkoleniowo-treningowego dla dzieci i młodzieży trenujących piłkę nożną,
2. organizację w trakcie ferii zimowych imprez sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży.

- **II Konkurs**

Burmistrz Miasta Jastarni ogłosił II otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Miasta Jastarni w 2016 roku przez podmioty prowadzące na terenie Gminy Miasta Jastarni działalność pożytku publicznego.

Ogłoszenie o konkursie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez udostępnienie w dniu 24.03.2016r. w BIP-ie UM Jastarni oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UM Jastarni w okresie od dnia 24.03.2016r. do dnia 18.04.2016r.

W II Konkursie termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 15.04.2016r. w Urzędzie Miasta w Jastarni ul. Portowa 24 lub przesyłając ofertę pocztą na adres Urzędu.

Zarządzeniem Nr 67/2016 z dnia 09.02.2016r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał komisję konkursową do oceny ofert na realizację zadań publicznych Gminy Miasta Jastarni.

Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami (w ilości 6 ofert) i dokonaniu analizy poszczególnych ofert wybrała 6, które uzyskały dofinansowanie

na wsparcie zadań publicznych realizowanych przez Gminę Miasta Jastarni – dokonano podziału środków finansowych **w łącznej wysokości 120.700,00 zł.**

II Konkurs obejmował realizację następujących zadań w zakresie:

1. działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
2. wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
3. działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego, w tym w szczególności na ochronę kultury ludowej, działanie na rzecz zachowania i rozwoju języka regionalnego, przedsięwzięcia podtrzymujące i rozwijające dziedzictwo Kaszub,
4. działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

- **III Konkurs**

Burmistrz Miasta Jastarni ogłosił III otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Miasta Jastarni w 2016 roku przez podmioty prowadzące na terenie Gminy Miasta Jastarni działalność pożytku publicznego.

Ogłoszenie o konkursie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez udostępnienie w dniu 21.04.2016r. w BIP-ie UM Jastarni oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UM Jastarni w okresie od dnia 15.04.2016r.

W III Konkursie termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 13.05.2016r. w Urzędzie Miasta w Jastarni ul. Portowa 24 lub przesyłając ofertę pocztą na adres Urzędu.

Zarządzeniem Nr 88/2016 z dnia 13.05.2016r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał komisję konkursową do oceny ofert na realizację zadań publicznych Gminy Miasta Jastarni.

Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami (w ilości 5 ofert) i dokonaniu analizy poszczególnych ofert wybrała 5, które uzyskały dofinansowanie na wsparcie zadań publicznych realizowanych przez Gminę Miasta Jastarni – dokonano podziału środków finansowych **w łącznej wysokości 58.300,00 zł.**

II Konkurs obejmował realizację następujących zadań w zakresie:

1. działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
2. działalności na rzecz osób niepełnosprawnych
3. turystyki i krajoznawstwa, a w szczególności podejmowania działań na rzecz promocji Gminy Miasta Jastarni.

Nie złożono oferty na realizację zadania pod nazwą „Festiwal Piosenki Religijnej".

Szczegółowej kontroli poddano 5 wybranych (spośród 13) dotacji udzielonych organizacjom wyłonionym w ramach otwartego konkursu ofert, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela Nr 1

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin realizacji zadania)	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji)
1.	Uczniowski Klub Sportowy z siedzibą w Jastarni	Zima 2016 – Organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych	Nr 1/OP/2016/EK z dnia 12.02.2016r. (od dnia 15.02.2016 do 06.03.2016)	5.000,00 zł (92605 § 2360)	14.03.2016r.
2.	Piłkarski Klub Sportowy JASTARNIA z siedzibą w Jastarni	Organizacja obozu szkoleniowo-treningowego	Nr 2/OP/2016/EK z dnia 12.02.2016r. (od dnia 15.02.2016 do 31.05.2016)	12.000,00 zł (92605 § 2360)	17.06.2016r.
3.	Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie z siedzibą w Gdańsku	Organizacja dwóch imprez o charakterze regionalnym: imprezy rekonstrukcyjnej „JASTARNIA PRZODE LAT" i festynu Dni Węgorza	Nr 6/OP/2016/EK z dnia 18.04.2016r. (od dnia 18.04.2016 do 30.09.2016)	12.000,00 zł (75075 § 2360)	14.09.2016r.
4.	Uczniowski Klub Sportowy z siedzibą w Jastarni	Organizowanie imprez sportowych oraz uczestnictwo w zawodach wyjazdowych	Nr 7/OP/2016/EK z dnia 18.04.2016r. (od dnia 18.04.2016 do 20.12.2016)	24.000,00 zł (92605 § 2360)	10.01.2017r.
5.	Uczniowski Klub Sportowy „DELFIN" z siedzibą w Jastarni	Prowadzenie zajęć pływackich dla dzieci i młodzieży oraz organizacja i uczestnictwo w zawodach pływackich – „Pływaj z delfinem"	Nr 8/OP/2016/EK z dnia 18.04.2016r. (od dnia 18.04.2016 do 20.12.2016)	44.000,00 zł (92605 § 2360)	20.01.2017r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału

  w konkursie – zawierały m.in.:

  - kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji, zgodnie z aktualnym stanem faktycznym i prawnym.
- Zlecenie zadania następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.
- Przekazanie środków dotacji na realizację zadań następowało w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy lub w terminach transz wyznaczonych w umowie, za wyjątkiem:
  - Piłkarskiego Klubu Sportowego JASTARNIA – dotację w kwocie 12.000,00 zł należało przekazać w terminie 7 dni od dnia zawarcia Umowy Nr 2/OP/2016/EK, tj. do dnia 09.02.2016r., dotację przekazano w dniu 12.02.2016r. (WB Nr 28/2016) – 3 dni po terminie,
  - Uczniowskiego Klubu Sportowego – dotację w kwocie 24.000,00 zł, na podstawie Umowy

    Nr 7/OP/2016/EK, należało przekazać w dwóch transzach:
    - I transzę – 12.000,00 zł w terminie do dnia 16.05.2016r., przekazano terminowo dnia 16.05.2016r. (WB Nr 75/2016),
    - II transzę – 12.000,000 zł w terminie do dnia 16.09.2016r., przekazano dnia 20.09.2016r. (WB Nr 161/2016) – 4 dni po terminie.
- Rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania, przedłożonego w terminie wyznaczonym w umowie, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.
- Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach.
- Przekazane dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

Ponadto Burmistrz Miasta Jastarni, działając na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2014r. poz. 1118 ze zm.), uznał celowość realizacji zadań publicznych o charakterze lokalnym lub regionalnym, wynikających ze złożonej oferty przez organizację pozarządową i zlecił ich realizację z pominięciem otwartego konkursu ofert. Oferta realizacji zadania publicznego pod nazwą „Metropolitalny Koncert Piosenki Religijnej" została złożona w ramach procedury tzw. „małych grantów" – ofertę udostępniono na stronach BIP-u w dniu 11.07.2016r.

Ofertę przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela Nr 2

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji)
1.	Stowarzyszenie Miłośników Gminy Jastarnia i Rozwoju Turystyki Półwysep z siedzibą w Jastarni	Metropolitalny Koncert Piosenki Religijnej	Nr 15/OP/2016/EK z dnia 20.07.2016r. (od dnia 01.08.2016 do 30.09.2016)	10.000,00 zł (92195 § 2360)	20.10.2016r.

Na podstawie kontroli stwierdzono, że:

- Oferta złożona przez organizację pozarządową na realizację zadań o charakterze lokalnym lub regionalnym spełniała łącznie następujące warunki:
  - wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekraczało kwoty 10 000 zł;
  - zadanie publiczne było realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni.
- Zlecenie zadania nastąpiło na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.
- Przekazanie środków dotacji na realizację zadania nastąpiło zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie, tj. w terminie do dnia 10.08.2016r., przekazano w dniu 09.08.2016r. (WB Nr 135/2016).
- Rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji nastąpiło w formie pisemnego sprawozdania, sporządzonego w terminie wyznaczonym w umowie, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.
- Udzielona dotacja została wykorzystana zgodnie z warunkami określonymi w Umowie Nr 15/OP/2016/EK.
- Przekazaną dotację prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W 2016 roku Gmina Miasta Jastarnia nie udzieliła z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Uchwałą Nr XVII/139/2015 z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Jastarnia na 2016 rok Rada Miasta ustaliła w § 3 pkt 4 Uchwały limit zobowiązań do zaciągnięcia na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 600.000,00 zł, w tym z tytułu:

- ✓ zaciąganych kredytów i pożyczek 600.000,00 zł.

Z pisemnej informacji Skarbnika Miasta Jastarni – p. Krzysztofa Nadziejko wynika, iż w latach 2016 – 2017 Gmina Jastarnia nie zaciągała zobowiązań finansowych z tytułu kredytów, ani nie podpisywała umów z bankami lub z innymi podmiotami (parabankami itp.). Informacja Skarbnika Miasta stanowi Załącznik Nr 21 do niniejszego protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody.

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Miasta Jastarni za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016:

Wyszczególnienie	2016	
	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody ogółem:	**3.679.090,00**	**5.287.549,22**
- kredyty i pożyczki, w tym:	60.700,00	60.700,00
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
- spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00
- nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	1.518.390,00	3.126.849,22
- papiery wartościowe	0,00	0,00
- prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00
- wolne środki, w tym:	2.100.000,00	2.100.000,00
na pokrycie deficytu	1.500.000,00	0,00
- inne źródła	0,00	0,00
Rozchody ogółem:	**600.000,00**	**600.000,00**
- spłaty kredytów i pożyczek	600.000,00	600.000,00
- pożyczki (udzielone)	0,00	0,00
- wykup papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne cele	0,00	0,00

3.8.3. Kredyty i pożyczki.

W 2016 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania z tytułu następujących kredytów i pożyczek:

Kredyt / pożyczka	Numer umowy	Kwota zaciągniętego kredytu / pożyczki (w zł)	Okres spłaty	Spłaty*		Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2016r. (w zł)
				Rok	Kwota (w zł)	
Kredyt długoterminowy na realizację zadania inwestycyjnego pn. *Budowa kompleksu edukacyjno-sportowego w Jastarni- etap I*	**342/13/10 z dnia 04.10.2010r. Gospodarczy Bank Wielkopolski SA z siedzibą w Poznaniu**	3.000.000,00	02.11.2010r. – 31.12.2019r.	2014	300.000,00	1.500.000,00
				2015	600.000,00	
				2016	600.000,00	
Stan zadłużenia z tytułu kredytów na dzień 31.12.2016r. ogółem:						**1.500.000,00**
Pożyczka na dofinansowanie zadania pn. *Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej oraz dokumentacji technicznych termomodernizacji budynków remizy OSP i Hali Widowiskowo- Sportowej w Jastarni*	**WFOŚ/P/43/2016/DA z dnia 25.10.2016r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku**	- Kwota przyznana: 60.700,00 - Kwota wypłaconych transz: 60	30.06.2017r. – 31.12.2018r.	2016	0,00	60.700,00
Stan zadłużenia z tytułu pożyczek na dzień 31.12.2016r. ogółem:						**60.700,00**

* strony Umowy określiły karencje spłaty kapitału do dnia 31.03.2014r.

W 2016 roku Gmina Miasta Jastarnia zaciągnęła zobowiązanie z tytułu:

Pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku do wysokości 60.700,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej oraz dokumentacji technicznych termomodernizacji budynków remizy OSP i Hali Widowiskowo- Sportowej w Jastarni".

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Miasta Jastarni Uchwałą Nr XX/163/2016 z dnia 30 marca 2016r. w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. *„Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej z utworzeniem bazy danych i przeprowadzeniem strategicznej oceny oddziaływania na środowisko oraz dokumentacji technicznych termomodernizacji budynków remizy OSP i Hali Widowiskowo- Sportowej w Jastarni"*.
- Ustalono, że pismem z dnia 31.03.2016r. (data wpływu do RIO w Gdańsku – dnia 04.04.2016r.), Burmistrz Jastarni zwrócił się o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 100.000,00 zł.

  Uchwałą Nr 040/g115/K/II/16 z dnia 28 kwietnia 2016r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 100.000 zł.
- W dniu 25.10.2016r. Gmina Miasta Jastarnia, reprezentowana przez Burmistrza Miasta – p. Tyberiusza Narkowicza przy kontrasygnacie Skarbnika – p. Krzysztofa Nadziejko, podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku Umowę Nr WFOŚ/P/43/2016/DA na dofinansowanie zadania pn. ***„Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej oraz dokumentacji technicznych termomodernizacji budynków remizy OSP i Hali Widowiskowo- Sportowej w Jastarni"***, którą zmieniono Aneksem Nr 1 sporządzonym w dniu 06.12.2016r.

  W Umowie powyższej wraz z Aneksem określono m.in.:
  - kwotę pożyczki: 60.700,00 zł;
  - termin wykorzystania pożyczki: do dnia 30.11.2016r.;
  - terminy spłaty rat pożyczki:

Nr raty kapitałowej	Wysokość raty kapitałowej (w zł)	Termin płatności raty kapitałowej
1.	15.300,00	30.06.2017r.
2.	15.300,00	31.12.2017r.
3.	15.100,00	30.06.2018r.
4.	15.000,00	31.12.2018r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- Prawidłowo ujęto zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj.:
  - na koncie 134 – „Kredyty bankowe" – zobowiązanie z tytułu kredytów na dzień 31.12.2016r. w wysokości 1.500.000,00 zł,
  - na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe" – zobowiązane z tytułu pożyczki na dzień 31.12.2016r. w wysokości 60.700,00 zł.
- Zgodnie z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe" pożyczka wpłynęła na rachunek budżetu w łącznej wysokości 60.700,00 zł, w terminie i wysokości zgodnej z ustaleniami zawartymi w umowie, tj.:
  - w dniu 02.12.2016r. – kwota 60.700,00 zł.
- Obsługi udzielonych kredytów i pożyczki dokonywano terminowo, a ich wielkość była zgodna z zawartymi umowami.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

Gmina Miasta Jastarnia w 2016 roku nie emitowała papierów wartościowych i nie posiadała zobowiązań z tego tytułu na dzień 31.12.2016r.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina Miasta Jastarnia poniosła w 2016 roku wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 § 8110 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – w wysokości 65.717,22 zł.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W 2016 roku kontrolowana jednostka nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji oraz nie posiadała zobowiązania z tego tytułu.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto lata 2013 – 2016.

3.9.1 Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

2013 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: **Część A:** Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Miasta Jastarnia,

Część B: Prowadzenie i organizacja punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w miejscowości Jastarnia,

Nr postępowania: 271.6.2013

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: dla części A: 2.393.189,49 zł netto, co stanowi równowartość 595.380,01 euro, dla części B: 550.000,00 zł co stanowi równowartość 136.829,53 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 15 maja 2013r. na podstawie elementów kalkulacji do wyliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi sporządzonej na potrzeby uzasadnienia uchwały Rady Miasta Jastarnia Nr XXVII/202/2012 z dnia 26 listopada 2012r. w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej ogłoszenie wstępne - nr 2013/S 010 – 012512 Ogłoszenie nr 2013/S 060- 100723 z dnia 26.03.2013r. plus ogłoszenia zmieniające	15.01.2013r./ 22.03.2013r./ 10.04.2013r./ 14.05.2013r./ 17.05.2013r. 20.05.2013r.
		Strona internetowa, BIP Gminy	15.01.2015r./ 22.03.2013r/ 10.04.2013r./ 16.04.2013r./ 14.05.2013r./ 17.05.2013r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	15.012013 – 22.01.2013r. 22.03.2013r. – 20.05.2013r./ 10.04.2013r. – 16.04.2013r./ 16.04.2013r. – 22.04.2013r./ 17.05.2013r. – 20.05.2013r.

2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego pokój nr 101	15.04.2013r. godz. 10:00/ 19.04.2013r. godz. 10:00/ 23.04.2013r. godz. 10:00/ 20.05.2013r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	Cena – 100% punktacja najniższa cena	–
5.	Liczba oferentów	2	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	**Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia**	–
9.	Cena wybranej oferty	Ryczałtowe **1 140 480,00 zł** (część A) **561 600,00 zł** (część B)	–
10.	Termin związania ofertą	60 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	10% wartości brutto (pkt 21 SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	272.6A.2013 272.6B.2013	03.06.2013r.
13.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	21.05.2013r.
		Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	 – 21.05.2013r. – 21.05.2013r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2013/S 109 - 186862	06.06.2013r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w pkt 5 SIWZ do **10% zamówienia podstawowego** (część A i B). **Brak informacji o zamówieniu uzupełniającym w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2013/S/060-100723 z dnia 26.03.2013 i ogłoszeniach zmieniających**	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w:
  - ✓ Uchwale Nr XXVIII/214/2012 Rady Miasta w Jastarni z dnia 28 grudnia 2012r. *w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Jastarni na 2013r.* – w rozdziale 90002 kwota 1.357.439,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 47/2013 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 7 marca 2013r. powołana została 5 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania

o udzielenia zamówienia publicznego pn.: „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz organizacja prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w miejscowości Jastarnia".

- Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych S.A. Gdańska	**Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KPOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia**
	1	*2*
Formularz ofertowy – *Załącznik nr 4 do siwz*	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 1 do oferty*	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 2 do oferty*	+	+
Zaparafowany i uzupełniony projekt umowy wraz z załącznikami – *Załączniki Nr 3A i 3B do oferty* oraz *załączniki Nr 5A i 5B* do siwz	+	+
Decyzja starosty na transport odpadów komunalnych spełniająca warunki określone w art. 232 ustawy z dnia 14 grudnia 2012r. o odpadach – *Załącznik Nr 4.1A do oferty* **(dotyczy części A)**	+	+
Decyzja starosty właściwego ze względu na lokalizację bazy transportowo-magazynowej o udzieleniu zezwolenia na zbieranie odpadów komunalnych wydanej w oparciu o art. 28 ustawy o odpadach wraz z załącznikiem określającym kategorie odpadów, których dotyczy zezwolenie pod warunkiem, że wydana decyzja spełnia warunki określone w art. 232 ustawy z dnia 14 grudnia 2012r. o odpadach – *Załącznik Nr 4.2A do oferty* **(dotyczy części A)**	+	+
Decyzja starosty właściwego ze względu na PSZOK o udzieleniu zezwolenia na zbieranie odpadów komunalnych wydanej w oparciu o art. 28 ustawy o odpadach wraz z załącznikiem określającym kategorie odpadów, których dotyczy zezwolenie pod warunkiem, że w treści zezwolenia wskazanie miejsca magazynowania odpadów obejmuje między innymi teren administracyjny Gminy Miasta Jastarnia i wydana decyzja spełnia warunki określone w art. 232 ustawy z dnia 14 grudnia 2012r. o odpadach albo zezwolenie starosty na zbieranie odpadów wydane na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 23012r. – *Załącznik Nr 4B* do oferty **(dotyczy części B)**	+	+
Dokument potwierdzający wpis do rejestru podmiotów zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny prowadzonego przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska wraz z załącznikiem określającym kategorie odpadów, których dotyczy zezwolenie – *załącznik Nr 5 do oferty* **(dotyczy części A)**	+	+
Umowa na odbiór zmieszanych odpadów komunalnych i pozostałości z sortowania z podmiotem prowadzącym Regionalną Inspekcję Przetwórstwa Odpadów Komunalnych – *Załącznik Nr 6 do* oferty **(część A)**	+	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania podstaw do wykluczenia ** – *Załącznik Nr 7 do oferty*	stan na dzień 02.04.2013r.	stan na dzień 16.05.2013r.
Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub	stan na dzień 24.04.2013r.	stan na dzień 29.04.2013r.

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych S.A. Gdańska	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KPOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *– *Załącznik Nr 8 do oferty*		
Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * - *Załącznik Nr 9 do oferty*	stan na dzień 19.04.2013r.	stan na dzień 26.04.2013r.
Aktualna informacja z KRK w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 4-8 i pkt 9-11 Pzp ** - *Załącznik Nr 10 i Nr 11 do oferty*	stan na dzień 24.04.2013r.	stan na dzień 19.02.2013r.
Wykaz wykonanych usług polegających na odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania odebranych odpadów o łącznej masie nie mniejszej niż 1000Mg rocznie dla części A i 1Mg rocznie dla części B w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi zostały wykonane oraz załączenie dowodów czy zostały wykonane należycie – *Załącznik Nr 14 do oferty*	+	+
Potencjał kadrowy (wykaz osób) – *Załącznik Nr 15 do oferty*	+	+
Wykaz pojazdów, którymi Wykonawca będzie się posługiwał podczas realizacji zamówienia – Załącznik Nr 16 do oferty **(część A)**	+	+
Oświadczenie o prawie do dysponowania i tytule prawnym do nieruchomości przeznaczoną na bazę transportowo-magazynową – *Załącznik Nr 17 do oferty* **(część A)**	+	+
Oświadczenie właściciela bazy transportowo-magazynowej o podjęciu współpracy w realizacji zamówienia jeżeli Wykonawca ubiegający się o zamówienie zamierza posługiwać się bazą transportowo-magazynową nie stanowiącą jego własności do oferty) – Załącznik Nr 18 do oferty **(część A)**	+	+
Oświadczenie o prawie do dysponowania i tytule prawnym do miejscowości przeznaczonej na punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK) – *Załącznik Nr 19 do oferty* **(część B)**	+	+
Oświadczenie właściciela PSZOK o podjęciu współpracy w realizacji zamówienia (jeżeli Wykonawca ubiegający się o zamówienie zamierza posługiwać się PSZOK nie stanowiącym jego własności do oferty) – *Załącznik Nr 20 do oferty* **(część B)**	+	+
Opłacona polisa lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 100.000,00 zł – *Załącznik Nr 21 do oferty*	+	+
Informacja z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzająca posiadanie przez Wykonawcę środków finansowych lub zdolności kredytowej w wysokości nie mniejszej niż 200.00000 zł * - *Załącznik nr 22 do oferty*	stan na dzień 13.02.2013r.	stan na dzień 02.04.2013r.
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 30.000,00 dla części A, 5.000,00 zł – dla części B, (lub w innej formie wymaganej przepisami)	35 000,00 zł wpłata w dniu 03.04.2013r.	35 000,00 wpłata w dniu 11.04.2013r.
Cena oferty brutto (w zł):	Część A: 2 484 000,00 zł brutto,	**Część A: 1 140.480,00 zł brutto, Część B: 561 600,00 zł brutto**

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

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

- Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości dla części A w wysokości 2.584.644,65 zł brutto, dla części B w wysokości 594.000,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% kwoty brutto (pkt 21 SIWZ) – gwarancja nr 03/W/GW/13 z dnia 03.06.2013r., wartość zabezpieczenia 114.048,00 zł (część A) – ważna z terminem ważności do dnia 31.01.2015r., gwarancja nr 02/W/GW/13 z dnia 03.06.2013r., wartość zabezpieczenia 56.160,00 zł (część B) – ważna z terminem ważności do dnia 31.01.2015r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

Część A:

W dniu 03 czerwca 2013r. zawarta została Umowa Nr 272.6A.2013 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni a Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza przy kontrasygnacie Skarbnika pani Elżbiety Janusch na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia, na których zamieszkują mieszkańcy oraz z nieruchomości, na których mieszkańcy nie zamieszkują, a powstają na nich odpady komunalne oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Miasta Jastarnia.

W umowie nr 272.6A.2013 określono:	
Termin zawarcia umowy	03.06.2013r.
Wynagrodzenie	**Cena brutto: 1.140.480,00 zł** (wynagrodzenie ryczałtowe)
Rozliczenie zamówienia	° Podstawą do rozliczenia usług i wystawienia faktury VAT będzie sprawozdanie z wykonania usług w okresie rozliczeniowym, którym będzie miesiąc kalendarzowy, ° Termin płatności faktury: 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **01.06.2013r. – 31.01.2015r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna w wyposażeniu każdej nieruchomości i każdego miejsca gromadzenia odpadów w niezbędne worki do selektywnej zbiórki odpadów – w wysokości 0,1% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia, ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego

W umowie nr 272.6A.2013 określono:	
	dotyczy kara umowna nieodebrania lub nieterminowego odebrania odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne – w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia, ° Za wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° Za wypowiedzenia umowy bądź odstąpienie od niej przez Wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez Zamawiającego – 10% kwoty brutto wynagrodzenia. Zamawiający: ° Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

Część B:

W dniu 03 czerwca 2013r. zawarta została Umowa Nr 272.6AB2013 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni a Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza przy kontrasygnacie Skarbnika pani Elżbiety Janusch na świadczenie usług w zakresie organizacji i prowadzenia punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w miejscowości Jastarnia.

W umowie nr 272.6B.2013 określono:	
Termin zawarcia umowy	03.06.2013r.
Wynagrodzenie	**Łącznie 561.600,00 zł brutto** (wynagrodzenie ryczałtowe)
Rozliczenie zamówienia	° Podstawą do rozliczenia usług i wystawienia faktury VAT będzie sprawozdanie z wykonania usług w okresie rozliczeniowym, którym będzie miesiąc kalendarzowy, ° Termin płatności faktury: 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **01.07.2013r. – 31.01.2015r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna nieodebrania lub nieterminowego odebrania odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne – w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy lub odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° Za wypowiedzenia umowy bądź odstąpienie od niej przez Wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez Zamawiającego – 10% kwoty brutto wynagrodzenia. Zamawiający: ° Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

- W trakcie kontroli ustalono, że:

- łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w okresie od dnia 01.06.2013r. do 31.01.2015r. wyniosła kwotę 1.140.480,00 zł (część A), oraz w okresie od 01.07.2013r. do 31.01.2015r. wyniosła kwotę 561.600,00 zł (część B);
- kontroli poddano wybrane faktury VAT wystawione przez Wykonawcę i stwierdzono, że zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie;
- w punkcie 10.2.6. SIWZ dotyczącym wadium oraz w pkt III.2.1) ogłoszenia o zamówieniu nr 2013/S 010-012512 z dnia 15.01.2013r. Zamawiający żądał złożenia od wykonawców wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego;
- Zamawiający w pkt 5 SIWZ zawarł informację dotyczącą przewidywanych zamówień uzupełniających w części A i B zamówienia **do 10% zamówienia podstawowego** natomiast w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2013/S 060-100723 z dnia 26.03.2013r. oraz ogłoszeniach zmieniających brak jest informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających.

  Zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki jeżeli zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego.

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 1 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w wyniku kontroli zamówień związanych z zadaniem „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych (...) Burmistrz Miasta Jastarnia oraz z up. Burmistrza jego Zastępca udzielili szeregu zamówień z wolnej ręki na mocy art. 67 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz jednego zamówienia w trybie negocjacji bez ogłoszenia na mocy art. 62 ust.1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zestawienie zawartych umów (zamówienia podstawowego, zamówień z wolnej ręki oraz dwóch zamówień w trybie przetargu nieograniczonego) przedstawiono w poniższej **Tabeli nr 1:**

Lp.	Tryb udzielonego zamówienia	Wartość szacunkowa (netto w zł)	Nazwa zadania	Umowa		Okres obowiązywania umowy	Wykonawca
				Nr/z dnia	Kwota (brutto zł)		
ZAMÓWIENIE PODSTAWOWE:							
1.	**Przetarg nieograniczony** powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	2.943.189,49 zł (732.209,54 euro) **Z tego:** Część A: 2.393.189,49 zł (595.380,01 euro) Część B: 550.000,00zł (136.829,53 euro)	**Część A:** Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Miasta Jastarnia, **Część B**: Prowadzenie i organizacja punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w miejscowości Jastarnia	**272.6A.2013** /03.06.2013r. **272.6B.2013**/ 03.06.2013r.	1.140.480,00 561.600,00	01.06.2013 – 31.01.2015r. 01.07.2013 – 31.01.2015	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
ZAMÓWIENIE DODATKOWE:							
1.	Art. 67 ust. 1 pkt 5a	104.353,60 zł (25.961,19 euro)	„Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz organizacja i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w miejscowości Jastarnia" polegających na transportowaniu wypełnionych pojemników z odpadami zmieszanymi od miejsca ustawienia na terenie nieruchomości do granicy nieruchomości oraz odstawianie opróżnionego pojemnika od granicy nieruchomości do miejsc, z którego został zabrany. Usługi będą realizowane na terenie 1200 nieruchomości poza sezonem letnim, a w sezonie letnim, tj. od 1 maja do 30 września z 1350 nieruchomości.	**272.21.2013**/ 17.12.2013r.	135.000,00	17.12.2013r. – 31.01.2015r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
	W dniu 10.06.2014r. zawarte zostało Porozumienie, które rozwiązało z dniem 14.06.2014r. umowę Nr 272.21.2013r. z dnia 17.12.2013r. W jej miejsce zawarto w dniu 10.06.2014r. nową umowę Nr **272.14.2014** na okres od 15.06.2014r. 30.06.2014r. W związku z zawartym Porozumieniem Umowa 272.21.2013 z dnia 17.12.2013r. obowiązywała od 17.12.2013r. do dnia 14.06.2014r.						
ZAMOWIENIA UZUPEŁNIAJĄCE:							
1.	Art. 67 ust. 1 pkt 5 oraz art. 67 ust. 1 pkt 6	66.868,18 zł (16.635,53 euro)	„Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy miasta Jastarnia oraz organizacja i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w miejscowości Jastarnia" polegających na -wykonaniu zamówień uzupełniających, w tym: **a)** odbieranie zmieszanych odpadów komunalnych z terenu	**272.13.2013**/ 07.08.2013r.	118.202,40	01.08.2013 – 30.09.2013	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia

			nieruchomości z częstotliwością wyższą niż wynika z harmonogramu odbioru odpadów realizowane na podstawie zgłoszeń telefonicznych. Zgodnie z harmonogramem wywozu odpadów z każdej miejscowości odpady odbierane są 4 razy/m-c w miesiącach VI, VII, VIII, co daje ogólną liczbę wywozów 5.752/m-c. dodatkowe czynności obejmują tylko nieliczne nieruchomości. Liczbę dodatkowych wywozów oszacowano na 500/m-c, tj. 8,7% ogólnej liczby wywozów w miesiącu. Dodatkowe odbiory realizowane będą wyłącznie w miesiącach Vi, VII, VIII 20113r. w liczbie 500 wywozów w miesiącu, b) odbieranie zmieszanych odpadów komunalnych z większej liczby punktów niż 1.265, jak przyjęto w zamówieniu podstawowym. Do 22.07.2013r. deklaracje złożyło 1.322 wytwórców odpadów, tj. o 4,5% więcej niż przewidziano. Wzrost powodowany jest sezonową działalnością gospodarczą. Odbiór z dodatkowych 57 nieruchomości realizowany będzie wyłącznie w miesiącach VII i VIII 2013r. - wykonaniu zamówień dodatkowych polegających na zmianie sposobu odbierania selektywnie zebranych odpadów od grupy sześciu dużych hoteli, ośrodków wypoczynkowych, kempingów na terenie Gminy Jastarnia z systemu „workowego" na system „pojemnikowy". Standardowe pojemniki objętości 1,1m^3 na plastik, papier, szkło i odpady biodegradowalne nabyły zainteresowane podmioty. Odpady z pojemników odebrać należy specjalistycznym samochodem (śmieciarką) odrębnie dla każdej grupy odpadów z częstotliwością: 2 x w tygodniu (pon., czw.) w okresie VII, VIII 2013r oraz 1 x w tygodniu (pon.) w okresie IX 2013r. W pozostałych miesiącach roku odbiór selektywnie zebranych odpadów realizowany będzie w systemie „workowym" z częstotliwością wynikającą z uchwały Rady Miasta.				
2.	Art. 67 ust. 1 pkt 6	57.081,48 zł (13.510,73 euro)	Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia na których zamieszkują mieszkańcy oraz z nieruchomości, na których mieszkańcy nie zamieszkują a powstają na nich odpady komunalne oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Miasta Jastarnia". Wykonawca zobowiązany został do świadczenia usług określonych powyżej w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do	**272.14.2014**/ 10.06.2014r.	64.800,00	15.06.2014 – 30.06.2014	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia

			ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.				
3.	Art. 67 ust. 1 pkt 6	39.814,81 zł (9.423,85 euro)	Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni. Wykonawca zobowiązał się do świadczenia usług w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.	**272.22.2014/** 21.08.2014r.	42.937,81	26.08.2014 – 06.09.2014	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
4.	Art. 67 ust. 1 pkt 6	23.769,00 zł (5.625,93 euro)	Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punku Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni w okresie od 29.09.2014r. – 03.10.2014r. Wykonawca zobowiązał się do świadczenia usług w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.	**272.24.2014/** 25.09.2014r.	25.435,89	29.09.2014 – 03.10.2014	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
5.	Art. 67 ust. 1 pkt 6	27.299,16 zł (5.982,86 euro)	Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punku Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni. Wykonawca zobowiązał się do świadczenia usług w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.	**272.29.2014/** 30.12.2014r.	27.299,16	02.01.2015 – 16.01.2015	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
NEGOCJACE BEZ OGŁOSZENIA:							
1.	Art. 62 ust. 1 pkt 4	240.740,74 zł (56.981,40 euro)	Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punku Selektywnej Zbiórki Odpadów	**272.25.2014/** 03.10.2014r.	231.203,16	06.10.2014r. – 31.12.2014r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX"

			Komunalnych z Jastarni w okresie od 06.10.2014r. – 31.12.2014r. Wykonawca został zobowiązany do świadczenia w/w usług w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.				Sp. z o.o. Jastarnia
PRZETARGI NIEOGRANICZONE:							
1.	Poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	402.648,28 zł (95.303,62 euro)	Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni w okresie 01.07.2014r. – 31.08.2014r. Wykonawca zobowiązany został do świadczenia usług wymienionych powyżej w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.	**272.16.2014/** 01.07.2014r.	430,306,83	01.07.2014r. – 31.08.2014r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
2.	Poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	84.259,26 zł (19.943,49 euro)	Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni w okresie 08.09.2014r. – 326.09.2014r. Wykonawca zobowiązany został do świadczenia usług wymienionych powyżej w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.	**272.23.2014/** 08.09.2014r.	85.713,81	08.09.2014r. – 26.09.2014r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia

Poniżej przedstawiono szczegółowy opis wykazanych w Tabeli nr 1 zamówień publicznych:

ZAMOWIENIA UZUPEŁNIAJĄCE:

1. Umowa Nr 272.13.2013 z dnia 07.08.2013r. na okres od 01.08.2013r. – 30.09.2013r.

- Zamawiający nie uzasadnił wyboru zamówienia uzupełniającego. Jako uzasadnienie wyboru zamówienia z wolnej ręki na podstawie **art. 67 ust. 1 pkt 5 oraz art. 67 ust. 1 pkt 6** przepisał jedynie podstawę prawną z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Przedmiot zamówienia stanowią zamówienia dodatkowe, nieobjęte zamówieniem podstawowym i nieprzekraczające łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia. Usługi te są niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, a ich wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Z przyczyn technicznych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów. Ponadto wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego. Przedmiotem zamówienia są również zamówienia uzupełniające stanowiące nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i polegające na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, a zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego ".*
- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zmówienia z wolnej ręki został podpisany przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza w dniu 05.08.2013r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni w dniu 05.08.2013r. podając jako termin negocjacji dzień 06.08.2013r. godz. 9:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 6 sierpnia 2013r. uzgodniono cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości **118.202,40 zł w tym:**
  - ✓ Część 1a: 72.000,00 zł brutto (66.240, 00 zł netto)
  - ✓ Część 1b: 23.846,40 zł brutto (21.938,69 zł netto)

  } Zamówienie uzupełniające
  - ✓ Część 2: 22.356,00 zł brutto (20.567,52 zł netto) – zamówienie dodatkowe.
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 66.868,18 zł netto co stanowi równowartość 16.635,53 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 05.08.2013r. na podstawie kalkulacji własnej.

- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- Zarządzeniem Nr 157/2013 z dnia 5 sierpnia 2013r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Wykonanie zamówień dodatkowych i uzupełniających związanych z zadaniem „ Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych (...)".

  Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W dniu 7 sierpnia 2013r. zawarta została Umowa Nr 272.13.2013 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni, a Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Elżbiety Janusch na wykonanie zamówień uzupełniających i dodatkowych związanych z zadaniem „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy miasta Jastarnia oraz organizacja i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w miejscowości Jastarnia" - polegających na wykonaniu zamówień uzupełniających, w tym:

  a) odbieranie zmieszanych odpadów komunalnych z terenu nieruchomości z częstotliwością wyższą niż wynika z harmonogramu odbioru odpadów realizowane na podstawie zgłoszeń telefonicznych. Zgodnie z harmonogramem wywozu odpadów z każdej miejscowości odpady odbierane są 4 razy/m-c w miesiącach VI, VII, VIII, co daje ogólną liczbę wywozów 5.752/m-c. dodatkowe czynności obejmują tylko nieliczne nieruchomości. Liczbę dodatkowych wywozów oszacowano na 500/m-c, tj. 8,7% ogólnej liczby wywozów w miesiącu. Dodatkowe odbiory realizowane będą wyłącznie w miesiącach Vi, VII, VIII 20113r. w liczbie 500 wywozów w miesiącu,

  b) odbieranie zmieszanych odpadów komunalnych z większej liczby punktów niż 1.265, jak przyjęto w zamówieniu podstawowym. Do 22.07.2013r. deklaracje złożyło 1.322 wytwórców odpadów, tj. o 4,5% więcej niż przewidziano. Wzrost powodowany jest sezonową działalnością gospodarczą. Odbiór z dodatkowych 57 nieruchomości realizowany będzie wyłącznie w miesiącach VII i VIII 2013r.

- wykonaniu zamówień dodatkowych polegających na zmianie sposobu odbierania selektywnie zebranych odpadów od grupy sześciu dużych hoteli, ośrodków wypoczynkowych, kempingów na terenie Gminy Jastarnia z systemu „workowego" na system „pojemnikowy". Standardowe pojemniki objętości 1,1m^3 na plastik, papier, szkło i odpady biodegradowalne nabyły zainteresowane podmioty. Odpady z pojemników odebrać należy specjalistycznym samochodem (śmieciarką) odrębnie dla każdej grupy odpadów z częstotliwością: 2 x w tygodniu (pon., czw.) w okresie VII, VIII 2013r oraz 1 x w tygodniu (pon.) w okresie IX 2013r. W pozostałych miesiącach roku odbiór selektywnie zebranych odpadów realizowany będzie w systemie „workowym" z częstotliwością wynikającą z uchwały Rady Miasta.

W umowie nr 272.13.2013 określono:	
Termin zawarcia umowy	07.08.2013r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 109 446,67 zł** **Podatek VAT (8%): 8 755,73 zł** **Cena brutto: 118 202,40 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Podstawą do rozliczenia usług i wystawienia faktury VAT będzie sprawozdanie z wykonania usług w okresie rozliczeniowym sporządzone przez Wykonawcę i zatwierdzone przez Zamawiającego ° Termin płatności faktury: 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **01.08.2013r. – 30.09.2013r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna – w wysokości 0,1% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna nieodebrania lub nieterminowego odebrania odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne – w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy lub odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° Za wypowiedzenia umowy bądź odstąpienie od niej przez Wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez Zamawiającego – 10% kwoty brutto wynagrodzenia. Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

[1] wartość robót uzupełniających ustalona została na kwotę 109.446,67 zł netto, co stanowi równowartość 27.228,24 euro

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót dodatkowych i uzupełniających zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 157605 – 2013 z datą 07.08.2013r.

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej Jastarni Nr XXVIII/214/2012 z dnia 28 grudnia 2012r. – w rozdziale 90002 § 4300.
- W wyniku kontroli ustalono, że rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
  - ✓ pisemnego sprawozdania z wykonania usług sporządzonego przez Wykonawcę i zatwierdzonego przez Zamawiającego,
  - ✓ faktur Vat:
    - ° nr 412/GK/2013 z dnia 07.08.2013r. na kwotę 59.101,20 zł – zapłata dnia 14.08.2013r. (nr dowodu WB 145),
    - ° nr 497/GK/2013 z dnia 30.09.2013r. na kwotę 59.101,20 zł – zapłata dnia 08.10.2013r. (nr dowodu WB 179).

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 2 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

2. Umowa Nr 272.14.2014 z dnia 10.06.2014r. na okres od 15.06.2014r. – 30.06.2014r.

- Zamawiający nie uzasadnił wyboru zamówienia uzupełniającego. Jako uzasadnienie wyboru zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 przepisał jedynie podstawę prawną z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Przedmiot zamówienia stanowią zamówienia uzupełniające, objęte zamówieniem podstawowym i nieprzekraczające łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia. Usługi te są niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, a ich wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Z przyczyn technicznych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów".*
- Wniosek o udzielenie zamówienia uzupełniającego z wolnej ręki został podpisany przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego z datą pisma 05.06.2014r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni w dniu 06.06.2014r. podając jako termin negocjacji dzień 09.06.2014r. godz. 13:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 9 czerwca 2014r. uzgodniono cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości **64.800,00 zł.**
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 57 081,48 zł netto co stanowi równowartość 13.510,73 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 05.06.2014r. na podstawie kalkulacji własnej.

- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- Zarządzeniem Nr 126/2014 z dnia 6 czerwca 2014r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie zamówień uzupełniających związanych z zadaniem „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych (...)".

  Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W dniu 10 czerwca 2014r. zawarta została Umowa Nr 272.14.2014 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni, a Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicz przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Elżbiety Janusch na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia na których zamieszkują mieszkańcy oraz z nieruchomości, na których mieszkańcy nie zamieszkują a powstają na nich odpady komunalne oraz z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych na terenie Gminy Miasta Jastarnia". Wykonawca zobowiązany został do świadczenia usług określonych powyżej w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

W umowie nr 272.14.2014 określono:	
Termin zawarcia umowy	10.06.2014r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 60 000,00 zł** **Podatek VAT (8%): 4 800,00 zł** **Cena brutto: 64 800,00 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Podstawą do rozliczenia usług i wystawienia faktury VAT będzie sprawozdanie z wykonania usług w okresie rozliczeniowym sporządzone przez Wykonawcę i zatwierdzone przez Zamawiającego. Okresem rozliczeniowym jest miesiąc kalendarzowy. ° Termin płatności faktury: 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **15.06.2014r. – 30.06.2014r.**

W umowie nr 272.14.2014 określono:	
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna – w wysokości 0,1% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna nieodebrania lub nieterminowego odebrania odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne lub PSZOK– w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy lub odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° Za wypowiedzenia umowy bądź odstąpienie od niej przez Wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez Zamawiającego – 10% kwoty brutto wynagrodzenia. Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

2) wartość robót uzupełniających ustalona została na kwotę 60.000,00 zł netto, co stanowi równowartość 14.201,52 euro

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót uzupełniających zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 198382 – 2014 z datą 11.06.2014r.

  W dniu 10 czerwca 2014r. zawarte zostało **Porozumienie** pomiędzy Gminą Miasta Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicz z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. następującej treści: cyt. „W związku z zawarciem w dniu 10.06.2014r. umowy 272.14.2014 strony rozwiązują za porozumiem stron z dniem 14.06.2014r. umowę 272.21.2013 z dnia 17.12.2013r. polegającą na transportowaniu wypełnionych pojemników z odpadami zmieszanymi od miejsca ustawienia na terenie nieruchomości do granicy nieruchomości oraz odstawienie opróżnionego pojemnika od granicy nieruchomości na miejsce, z którego został zabrany".
- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej Jastarni Nr XL/V/336/13 z dnia 19 grudnia 2013r. – w rozdziale 90002 § 4300.
- W wyniku kontroli ustalono, że rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
  - ✓ pisemnego sprawozdania z wykonania usług sporządzonego przez Wykonawcę i zatwierdzonego przez Zamawiającego,

- ✓ faktury VAT nr 256/GK/2014 z dnia 30.06.2014r. na kwotę 64.800,00 zł – zapłata dnia 08.07.2014r. (nr dowodu WB 114).

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 3 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

3. Umowa Nr 272.22.2014 z dnia 21.08.2014r. na okres od 26.08.2014r. – 06.09.2014r.

- Zamawiający nie uzasadnił wyboru zamówienia uzupełniającego. Jako uzasadnienie wyboru zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 przepisał jedynie podstawę prawną z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Przedmiot zamówienia stanowią zamówienia uzupełniające, objęte zamówieniem podstawowym i nieprzekraczające łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia. Usługi te są niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, a ich wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Z przyczyn technicznych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów".*
- Wniosek o udzielenie zamówienia uzupełniającego z wolnej ręki został podpisany przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego z datą 19.08.2014r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni w dniu 20.08.2014r. podając jako termin negocjacji dzień 21.08.2014r. godz. 10:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 21 sierpnia 2014r. uzgodniono cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości **42.937,81 zł.**
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 39.814,81 zł netto co stanowi równowartość 9.423,85 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 19.08.2014r. na podstawie kalkulacji własnej.
- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- Zarządzeniem Nr 167/2014 z dnia 20 sierpnia 2014r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych (...)".

Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).

- W dniu 21 sierpnia 2014r. zawarta została Umowa Nr 272.22.2014 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni, a Gminą Miasta Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni. Wykonawca zobowiązał się do świadczenia usług w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

W umowie nr 272.22.2014 określono:	
Termin zawarcia umowy	21.08.2014r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 39 757,23 zł** **Podatek VAT (8%): 3 180,58 zł** **Cena brutto: 42 937,81 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Wynagrodzenie za usługi objęte zamówieniem płatne będzie w miesięcznych ratach. ° Termin płatności faktury: 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z załącznikami w postaci karty przekazania odpadów za dany okres, którego dotyczy faktura.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **26.08.2014r. – 06.09.2014r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna – w wysokości 0,1% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za każdy przypadek nieterminowego odbierania odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne lub z PSZOK– w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy lub odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° Za wypowiedzenia umowy bądź odstąpienie od niej przez Wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez Zamawiającego – 10% kwoty brutto wynagrodzenia. Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

3) wartość robót uzupełniających ustalona została na kwotę 39.757,23 zł netto, co stanowi równowartość 8.936,83 euro

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót uzupełniających zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 179957 – 2014 z datą 21.08.2014r.
- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej Jastarni Nr XL/V/336/13 z dnia 19 grudnia 2013r. – w rozdziale 90002 § 4300, Uchwale Nr L/403/2014 z dnia 30 czerwca 2014r. – rozdziale 90002 § 4300, Uchwale Nr LII/423/2014 z dnia 1 sierpnia 2014r. – w rozdziale 90002 § 4300.
- W Wyniku Kontroli ustalono, że:
  - ✓ Ilości odebranych, przetransportowanych i zagospodarowanych odpadów służące ustaleniu wynagrodzenia Wykonawcy przedstawiono na podstawie rozliczenia ilości wywiezionych odpadów komunalnych w okresie od 29.08.2014r. do 06.09.2014r., z którego wynika, że łączna wartość faktury VAT wyniesie kwotę 42.726,36 zł.
  - ✓ rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
    - ° faktury VAT nr 446/GK/2014 z dnia 08.09.2014r. na kwotę 42.426,36 zł – zapłata dnia 19.09.2014r. (nr dowodu WB 162).

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 4 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

4. Umowa Nr 272.24.2014 z dnia 25.09.2014r. na okres od 29.09.2014r. – 03.10.2014r.

- Zamawiający nie uzasadnił wyboru zamówienia uzupełniającego. Jako uzasadnienie wyboru zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 przepisał jedynie podstawę prawną z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Przedmiot zamówienia stanowią zamówienia uzupełniające, objęte zamówieniem podstawowym i nieprzekraczające łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia. Usługi te są niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, a ich wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Z przyczyn technicznych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów"*.
- Wniosek o udzielenie zamówienia uzupełniającego z wolnej ręki został podpisany przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego z datą 23.09.2014r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni w dniu 23.09.2014r. podając jako termin negocjacji dzień 24.09.2014r. godz. 10:00.

- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 24 września 2014r. uzgodniono cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości **25.435,89 zł.**
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 23.769,00 zł netto co stanowi równowartość 5.625,93 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 23.09.2014r. na podstawie kalkulacji własnej.
- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- Zarządzeniem Nr 188/2014 z dnia 23 września 2014r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zamówień uzupełniających związanych z zadaniem „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych (...)".

  Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W dniu 25 września 2014r. zawarta została Umowa Nr 272.24.2014 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni, a Gminą Miasta Jastarnia – Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punku Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni w okresie od 29.09.2014r. – 03.10.2014r. Wykonawca zobowiązał się do świadczenia usług w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

W umowie nr 272.24.2014 określono:	
Termin zawarcia umowy	25.09.2014r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 23 551,75 zł** **Podatek VAT (8 %): 1.884,14 zł** **Cena brutto: 25 435,89 zł**
Rozliczenie zamówienia	Wynagrodzenie za usługi objęte zamówieniem płatne będzie w miesięcznych ratach.

W umowie nr 272.24.2014 określono:	
	° Termin płatności faktury: 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z załącznikami w postaci karty przekazania odpadów za dany okres, którego dotyczy faktura.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **29.09.2014r. – 03.10.2014r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna w wyposażeniu każdej nieruchomości i każdego miejsca gromadzenia odpadów w niezbędne worki do selektywnej zbiórki odpadów – w wysokości 0,1% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna nieodebrania lub nieterminowego odebrania odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne lub z PSZOK– w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy lub odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° Za wypowiedzenia umowy bądź odstąpienie od niej przez Wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez Zamawiającego – 10% kwoty brutto wynagrodzenia. Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

[1] wartość robót uzupełniających ustalona została na kwotę 23.401,02 zł netto, co stanowi równowartość 5.538,83 euro.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót uzupełniających zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 204629 – 2014 z datą 26.09.2014r.
- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej Jastarni Nr XL/V/336/13 z dnia 19 grudnia 2013r. – w rozdziale 90002 § 4300, Uchwale Nr L/403/2014 z dnia 30 czerwca 2014r. – rozdziale 90002 § 4300, Uchwale Nr LII/423/2014 z dnia 1 sierpnia 2014r. – w rozdziale 90002 § 4300.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - ✓ Ilości odebranych, przetransportowanych i zagospodarowanych odpadów służące ustaleniu wynagrodzenia Wykonawcy przedstawiono na podstawie rozliczenia ilości wywiezionych odpadów komunalnych w okresie od 29.09.2014r. do 03.10.2014r., z którego wynika, że łączna wartość faktury VAT wyniesie kwotę 23.387,64 zł.
  - ✓ rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
    - ° faktury VAT nr 475/GK/2014 z dnia 21.10.2014r. na kwotę **23.387,64 zł** – zapłata dnia 21.10.2014r. (nr dowodu WB 181).

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 5 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli

5. Umowa Nr 272.29.2014 z dnia 30.12.2014r. na okres od 02.01.2015r. – 16.01.2015r.

- Zamawiający nie uzasadnił wyboru zamówienia uzupełniającego. Jako uzasadnienie wyboru zamówienia z wolnej ręki na podstawie **art. 67 ust. 1 pkt 6** przepisał jedynie podstawę prawną z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Przedmiot zamówienia stanowią zamówienia uzupełniające, objęte zamówieniem podstawowym i nieprzekraczające łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia. Usługi te są niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, a ich wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Z przyczyn technicznych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów".*
- Wniosek o udzielenie zamówienia uzupełniającego z wolnej ręki został podpisany przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego z datą 22.12.2014r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni w dniu 22.12.2014r. podając jako termin negocjacji dzień 29.12.2014r. godz. 11:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 29 grudnia 2014r. uzgodniono cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości **27.299,16 zł.**
- W protokole postępowania błędnie podano wartość szacunkową zamówienia uzupełniającego w wysokości 27.299,16 zł brutto, zamiast kwoty netto. We wniosku o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego z dnia 22.01.2014r. Zastępca Burmistrza pan Jacek Świdziński podał wartość szacunkową zamówienia w wysokości 25.277,00 zł netto. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 22.12.2014r. na podstawie kalkulacji własnej. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 22.12.2014r. na podstawie kalkulacji własnej.
- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- Zarządzeniem Nr 240/2014 z dnia 22 grudnia 2014r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zamówień uzupełniających związanych z zadaniem „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych (...)".

Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).

- W dniu 30 grudnia 2014r. zawarta została Umowa Nr 272.29.2014 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni, a Gminą Miasta Jastarnia – Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowaną przez zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punku Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni. Wykonawca zobowiązał się do świadczenia usług w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

W umowie nr 272.29.2014 określono:	
Termin zawarcia umowy	30.12.2014r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 25 277,00 zł** **Podatek VAT (8 %): 2 022,16 zł** **Cena brutto: 27 299,16 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Ilości odebranych, przetransportowanych i zagospodarowanych odpadów służące ustaleniu wynagrodzenia Wykonawcy określane będą na podstawie kart przekazania odpadów stanowiących załączniki do faktur przedkładanych Zamawiającemu przez Wykonawcę. ° Termin płatności faktury: 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z załącznikami w postaci kart przekazania odpadów za dany okres, którego dotyczy faktura.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **02.01.2015r. – 16.01.2015r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna w wyposażeniu każdej nieruchomości i każdego miejsca gromadzenia odpadów w niezbędne worki do selektywnej zbiórki odpadów – w wysokości 0,1% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna nieodebrania lub nieterminowego odebrania odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne lub z PSZOK– w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy lub odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie

- wartość robót uzupełniających ustalona została na kwotę 25.277,00 zł netto, co stanowi równowartość 5.982,86 euro.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące robót uzupełniających zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 421436 – 2014 z datą 31.12.2014r.
- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej Jastarni Nr V/27/2015 z dnia 26 stycznia 2015r. – w rozdziale 90002 § 4300.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - ✓ Ilości odebranych, przetransportowanych i zagospodarowanych odpadów służące ustaleniu wynagrodzenia Wykonawcy przedstawiono na podstawie rozliczenia ilości wywiezionych odpadów komunalnych w okresie od 02.01.2015r. do 16.01.2015r., z którego wynika, że łączna wartość odebranych i wywiezionych odpadów zmieszanych i segregowanych wyniesie kwotę 27.160,16 zł.
  - ✓ rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
    - faktury VAT nr 028/GK/2015 z dnia 31.01.2015r. na kwotę **27.160,16 zł** – zapłata dnia 16.02.2015r. (nr dowodu WB 24/15).

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 6 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli

ZAMÓWIENIE DODATKOWE:

1. Umowa Nr 272.21.2013 z dnia 17.12.2013r. na okres od 17.12.2013r. – 31.01.2015r.

- Zamówienie dodatkowe związane było z zadaniem „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz organizacja i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w miejscowości Jastarnia" polegających na transportowaniu wypełnionych pojemników z odpadami zmieszanymi od miejsca ustawienia na terenie nieruchomości do granicy nieruchomości oraz odstawianie opróżnionego pojemnika od granicy nieruchomości do miejsc, z którego został zabrany. Usługi będą realizowane na terenie 1200 nieruchomości poza sezonem letnim, a w sezonie letnim, tj. od 1 maja do 30 września z 1350 nieruchomości.

- Zamawiający nie uzasadnił wyboru zamówienia dodatkowego. Jako uzasadnienie wyboru zamówienia z wolnej ręki na podstawie **art. 67 ust. 1 pkt 5** przepisał jedynie podstawę prawną z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Przedmiot zamówienia stanowią zamówienia dodatkowe, nieobjęte zamówieniem podstawowym i nieprzekraczające łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia. Usługi te są niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, a ich wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Z przyczyn technicznych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów.*
- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zmówienia z wolnej ręki został podpisany przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza w dniu 13.12.2013r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni w dniu 13.12.2013r. podając jako termin negocjacji dzień 17.12.2013r. godz. 13:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 17 grudnia 2013r. uzgodniono cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości **135.000,00 zł** brutto.
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 104.353,60 zł netto co stanowi równowartość 25.961,19 euro.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 02.12.2013r. na podstawie kalkulacji własnej.
- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- Zarządzeniem Nr 248/2013 z dnia 12 grudnia 2013r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Wykonanie zamówień dodatkowych i uzupełniających związanych z zadaniem „ Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych (...)".

  Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W dniu 17 grudnia 2013r. zawarta została Umowa Nr 272.21.2013 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni,

a Gminą Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Elżbiety Janusch na wykonanie zamówień dodatkowych związanych z zadaniem „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz organizacja i prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w miejscowości Jastarnia".

W umowie nr 272.21.2013 określono:	
Termin zawarcia umowy	17.12.2013r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 125 000,00 zł** **Podatek VAT (8 %): 10 000,00 zł** **Cena brutto: 135 000,00 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Podstawą do rozliczenia usług i wystawienia faktury VAT będzie sprawozdanie z wykonania usług w okresie rozliczeniowym sporządzone przez Wykonawcę i zatwierdzone przez Zamawiającego. Okresem rozliczeniowym jest miesiąc. ° Termin płatności faktury: 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **17.12.2013r. – 31.01.2015r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków określonych w §1 ust. 1 oraz w § 3 ust. 3 i 4 umowy – w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy lub odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° Za wypowiedzenia umowy bądź odstąpienie od niej przez Wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez Zamawiającego – 10% kwoty brutto wynagrodzenia. Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

[1] wartość robót dodatkowych ustalona została na kwotę 125.000,00 zł netto, co stanowi równowartość 31.097,62 euro.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dodatkowego zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 281471 – 2013 z datą 27.12.2013r.

W dniu 10 czerwca 2014r. zawarte zostało **Porozumienie** pomiędzy Gminą Miasta Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza, a Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. następującej treści: cyt. „W związku z zawarciem w dniu 10.06.2014r. umowy **272.14.2014** strony rozwiązują za porozumiem stron z dniem 14.06.2014r. umowę 272.21.2013 z dnia 17.12.2013r. polegającą na transportowaniu wypełnionych pojemników z odpadami zmieszanymi od miejsca ustawienia na terenie

nieruchomości do granicy nieruchomości oraz odstawienie opróżnionego pojemnika od granicy nieruchomości na miejsce, z którego został zabrany".

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej Jastarni Nr XL/V/336/13 z dnia 19 grudnia 2013r. – w rozdziale 90002 § 4300, Uchwale Nr XXVIII/214/2012 z dnia 28 grudnia 2012r. – rozdziale 90002 § 4300.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - w dniu 10.06.2014r. zawarte zostało Porozumienie, które rozwiązało z dniem 14.06.2014r. umowę Nr 272.21.2013r. z dnia 17.12.2013r. W jej miejsce zawarto w dniu 10.06.2014r. nową umowę Nr **272.14.2014** na okres od 15.06.2014r. do 30.06.2014r. W związku z zawartym Porozumieniem Umowa Nr 272.21.2013 obowiązywała od 17.12.2013r. do dnia 14.06.2014r.
  - kontrolujący ustalili, że w wyniku zawartego porozumienia z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. łączna wartość wystawionych faktur VAT wyniosła kwotę 47.250,00 zł (wystawiono 7 faktur Vat). Faktury zapłacono w ustalonym w umowie terminie.

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 7 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

NEGOCJACE BEZ OGŁOSZENIA:

Umowa Nr 272.25.2014 z dnia 03.10.2014r. na okres od 06.10.2014r. – 31.12.2014r.

Zamawiający nie uzasadnił wyboru zastosowania trybu negocjacji bez ogłoszenia. W protokole postępowania w trybie negocjacji bez ogłoszenia w pkt 3, pt. Uzasadnienie wyboru trybu postepowania zacytował podstawę prawną **art. 62 ust. 1 pkt 4** z ustawy Prawo zamówień publicznych: *„Ze względu na pilną potrzebę udzielenia zamówienia niewynikającego z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której wcześniej nie można było przewidzieć, nie można zachować terminów określonych dla przetargu niegraniczonego, przetargu ograniczonego lub negocjacji z ogłoszeniem".*

Zamawiający: Gmina Miasto Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: udzielenie zamówienia na odbieranie i zagospodarowanie zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni w okresie 06.10.2014r. – 31.12.2014r.

Nr postępowania: 271.25.2014

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 240.740,74 zł netto, co stanowi równowartość 56.981,40 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 30 września 2014r. na podstawie kalkulacji własnej

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postepowania	Wniosek podpisany przez zastępcę Burmistrza Miasta	30.09.2014r.
2.	Termin negocjacji	–	01.10.2014r. godz. 11:30
3.	Tryb postępowania	Negocjacje bez ogłoszenia o wartości szacunkowej zamówienia powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
4.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego – pokój nr 101	02.10.2014r. godz. 14:00
5.	Kryteria oceny – punktacja 100%	Cena – najniższa	–
6.	Liczba wykonawców zaproszonych do negocjacji	6	30.09.2014r.
7.	Liczba wykonawców, którzy nie przystąpili do negocjacji	3	–
8.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
9.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
10.	Nazwa wybranego wykonawcy	**Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. Jastarnia**	–
11.	Ustalona cena w wyniku negocjacji	**231 203,16 zł brutto**	–
12.	Termin związania ofertą	30 dni	–
13.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
14.	Data zawartej umowy	**272.25.2014**	**03.10.2014r.**
15.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	03.10.2014r.
		Informacja zamieszczona na: – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	– 03.10.2014r.
16.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn zamówień Publicznych nr 210057 – 2014	06.10.2014r.
17.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
18.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w pkt 5 SIWZ do wysokości 10% wartości zamówienia	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w:

- ✓ Uchwale Nr XLIV/336/13 Rady Miasta Jastarnia z dnia 19 grudnia 2013r. – w rozdziale 90002 § 4300 oraz w Uchwale Nr LII/423/2014 z dnia 1 sierpnia 2014r. – w rozdziale 90002 § 4300.

- Zarządzeniem Nr 195/2014 z dnia 30 września 2014r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych (...)".

  Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	ABRUKO Sp. z o.o. Władysławowo	**Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia**
	1	*2*
Formularz ofertowy, wypełniony i podpisany – *Załącznik nr 3 do siwz*	+	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 1 do oferty*	+	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik nr 2 do oferty*	+	+
Zaparafowany i uzupełniony przez Wykonawcę projekt umowy wraz z załącznikami – *Załącznik nr 3 do oferty* oraz *Załącznik Nr 4 do siwz*	+	+
Decyzję Starosty właściwego ze względu na siedzibę wykonawcy o udzieleniu zezwolenia na transport odpadów komunalnych wydaną w oparciu o art. 28 ustawy o odpadach wraz z załącznikiem określającym kategorię odpadów, których dotyczy zezwolenie i decyzję Starosty Puckiego o udzieleni zezwolenia na zbieranie i transport odpadów wydanych na podstawie art. 28 ustawy o odpadach spełniające warunki określone w art. 232 ustawy o odpadach albo zezwolenie starosty właściwego ze względu na miejsce zbierania odpadów, na zbieranie odpadów wydane na podstawie przepisów ustawy o odpadach – *Załącznik nr 4 do oferty*	+	+
Potencjał kadrowy (wykaz osób) – *Załącznik nr 5 do oferty*	+	+
Wykaz pojazdów, którymi Wykonawca będzie się posługiwał podczas realizacji zamówienia – *Załącznik nr 6 do oferty*	+	+
Oświadczenie o posiadaniu opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 100.000,00 zł – *Załącznik nr 7 do oferty*	+	+
Cena oferty brutto (w zł):	232 253,40	**231 203,16**

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 260.000,00 zł brutto
- W dniu 3 października 2014r. zawarta została Umowa Nr 272.25.2014 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni, a Gminą Miasta Jastarnia – Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punku Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni w okresie od 06.10.2014r. – 31.12.2014r. Wykonawca został zobowiązany do świadczenia w/w usług w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

W umowie nr 272.25.2014 określono:	
Termin zawarcia umowy	03.10.2014r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 214.077,00 zł** **Podatek VAT (8 %): 17.126,16 zł** **Cena brutto: 231 203,16 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Wynagrodzenie za usługi objęte zamówieniem płatne będzie w miesięcznych ratach. ° Termin płatności faktury: 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z załącznikami w postaci kart przekazania odpadów za dany okres, którego dotyczy faktura.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **06.10.2014r. – 31.12.2014r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna w wyposażeniu każdej nieruchomości i każdego miejsca gromadzenia odpadów w niezbędne worki do selektywnej zbiórki odpadów – 0,1% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna nieodebrania lub nienależytego odebrania odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne lub z PSZOK– w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto, ° Za wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy lub odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° Za wypowiedzenia umowy bądź odstąpienie od niej przez Wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez Zamawiającego – 10% kwoty brutto wynagrodzenia. Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

1) wartość robót uzupełniających ustalona została na kwotę 214.077,00 zł netto, co stanowi równowartość 50.670,31 euro.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia dotyczące negocjacji bez ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 210057 – 2014 z datą 06.10.2014r.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - ✓ Ilości odebranych, przetransportowanych i zagospodarowanych odpadów służące ustaleniu wynagrodzenia Wykonawcy przedstawiono na podstawie rozliczenia ilości wywiezionych odpadów komunalnych w okresie od 06.10.2014r. do 31.12.2014r., z którego wynika, że łączna wartość odebranych i wywiezionych odpadów wyniosła kwotę 214.203,31 zł.
  - ✓ rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie trzech faktur VAT, które zapłacono w terminie zgodnie z zawarta umową.

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 8 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli

PRZETARGI NIEOGRANICZONE:

Umowa Nr 272.16.2014 z dnia 01.07.2014r. na okres od 01.07.2014r. – 31.08.2014r.

Zamawiający: Gmina Miasto Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów z Jastarni w okresie 01.07.2014 – 31.08.2014

Nr postępowania: 271.16.2014

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: została ustalona na kwotę 402.648,28 zł netto, co stanowi równowartość 95.303,62 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 16 czerwca 2014r. na podstawie kalkulacji własnej.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 203680 – 2014	16.06.2014r.
		Strona internetowa, BIP Gminy	16.06.2014r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	16.06.2014. – 16.07.2014r.

2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego pokój nr 101	24.06.2014r. godz. 14:00
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	Cena – 100% punktacja najniższa cena	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	**Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia**	–
9.	Cena wybranej oferty	**430 306,83 brutto**	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie (pkt 20.2. SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	272.16.2014	01.07.2014r.
13.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	30.06.2014r.
		Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	– 30.06.2014r. – 30.06.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 141815 – 2014	02.07.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w pkt 5. SIWZ do 10% wartości zamówienia podstawowego	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w:
  - ✓ Uchwale Nr XL/V/336/13 Rady Miasta w Jastarni z dnia 19 grudnia 2013r. – w rozdziale 90002 § 4300 oraz w Uchwale Nr L/403/2014 z dnia 30 czerwca 2014r. – w rozdziale 90002 § 4300.
- Zarządzeniem Nr 132/2014 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 16 czerwca 2014r. powołana została 3 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego pn.: „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych z Jastarni w okresie od 01.07.2014r. – 31.08.2014r".
- Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KPOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
	1
Formularz ofertowy wypełniony i podpisany– *Załącznik nr 3 do SIWZ*	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 1 do oferty*	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 2 do oferty*	+
Zaparafowany i uzupełniony projekt umowy wraz z załącznikami – *Załączniki Nr 3 do oferty* oraz *załączniki Nr 4* do SIWZ	+
Decyzja starosty właściwego ze względu na siedzibę wykonawcy o udzieleniu zezwolenia na zbieranie odpadów komunalnych wydanej w oparciu o art. 28 ustawy o odpadach wraz z załącznikiem określającym kategorie odpadów, których dotyczy zezwolenie pod warunkiem, że w treści zezwolenia w przypadku zbierania odpadów wskazanie miejsca magazynowania odpadów obejmuje między innymi teren administracyjny Gminy Miasta Jastarnia i wydana decyzja spełnia warunki określone w art. 232 ustawy z dnia 14 grudnia 2012r. o odpadach albo zezwolenie starosty właściwego ze względu na miejsce odbierania odpadów, na zbieranie odpadów wydane na podstawie przepisów ustawy o odpadach – *Załącznik Nr 4.2A do oferty*	+
Umowa na odbiór zmieszanych odpadów komunalnych i pozostałości z sortowania z podmiotem prowadzącym Regionalną Inspekcję Przetwórstwa Odpadów Komunalnych wskazaną dla Regionu Północnego w uchwale Sejmiku Województwa Pomorskiego – *Załącznik Nr 5 do* oferty	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania podstaw do wykluczenia ** – *Załącznik Nr 6 do oferty*	stan na dzień 22.05.2014r.
Dokumenty potwierdzające posiadanie upoważnień/pełnomocnictw osób składających ofertę, o ile nie wynika to z przedstawionych dokumentów rejestrowych – Załącznik Nr 7 do oferty	+
Wykaz wykonanych usług polegających na odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania odebranych odpadów o łącznej masie nie mniejszej niż 1000Mg rocznie w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem wartości oraz daty i miejsca wykonania tych usług wraz z oświadczeniem, że zostały wykonane należycie – *Załącznik Nr 9 do oferty*	+
Potencjał kadrowy (wykaz osób) – *Załącznik Nr 10 do oferty*	+
Wykaz pojazdów, którymi Wykonawca będzie się posługiwał podczas realizacji zamówienia – Załącznik Nr 11 do oferty	+
Oświadczenie o prawie do dysponowania i tytule prawnym do nieruchomości przeznaczoną na bazę transportowo-magazynową – *Załącznik Nr 12 do oferty*	+
Opłacona polisa lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 100.000,00 zł – *Załącznik Nr 13 do oferty*	+
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 8.000,00 (lub w innej formie wymaganej przepisami)	8 000,00 zł wpłata w dniu 17.06.2014r.
Cena oferty brutto (w zł):	**430 306,83**

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

- Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 434.860,14 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% kwoty brutto (pkt 20.2.SIWZ) – tj. 430.306,83 zł x 5% = **21.515,35 zł.**

W dniu 09.07.2014r. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „Komex" Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni wpłaciło kwotę 13.515,34 zł tytułem zabezpieczenia (WB nr 040/2014), tj. 8 dni po terminie zawarcia umowy oraz w zaniżonej kwocie o 8.000,00 zł.

W dniu 03.10.2014 r. dokonano zwrotu kwoty 8.000,00 zł dla PUK „Komex" (WB nr 054/2014), którą wcześniej, tj. w dniu 17.06.2014r. PUK „Komex" wpłaciło jako wadium.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Zastępca Burmistrza Jastarni – p. Jacek Świdziński, który wyjaśnił, że cyt.: *„(...) Wykonawca w terminie podpisania umowy wniósł zabezpieczenie w kwocie odpowiadającej wadium w postepowaniu nr 272.16.2014 tj. 8.000,00 zł. Uzupełnienie do wymaganej kwoty 21.515,34 zł nastąpiło w dniu 9 lipca 2014r. Sytuacja powyższa wystąpiła w związku z pilnością zawarcia umowy, dużej liczby dokumentów i operacji kasowych w związku z rozpoczęciem sezonu wypoczynkowego przy jednoczesnej zmianie pracownika na stanowisku Skarbnika Miasta, która również nastąpiła 1 lipca 2014r. Jednocześnie zwracam uwagę, praktyczne zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 272.16.2014 stanowić mogły należności PUK KOMEX z realizacji innych umów zawartych z gminą, jak również w miesiącu sierpniu należności z umowy 272.16.2014 za usługi świadczone w lipcu 2014r. Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy 272.16.2014 w kwocie 21.515,34 zł dokonano przelewem w dniu 03.10.2014r.".*

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej Jastarni Nr XL/V/336/13 z dnia 19 grudnia 2013r. – w rozdziale 90002 § 4300 oraz w Uchwale Nr L/403/2014 z dnia 30 czerwca 2014r. – w rozdziale 90002 § 4300.

W dniu 01 lipca 2014r. zawarta została Umowa Nr 272.16.2014 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni a Gminą Miasta Jastarnia – Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Burmistrza Miasta pana Tyberiusza Narkowicza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki

Odpadów Komunalnych z Jastarni w okresie 01.07.2014r. – 31.08.2014r. Wykonawca zobowiązany został do świadczenia usług wymienionych powyżej w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

W umowie nr 272.16.2014 określono:	
Termin zawarcia umowy	01.07.2014r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 398 432,25 zł** **Podatek VAT (8%): 31 874,58 zł** **Cena brutto: 430 306,83 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktury VAT w terminie 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **01.07.2014r. – 31.08.2014r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna w wyposażeniu każdej nieruchomości i każdego miejsca gromadzenia odpadów w niezbędne worki do selektywnej zbiórki odpadów – w wysokości 0,1% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia, ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna nieodebrania lub nieterminowego odebrania odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne lub z PSZOK – w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia, ° Za wypowiedzenie przez Zamawiającego umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° Za wypowiedzenie umowy bądź odstąpienie od niej przez Wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez Zamawiającego – 10% kwoty brutto wynagrodzenia. Zamawiający: ° Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

[1] wartość umowy ustalona została na kwotę 398.432,25 zł netto, co stanowi równowartość 94.305,72 euro.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w okresie od dnia 01.07.2014r. do 31.08.2014r. wyniosła kwotę 430.306,83 zł brutto;
  - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie dwóch faktur VAT, które zapłacono w terminie zgodnym z zawarta umową.
  - w punkcie 10.2.3. SIWZ dotyczącym wadium Zamawiający żądał złożenia od wykonawców wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu

terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta wydruk z konta 240-04-03, 240-04-04 oraz Umowa Nr 272.16.2014 z dnia 01.07.2014r. znajdują się w aktach roboczych pod poz. Nr 9 stanowiącą stanowią Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli

Umowa Nr 272.23.2014 z dnia 08.09.2014r. na okres od 08.09.2014r. – 26.09.2014r.

Zamawiający: Gmina Miasto Jastarnia reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta
Nazwa postępowania: Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów z Jastarni w okresie 08.09.2014 – 26.09.2014
Nr postępowania: 271.23.2014
Rodzaj zamówienia: usługi
Szacowana wartość zamówienia: została ustalona na kwotę 84.259,26 zł netto, co stanowi równowartość 19.943,49 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 28 sierpnia 2014r. na podstawie kalkulacji własnej.

Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego został podpisany przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego z datą 28.08.2014r.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 184719 – 2014	28.08.2014r.
		Strona internetowa, BIP Gminy	28.08.2014r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	28.08.2014. – 02.10.2014r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego pokój nr 101	05.09.2014r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	Cena – 100% punktacja najniższa cena	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–

7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	**Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia**	–
9.	Cena wybranej oferty	**85.713,81 brutto**	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
12.	Data zawartej umowy	272.23.2014	08.09.2014r.
13.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	08.09.2014r.
		Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	 – 08.09.2014r. – 08.09.2014r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 191557 – 2014	09.09.2014r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w pkt 5. SIWZ oraz w pkt II.1.5) Ogłoszenia o zamówieniu nr 184719 – 2014 z dnia 28.08.2014r. do 30% wartości zamówienia podstawowego	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w:
  - ✓ Uchwale Nr XL/V/336/13 z dnia 19 grudnia 2013r. Rady Miasta w Jastarni z dnia 19 grudnia 2013r. – w rozdziale 90002 § 4300,
  - ✓ Uchwale Nr L/403/2014 Rady Miasta w Jastarni z dnia z dnia 30 czerwca 2014r. – w rozdziale 90002 § 4300,
  - ✓ Nr LII/423/2014 Rady Miasta w Jastarni z dnia 1 sierpnia 2014r. – w rozdziale 90002 § 4300.
- Zarządzeniem Nr 176/2014 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 28 sierpnia 2014r. powołana została 3 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego pn.: „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych z Jastarni w okresie od 08.09.2014r. – 26.09.2014r".
- Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KPOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
	1
Formularz ofertowy wypełniony i podpisany– *Załącznik nr 3 do SIWZ*	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 1 do oferty*	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 2 do oferty*	+
Zaparafowany i uzupełniony projekt umowy wraz z załącznikami – *Załączniki Nr 3 do oferty* oraz *załączniki Nr 4* do SIWZ	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania podstaw do wykluczenia ** – *Załącznik Nr 4 do oferty*	stan na dzień 22.05.2014r.
Dokumenty potwierdzające posiadanie upoważnień/pełnomocnictw osób składających ofertę, o ile nie wynika to z przedstawionych dokumentów rejestrowych – Załącznik Nr 5 do oferty	nie dotyczy
Wykaz wykonanych usług polegających na odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania odebranych odpadów o łącznej masie nie mniejszej niż 1000Mg rocznie w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem wartości oraz daty i miejsca wykonania tych usług wraz z oświadczeniem, że zostały wykonane należycie – *Załącznik Nr 6 do oferty*	+
Potencjał kadrowy (wykaz osób) – *Załącznik Nr 7 do oferty*	+
Wykaz pojazdów, którymi Wykonawca będzie się posługiwał podczas realizacji zamówienia – Załącznik Nr 8 do oferty	+
Opłacona polisa lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 100.000,00 zł – *Załącznik Nr 9 do oferty*	+
Cena oferty brutto (w zł):	**85 713,81**

- Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 91.000,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 08 września 2014r. zawarta została Umowa Nr 272.23.2014 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni a Gminą Miasta Jastarnia – Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta

Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni w okresie 08.09.2014r. – 326.09.2014r. Wykonawca zobowiązany został do świadczenia usług wymienionych powyżej w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

W umowie nr 272.23.2014 określono:	
Termin zawarcia umowy	08.09.2014r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 79.364,64 zł** **Podatek VAT (8%): 6.349,17 zł** **Cena brutto: 85 713,81 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktury VAT w terminie 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **08.09.2014r. – 26.09.2014r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna w wyposażeniu każdej nieruchomości i każdego miejsca gromadzenia odpadów w niezbędne worki do selektywnej zbiórki odpadów – w wysokości 0,1% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia, ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna nieodebrania lub nieterminowego odebrania odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne lub z PSZOK – w wysokości 0,2% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia, ° Za wypowiedzenie przez Zamawiającego umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° Za wypowiedzenie umowy bądź odstąpienie od niej przez Wykonawcę z przyczyn niezawinionych przez Zamawiającego – 10% kwoty brutto wynagrodzenia. Zamawiający: ° Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

[1] wartość umowy ustalona została na kwotę 79.364,64 zł netto, co stanowi równowartość 18.784,97 euro.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w okresie od dnia 08.09.2014r. do 26.09.2014r. wyniosła kwotę 85.586,17 zł brutto;
  - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie faktury VAT nr 472/GK/2014 z dnia 26.09.2014r. – zapłata kwoty 85.586,17 zł w dniu 17.10.2014r. (nr dowodu WB 180).

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 10 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli

2015 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Jastarnia reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Odbieranie i zagospodarowanie zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych na terenie Gminy Miasta Jastarnia

Nr postępowania: 271.**27**.2014

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: 3.003.520,00 zł netto, co stanowi równowartość 710.909,13 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 4 grudnia 2014r. na podstawie kalkulacji własnej.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2014/S 238 - 419217	05.12.2014r.
		Strona internetowa, BIP Gminy	05.12.2014r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	05.12.2014r. – 23.01.2015r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego pokój nr 101	15.01.2015r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	Cena ofertowa brutto – waga 95 pkt, Doświadczenie wykonawcy – waga 5 pkt	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	**Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia**	–
9.	Cena wybranej oferty	**2.965.636,80 zł**	–
10.	Termin związania ofertą	60 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% wartości brutto podanej w ofercie (pkt 20.2 SIWZ)	–
12.	Data zawartej umowy	272.27.2014	29.01.2015r.
13.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	23.01.2015r.
		Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	 – 23.01.2015r. – 23.01.2014r.

14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej	**05.02.2015r.**
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w pkt 5 SIWZ **Brak informacji o zamówieniu uzupełniającym w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2014/S 238 – 419217 dnia 05.12.2014**	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w:
  - ✓ Uchwale Nr V/27/2015 Rady Miasta w Jastarni z dnia 26 stycznia 2015r. – w rozdziale 90002 § 4300,
  - ✓ Uchwale Nr XVII/139/2015 Rady Miasta w Jastarni z dnia 21 grudnia 2015r. – w rozdziale 90002 § 4300,
  - ✓ Uchwale Nr V/28/2015 Rady Miasta w Jastarni z dnia 26 stycznia 2015r. – w rozdziale 90002 § 4300.

  Zarządzeniem Nr 231/2014 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 5 grudnia 2014r. powołana została 3 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego pn.: „Odbieranie i zagospodarowanie zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych na terenie Gminy Miasta Jastarnia".
- Członkowie komisji oraz Zastępca Burmistrza złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KPOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
	1
Formularz ofertowy – *Załącznik nr 3 do siwz*	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 1 do oferty*	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 2 do oferty*	+
Zaparafowany i uzupełniony projekt umowy wraz z załącznikami – *Załączniki Nr 3 do oferty* oraz *załączniki Nr 4* do siwz	+
Decyzja starosty właściwego ze względu na miejsce odbierania o zezwoleniu na zbieranie odpadów wydane na podstawie przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2012r. o odpadach – *Załącznik Nr 4 do oferty*	+
Dokumenty potwierdzające posiadanie upoważnień/pełnomocnictw osób składających ofertę, o ile nie wynika to z przedstawionych dokumentów rejestrowych – Załącznik nr 9 do oferty	+
Umowa na odbiór zmieszanych odpadów komunalnych i pozostałości z sortowania z podmiotem prowadzącym Regionalną Inspekcję Przetwórstwa Odpadów Komunalnych – *Załącznik Nr 5 do* oferty	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania podstaw do wykluczenia ** – *Załącznik Nr 6 do oferty*	stan na dzień 09.12.2014r.
Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności *– *Załącznik Nr 7 do oferty*	stan na dzień 16.12.2014r.
Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * - *Załącznik Nr 8 do oferty*	stan na dzień 16.12.2014r.
Wykaz wykonanych usług polegających na odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i ich transporcie do zakładów zagospodarowania h odpadów o łącznej masie nie mniejszej niż 2000Mg rocznie albo usług polegających na odbieraniu niesegregowanych, zmieszanych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowaniu zebranych odpadów o masie łącznie nie mniejszej niż 2000 Mg rocznie w okresie ostatnich trzech lat przed terminem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie z podaniem wartości oraz daty i miejsca wykonania tych usług wraz z oświadczeniem, że one zostały wykonane należycie – *Załącznik Nr 11 do oferty*	+
Potencjał kadrowy (wykaz osób) – *Załącznik Nr 12 do oferty*	+
Wykaz pojazdów, którymi Wykonawca będzie się posługiwał podczas realizacji zamówienia – Załącznik Nr 13 do oferty	+
Oświadczenie o lokalizacji i prawie do dysponowania wagą najazdową do przeważania odpadów odbieranych od właścicieli nieruchomości – *Załącznik Nr 15 do oferty*	+
Opłacona polisa lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejsza niż 200.000,00 zł – *Załącznik Nr 21 do oferty*	+
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 50.000,00 zł (lub w innej formie wymaganej przepisami)	50 000,00 zł wpłata w dniu 08.01.2015r.
Cena oferty brutto (w zł):	**2 965 636,80 zł brutto,**

* wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert
** wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 3.243.801,60 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% kwoty brutto (pkt 20.2. SIWZ) – gwarancja nr 01/W/GW/15 z terminem ważności od dnia 02.02.2015r. do 31.12.2016r.,tj. 4 dni po terminie zawarcia umowy.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 29 stycznia 2015r. zawarta została Umowa Nr 272.27.2015 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o z siedzibą w Jastarni a Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia. Wykonawca został zobowiązany do świadczenia usług w sposób zapewniający osiągniecie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

W umowie nr 272.27.2014 określono:	
Termin zawarcia umowy	29.01.2015r.
Wynagrodzenie	**Łącznie 2.965.636,80 zł brutto**
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktur VAT (miesięcznych) ° Termin płatności faktury: 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **02.02.2015r. – do 31.12.2016r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy przypadek nieodebrania z terenu nieruchomości lub odebrania odpadów z nieruchomości objętej obowiązkiem odbierania odpadów w terminie niezgodnym z zatwierdzonym harmonogramem – w wysokości 50,00 zł za każdy przypadek nieodebrania, ° Za każdy przypadek zmieszania przez Wykonawcę selektywnie odebranych odpadów komunalnych – w wysokości 1.000,00 zł,, ° Za każdy przypadek realizacji przez Wykonawcę umowy niezgodnie z ustaleniami uchwał Rady Miasta Jastarnia – 2% miesięcznego wynagrodzenia brutto, ° Za każdy dzień zwłoki w przekazaniu informacji wymienionych w § 2,4,5,6 umowy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, ° W przypadku odstąpienia od umowy przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% łącznego wynagrodzenia brutto,

W umowie nr 272.27.2014 określono:	
	° W przypadku rozwiązania umowy przez Zamawiającego z przyczyn określonych w § 10 ust. 5 umowy – 10% łącznego wynagrodzenia brutto, Zamawiający: ° Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

- W trakcie kontroli ustalono, że:
  - łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w okresie od dnia 02.02.2015r. do 31.12.2016r. wyniosła kwotę 2.965.636,80 zł brutto,
  - kontroli poddano wybrane faktury VAT wystawione przez Wykonawcę i stwierdzono, że zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie;
  - w punkcie 10.2.5. SIWZ dotyczącym wadium oraz w pkt III.2.1) ogłoszenia o zamówieniu nr nr 2014/S 238 - 419217z dnia 05.12.2014r. Zamawiający żądał złożenia od wykonawców wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego;
  - Zamawiający w pkt 5 SIWZ zawarł informację dotyczącą przewidywanych zamówień uzupełniających zamówienia **do 30% wartości zamówienia podstawowego** natomiast w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2014/S 238 – 419217 z dnia 05.12.2014r. brak informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających.

Zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki jeżeli zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego.

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 11 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

Zestawienie zawartych umów (zamówienia podstawowego zamówień z wolnej ręki oraz dwóch przetargów nieograniczonych) przedstawiono w poniższej **Tabeli nr 2:**

Lp.	Tryb udzielonego zamówienia	Wartość szacunkowa (netto w zł)	Nazwa zadania	Umowa		Okres obowiązywania umowy	WYKONAWCA
				Nr/z dnia	Kwota (brutto zł)		
ZAMÓWIENIE PODSTAWOWE:							
1.	**Przetarg nieograniczony** powyżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	3.003.520,00 zł (710.909,13 euro)	Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia. Wykonawca został zobowiązany do świadczenia usług w sposób zapewniający osiągniecie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.	**272.27.2014/** 29.01.2015r.	2.965.636,80	02.02.2015r. – 31.12.2016r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
ZAMÓWIENIA Z WOLNEJ RĘKI:							
1.	Art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy pzp	26.296,30 zł (10.957,96 euro)	Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni w okresie 19.01.2015r. – 30.01.2015r". Wykonawca zobowiązany został do świadczenia usług określonych powyżej w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.	**272.2.2015/** 19.01.2015r.	49.790,16	19.01.2015r. – 30.01.2015r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
2.	Art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy pzp	9.537,04 zł (2.257,34 euro)	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transportu i zagospodarowania segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie 17-28 lutego 2015r.	**272.6.2015/** 17.02.2015r.	10.000,80	17.02.2015r. – 28.02.2015r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
3.	Art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy pzp	37.962,96 zł (8.985,53 euro)	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transportu i zagospodarowania segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie 2 marca – 30 kwietnia 2015r.	**272.8.2015/** 27.02.2015r.	40.000,00	02.03.2015r. – 30.04.2015r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o.

							Jastarnia
4.	Art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy pzp	31.944,44 zł (7.651,55 euro)	Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta. Wykonawca zobowiązał się do świadczenia usług w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.	**272.20.2016/** 29.12.2016r.	34.182,00	02.01.2017r. – 13.01.2017r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
PRZETARGI NIEOGRANICZONE:							
1.	Poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	166.666,67 zł (39.448,67 euro)	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transportu i zagospodarowania segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie od 2 maja – 31 grudnia 2015r.	**272.13.2015/** 28.04.2015r.	180.000,00	02.05.2015r. – 31.12 2015r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
2.	Poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	70.764,71 zł (16.749,44 euro) w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających w wysokości 23.588,24 zł (5.583,15 euro)	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transportu i zagospodarowania segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK.	**272.30.2015/** 29.12.2015r.	45.360,00	01.01.2016r. – 31.03.2016r.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia

Poniżej przedstawiono szczegółowy opis wykazanych w Tabeli nr 2 zamówień publicznych

1. Umowa Nr 272.2.2015 z dnia 19.01.2015r. od dnia 19.01.2015r. – 30.01.2015r.

- Zamawiający w pkt 5 specyfikacji istotnych warunków zamówienia przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających do 30% zamówienia podstawowego. Brak informacji dotyczącej udzielenia zamówień uzupełniających w ogłoszeniu o zamówieniu nr 2014/S 238 – 419217 dnia 05.12.2014.
- W protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki w pkt 3 dotyczącym wyboru trybu postepowania Zamawiający zacytował podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 3** z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia. Konieczność natychmiastowej (ciągłej) realizacji usług oraz brak możliwości zachowania terminów określonych dla innych trybów udzielenie zamówienia publicznego uzasadnia powierzenie realizacji usługi w trybie zamówienia z wolnej ręki".*
- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zmówienia z wolnej ręki został podpisany przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego w dniu 14.01.2015r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni w dniu 13.01.2015r. podając jako termin negocjacji dzień 16.01.2015r. godz. 13:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 16 stycznia 2015r. uzgodniono cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości **49.790,16 zł** brutto.
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 46.296,00 zł netto co stanowi równowartość 10.957,96 euro (w protokole z postępowania podano błędną kwotę euro w wysokości 3.703,70).
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 14.01.2015r. na podstawie kalkulacji własnej.
- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.

- Zarządzeniem Nr 5/2014 z dnia 14 stycznia 2014r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z PSZOK z Jastarnia w okresie od 19.01.2015r. – 30.01.2015r.

  Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).

- W dniu 19 stycznia 2015r. (w umowie błędnie podano 2014r.) zawarta została Umowa Nr 272.2.2015 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni, a Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Miasta Jastarnia oraz selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych z Jastarni w okresie 19.01.2015r. – 30.01.2015r". Wykonawca zobowiązany został do świadczenia usług określonych powyżej w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

W umowie nr 272.2.2015 określono:	
Termin zawarcia umowy	19.01.2015r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 46.102,00 zł** **Podatek VAT (8%): 3.688,16 zł** **Cena brutto: 49.790,16 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktury VAT płatnej w terminie 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury wraz z załącznikami w postaci kart przekazania odpadów za dany okres, którego dotyczy faktura.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **19.01.2015r. – 30.01.2015r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna – w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna w wyposażeniu każdej nieruchomości i każdego miejsca gromadzenia odpadów w niezbędne worki do selektywnej zbiórki odpadów, ° Za każdy przypadek wypadający w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy kara umowna nieodebrania lub nieterminowego odebrania

W umowie nr 272.2.2015 określono:	
	odpadów z każdego miejsca gromadzenia lub z każdej nieruchomości, na której powstają odpady komunalne – w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto, ° Za wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy lub odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – 10% kwoty brutto wynagrodzenia, Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

[1] wartość robót w trybie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustalona została na kwotę 46.102,00 zł netto, co stanowi równowartość 10.911,97 euro

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej w Jastarni Nr V/27/2015 z dnia 26 stycznia 2015r. – w rozdziale 90002§ 4300.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 7481 – 2015 z datą 19.01.2015r.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - ✓ z przedawnionego rozliczenia wywiezionych odpadów komunalnych w okresie od 19.01.2015r. do 31.01.2015r. wynika, że łączna wartość za odbiór i transport odpadów, odbiór selektywnie zebranych odpadów z PSZOK oraz ich zagospodarowanie wyniosła kwotę 43.502,45 zł.
  - ✓ rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
    - ° faktury VAT nr 029/GK/2015 z dnia 31.01.2015r. na kwotę 43.502,45 zł – zapłata dnia 16.02.2015r. (nr dowodu WB 024).

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 12 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli

2. Umowa Nr 272.6.2015 z dnia 17.02.2015r. od dnia 17.02.2015r. – 28.02.2015r.

- W protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki w pkt 3 dotyczącym wyboru trybu postepowania Zamawiający zacytował podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 3** z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia. Konieczność natychmiastowej (ciągłej) realizacji usług oraz brak możliwości zachowania*

terminów określonych dla innych trybów udzielenie zamówienia publicznego uzasadnia powierzenie realizacji usługi w trybie zamówienia z wolnej ręki".

- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zmówienia z wolnej ręki został podpisany przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego w dniu 16.02.2015r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni w dniu 16.02.2015r. podając jako termin negocjacji dzień 17.02.2015r. godz. 13:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 17 lutego 2015r. uzgodniono cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości **10.000,80 zł** brutto.
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 9.537,04 zł netto co stanowi równowartość 2.257,34 euro.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 16.02.2015r. na podstawie kalkulacji własnej.
- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- Zarządzeniem Nr 39/2015 z dnia 16 lutego 2015r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki pn.,, prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transport i zagospodarowanie segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK).

  Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W dniu 17 lutego 2015r. zawarta została Umowa Nr 272.6.2015 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni, a Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transportu i zagospodarowania segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie 17-28 lutego 2015r.

W umowie nr 272.6.2015 określono:	
Termin zawarcia umowy	17.02.2015r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 9.260,00 zł** **Podatek VAT (8%): 740,80 zł** **Cena brutto: 10.000,80 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktury VAT płatnej w terminie 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **17.02.2015r. – 28.02.2015r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za niewywiązanie się z obowiązków określonych w art. 9 ustawy o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach – w wysokości do 10% kwoty kary nałożonej na Gminę Miasta Jastarnia ° Za każdy przypadek nieodebrania w PSZOK bez dodatkowej opłaty od mieszkańców gminy selektywnie gromadzonych odpadów komunalnych w ilościach i rodzajach określonych uchwałą w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Jastarnia – w wysokości 500,00 zł, ° Za każdy przypadek zmieszania przez Wykonawcę selektywnie odebranych odpadów komunalnych – w wysokości 1.000,00 zł, ° Za każdy dzień zwłoki w przekazaniu informacji wymienionych w § 2 ust. 4 i 5 – 0,5% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto. Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

[1] wartość robót w trybie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustalona została na kwotę 9.260,00 zł netto, co stanowi równowartość 2.19176 euro

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 21805 – 2015 z datą 18.02.2015r.
- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej w Jastarni Nr V/27/2015 z dnia 26 stycznia 2015r. – w rozdziale 90002§ 4300.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - ✓ rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
    - ° faktury VAT nr 051/GK/2015 z dnia 03.03.2015r. na kwotę 10.000,80 zł – zapłata dnia 11.03.2015r. (nr dowodu WB 041).

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 13 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

3. Umowa Nr 272.8.2015 z dnia 27.02.2015r. od dnia 02.03.2015r. – 30.04.2015r.

- W protokole postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki w pkt 3 dotyczącym wyboru trybu postepowania Zamawiający zacytował podstawę prawną **art. 67 ust. 1 pkt 3** z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Ze względu*

na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia. Konieczność natychmiastowej (ciągłej) realizacji usług oraz brak możliwości zachowania terminów określonych dla innych trybów udzielenie zamówienia publicznego uzasadnia powierzenie realizacji usługi w trybie zamówienia z wolnej ręki".

- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zmówienia z wolnej ręki został podpisany przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego w dniu 25.02.2015r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni w dniu 24.02.2015r. podając jako termin negocjacji dzień 27.02.2015r. godz. 10:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 27 lutego 2015r. uzgodniono cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia w wysokości **40.000,00 zł** brutto.
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 37.962,96 zł netto co stanowi równowartość 8.985,53 euro.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 25.02.2015r. na podstawie kalkulacji własnej.
- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- Zarządzeniem Nr 60/2015 z dnia 26 lutego 2015r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał trzyosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki pn.„ prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transport i zagospodarowanie segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie od 2 marca – 30 kwietnia 2015r.

  Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W dniu 27 lutego 2015r. zawarta została Umowa Nr 272.8.2015 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni, a Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana

Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie z upoważnienia Skarbnika Miasta pani Elżbiety Grandickiej na świadczenie usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transportu i zagospodarowania segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie 2 marca – 30 kwietnia 2015r.

W umowie nr 272.8.2015 określono:	
Termin zawarcia umowy	27.02.2015r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 37.037,04 zł** **Podatek VAT (8%): 2.962,96 zł** **Cena brutto: 40.000,00 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie dokumentacji i opracowania sprawozdania z odbierania i zagospodarowania selektywnie zbieranych w PSZOK odpadów komunalnych oraz przekazywania ich zamawiającemu w terminie 7 dni po zakończeniu miesiąca. ° Na podstawie faktury VAT płatnej w terminie 14 dni od daty przedłożenia faktury wraz z załącznikami.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **02.03.2015r. – 30.04.2015r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° 10% kary nałożonej na Gminę Miasto Jastarnia za niewywiązywanie się z obowiązków określonych w art. 9 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. ° Za każdy przypadek nieodebrania w PSZOK bez dodatkowej opłaty od mieszkańców gminy selektywnie gromadzonych odpadów komunalnych w ilościach i rodzajach określonych uchwałą w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Jastarnia – w wysokości 500,00 zł, ° Za każdy przypadek zmieszania przez Wykonawcę selektywnie odebranych odpadów komunalnych – w wysokości 1.000,00 zł, ° Za każdy dzień zwłoki w przekazaniu informacji wymienionych w § 2 ust. 4 i 5 – 0,5% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto. Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

[1] wartość robót w trybie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustalona została na kwotę 37.037,04 zł netto, co stanowi równowartość 8.766,37 euro

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 44224 – 2015 z datą 27.02.2015r.
- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej w Jastarni Nr V/27/2015 z dnia 26 stycznia 2015r. – w rozdziale 90002§ 4300.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - ✓ rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
    - ° faktury VAT nr 103/GK/2015 z dnia 31.03.2015r. na kwotę 20.000,00 zł – zapłata dnia 10.04.2015r. (nr dowodu WB 060),

- faktury VAT nr 134/GK/2015 z dnia 30.04.2015r. na kwotę 20.000,00 zł – zapłata dnia 12.05.2015r. (nr dowodu WB 079).

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 14 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli

4. Umowa Nr 272.20.2016 z dnia 29.12.2016r. od dnia 02.01.2017r. – 13.01.2017r.

- Zamawiający nie uzasadnił wyboru zamówienia uzupełniającego. Jako uzasadnienie wyboru zamówienia z wolnej ręki na podstawie **art. 67 ust. 1 pkt 6** przepisał podstawę prawną z ustawy Prawo zamówień publicznych, cyt.: *„Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, jeżeli takie zamówienia było przewidziane w ogłoszeni o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z jego przedmiotem oraz całkowita wartość tego zamówienia została uwzględniona przy obliczaniu jego wartości".*
- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zmówienia z wolnej ręki został podpisany przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego w dniu 23.12.2016r.
- Zaproszenie do udziału w postępowaniu Zamawiający skierował do Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni w dniu 27.12.2016r. podając jako termin negocjacji dzień 29.12.2016r. godz. 9:00.
- W protokole z przeprowadzonych negocjacji z dnia 29.12.2016r. nie wynika jaki został uzgodniony całkowity koszt związany z realizacją zamówienia uzupełniającego na zadanie pt. „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia w terminie 02.01.2017r. – 13.01.2017r. W złożonym przez Wykonawcę formularzu ofertowym wynegocjowano kwotę netto za odbieranie i transport do instalacji zagospodarowania powstających w gospodarstwach domowym odpadów budowlanych i rozbiorowych z terenu Gminy Miasta Jastarnia z kwoty netto 250,00 zł na 235,00 zł.
- Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w protokole postępowania na kwotę 31.944,44 zł netto co stanowi równowartość 8.985,53 euro.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 23.12.2016r. na podstawie kalkulacji własnej.

- Wykonawca złożył oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp oraz oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy.
- Zarządzeniem Nr 236/2016 z dnia 27 grudnia 2016r. Burmistrz Miasta Jastarni powołał dwuosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zamówień uzupełniających związanych z zadaniem „Odbiór i zagospodarowanie zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia w terminie 02.01.2017r. – 13.01.2017r."

  Członkowie Komisji oraz zastępca Burmistrza Miasta pan Jacek Świdziński złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (na drukach ZP-1).
- W dniu 29 grudnia 2016r. zawarta została Umowa Nr 272.20.2016 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych KOMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni, a Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta. Wykonawca zobowiązał się do świadczenia usług w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania.

W umowie nr 272.20.2016 określono:	
Termin zawarcia umowy	29.12.2016r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 31.650,00 zł** **Podatek VAT (8%): 2.532,00 zł** **Cena brutto: 34.182,00 zł** (wartość umowy nie przekroczy ceny brutto)
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktury VAT płatnej w terminie 14 dni od daty przedłożenia faktury wraz z załącznikami.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **02.01.2017r. – 13.01.2017r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za każdy przypadek nieodebrania z terenu nieruchomości lub odebrania odpadów z nieruchomości objętej obowiązkiem odbierania odpadów w terminie niezgodnym z zatwierdzonym harmonogramem odbierania odpadów – w wysokości 50,00 zł za każdy przypadek nieodebrania odpadów. ° Za każdy przypadek zmieszania przez Wykonawcę selektywnie

W umowie nr 272.20.2016 określono:	
	odebranych odpadów komunalnych – w wysokości 1.000,00 zł. ° Za każdy przypadek realizacji przez Wykonawcę umowy niezgodnie z ustaleniami uchwały Rady w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku w gminach – w wysokości 2% wynagrodzenia brutto. ° Za każdy dzień zwłoki w przekazaniu informacji wymienionych w § 2 pkt 4, 5, 6 – 0,5% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto. ° W przypadku odstąpienia przez Zamawiającego od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – 10% łącznego wynagrodzenia brutto. ° W przypadku rozwiązania umowy przez Zamawiającego z przyczyn określonych w § 10 ust. 5 umowy – 10% łącznego wynagrodzenia brutto. Zamawiający: Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

[1] wartość robót w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustalona została na kwotę 31.650,00 zł netto, co stanowi równowartość 7.581,02 euro

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 377241 – 2016 z datą 30.12.2016r.
- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w Uchwale Rady Miejskiej w Jastarni Nr XXI/251/2016 z dnia 22 grudnia 2016r. – w rozdziale 90002§ 4300.
- Kontroli poddano wybrane faktury VAT wystawione przez Wykonawcę i stwierdzono, że zapłaty faktur każdorazowo dokonywano w terminie wskazanym w umowie.

W trakcie kontroli postępowań związanych z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta Jastarnia w latach 2013 – 2016r. stwierdzono niejasności dotyczące uzasadnienia wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki. Jako uzasadnienie wyboru zamówienia z wolnej ręki Zamawiający przepisał jedynie podstawę prawną z ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamówienie z wolnej ręki ma charakter trybu niekonkurencyjnego. Warunkiem jego zastosowania jest wystąpienie co najmniej jednej przesłanki wskazanej w art. 67 ust. 1 Ustawy prawo zamówień publicznych. Okoliczności wymienione w tym przepisie należy interpretować ściśle, ponieważ stanowią one wyjątek od zasady stosowania trybów podstawowych: przetargu nieograniczonego oraz ograniczonego. Zamawiający stosując tryb zamówienia z wolnej ręki powinien wykazać zasadność wyboru trybu z wolnej ręki. Przepisanie artykuły z ustawy nie stanowi uzasadnienia wyboru trybu postepowania z wolnej ręki.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Zastępcy Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego z prośbą o wyjaśnienie pisemne w powyższej sprawie.

Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Miasta oraz Umowę Nr 272.20.2016 z dnia 29.12.2016r. ujęto pod poz. Nr 15 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

PRZETARGI NIEOGRANICZONE:

1. Umowa Nr 272.13.2015 z dnia 28.04.2015r. na okres od 02.05.2015r. – 31.12.2015r.

Zamawiający: Gmina Miasto Jastarnia reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transport i zagospodarowanie segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie 02.05.2015r. – 31.12.2015r.

Nr postępowania: 271.13.2015

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: została ustalona na kwotę 166.666,67 zł netto, co stanowi równowartość 39.448,67 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 13 kwietnia 2015r. na podstawie kalkulacji własnej.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 251619 – 2015	14.04.2015r.
		Strona internetowa, BIP Gminy	14.04.2015r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	14.04.2015r. – 29.04.2015r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego pokój nr 101	22.04.2015r. godz. 9:00
4.	Kryteria oceny – punktacja	Cena oferty – 95% % Doświadczenie Wykonawcy – 5%	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	**Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia**	–
9.	Cena wybranej oferty	**180.000,00 brutto**	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
12.	Data zawartej umowy	272.13.2015	28.04.2015r.

13.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	24.04.2015r.
		Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	 – 24.04.2015r. – 24.04.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 63591– 2015	05.05.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w pkt 5. SIWZ oraz w pkt II.1.5) ogłoszenia o zamówieniu nr 51619-2015 z dnia 14.04.2015r. do 15% wartości zamówienia podstawowego	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w:
  - ✓ Uchwale Nr IX/42/2015 Rady Miasta w Jastarni z dnia 30 marca 2015r. – w rozdziale 90002 § 4300.
- Zarządzeniem Nr 97/2015 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 14 kwietnia 2015r. powołana została 3 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego pn.: „Prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transport i zagospodarowanie segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie 02.05.2015r. – 31.12.2015r.

  Członkowie komisji oraz Zastępca Burmistrza złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1).
- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KPOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
	1
Formularz ofertowy wypełniony i podpisany– *Załącznik nr 3 do SIWZ*	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 1 do oferty*	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 2 do oferty*	+
Zaparafowany i uzupełniony projekt umowy wraz z załącznikami – *Załączniki Nr 3 do oferty* oraz *załączniki Nr 4* do SIWZ	+
Decyzja starosty właściwego ze względu na miejsce odbierania odpadów o zezwoleniu na zbieranie odpadów wydane na poszwie przepisów ustawy o odpadach– *Załącznik Nr 4 do oferty*	+
Umowa na odbiór zmieszanych odpadów komunalnych i pozostałości z sortowania z podmiotem prowadzącym Regionalną Inspekcję Przetwórstwa Odpadów Komunalnych wskazaną dla Regionu Północnego w uchwale Sejmiku Województwa Pomorskiego – *Załącznik Nr 5 do* oferty	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania podstaw do wykluczenia ** – *Załącznik Nr 6 do oferty*	stan na dzień 09.12.2014r.
Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * - *Załącznik Nr 7 do oferty*	stan na dzień 04.02.2015r.
Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * - *Załącznik Nr 8 do oferty*	stan na dzień 02.02.2015r.
Dokumenty potwierdzające posiadanie upoważnień/pełnomocnictw osób składających ofertę, o ile nie wynika to z przedstawionych dokumentów rejestrowych – *Załącznik Nr 9 do oferty*	+
Wykaz wykonanych usług polegających na odbieraniu niesegregowanych, zmieszanych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i ich transporcie do zakładów zagospodarowania odpadów o łącznej masie nie mniejszej niż 600Mg rocznie lub usług polegających na odbieraniu niesegregowanych, zmieszanych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowani zebranych odpadów o masie łącznie nie mniejszej niż 600 Mg w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem wartości oraz daty i miejsca wykonania tych usług wraz z oświadczeniem, że zostały wykonane należycie – *Załącznik Nr 11 do oferty*	+
Potencjał kadrowy (wykaz osób) – *Załącznik Nr 11 do oferty*	+
Wykaz pojazdów, którymi Wykonawca będzie się posługiwał podczas realizacji zamówienia – Załącznik Nr 13 do oferty	+
Oświadczenie o prawie do dysponowania i tytule prawnym do nieruchomości przeznaczoną na PSZOK – *Załącznik Nr 14 do oferty*	+
Oświadczenie o lokalizacji i prawie do dysponowania wagą najazdową do przeważania odpadów odbieranych w PSZOK od właścicieli nieruchomości – *Załącznik Nr 15 do oferty*	+
Opłacona polisa lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 100.000,00 zł – *Załącznik Nr 16 do oferty*	+
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: 5.400,00 (lub w innej formie wymaganej przepisami)	5.400,00 zł wpłata w dniu 17.04.2015r.
Cena oferty brutto (w zł):	**180.000,00**

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

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

- Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 180.000,00 zł brutto.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 28 kwietnia 2015r. zawarta została Umowa Nr 272.13.2015 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni a Gminą Miasta Jastarnia – Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transportu i zagospodarowania segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie od 2 maja – 31 grudnia 2015r.

W umowie nr 272.13.2015 określono:	
Termin zawarcia umowy	28.04.2015r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 166.666,67 zł** **Podatek VAT (8%): 13.333,33 zł** **Cena brutto: 180.000,00 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktury VAT w terminie 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **02.05..2015r. – 31.12.2015r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za niewywiązywanie się z obowiązków określonych w art. 9 ustawy o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach – 10% kwoty kary nałożonej na Gminę Miasto Jastarnia, ° Za każdy przypadek nieodebrania w PSZOK bez dodatkowej opłaty od mieszkańców gminy selektywnie gromadzonych odpadów komunalnych w ilościach i rodzajach określonych uchwałą w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Jastarnia – w wysokości 500,00 zł, ° Za każdy przypadek zmieszania przez Wykonawcę selektywnie odebranych odpadów komunalnych – w wysokości 1.000,00 zł, ° Za każdy dzień zwłoki w przekazaniu informacji wymienionych w § 5 ust. 2a – 0,5% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki Zamawiający: ° Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

[1] wartość umowy ustalona została na kwotę 166.666,67 zł netto, co stanowi równowartość 39.448,66 euro.

- W wyniku kontroli ustalono, że:

- łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w okresie od dnia 02.05.2015r. do 31.12.2015r. wyniosła kwotę 180.000,00 zł brutto;
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie faktur VAT, które zapłacono w terminie zgodnym z zawarta umową.
- w punkcie 10.2.5. SIWZ dotyczącym wadium Zamawiający żądał złożenia od wykonawców wraz z ofertą dowodu wniesienia wadium. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wykonawca może wnieść wadium do upływu terminu składania ofert w przypadku przelewu gotówki natomiast ustalenie, czy miało to miejsce, technicznie należy do Zamawiającego.

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 16 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli

2. Umowa Nr 272.30.2015 z dnia 29.12.2015r. na okres od 01.01.2016r. – 31.03.2016r.

Zamawiający: Gmina Miasto Jastarnia reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transport i zagospodarowanie segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie 01.01.2016r. – 31.03.2016r.

Nr postępowania: 271.30.2015

Rodzaj zamówienia: usługi

Szacowana wartość zamówienia: została ustalona na kwotę 70.764,71 zł netto, co stanowi równowartość 16.749,44 euro w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających w wysokości 23.588,24 zł co stanowi równowartość 5.583,15 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 14 grudnia 2015r. na podstawie kalkulacji własnej.

Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego został podpisany przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego z datą 14.12.2015r.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 183873 – 2015	14.12.2015r.

		Strona internetowa, BIP Gminy	14.12.2015r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	14.12.2015r. – 04.01.2016r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–
3.	Termin składania ofert	Siedziba Zamawiającego pokój nr 101	22.12.2015r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	Cena oferty – 95% % Doświadczenie Wykonawcy – 5%	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	**Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia**	–
9.	Cena wybranej oferty	**45.360,00 brutto**	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	–	–
12.	Data zawartej umowy	272.30.2015	29.12.2015r.
13.	Wybór najkorzystniejszej oferty	Zawiadomienie wysłane do oferentów	22.12.2015r.
		Informacja zamieszczona na: – stronie internetowej – w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie	 – 22.12.2015r. – 22.12.2015r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 355768 – 2015	29.12.2015r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	Przewidziane w pkt 5. SIWZ oraz w pkt II.1.5) Ogłoszenia o zamówieniu nr 183873 – 2015 z dnia 14.12.2015r. do 50% wartości zamówienia podstawowego	–

- Środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono w:
  - ✓ Uchwale Nr XVII/139/2015 Rady Miasta w Jastarni z dnia 21 grudnia 2015r.. – w rozdziale 90002 § 4300.
- Zarządzeniem Nr 266/2015 Burmistrza Miasta Jastarnia z dnia 14 grudnia 2015r. powołana została 4 osobowa Komisja Przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego pn.: „Prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transport i zagospodarowanie segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK w okresie 01.01.2016r. – 31.03.2016r".
- Członkowie komisji oraz Burmistrz złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1).

- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „KPOMEX" Sp. z o.o. Jastarnia
	1
Formularz ofertowy wypełniony i podpisany– *Załącznik nr 1 do SIWZ*	+
Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 1 do oferty*	+
Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia Wykonawcy z art. 24 ust. 1 ustawy Pzp – *Załącznik Nr 2 do oferty*	+
Zaparafowany i uzupełniony projekt umowy wraz z załącznikami – *Załączniki Nr 3 do oferty* oraz *załączniki Nr 4* do SIWZ	+
Decyzja starosty właściwego ze względu na miejsce odbierania odpadów o zezwoleniu na zbieranie odpadów wydane na podstawie przepisów ustawy o odpadach– *Załącznik Nr 4 do oferty*	+
Umowa na odbiór zmieszanych odpadów komunalnych i pozostałości z sortowania z podmiotem prowadzącym Regionalną Inspekcję Przetwórstwa Odpadów Komunalnych wskazaną dla Regionu Północnego w uchwale Sejmiku Województwa Pomorskiego – *Załącznik Nr 5 do* oferty	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania podstaw do wykluczenia ** – *Załącznik Nr 6 do oferty*	stan na dzień 05.11.2015r.
Aktualne zaświadczenie Naczelnika US potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * - *Załącznik Nr 7 do oferty*	stan na dzień 27.10.2015r.
Aktualne zaświadczenie z właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek lub potwierdzenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności * - *Załącznik Nr 8 do oferty*	stan na dzień 27.10.2015r.
Dokumenty potwierdzające posiadanie upoważnień/pełnomocnictw osób składających ofertę, o ile nie wynika to z przedstawionych dokumentów rejestrowych – Załącznik Nr 9 do oferty	+
Wykaz wykonanych usług polegających na odbieraniu niesegregowanych, zmieszanych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i ich transporcie do zakładów zagospodarowania odpadów o łącznej masie nie mniejszej niż 400Mg rocznie lub usług polegających na odbieraniu niesegregowanych, zmieszanych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowani zebranych odpadów o masie łącznie nie mniejszej niż 400 Mg w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem wartości oraz daty i miejsca wykonania tych usług wraz z oświadczeniem, że zostały wykonane należycie – *Załącznik Nr 10 do oferty*	+
Potencjał kadrowy (wykaz osób) – *Załącznik Nr 11 do oferty*	+
Wykaz pojazdów, którymi Wykonawca będzie się posługiwał podczas realizacji zamówienia – Załącznik Nr 12 do oferty	+
Oświadczenie o lokalizacji i prawie do dysponowania wagą najazdową do przeważania odpadów odbieranych w PSZOK od właścicieli nieruchomości – *Załącznik Nr 13 do oferty*	+
Opłacona polisa lub inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 100.000,00 zł – *Załącznik Nr 15 do oferty*	+
Cena oferty brutto (w zł):	**45.360,00**

* wystawiony nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert
** wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

- Bezpośrednio przed otwarciem zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 47.988,03 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca nie został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami *Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

W dniu 29 grudnia 2015r. zawarta została Umowa Nr 272.30.2015 pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych „KOMEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Jastarni a Gminą Miasta Jastarnia – Urzędem Miasta Jastarnia reprezentowanym przez Zastępcę Burmistrza Miasta pana Jacka Świdzińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pana Krzysztofa Nadziejko na świadczenie usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) na terenie miejscowości Jastarnia oraz transportu i zagospodarowania segregowanych odpadów komunalnych odebranych w PSZOK.

W umowie nr 272.30.2015 określono:	
Termin zawarcia umowy	29.12.2015r.
Wynagrodzenie	**Cena netto [1]: 42.000,00 zł** **Podatek VAT (8%): 3.360,00 zł** **Cena brutto: 45.360,00 zł**
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktury VAT w terminie 14 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury VAT w trzech równych ratach miesięcznych
Termin realizacji zamówienia	Od dnia **01.01.2016r. do 31.03.2016r.**
Kary umowne	Wykonawca: ° Za niewywiązywanie się z obowiązków określonych w art. 9 ustawy o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach – 10% kwoty kary nałożonej na Gminę Miasto Jastarnia, ° Za każdy przypadek nieodebrania w PSZOK bez dodatkowej opłaty od mieszkańców gminy selektywnie gromadzonych odpadów komunalnych w ilościach i rodzajach określonych uchwałą w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Jastarnia – w wysokości 500,00 zł, ° Za każdy przypadek zmieszania przez Wykonawcę selektywnie odebranych odpadów komunalnych – w wysokości 1.000,00 zł, ° Za każdy dzień zwłoki w przekazaniu informacji wymienionych w § 5 ust. 2 – 0,5% miesięcznego wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. Zamawiający: ° Zapłaci Wykonawcy odsetki ustawowe w przypadku zwłoki w zapłacie wynagrodzenia.

- wartość umowy ustalona została na kwotę 42.000,00 zł netto, co stanowi równowartość 9.941,06 euro.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - łączna wartość wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zamówienia w okresie od dnia 01.01.2016r. do 31.03.2016r. wyniosła kwotę 45.360,00 zł brutto;
  - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie trzech faktur VAT, które w terminie zgodnym z zawarta umową.

Zestawienie akt roboczych ujęto pod poz. Nr 17 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

2016 rok

W wyniku przetargu nieograniczonego w 2016r. wyłoniono nowego Wykonawcę, tj. ABRUKO Sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie, z którym w dniu 13 stycznia 2017r. Gmina Miasto Jastarnia zawarła Umowę Nr 272.18.2016 na świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania zmieszanych i posegregowanych odpadów komunalnych z nieruchomości na terenie Gminy Miasta. Wykonawca zobowiązany został do świadczenia usług określonych powyżej w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania. Umowa została zawarta na okres od dnia 02.01.2017r. do dnia 31.12.2019r. na kwotę 4.514.542,39 zł.

Pismem Nr RAO.1713.1.2017.JS Urząd Miejski w Jastarni przesłał do Prokuratury Rejonowej w Pucku komplet dokumentacji obejmującej czasokres od 01.01.2016r. związanej z organizowanymi przetargami w zakresie:

- obsługi komunalnej terenu administracyjnego Gminy Miasta Jastarnia w latach 2016 – 2018,
- odbierania i zagospodarowania zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych na terenie Gminy Jastarnia,
- pielęgnacji terenów zieleni miejskiej w Gminie Jastarnia w latach 2017-2018.

Ponadto kontrolujący ustalili, że Burmistrz Miasta Jastarnia pan Tyberiusz **Narkowicz dodatkowo zlecił** utrzymanie czystości terenów publicznych na obszarze administracyjnym Gminy Miasta Jastarnia oraz świadczenie usług komunalnych obejmujących w szczególności:

- utrzymanie czystości i porządku na drogach i chodnikach w pasie drogowym dróg gminnych i powiatowych oraz ścieżki rowerowej,
- opróżnianie i obsługę śmietniczek miejskich,
- wywieszanie/zdejmowanie flag narodowych w pasie drogowym w wyznaczone w umowie dni świąteczne.

Umowę o **nr GK 37/2016** zawarto w dniu 4 listopada 2016r. z Wojciechem Konkol prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Publiczny Transport Zarobkowy Nr 1 z siedzibą w Jastarni na kwotę 135.00,00 zł brutto. Umowę zawarto na okres do 24 grudnia 2016r. Kontrolującym nie przedstawiono kompletu dokumentów związanych z powyższą umową w związku z czym brak możliwości dokonania kontroli.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Burmistrza Miasta pan Tyberiusz Narkowicz, który wyjaśnił, że: *„Uprzejmie informuję, że zamówienie z dnia 4 listopada 2017r. na utrzymanie czystości terenów publicznych na obszarze administracyjnym Gminy Miasta Jastarnia było zamówieniem z wolnej ręki, do którego nie zastosowano wymogów ustawy prawo zamówień publicznych z uwagi na kwotę zamówienia poniżej 30 tys. euro. Taką formę zamówienia wybrano z uwagi na trwające postepowanie przetargowe na „Obsługę komunalną terenu administracyjnego Gminy miasto Jastarnia w latach 2016 – 2018 z możliwością składania ofert częściowych w zakresie: a) zimowego utrzymania dróg, b) utrzymanie zieleni miejskiej, c) utrzymanie czystości", którego nie można było zakończyć z uwagi na trwającą procedurę oceny złożonych ofert i konieczność zachowania terminów ustawowych.*

Przedstawiona umowa jest najprawdopodobniej jedynym dokumentem w sprawie, ponieważ z uwagi na pilność zachowania ciągłości o podstawowym znaczeniu dla bezpieczeństwa sanitarnego i wizerunku gminy (sprzątanie ulic i chodników, opróżnianie śmietniczek) istnieje możliwość, że zapytania dokonano w formie ustnej i być może w takiej otrzymano ofertę.

W przedmiotowym okresie, prawdopodobnie 1 listopada odbyłem rozmowę telefoniczną z Dyrektorem „KOMEX" Sp. z o.o. Januszem Winszczykiem, w której pytałem czy przedsiębiorstwo to może sprzątać okolicę cmentarza w Jastarni, a który odpowiedział mi sarkastycznie, że „Pan Burmistrz powinien wiedzieć, że skończyła się umowa i „KOMEX" już nie sprząta". Z tonu wypowiedzi uznałem, że „KOMEX" nie jest zainteresowany złożeniem oferty na krótkotrwałe sprzątanie. W związku z powyższym poleciłem insp. ds. gospodarki komunalnej panu Marcinowi Rotta złożyć zapytanie ofertowe panu Wojciechowi Konkol – drugiemu z podmiotów ubiegających się o udzielenie zamówienia na okres długoterminowy.

Nie wiem, a pan Marcin Rotta nie pamięta, czy pytanie zostało skierowane w formie pisemnej i czy w takiej formie otrzymaliśmy ofertę. Zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Miasta procedurami nie było takiego obowiązku. Z ostrożności podaję, że jeżeli takie dokumenty istniały, mogły zostać skierowane do prokuratury Rejonowej w Pucku wraz z dokumentacją przetargową, o której przekazanie Prokuratura ta wystąpiła pismem nr PR Gs.680.2017 z dnia 20 kwietnia 2017r."

Pismo Prokuratury Rejonowej w Pucku, odpowiedź Urzędu Miejskiego w Jastarni Umowę Nr GK 37/2016 z dnia 04.11.2016r. oraz wyjaśnienie Burmistrza Miasta ujęto pod poz. Nr 18 stanowiącą Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

3.9.2 Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami w Mieście Jastarnia została uregulowana następującymi Uchwałami Rady Miasta Jastarnia obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. w 2016r.:

- Uchwałą Nr LIII/427/2014 z dnia 29 września 2014r. *w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Miasta Jastarnia;*
- Uchwałą Nr XXIV/207/2016 z dnia 26 sierpnia 2016r. *w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miasta Jastarnia;*
- Uchwałą Nr XXVI/184/2012 z dnia 29 października 2012r. *w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi*;
  Zmiany wprowadzono czterokrotnie, ostatnia zmiana:
  - ✓ Uchwała Nr LIII/426/2014 z dnia 29 września 2014r.
- Uchwałą Nr XXIV/208/2016 z dnia 30 czerwca 2016r. *w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi*;
- Uchwałą Nr VI/29/2015 z dnia 2 lutego 2015r. *w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania stawki.*
  Zmiany wprowadzono:
  - ✓ Uchwałą Nr VUU/302015 z dnia 9 lutego 2015r.;
- Uchwałą Nr IX/56/2015 z dnia 30 marca 2016r. *w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości;*

- Uchwałą Nr XLVII/369/2014 z dnia 31 marca 2014r. *w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych przez Gminę Miasta Jastarnia w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi;*
- Uchwałą Nr XXIV/210/2016 z dnia 30 czerwca 2016r. *w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych przez Gminę Miasta Jastarnia w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi;*
- Uchwałą Nr XXVI/185/2012 z dnia 29 października 20152r. *w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*;
- Uchwałą Nr XXVI/182/2012 z dnia 29 października 2012r. *w sprawie przejęcia obowiązków odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Miasta Jastarnia, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne.*

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi **w 2016r**. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Miasta Jastarnia, objęto 20 wybranych osób, z przedstawionego kontrolującym rejestru, właścicieli nieruchomości od których odbierane są odpady o poniżej przedstawionych numerach kont podatników:

- ✓ 10 – 00000236,
- ✓ 10 – 00001476,
- ✓ 10 – 00009103,
- ✓ 10 – 00000162,
- ✓ 10 – 00201241,
- ✓ 10 – 00000839,
- ✓ 10 – 00000234,
- ✓ 10 – 00000081,
- ✓ 10 – 00201096 Firma Handlowo Usługowa Daniela,
- ✓ 10 – 00201136 Dom Zdrojowy Spółka z o.o.,
- ✓ 10 – 00000779 Ośrodek Wypoczynkowo-Rehabilitacyjny „AGA" Zygmunt Smoczek,
- ✓ 10 – 00200971 Brzeski Tomasz, Smażalnia ryb „Kaper",
- ✓ 10 – 00000915 Homar S.C. Beata Patkowska, Jarosław Jędza,

- ✓ 10 – 00000228 Domnik Bronisław Hotel „Bliza",
- ✓ 10 – 00001466 Kamiński Patryk „Gastro-Faza",
- ✓ 10 – 00000229 Dorawa Ryszard Smażalnia „U Rycha",
- ✓ 10 – 10000930 Stowarzyszenie Turystyczne „Bractwo Wodne",
- ✓ 10 – 00001003 „Społem" Powszechna Spółdzielnia Spożywców,
- ✓ 10 – 00000919 Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji,
- ✓ 10 – 00000979 Stowarzyszenie Pomocy Rodzinie „Droga",
- ✓ 10 – 00001021 Kazimierz Okrój Hotel „Lido",
- ✓ 10 – 00001011 Gruba Stanisław Hotel Morskie Oko.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Jastarni Uchwałą Nr VI/29/2015 z dnia 2 lutego 2015r. ustaliła opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Miasta Jastarnia powstającymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy. Stawka ta stanowi iloczyn wyrażonej w m^3 deklarowanej ilości zużytej wody w miesiącu na danej nieruchomości. Natomiast w przypadku gdy odpady powstają na nieruchomościach, na których mieszkańcy nie zamieszkują ustalona w uchwale stawka jest uzależniona od deklarowanej ilości pojemników z odpadami komunalnymi powstałymi w miesiącu na danej nieruchomości,
- Właściciele nieruchomości składali deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od dnia od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych.
- Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszone były w terminie poza 3 przypadkami (na 22 objętych kontrolą) oraz w wysokościach zgodnych ze złożoną deklaracją poza podatnikiem o nr konta 10 – 00201136. Opłaty wnoszono z opóźnieniem od 3 do 45 dni. Łącznie koszty niedopłaty wyniosły kwotę 19.033,10 zł. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:
  - ✓ **Nr konta 10 – 00001011** opłatę w wysokości 1.2940,40 zł za miesiąc luty 2016r. należało wpłacić do 20.III – wpłaty dokonano w dniu 05.05.2016r., tj. 45 dni po terminie,
  - ✓ opłatę w wysokości 1.774,30 zł za miesiąc marzec 2016r. należało wpłacić do 20.IV – wpłaty dokonano w dniu 05.05.2016r., tj. 15 dni po terminie,

- ✓ opłatę w wysokości 1.290,40 zł za miesiąc kwiecień 2016r. należało wpłacić do 20.V – wpłaty dokonano w dniu 06.06.2016r., tj. 17 dni po terminie,
- ✓ opłatę w wysokości 1.935,60 zł za miesiąc maj 2016r. należało wpłacić do 20.VI – wpłaty w wysokości 1.613,00 zł dokonano w dniu 05.07.2016r., tj. 15 dni po terminie, niedopłata w wysokości 322,60 zł,
- ✓ opłatę w wysokości 3.871,20 zł za miesiąc lipiec 2016r. należało wpłacić do 20.VIII – wpłaty dokonano w dniu 23.08.2016r., tj. 3 dni po terminie,
- ✓ brak wpłaty za miesiąc: IX 2016r. w wysokości 1.613,00 zł, X 2016r. w wysokości 1.290,40 zł, XI 2016r. w wysokości 1.290,40 zł, XII 2016r. w wysokości 645,20 zł i I 2017r. w wysokości 1.290,40 zł.

Łącznie brak wpłaty na kwotę 6.451,70 zł. W dniu 26.05.2017r. wysłano upomnienie o nr GOK/2017/13, potwierdzenie odbioru 01.06.2017r.

- ✓ **Nr konta 10 – 00000979** opłatę w wysokości 1.613,00 zł za miesiąc wrzesień 2016r. należało wpłacić do 20.X – wpłaty dokonano w dniu 27.10.2016r., tj. 7 dni po terminie,
- ✓ **Nr konta 10 – 00201136** opłatę w wysokości 6.935,90 zł za miesiąc luty 2016r. należało wpłacić do dnia 20.III, wpłaty dokonano w dniu 15.03.2016r. w wysokości 4.839,00 zł, **tj. 2.096,90 zł niedopłata,**
- ✓ Opłatę w wysokości 6.129,40 zł za miesiąc marzec 2016r. należało do 20.IV, wpłaty dokonano w dniu 14.04.2016r. w wysokości 5.161,60 zł, **tj. 967,80 zł niedopłata,**
- ✓ Opłatę w wysokości 5.645,50 zł za miesiąc kwiecień 2016r. należało do 20.V, wpłaty dokonano w dniu 13.05.2016r. w wysokości 6.452,00 zł, **tj. 806,50 zł nadpłata,**
- ✓ Opłatę w wysokości 7.581,10 zł za miesiąc maj 2016r. należało do 20.VI, wpłaty dokonano w dniu 14.06.2016r. w wysokości 6.613,30 zł, **tj. 967,80 zł niedopłata,**
- ✓ Opłatę w wysokości 8.710,20 zł za miesiąc czerwiec 2016r. należało do 20.VII, wpłaty dokonano w dniu 15.07.2016r. w wysokości 8.387,60 zł, **tj. 322,60 zł niedopłata,**
- ✓ Opłatę w wysokości 13.710,50 zł za miesiąc lipiec 2016r. należało do 20.VIII, wpłaty dokonano w dniu 16.08.2016r. w wysokości 12.904,00 zł, **tj. 806,50 zł niedopłata,**

- ✓ Opłatę w wysokości 15.000,90 zł za miesiąc sierpień 2016r. należało do 20.IX, wpłaty dokonano w dniu 15.09.2016r. w wysokości 12.904,00 zł, **tj. 2.096,90 zł niedopłata,**
- ✓ Opłatę w wysokości 9.678,00 zł za miesiąc wrzesień 2016r. należało do 20.X, wpłaty dokonano w dniu 14.10.2016r. w wysokości 6.129,40 zł, **tj. 3.548,60 zł niedopłata,**
- ✓ Opłatę w wysokości 7.097,20 zł za miesiąc październik 2016r. należało do 20.XI, wpłaty dokonano w dniu 15.11.2016r. w wysokości 5.645,50 zł, **tj. 1.451,70 zł niedopłata,**
- ✓ Opłatę w wysokości 5.968,10 zł za miesiąc listopad 2016r. należało do 20.XII, wpłaty dokonano w dniu 14.12.2016r. w wysokości 4.839,00 zł, **tj. 1.129,10 zł niedopłata,**

Łącznie brak wpłat na kwotę w wysokości 12.581,40 zł. Do dnia zakończenia kontroli nie wysłano upomnienia do podatnika.

- ✓ **Nr konta 10 – 00000162** opłatę w wysokości 251,07 zł za miesiąc luty 2016r. należało wpłacić do 20.III – wpłaty dokonano w dniu 29.04.2016r., tj. 40 dni po terminie,
- ✓ opłatę w wysokości 251,07 zł za miesiąc marzec 2016r. należało wpłacić do 20.IV – wpłaty dokonano w dniu 29.04.2016r., tj. 9 dni po terminie.

Zgodnie z zakresem czynności osobą odpowiedzialną za sporządzanie upomnień w kontrolowanym okresie była Pani Danuta Boszke podinspektor d/s księgowości budżetowej.

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Kontrolą objęto 2016 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że Miasto Jastarnia w 2016r. osiągnęła:

Lp.		Stan na dzień: 31 grudnia 2016r.
1.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	1 495 075,16 zł
2.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	1 793 457,11 zł
	w tym:	
3.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	1 486 196,31 zł

4.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	237 567,29 zł
5.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	67 320,62 zł
6.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00 zł
7.	5) inne wynikające z ustawy	2 372,89 zł
8.	**Różnica: dochody (1) – wydatki (2)**	**– 298 381,95 zł**

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2016.

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Z Zarządzenia Nr 200/2012 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 31 grudnia 2012r. *w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Jastarni* [zmienionego Zarządzeniem Nr 243/2016 z dnia 30 grudnia 2016r. – z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2016r.], wynika że:

- za **środki trwałe** uważa się składniki majątku o wartości początkowej wyższej od kwoty 3.500,00 zł,
- do **pozostałych środków trwałych** zalicza się przedmioty o wartości powyżej 500,00 zł do 3.500,00 zł i przewidywanym czasem użytkowania dłuższym niż rok, stanowiące wyposażenie jednostki.

Z przedstawionego kontrolującym zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe" i 013 – „Pozostałe środki trwałe" oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2016r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2016r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2016r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	35.584.306,96	559.263,00	1.333.747,30	34.809.822,66
01 – Budynki	11.514.290,54	161.898,35	599.172,10	11.077.016,79
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38.423.766,84	442.042,23		38.865.809,07
03 – Kotły i maszyny energetyczne	90.437,00			90.437,00
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	385.259,37	9.999,94	4.305,00	390.954,31
06 – Urządzenia techniczne	1.495.817,67	6.000,00		1.501.817,67
07 – Środki transportu	632.028,62		118.259,20	513.769,42
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	296.429,63	23.056,00	12.770,96	306.714,67
RAZEM:	**88.422.336,63**	**1.202.259,52**	**2.068.254,56**	**87.556.341,59**
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	**1.221.505,31**	**117.226,75**	**5.087,78**	**1.333.644,28**

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Dla pozostałych środków trwałych, ujętych na koncie 013, prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową w czterech księgach inwentarzowych, tj.:
  - Księga inwentarzowa Nr 1 – założona dnia 28.12.2001r.,
  - Księga inwentarzowa Nr 2 (OSP) – założona dnia 30.12.2004r.,
  - Księga inwentarzowa Nr 3 – założona dnia 31.03.2008r.,
  - Księga inwentarzowa Nr 4 – założona dnia 04.01.2007r.
- Ewidencja szczegółowa środków trwałych umożliwia:
  - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
  - ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych,
  - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
  - należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
  - nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę przedmiotu, datę wykonania budowy/nabycia, datę oddania do użytkowania, datę zakupu (wytworzenia), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkowa środka trwałego, stawkę amortyzacji.
- Zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania:
  - przyjęcia środka trwałego – „OT",
  - protokołu zdawczo-odbiorczego środka trwałego – „PT",
  - likwidacji środka trwałego – „LT".
- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.
- W prowadzonych w Urzędzie Miasta księgach środków trwałych odnotowywane są zmiany w obrębie poszczególnych obiektów majątku trwałego.

<u>Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.</u>

Umorzenie środków oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2016r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2016r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-01	2.961.762,60	270.452,44	28.242,14	3.203.972,90
Konto 071-02	13.302.744,20	1.320.302,01	0,00	14.623.046,21
Konto 071-03	90.437,00	0,00	0,00	90.437,00
Konto 071-04	381.356,21	244,03	552,53	381.047,71
Konto 071-06	933.628,55	81.938,83	0,00	1.015.567,38
Konto 071-07	458.331,99	28.410,51	105.952,08	380.790,42
Konto 071-08	153.983,47	40.532,21	12.770,96	181.744,72
RAZEM umorzenie środków trwałych:	**18.282.244,02**	**1.741.880,03**	**147.517,71**	**19.876.606,34**
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)				
Konto 072	**1.254.321,73**	**117.226,75**	**5.087,78**	**1.333.644,28**

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonywano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisywano je w księdze głównej na koniec roku budżetowego.
- Umorzenie ujmowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" – odpisy umorzeniowe dokonywano w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja".
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegały umorzeniu w pełnej wartości w momencie wydania do używania. Umorzenie to ujmowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii".

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Miasta Jastarni na koncie 020.

Na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie nazwy programu lub licencji, a także datę nabycia i wartość początkową.

W roku 2016 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2016r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2016r.
020 (umarzane stopniowo)	92.413,32	9.314,47	0,00	101.727,79
020 (umarzane jednorazowo)	32.816,42	0,00	0,00	32.816,42
Razem	**125.229,74**	**9.314,47**	**0,00**	**134.544,21**

Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany na kontach umorzeń wartości niematerialnych i prawnych przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2016r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2016r.
071-(umarzane stopniowo)	92.413,32	9.314,47	0,00	101.727,79
072- (umarzane jednorazowo)	32.816,42	0,00	0,00	32.816,42
Razem	**125.229,74**	**9.314,47**	**0,00**	**134.544,21**

Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:

- 071 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych" – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegały umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Początek amortyzacji następował od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku do używania, natomiast kończył się z dniem zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich od likwidacji, wycofania z używania lub stwierdzenia ich niedoboru. Odpisów umorzeniowych dokonywano jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja".
- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii".

Materiały.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto:

310 – „Materiały" – służy do ewidencji zapasów materiałów, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczonych w koszty w momencie zakupu, lecz nie zużytych.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów, a na stronie Ma konta 310 ewidencjonuje się zużycie – rozchód.

Stan materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 w 2016 roku przedstawiał się następująco:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2016r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2016r.
310 „Materiały"	1.420,21	21.288,82	20.601,69	2.107,34

Saldo na stronie Wn konta 310 na dzień 31.12.2016r. wynosiło 2.107,34 zł.

Na saldo powyższe składała się wartość:

- paliwa w samochodach służbowych – 2.107,34 zł – saldo zinwentaryzowano na dzień 30.12.2016r. poprzez komisyjne zatankowanie paliwa w pojazdach oraz dokonanie spisu stanu liczników w 5 pojazdach.

Zespół spisowy sporządził Protokół z dnia 30.12.2016r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą - 2016 rok nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

W kontrolowanej jednostce *Instrukcję inwentaryzacyjną* wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 161/2012 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 2 października 2012r.

Inwentaryzacja środków trwałych.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 213/2016 z dnia 15 listopada 2016r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie Miasta w Jastarni:
  - Powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 3-osobowym (Przewodniczący i 2 członków) oraz jeden zespół spisowy;
  - Ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie 01.12.2016r. do 15.01.2017r.;
  - określił *Plan inwentaryzacji za rok 2016,*
  - inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 30.12.2016r.

- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- Członkowie Komisji inwentaryzacyjnej w dniu 14.12.2016r. zostali przeszkoleni w zakresie inwentaryzacji środków trwałych – uczestnicy szkolenia potwierdzili swoją obecność podpisując *Protokół ze szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej*.
- Dokonano przygotowania pól spisowych do inwentaryzacji – *Oświadczenia o przygotowaniu pola spisowego do inwentaryzacji* znajdują się w dokumentacji inwentaryzacyjnej.
- Na arkuszach spisu z natury dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Formularze arkuszy spisowych były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - były ostemplowane pieczęcią jednostki, ponumerowane i zaparafowane.

  Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego – ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.

  Na arkuszach spisu z natury wskazywano osoby materialnie odpowiedzialne (osoby te złożyły podpisy na arkuszach spisu).
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołu spisowego powołanego przez kierownika jednostki.
- Zespół spisowy, działający na podstawie Zarządzenia Nr 213/2016 z dnia 15.11.2016r. sporządził *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.*
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową ujawniono różnice w majątku, tj. składniki majątkowe ujęte na arkuszach spisu z natury wykazały niedobór środków trwałych – stan ewidencyjny był wyższy od rzeczywistego o kwotę 31.579,74 zł.

  Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego niedobory w kwocie 31.579,74 zł uznano za niezawinione – przyczyną różnic było nieuwzględnienie protokołu z przekazania do likwidacji (utylizacji) sprzętu komputerowego w Referacie finansowo-budżetowym.

  Komisja Inwentaryzacyjna zaproponowała zdjąć ze stanu. Niedobory, po zaopiniowaniu przez Skarbnika Miasta, radcę prawnego i Burmistrza Jastarni uznano za niezawinione i spisano ich wartość w kwocie 31.579,74 zł.

- Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych rozliczono w księgach rachunkowych 2017 roku zamiast roku 2016, na który przypadał termin inwentaryzacji. Ujawnione niedobory zostały zdjęte ze stanu konta 011 – Środki trwałe dokumentem PK nr 09/Śr 001/17 z dnia 13.01.2017r.

  Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Miasta – p. Krzysztof Nadziejko (pismo z dnia 03.07.2017r.).

  Z wyjaśnienia Skarbnika wynika, że cyt.: *„Urząd Miejski w Jastarni wyjaśnia, iż rozliczanie końcowe inwentaryzacji wykazało różnice między ustalonym stanem ewidencyjnym środków trwałych a stanem faktycznym (rzeczywistym). Zgodnie z protokołem Komisji Inwentaryzacyjnej, sporządzonym na zakończenie inwentaryzacji w dniu 13.01.2017r., stwierdzono niedobory w kwocie 31.579,74 zł. Różnice inwentaryzacyjne stwierdzone w trakcie rozliczania inwentaryzacji postanowiono rozliczyć w następujący sposób: niedobór środków trwałych uznać za niezawiniony i spisać z ewidencji ilościowo-wartościowej z dniem 13.01.2017r. Zgodnie z postępowaniem wyjaśniającym ustalono, iż przyczyną różnic było nieuwzględnienie w referacie finansowo-budżetowym protokołu z przekazania do likwidacji (utylizacji) zużytego sprzętu komputerowego (w ilości sześciu zestawów komputerowych), dwóch drukarek oraz telewizora. W celu uniknięcia w przyszłości podobnej sytuacji Komisja Inwentaryzacyjna w uwagach i wnioskach zwróciła szczególną uwagę na terminowe dostarczanie do referatu finansowo-budżetowego dokumentów przychodowo-rozchodowych."*

  Powyższe wyjaśnienie, dokument PK nr 09/Śr 001/17 z dnia 13.01.2017r. oraz wydruk z konta 011 – Środki trwałe za miesiące 01-06/2017r. ujęto w aktach roboczych, stanowiących Załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Jastarni Zarządzeniem Nr 180/2014 z dnia 1 września 2014r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji:
  - zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w:
    - budynkach Urzędu Miasta Jastarni,
    - budynku Remizy Ochotniczej Straży Pożarnej,
    - kąpielisk i sprzętu komunalnego gminy Jastarnia;

- powołał trzy zespoły spisowe w składach 3-osobowych (Przewodniczący i 2 członków);
- ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie 01.10.2014r. do 30.11.2014r.;
- inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 30.11.2014r.;
- wyznaczył osobę odpowiedzialną za dokonanie wyceny i rozliczenie inwentaryzacji – Inspektor ds. finansowych i płac - p. Marię Buddę.

- Do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby kompetentne, tj. nie były to osoby odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, osoby prowadzące ich ewidencję i rozliczenia oraz główny księgowy.
- Członkowie zespołów spisowych w dniu 30.09.2014r. zostali przeszkoleni w zakresie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych.
- Na arkuszach spisu z natury dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Formularze arkuszy spisowych były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania - były ostemplowane pieczęcią jednostki, ponumerowane.

  Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład zespołu spisowego, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego – ilość pozycji spisowych, podpisy członków zespołu.

  Na arkuszach spisu z natury wskazywano osoby materialnie odpowiedzialne (osoby te złożyły podpisy na arkuszach spisu).
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołu spisowego powołanego przez kierownika jednostki.
- Każdy zespół spisowy, działając na podstawie Zarządzenia Nr 180/2014 z dnia 01.09.2014r. sporządził *Sprawozdanie opisowe z inwentaryzacji okresowej z natury.*
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie ujawniono żadnych różnic inwentaryzacyjnych – wartość składników majątkowych ujętych na arkuszach spisu z natury była zgodna ze stanem ewidencyjnym ksiąg inwentarzowych oraz ksiąg rachunkowych.

  Uzgadniając stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2014r. uwzględniono zmiany w ewidencji pomiędzy dniem dokonania spisu z natury a dniem 31.12.2014r.
- Burmistrzowi Miasta zostało przedstawione *Sprawozdanie z dokonanej inwentaryzacji w 2014 roku.*

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Gminy Miasta Jastarnia w roku objętym kontrolą (2016) funkcjonowały:

- gminne jednostki budżetowe:
  - Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Jastarni,
  - Gimnazjum im. Jana Pawła II w Jastarni,
  - Miejski Zarząd Portu Jastarnia
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni.
- instytucje kultury Gminy Miasta Jastarnia:
  - Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarnia,
  - Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Miasta Jastarnia z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Gminy Miasta Jastarnia.

Ustalono, co następuje:

- Projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi sfinansowanych przekazywane są Skarbnikowi Miasta.
- Plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowią prognozę tych dochodów i wydatków oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej.
- Dyrektorzy jednostek dokonują zmian w planach finansowych jednostki, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie.

Jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w tym planie, dyrektorzy jednostek zwracają się do Burmistrza Miasta Jastarnia z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej.

Rozliczenia terminowość złożenia sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z przez jednostki budżetowe skontrolowano i opisano w rozdziale *2.3. Sprawozdawczość budżetowa*, finansowa i inne.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Miasta Jastarnia w 2016 roku nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów.

Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie sprawozdań Rb – 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ustalono co następuje:

Rozdział / Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
80101 Szkoły Podstawowe		
Dochody		
0690	100,00	1.424,63
0750	145.000,00	114.781,05
0830	98.180,00	105.261,31
0920	0,00	196,24
80110 Gimnazja		
0690	0,00	97,00
0750	6.000,00	3.600,00
0920	0,00	0,17
0960	3.000,00	1.228,01
0970	6.200,00	6.200,00
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
OGÓŁEM:	**258.480,00**	**232.788,41**
Wydatki		
2400	0,00	70. 496,96
4210	48.000,00	27.868,92
4220	98.000,00	95.239,45
4260	30. 000,00	5.672,33
4270	40.000,00	19.924,77
4300	27.280,00	2.460,80
2400	0,00	3.695,97
4210	5.000,00	1.228,01
4240	1.000,00	0,00
4300	9.200,00	6.201,20
Razem:	**258.480,00**	**232.788,41**
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
OGÓŁEM:	**258.480,00**	**232.788,41**
	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Należności netto	158.922,18	168.498,04
Kwota odpisu aktualizującego należności	0,00	0,00
Odsetki od należności niezapłaconych w	9.575,86	12.576,03

terminie(nieobjęte odpisem aktualizującym)		
Zobowiązania	74,20	74,20

Ustalono, co następuje:

- Rada Miasta Jastarni w drodze Uchwały Nr IV/9/2011 z dnia 31 stycznia 2011r. *w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przez samorządowe jednostki budżetowe działające na podstawie ustawy o systemie oświaty*, ustaliła:
  - jednostki budżetowe gromadzące dochody:
    - Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Jastarni,
    - Gimnazjum im. Jana Pawła II w Jastarni;
  - źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku;
  - przeznaczenie dochodów;
  - sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

W uchwale określono, że dochody nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych.

- Z dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że poniższe jednostki budżetowe przekazały na konto Urzędu Miejskiego w Jastarni środki finansowe zgromadzone na wydzielonym rachunku, a nie wykorzystane do końca roku budżetowego, tj. do 31.12.2016r.:
  - Gimnazjum w Jastarni – w dniu 30.12.2016r. przekazało kwotę 3.695,97 zł (WB nr 283/2016),
  - Szkoła Podstawowa w Jastarni – w dniu 30.12.2016r. przekazała kwotę 70.300,72 zł (WB 283/2016) oraz kwotę 196,24 zł z tytułu odsetek bankowych (WB nr 281/2016).

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

- Rada Miasta Jastarni w Uchwale Nr XVII/139/2015 z dnia 21 grudnia 2015r. *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miasta Jastarnia na 2016 rok* zaplanowała wydatki w następujących rozdziałach:
  - **w rozdziale 92109** „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby" **w § 2480** „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury" kwotę 1.020.000,00 zł,
  - **w rozdziale 92116** „Biblioteki" **w § 2480** „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury" kwotę 143.000,00 zł.

- ***Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni*** wg stanu na dzień 31.12.2016r. złożył następujące sprawozdania:
  - finansowe:
    - Bilans,
    - Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny),
  - budżetowe:
    - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
    - Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
    - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
    - Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

  Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

  Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji złożył rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu miasta w kwocie 1.020.000,00 zł w dniu 09.01.2017r.

  Szczegółowe ustalenia z wykorzystania dotacji przez Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i rekreacji ujęto w rozdziale *3.7.2.1. Dotacje podmiotowe* niniejszego protokołu kontroli
- ***Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni*** wg stanu na dzień 31.12.2016r. złożyła następujące sprawozdania:
  - finansowe:
    - Bilans,
    - Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy);
  - budżetowe:
    - Rb-N sprawozdanie o stanie należności,
    - Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
    - Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
    - Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

  Powyższe sprawozdania budżetowe zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki.

Miejska Biblioteka Publiczna złożyła rozliczenie otrzymanej dotacji z budżetu miasta w kwocie 141.712,68 zł w dniu 09.01.2017r.

Niewykorzystaną kwotę dotacji 1.287,32 zł zwrócono na rachunek Urzędu Miasta dnia 30.12.2016r. (WB Nr 225/16).

Szczegółowe ustalenia z wykorzystania dotacji przez Miejską Bibliotekę Publiczną ujęto w rozdziale *3.7.2.1. Dotacje podmiotowe* niniejszego protokołu kontroli.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Gminy Miasta Jastarnia w 2016 roku nie funkcjonowały zakłady opieki zdrowotnej.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

Załącznik nr 1 – Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Załącznik nr 2 – Informacja o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta w Jastarni.

Załącznik nr 3 – Protokół i informacje dotyczące oświadczeń majątkowych.

Załącznik nr 4 – Wyjaśnienie Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

Załącznik nr 5 – Wyjaśnienie Burmistrza Miasta oraz zestawienie akt roboczych dotyczących wyboru banku.

Załącznik nr 6 – Wyjaśnienie Skarbnika Miasta dotyczące księgowania operacji bankowych.

Załącznik nr 7 – Informacja Podinspektora ds. Księgowości Budżetowej – p. Danuty Boszke.

Załącznik nr 8 – Zestawienie akt roboczych dotyczących skutków finansowych z tyt. udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

Załącznik nr 9 – Wyjaśnienie Komendanta Straży Miejskiej w Jastarni dotyczące wydania po terminie decyzji za zajęcie pasa drogowego.

Załącznik nr 10 – Zestawienie akt roboczych dotyczących sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Załącznik nr 11 – Zestawienie akt roboczych dotyczących oddania części gruntu w użytkowanie wieczyste.

Załącznik nr 12 – Pismo z pytaniem wraz z odpowiedzią, umowa użyczenia z dnia 04.08.2015r., pismo PCK z dnia 04.05.2016r.

Załącznik nr 13 – Zestawienie akt roboczych dotyczących krajowych podróży służbowych pracowników, Burmistrza Miasta, radnych oraz wydatków na przewóz osób.

Załącznik nr 14 – Kopia rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej Burmistrza Miasta.

Załącznik nr 15 – Pismo Burmistrza Miasta dotyczące Radnych Miasta Jastarni, będących pracownikami podległych jednostek organizacyjnych.

Załącznik nr 16 – Informacja Pełnomocnika ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Załącznik nr 17 – Kopie oświadczeń członków komisji przetargowej.

Załącznik nr 18 – Wyjaśnienie Z-cy Burmistrz Jastarni dotyczące braku przyjęcia na stan inwestycji „Budowa zachodniego odcinka drogi ulicy Sztormowej w Jastarni.

Załącznik nr 19 – Zestawienie akt roboczych dotyczących dotacji celowych na referendum, wybory prezydenckie i parlamentarne w 2015 roku.

Załącznik nr 20 – Zestawienie akt roboczych dotyczących dotacji podmiotowych dla Niepublicznego Przedszkola „Promyczek".

Załącznik nr 21 – Informacja Skarbnika w sprawie nie zawarcia umów z bankami lub z innymi podmiotami (parabankami itp.) w latach 2016 – 2017.

Załącznik nr 22 – Zestawienie akt roboczych dotyczących stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi.

Załącznik nr 23 – Zestawienie akt roboczych dotyczących ujęcia różnic inwentaryzacyjnych.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 4 lipca 2017 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 1/17.

Jastarnia, dnia 4 lipca 2017 roku

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku

.....

Elżbieta Rybicka

.....

Tamara Todek

Przedstawiciele Gminy

BURMISTRZ JASTARNI

Tyberiusz Narkowicz

.....

Burmistrz Miasta

SKARBNIK MIASTA

mgr Krzysztof Nadziejko

.....

Skarbnik Miasta

URZĄD MIEJSKI w JASTARNI
ul. Portowa 24, 84-140 Jastarnia
tel. (58) 675-19-99, fax (58) 675-21-76
NIP 587-10-01-554