

WK.6130.28.5.2025



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gminy Pszczółki w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne****1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki**1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.8 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy
- 1.4.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.5. Audyt wewnętrzny
- 1.4.6. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

1.4. Kontrole zewnętrzne**II. Księgowość i sprawozdawczość****2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych**2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne****2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)****III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.****3.1. Subwencje i dotacje****3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości





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



- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
 - 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**
 - 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
 - 3.8.2. Przychody i rozchody
 - 3.8.3. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
 - 3.8.4. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.8.5. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**
 - 3.9.1. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami
 - 3.9.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**
 - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
 - 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

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

gł

Or. nly

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoba kontrolująca: **Małgorzata Steć** – Starszy Inspektor Kontroli (z przerwą w dniach: 26.01.–10.02.2026 r., 10.03.2026 r.) działająca na podstawie upoważnienia nr WK.6130.28.2.2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 13 listopada 2025 r. i przedłużenia upoważnienie nr WK.6130.28.4.2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 09 marca 2026 r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2021-2024 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 24 listopada 2025 roku do dnia 14 kwietnia 2026 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy w Pszczółkach, ul. Pomorska 18, 83-032 Pszczółki, Powiat Gdański, Województwo Pomorskie.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na 31.12.2024 r. na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy:

➤ **Jednostki budżetowe:**

- Urząd Gminy w Pszczółkach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach,
- Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach,
- Szkoła Podstawowa w Skowarczu,
- Szkoła Podstawowa w Różynach,
- Gminne Przedszkole Publiczne „Pszczółka Maja” w Pszczółkach.

➤ **Instytucje kultury:**

- Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach.

➤ **Samorządowe zakłady budżetowe:**

W okresie objętym kontrolą, na terenie Gminy Pszczółki, nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

➤ **Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:**

W okresie objętym kontrolą, na terenie Gminy Pszczółki, nie funkcjonowały samodzielne publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Ustalono, że Kontrolowana jednostka:

- posiada aktualny wykaz jednostek organizacyjnych,
- posiada aktualny Rejestr instytucji kultury, który jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

Ponadto ustalono, że Urząd Gminy w Pszczółkach jest jednostką obsługującą gminne jednostki oświatowe. Ustalenia w tym zakresie ujęto w punkcie *5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi* niniejszego protokołu kontroli.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki wraz ze wskazaniem aktów powołania jednostek i udzielonych przez Wójta Gminy pełnomocnictw kierownikom jednostek ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W okresie objętym kontrolą (2024 r.) Gmina Pszczółki nie należała do żadnego związku komunalnego.

W dniu 08 września 2025 r. Gmina Pszczółki, na podstawie zgody Rady Gminy Pszczółki wyrażonej w Uchwale Nr XXIV/126/25 w sprawie utworzenia związku powiatowo-gminnego pod nazwą Związek Powiatowo-Gminny „Synergia Powiatu Gdańskiego”, przystąpiła do Związku „Synergia Powiatu Gdańskiego” z siedzibą w Pruszczu Gdańskim oraz przyjęła jej Statut w drodze Uchwały Nr XXXIV/127/25 rady Gminy Pszczółki z dnia 08 września 2025 r. w sprawie przyjęcia Statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Synergia Powiatu Gdańskiego”.

Celem powyższego Związku jest wspólna organizacji publicznego transportu zbiorowego na obszarze gmin i powiatu tworzących związek. Terenem działania Związku jest Powiat Gdański i Miasto Gdańsk.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy Pszczółki, w okresie objętym kontrolą, funkcjonowało 9 jednostek pomocniczych (sołectw), tj. sołectwo: Kleszczewko, Kolnik, Ostrowite, Pszczółki, Rębielcz, Różyny, Skowarcz, Ulkowy i Żelisławki.

Ustalono, że:

- Gmina Pszczółki posiada aktualny wykaz jednostek pomocniczych (sołectw), który jest zamieszczony w Statucie Gminy Pszczółki oraz na stronie internetowej Gminy i Biuletynie

Jej

Q. n. y.

Informacji Publicznej,

- wszystkie jednostki pomocnicze Gminy działają w oparciu o statuty nadane przez Radę Gminy Pszczółki,
- statuty sołectw zostały podjęte zgodnie z wymogami art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- Rada Gminy Pszczółki w dniu 24 lutego 2015 roku podjęła Uchwałę Nr V/21/15 w sprawie funduszu sołeckiego. Ustalenia w tym zakresie ujęto w punkcie 3.5.12. Fundusz sołecki niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójt Gminy.

Funkcję Wójta Gminy Pszczółki pełni Pan **Maciej Antoni Urbanek** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2024 – 2029**, które odbyły się w dniu 07 kwietnia 2024 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pszczółkach z dnia 30.04.2024 r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 07 maja 2024 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z Wyciągu z Protokołu I/2024 I sesji Rady Gminy Pszczółki z dnia 07 maja 2024 r.

Funkcję Wójta Gminy Pszczółki do dnia 06 maja 2024 r., pełnił również Pan **Maciej Antoni Urbanek** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2018 -2023** w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pszczółkach z dnia 23 października 2018 r.).

Zastępca Wójta.

Zastępcą Wójta Gminy Pszczółki od dnia 08 maja 2024 r. jest Pan **Piotr Chajewski** powołany Zarządzeniem Nr 40/24 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 08 maja 2024 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta.

Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Pszczółki do dnia 07 maja 2024 r. pełnił również Pan **Piotr Chajewski** powołany Zarządzeniem Nr 76/18 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta.

Sekretarz Gminy.

Funkcję Sekretarza Gminy Pszczółki pełni od 01 marca 2019 r. Pani **Olga Laskowska** na podstawie zapisu Aneksu Nr 1 zawartego w dniu 01.03.2019 r. do umowy o pracę z dnia 01.09.2003 r.




Skarbnik Gminy.

Funkcję **Skarbnika Gminy Pszczółki** od dnia 01 marca 2022 r. pełni Pani **Monika Grała-Wierzba** powołana na stanowisko Uchwałą Nr L/313/22 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28 lutego 2022 roku *w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pszczółki.*

Wójt Gminy Pszczółki w dniu 01.03.2022 r., powierzył Skarbnikowi p. **Monice Grali-Wierzbie**, stosownie do treści art. 54 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- wykonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Funkcję **Skarbnika Gminy Pszczółki** do dnia 28 lutego 2022 r. pełnił Pan **Jarosław Chyliński** powołany na stanowisko Uchwałą Nr XIX/120/2020 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28 lutego 2020 roku *w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pszczółki* i odwołany ze stanowiska Skarbnika Uchwałą Nr XLIX/311/22 Rady Gminy Pszczółki z dnia 18 lutego 2022 r. *w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Pszczółki.*

Przewodniczący Rady Gminy.

Na Przewodniczącą Rady Gminy Pszczółki na kadencję 2024-2029 została wybrana Pani **Jolanta Przyłucka** Uchwałą Nr I/2/2024 Rady Gminy Pszczółki z dnia 07 maja 2024 r. *w sprawie wyboru Przewodniczącej Rady Gminy Pszczółki.*

W poprzedniej kadencji (2018-2023) Przewodniczącą Rady Gminy Pszczółki była Pani Anna Staniewicz wybrana na to stanowisko Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Pszczółki z dnia 19 listopada 2018 r. *w sprawie wyboru Przewodniczącej Rady Gminy Pszczółki.*

Wiceprzewodniczący Rady Gminy.

Na Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pszczółki na kadencję 2024-2029 wybrano: Panią **Martę Grzeszczyk** i Pana **Macieja Bronę w drodze** w drodze Uchwały nr I/3/24 Rady Gminy Pszczółki z dnia 07 maja 2024 r. *w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pszczółki.*

Wiceprzewodniczącymi poprzedniej kadencji byli: Pan Zygmunt Łysik i Pan Krzysztof Kutkowski wybrani Uchwałą Nr I/3/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 19 listopada 2018 r. *w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pszczółki.*



Wykaz kierownictwa jednostki został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr IX/62/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22 września 2015 r. w sprawie Statutu Gminy Pszczółki do której zostały wprowadzone zmiany, w tym ostatnią Uchwałą nr LVI/356/22 Rady Gminy Pszczółki z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały Rady Gminy Pszczółki w sprawie Statutu Gminy Pszczółki.

W dniu 29 sierpnia 2022 r. Rada Gminy Pszczółki ustanowiła tekst jednolity Statut Gminy Pszczółki w drodze Uchwały Nr LIX/365/22 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały Rady Gminy Pszczółki w sprawie *Statutu Gminy Pszczółki*, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 06 października 2022 r. pod pozycją 2022 r.

W Statucie Gminy określono m.in.: położenie, obszar, herb i flagę gminy; ustrój gminy; zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Gminy; organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy; zasady działania klubów radnych Rady Gminy Pszczółki; zasady dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

W kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Pszczółkach, wprowadzony:

- Zarządzeniem Nr 93/23 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 października 2023 r., który obowiązywał do 29 lutego 2024 r.,
- Zarządzeniem Nr 15/24 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 23 lutego 2024 r., który obowiązywał od 01 marca 2024 r. do 30 września 2024 r.,
- Zarządzeniem Nr 86/24 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 01 października 2024 r., który obowiązywał od dnia podpisania do dnia 30 września 2025 r.,
- Zarządzeniem Nr 95/25 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 01 października 2025 r., który obowiązywał od dnia podpisania.

Stei

cc
A. Nij

Do w/w zarządzeń wprowadzających Regulamin Organizacyjny Urzędu załączono zestawienie imienne pracowników wraz z ich podpisami potwierdzającymi zapoznanie się z jego treścią.

W przyjętym Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Pszczółkach określono m.in.:

- zakres działania i zadania Urzędu Gminy w Pszczółkach,
- strukturę organizacyjną (w tym schemat organizacyjny stanowiący Załącznik Nr 3 do zarządzenia),
- zakres działania: kierownictwa, poszczególnych stanowisk pracy i referatów w Urzędzie,
- wykaz pełnomocników Wójta Gminy Pszczółki (stanowiący Załącznik Nr 1 do zarządzenia),
- wykaz zastępstw na poszczególnych stanowiskach pracy (stanowiący Załącznik Nr 2 do zarządzenia),
- zasady podpisywania pism i decyzji (stanowiące Załącznik Nr 5 do zarządzenia),
- zasady i tryb opracowywania i wydawania aktów prawnych (stanowiące Załącznik Nr 6 do zarządzenia),
- zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków mieszkańców (stanowiące Załącznik Nr 7 do zarządzenia),
- zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw (stanowiące Załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 95/25 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 01.10.2025 r.),
- wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki i spółek z udziałem Gminy Pszczółki (stanowiący Załącznik Nr 9 do Zarządzenia Nr 95/25 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 01.10.2025 r.).

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

W okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce, obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 77/17 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, do którego wniesiono dwie zmiany, w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 124/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 grudnia 2020 r.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono m.in.:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz wykorzystywanych programów w referacie finansowym, wraz z opisem i sposobem ich wykorzystywania do przetwarzania danych,

- sposób przechowywania dokumentacji księgowej i ich udostępniania,
- zasady wyceny aktywów i pasywów,
- metody ustalania wyniku finansowego,
- zasady ewidencjonowania projektów finansowych z udziałem środków UE,
- Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy.

Ponadto, ustalono, że w kontrolowanej jednostce, w okresie objętym kontrolą, obowiązywały zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, które zostały określone w Zarządzeniu Nr 62/2016 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Pszczółki.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

W kontrolowanej jednostce, w zakresie obiegu i kontroli dowodów księgowych, obowiązywała *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach* wprowadzona Zarządzeniem Nr 79/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29 grudnia 2014 r. do którego wniesiono łącznie 3 zmiany, w tym ostatnią Zarządzeniem nr 11/21 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 03 lutego 2021 r.

W *Instrukcji* określono m.in.:

- rodzaje dowodów księgowych, ich cechy i funkcje,
- zasady i terminy obiegu dowodów księgowych.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Urząd Gminy w Pszczółkach nie posiada odrębnych zasad rachunkowości dla realizowanych projektów finansowych z udziałem środków Funduszy Europejskich. Księgowość projektów Unijnych prowadzona jest według zapisów obowiązującej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach polityki rachunkowości, a w szczególności zapisów § 21 i § 22. Zgodnie z jej zapisami, dla projektów finansowanych z udziałem środków UE stosuje się wydzieloną ewidencję w ramach tej samej jednostki (UG) w programie FKB, z zastrzeżeniem, że wyodrębniona ewidencja księgowa może być również prowadzona jako wyodrębniona jednostka, ale tylko dla ewidencji operacji dotyczących określonego projektu (nie inwestycyjnego),

Ustalono, że w 2024 roku Gmina Pszczółki realizowała/kontynuowała realizację niżej wymienionych projektów współfinansowanych ze środków funduszy europejskich:

- „Rozbudowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w Gminie Pszczółki” – projekt finansowany z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich

Sei

Ar-My

na lata 2014-2020 w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 (PROW 2014-2020),

- „Druga szansa” – projekt realizowany w ramach programu „Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027” - Europejski Funduszu Społeczny Plus (EFS+) w ramach działania 5.11. „Aktywne Włączenie Społeczne”,
- „Cyberbezpieczna Gmina Pszczółki” (wydatki zaplanowane na 2025 i 2026 rok) - program jest realizowany w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC), w ramach Priorytetu II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2. – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa – Cyberbezpieczny Samorząd.

Informację w sprawie realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE ujęto w aktach kontroli pod *pozycją I/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Z przedstawionych kontrolujących dokumentów wynika, że Wójt Gminy, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1465), udzielił Kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania ogółu czynności zwykłego zarządu w zakresie prowadzonej działalności kierowanej jednostki.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Na podstawie pisemnej informacji p. Olgi Laskowskiej Sekretarza Gminy Pszczółki, ustalono, że w okresie objętym kontrolą, Gmina Pszczółki nie posiadała zawartych umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

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

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2024.

Na podstawie pisemnej informacji p. Olgi Laskowskiej Sekretarza Gminy Pszczółki ustalono, że oświadczenia majątkowe za rok 2024 złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

Ponadto w 2024 r. Wójt Gminy Pszczółki oraz Radni Gminy Pszczółki w związku z upływem kadencji (2018-2024) oraz przeprowadzonymi wyborami w dniu 7 kwietnia 2024 r., (na kadencje 2024-2029) złożyli terminowo oświadczenia majątkowe na koniec i początek kadencji zgodnie z art. 24h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Informację o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/5* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej.

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

Kontrolą objęto rok 2024.

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej zostały określone w rozdziale VI (§71- §92) Statutu Gminy Pszczółki ustanowionego przez Radę Gminy Pszczółki Uchwałą Nr IX/62/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22 września 2015 r. w sprawie Statutu Gminy Pszczółki do której w dniu 29 sierpnia 2022 r. Rada Gminy Pszczółki ustanowiła tekst jednolity w drodze Uchwały Nr LIX/365/22.

Skład pięcioosobowej Komisji Rewizyjnej został przyjęty przez Radę Gminy Pszczółki w drodze:

- Uchwały Nr II/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej, na kadencję 2018-2023,
- Uchwały Nr II/4/2024 z dnia 20 maja 2024 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej, na kadencję 2024-2029.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2024 rok został ustalony w dniu 29 stycznia 2024 r. na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej RG Pszczółki w dniu 29 stycznia 2024 r. (Protokół nr 59/24) i przyjęty przez Radę Gminy Pszczółki w drodze Uchwały NR LXXXVI/511/24 z dnia 11 marca 2024 r. w sprawie planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2024 r.

W dniu 14 października 2024 r. Rada Gminy Pszczółki w drodze Uchwały Nr VIII/39/24 zmienionej Uchwałą nr X/49/24 z dnia 18 listopada 2024 r., zleciła Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki przeprowadzenie kontroli w zakresie oceny prawidłowości sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółką prawa handlowego Eco Probe sp. z o.o. w Pszczółkach (do 31 stycznia 2025 r.).

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej w dniu 28 marca 2025 r. (terminowo), zgodnie z zapisami § 87 Statutu Gminy Pszczółki, złożył Radzie Gminy Pszczółki *Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku.*

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2024 r. został zrealizowany częściowo – wykonano 8 z 12 zaplanowanych zakresów pracy. Nie wykonano następujących prac wskazanych w/w Planie pracy na 2024 rok:

- „Kontroli kosztów utrzymania i funkcjonowania OSP w Pszczółkach w I półroczu 2024

- roku” - przewidzianych na czerwiec 2024 r.,
- „Kontroli realizacji uchwały rady Gminy Pszczółki za I półrocze 2024 r.” - przewidzianych na sierpień 2024 r.,
 - „Ustalenia stawek za wywóz odpadów (w tym rozpatrzenie możliwości zniżki dla rodzin wielodzietnych)” - przewidzianych na wrzesień 2024 r.,
 - „Kontroli funkcjonowania i wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczółkach w I półroczu 2024 r.” – przewidzianych na październik 2024 r.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Pszczółkach obowiązywała *Instrukcja postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu* wprowadzona Zarządzeniem Nr 112/21 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia „*Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu*”.

Powyższe zarządzenie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/6**, stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalono, że:

- Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, Wójt Gminy w 2024 roku, zgodnie z zapisami § 2 w/w Zarządzenia, pełni pracownik ds. obrony cywilnej i kancelarii niejawniej:
 - ██████████ zatrudniona w UG do dnia 10.07.2024 r.
 - ██████████ zatrudniona w UG od dnia 11.07.2024 r.,
- nie przedstawiono do kontroli złożonych przez kierowników UG i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych Koordynatorowi ds. współpracy z GIIF, informacji o sposobie wykorzystania zaleceń zawartych w Strategii przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz informacji o wynikach oceny swoich zasobów kadrowych i finansowych przeznaczonych dla przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Zgodnie z zapisami §5 w/w *Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu*, kierownicy komórek organizacyjnych oraz kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych:

fei

cc
ai-my

- do dnia 30 kwietnia i 31 października 2024 r. złożyli Koordynatorowi informację o sposobie wykorzystania zaleceń zawartych w Strategii przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
 - do dnia 15 stycznia 2025 r. złożyli Koordynatorowi informację o wynikach oceny swoich zasobów kadrowych i finansowych przeznaczonych dla przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- Koordynator ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej nie złożył do GIIF informacji o sposobie wykorzystania zaleceń zawartych w Strategii przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu oraz informacji o wynikach oceny swoich zasobów kadrowych i finansowych przeznaczonych dla przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Zgodnie z zapisami § 6 pkt 5 i 6 w/w *Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu*, Koordynator ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej składa Generalnemu Inspektorowi Informacji Finansowej:
- do dnia 11 maja i 11 listopada 2024 r. informację o sposobie wykorzystania zaleceń zawartych w Strategii przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
 - do dnia 31 stycznia 2025 r. informację o wynikach oceny swoich zasobów kadrowych i finansowych przeznaczonych dla przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- w jednostce prowadzony jest rejestr powiadomień dotyczących podejrzanych transakcji („Rejestr Powiadomień GIIF”). Z przedstawionego rejestru wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomienia Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W czasie trwania kontroli, w dniu 09 marca 2026 r. Wójt Gminy Pszczółki wydał Zarządzenie Nr 14/26 na mocy którego wprowadził nową *Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu*, która weszła w życie z dniem podjęcia aktu.



1.4.3. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

W kontrolowanym okresie, zakres zadań i kompetencji Skarbnika Gminy Pszczółki, zostały uregulowany w *Regulaminie Organizacyjnym Gminy Pszczółki* (opisanym w punkcie 1.3.2. *Regulamin Organizacyjny Urzędu*, niniejszego protokołu kontroli).

Zgodnie z zapisami § 10 w/w Regulaminu do zadań Skarbnika Gminy należy m.in.:

- zapewnienie realizacji polityki finansowej gminy,
- bieżąca kontrola i analiza przebiegu wykonania budżetu gminy,
- wykonywanie uprawnień i obowiązków głównego księgowego Gminy,
- organizowanie pracy Referatu Finansowego,
- dokonywanie ostatecznej akceptacji na dowodach źródłowych wszelkich dyspozycji środkami pieniężnymi w ramach działalności Urzędu i jednostek obsługiwanych,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązania pieniężnego,
- nadzór nad prowadzeniem windykacji wszystkich należności wobec gminy,
- analiza i ocena wydatków ponoszonych na realizację zadań wynikających z wieloletnich programów,
- analiza budżetu i bieżące informowanie Wójta o jego realizacji.

1.4.4. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych.

Zasady i sposób wykonywania kontroli zarządczej, wytyczne do prowadzenia rejestru ryzyk oraz skład czteroosobowego zespół ds. określania celów i zadań Urzędu Gminy w Pszczółkach zostały określone w Zarządzeniu Nr 43/18 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki. Ponadto na mocy powyższego Zarządzenia został powołany pięcioosobowy Zespół ds. określenie celów i zadań oraz rejestru ryzyk Urzędu Gminy w Pszczółkach.

Wykonanie Zarządzenia powierzono pracownikowi Urzędu Gminy p. Justynie Górskiej zatrudnionej na stanowisku Głównego specjalisty ds. archiwum zakładowego i kontroli zarządczej, która pełni również funkcję Koordynatora kontroli zarządczej.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Zespół ds. określenie celów i zadań oraz rejestru ryzyk, zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 i § 3 w/w Zarządzenia, w dniu 05 grudnia 2023 r. (terminowo) opracował: „Plan celów i zadań Urzędu Gminy w Pszczółkach na 2024 rok” oraz „Rejestr ryzyk Urzędu Gminy

Jei

Ar-MY

w Pszczółkach”. Powyższe dokumenty zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Pszczółki p. Macieja Urbanka,

- Kontrolującej nie przedstawiono złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki, planów celów i zadań na rok 2024 o których mowa w § 3 ust. 3 w/w Zarządzenia. Z wyjaśnienia złożonych przez p. [REDAKTED] Kierownika Referatu Spraw Społecznych, wynika, że cyt.: „W ślad za § 1 pkt 1 w/w zarządzenia za kontrolę zarządczą prowadzoną w jednostkach organizacyjnych Gminy Pszczółki odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, stąd § 3 ust. 3 Zarządzenia odnosi się do jednostki w rozumieniu Urzędu Gminy, dla której Wójt jest kierownikiem. Kierownicy pozostałych jednostek organizacyjnych w ramach swojej odpowiedzialności określają organizację kontroli zarządczej w swoich jednostkach. (..)”.

Powyższe wyjaśnienie wraz z Zarządzeniem Nr 43/18 Wójta Gminy z dnia 28 czerwca 2018 r., ujęto w aktach roboczych pod *pozycją I/7*, stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli,

- Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki, zgodnie z zapisami § 8 w/w Zarządzenia, do dnia 30 kwietnia 2025 r. złożyli ocenę kontroli zarządczej przeprowadzonej w kierowanej jednostce za 2024 rok,
- Koordynator kontroli zarządczej p. [REDAKTED] sporządziła:
 - w dniu 14 kwietnia 2025 r. (terminowo) sporządziła „Zbiorczą ocenę realizacji celów i zadań ustalonych na rok 2024”, w której ujęto ocenę realizacji celów i zadań: Urzędu Gminy w Pszczółkach, GOPS w Pszczółkach, Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach, Gminnego Przedszkola w Pszczółkach oraz Szkół Podstawowych: w Pszczółkach, w Różynach i w Skowarczu,
 - w dniu 29.05.2025 r. (terminowo) „Sprawozdanie dotyczące zarządzania ryzykiem oraz stanu funkcjonowania kontroli zarządczej za rok 2024 w Gminie Pszczółki z którego wynika, że w zarówno w Urzędzie Gminy, jak i podległych jednostkach, wprowadzone procedury kontroli zarządczej funkcjonują prawidłowo.

Powyższe dokumenty zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Pszczółki p. Macieja Urbanka.

1.4.5. Audyt wewnętrzny

Urząd Gminy w Pszczółkach jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Ustalono, że:

- dochody i przychody/wydatki i rozchody Gminy Pszczółki ujęte w uchwale budżetowej na 2024 rok (pierwszej) przekroczyły wysokość 40 000 tys. zł., oraz nie przekroczyły kwoty w wysokości 100 000 tys. zł,
- jednostka zatrudnia mniej niż 200 pracowników,

W 2024 roku audyt wewnętrzny Gminy Pszczółki wykonywany był przez usługodawcę zewnętrznego na podstawie *Umowy nr 1/2023 na przeprowadzenie audytu wewnętrznego* z dnia 01 lutego 2023 r. zawartej pomiędzy gminą Pszczółki reprezentowaną przez p. Macieja Urbanka Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Moniki Grala-Wierzba) a firmą AUDYT ABMG Sp. z o.o. z siedzibą w Nidzicy. Umowa została zawarta na czas określony: od dnia 01.02.2023 r. do dnia 31.01.2026 r.

Zgodnie z zawartą umową Wykonawca za realizację przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 26.568,00 zł brutto (za cały okres obowiązywania umowy), które będzie wypłacane miesięcznie w wysokości 738,00 zł brutto na podstawie wystawionej faktury. Zgodnie z zapisami w/w umowy Zleceniobiorca zobowiązany jest m.in. do:

- opracowania rocznego planu audytu do końca roku poprzedniego,
- przeprowadzenia minimum dwóch zadań audytowych rocznie,
- opracowanie pełnej dokumentacji audytu, przygotowania pisemnych sprawozdań z wykonania audytu, przeprowadzenie analizy źródeł ryzyka w zakresie działania Gminy Pszczółki,
- przeprowadzenie oceny kontroli zarządczej pod kątem jej adekwatności, skuteczności i efektywności wynikającej z przeprowadzonych zadań audytowych,
- przygotowania i przekazania sprawozdania z wykonani planu audytowego do końca stycznia roku następnego po roku, w którym były wykonane zadania audytowe.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- firma AUDYT ABMG Sp. z o.o. z siedzibą w Nidzicy, w ramach zawartej umowy na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w dniu 27.12.2023 r. (terminowo) sporządziła dla Urzędu Gminy w Pszczółkach *Plan roczny audytu wewnętrznego na 2024 rok*, w którym m.in. zamieszczono analizę potencjalnych źródeł ryzyka (zagrożeń) dla poszczególnych obszarów działalności Gminy, wskazano wyniki analizy potencjalnych źródeł ryzyka oraz uszeregowano je pod względem istotności, określono dwa zadania audytowe zapewniające na 2024 rok: „Ocena prawidłowości realizacji zadań BHP i PPOŻ

w Urzędzie Gminy za rok 2023” i „Audyt bezpieczeństwa informacji KRI - częściowy za rok 2023 Urząd Gminy”,

- plan audytu wewnętrznego na 2024 r. został zatwierdzony przez Wójta Gminy Pszczółki p. Macieja Urbanka,
- w dniu 27.12.2023 r. Wójt Gminy Pszczółki upoważnił Audytora wewnętrznego-usługodawcę p. [REDACTED] do:
 - przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z planem audytu wewnętrznego na rok 2024 – upoważnienie ważne do dnia 31.12.2024 r.,
 - przetwarzania danych osobowych – upoważnienie ważne od 02.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
- z przeprowadzonych zadań audytowych sporządzone zostały odrębne raporty (sprawozdania) z wykonania zadania zapewniającego, w których audytor wewnętrzny zawarł opinię na temat badanego obszaru – w obydwu zadaniach audytowych wystawił opinię pozytywną bez zastrzeżeń (nieprawidłowości nie stwierdzono),
- w dniu 28 grudnia 2024 r. (terminowo) Audytor wewnętrzny p. [REDACTED] przedłożył *Sprawozdanie z wykonania planu rocznego audytu za rok 2024*, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Pszczółki p. Macieja Urbanka,
- z przedstawionych dokumentów (raportów) oraz przedstawionego sprawozdania wynika, że wszystkie zaplanowane na 2024 rok zadania audytowe zostały wykonane.

1.4.6. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

W okresie objętym kontrolą (2024 r.) w kontrolowanej jednostce nie obowiązywały wewnętrzne procedury określające zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

Powyższe zasady zostały określone w Załączniku Nr 8 „Zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw” do Zarządzenia Nr 95/25 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 01 października 2025 r. w sprawie nadania regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczółkach – i zaczęły obowiązywać od dnia 1 października 2025 r.

Ustalono, że w 2024 roku:

- umocowania pracowników do załatwienia określonych spraw w imieniu wójta (w tym decyzji administracyjnych) wydawane były przez Wójta Gminy Pszczółki w formie imiennych upoważnień lub zarządzeń w sprawie upoważnienia do podejmowania odpowiednich działań,




- wydawane upoważnienia ujmowane były w „Rejestrze upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych” prowadzonym w formie elektronicznej w pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. kadr i płac,
- wg. stanu na dzień 31.12.2024 roku, Wójt Gminy Pszczółki wydał łączne 10 upoważnień (z czego jedno w 2024 roku),
- 6 upoważnień dotyczyło wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach w latach 2021-2024 zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/8* stanowiących *Załącznik Nr 9* do niniejszego protokołu kontroli.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Pszczółki zamieszczono w dniu 11.05.2022 r. protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy w Pszczółkach w dniach od 17.11.2021 r. do 11.03.2022 r. oraz wystąpienie pokontrolne nr WK/0804/91/32/K/1/2021 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 05.05.2022 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolę w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2024.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Pszczółki prowadził Bank Spółdzielczy w Pszczółkach na podstawie *Umowy ramowej Nr 31/2023 modulo nr 286 z dnia 29.12.2023 r.*, zawartej z Gminą Pszczółki (reprezentowaną przez Wójta Gminy p. Macieja Urbanka przy kontrasygnacie p. Moniki Grala-Wierzba Skarbnika Gminy Pszczółki).

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2025 r. i obejmowała świadczenie usług bankowych, w tym m.in.:

- prowadzenie rachunków bankowych: bieżącego (dla budżetu Gminy i Urzędu jako jednostki), pomocniczego, lokat i Vat,
- wydawanie i obsługę instrumentów płatniczych,

- prowadzenie bankowości elektronicznej,
- innych usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku.

Zgodnie z zawartą umową oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (z wyłączeniem rachunku VAT) będzie naliczane według zmiennej stopy procentowej ustalonej mnożnikiem 0,10 x redyskonto weksli NBP. Na dzień zawarcia umowy oprocentowanie rachunku wynosiło 0,58% w skali roku. Za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków, obsługę kasową oraz pozostałych usług określonych umową - Bank pobiera prowizję ryczałtową w wysokości 2.500,00 zł miesięcznie (dnia 25 każdego miesiąca).

Wyboru banku dokonano, zgodnie z zapisami art. 2 ust. 1 ustawy PZP, z pominięciem zamówienia klasycznego oraz organizowania konkursu, w związku z tym, że wartość obsługi bankowej nie przekraczała kwoty 130 000 złotych.

Ustalono również, że w Urzędzie Gminy w Pszczółkach w 2024 roku, nie obowiązywały przepisy wewnętrzne dotyczące procedury udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000,00 zł.

Ustalono, że Urząd Gminy w Pszczółki na obsługę bankową budżetu w 2024 roku wydatkowała kwotę w wysokości 30.000,00 zł.

Na koniec 2024 roku Gmina Pszczółki posiadała łącznie 37 otwartych rachunków bankowych.

Wykaz rachunków bankowych Gminy Pszczółki wg. stanu na dzień 31.12.2024 r. prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Pszczółkach ujęto w akwach roboczych pod **pozycją III/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wyciągi bankowe rachunku bieżącego Gminy Pszczółki (dochody Budżetu) za miesiąc marzec 2024 r. – łącznie 21 wyciągów bankowych o następujących numerach dowodu księgowego: 240, 244, 249, 252, 253, 257, 264, 275, 279, 284, 289, 296, 301, 306, 315, 320, 324, 329, 335, 241, 248.

Na podstawie księgowości z miesiąca marca 2024 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Gminy,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W Urzędzie Gminy w Pszczółkach nie prowadzi się obsługi kasowej.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W 2024 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Pszczółkach” stanowiąca Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 3/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 02 stycznia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz instrukcji kasowej oraz instrukcji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Pszczółkach. Zgodnie z w/w Instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe: K-103 i K-4,
- arkusze spisu z natury.

Ustalono, że w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę drukami ewidencjonowanymi wskazano kasjera, jako pracownika odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania. Ustalono, że zarówno Kasa, jak i stanowisko kasjera, nie funkcjonuje w Urzędzie Gminy w Pszczółkach od 01 września 2020 roku.

Ustalono, że wyżej wymienione Zarządzenie Nr 3/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 02 stycznia 2008r. straciło moc obowiązywania z dniem 01 września 2025 r.

Wójt Gminy Pszczółki w dniu 01 września 2025 wydał Zarządzenie Nr 84/25 w sprawie instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Pszczółki, w którym uregulował zasady ewidencjonowania i przechowywania druków ścisłego zarachowania.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Pszczółkach, zostały ujęte w:

- *Księżde druków ścisłego zarachowania* założonej w dniu 11.06.2019 r., w której prowadzono ewidencję: kart drogowych, zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisów z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zaświadczeń na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego, licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką, wypisów z licencji na wykonywanie




krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką, zezwoleń na przejazdy nienormatywne,

- *Księżde druków ścisłego zarachowania* założonej w dniu 02.01.2019 r., w której prowadzono ewidencję: kwitariuszy przychodowych K-104,
- *Księżde druków ścisłego zarachowania* założonej w dniu 28.07.2017 r., w której prowadzono ewidencję: kwitariuszy przychodowych K-103,
- *Księżde druków ścisłego zarachowania* założonej w dniu 11.03.2002 r., w której prowadzono ewidencję: arkuszy spisu z natury,
- *Księżde druków ścisłego zarachowania* założonej w dniu 01.07.2016 r., w której prowadzono rejestr wykorzystanych czeków gotówkowych,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie powyższych druków jest p. Monika Grala-Wierzba Skarbnik Gminy Pszczółki.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- księgi druków ścisłego zarachowania zostały opieczetowane oraz podpisane przez Sekretarza Gminy działającego z up. Wójta Gminy Pszczółki oraz Skarbnika Gminy, za wyjątkiem księgi, w której prowadzony był rejestr czeków gotówkowych, która została podpisana tylko przez Skarbnika Gminy,
- ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych oraz anulowanych druków oraz ich ilościowy stan,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono na dzień 31.12.2024 r.

Ustalono, że:

- czynności inwentaryzacyjne udokumentowano w *Protokole spisu z natury papierów wartościowych i druków ścisłego zarachowania wg. stanu na dzień 31.12.2024 r.* sporządzonym w dniu 31.12.2024 r. Protokół został podpisany przez Komisję Inwentaryzacyjną oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
- osoba odpowiedzialna za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania złożyła oświadczenie wstępne i końcowe,
- stan druków ścisłego zarachowania wykazany w Protokole spisu z natury był zgodny z ewidencją prowadzoną w księżde druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2024 r.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2024.

W roku 2024 w Urzędzie Gminy w Pszczółkach – jednostce budżetowej, prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków, wynikają z wykazu kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy, wskazanych w §24 Zarządzenia Nr 77/17 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, z późniejszą zmianą.

Na dzień 31.12.2024 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych Urzędu Gminy w Pszczółkach, zgodnie z wydrukiem wygenerowanym z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie stanów kont - Syntetyczne za okres od 2024.01.01 do 2024.12.31” (RADIX FKB+) wykazywały następujące wartości:

Nr konta	Konto	Saldo Wn (należności)	Saldo Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,01	183.260,69
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.701.377,10	228.683,02
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetem	380.911,21	25.362,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	99.589,87	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	65.855,75
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	354.217,09
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	61,64
240	Pozostałe rozrachunki	1.350,00	8.053,57
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	770022,71
	Ogółem	6.183.228,19	6.604.306,30

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że na kontach:

- *konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”* ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych kontrahentów i pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,
- *konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”* ewidencja analityczna prowadzona jest wg dłużników ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą,
- *konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”* ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
- *konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”* ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia,
- *konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”* ewidencja szczegółowa prowadzona jest na „Kartach wynagrodzeń” pracowników i umożliwia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń, zaliczanych do wynagrodzeń,
- *konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”*, ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia,
- *konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”*, ewidencja analityczna prowadzona jest z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz kontrahentów.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2024.




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: 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*; 3.5.10. *Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii* oraz 3.5.11. *Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej*.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2024 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- Urząd jako płatnik podatku, pobierał w 2024 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 3 rozporządzenia Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 1377). Łącznie za 2024 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 1.249,00 zł,
- rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych ewidencjonowano na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2024 rok, przekazano do Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim w dniu 28.01.2025 r. (terminowo).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2024 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,
- Urząd jako płatnik składek, od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, pobierał wynagrodzenia przysługujące płatnikowi składek określonego w § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań

- z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie za 2024 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 169,39 zł,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
 - rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP ewidencjonowano na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2024 r. wynosił 6%.

W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy w Pszczółkach wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekroczył 6%, Gmina nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON.

Ustalono, że kontrolowana jednostka:

- w sposób prawidłowy ustalała miesięczny wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych,
- terminowo przekazywała do Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie „*Informacje miesięczne o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych*” (INF-1), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniała okoliczności powodująca zwolnienie z wpłat na PFRON, zgodnie z art. 21 ust. 2f pkt 1 ustawy z dnia 27.08.1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*,
- „*Informację roczną o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych*” (INF-2) za rok 2024 sporządziła i przesłała do PFRON w dniu 14.01.2025 r. (terminowo).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV

kwartału 2024 roku wykazano, że w 2024 roku w Urzędzie Gminy (jako jednostce) nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych, sprawdzono dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz zobowiązania występujące na dzień 31.12.2024 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Ustalono, że łączna wartość zobowiązań występujących na dzień 31.12.2024 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiła 183.260,69 zł i dotyczyła 9 kontrahentów. Kontrolą objęto zobowiązania 5 kontrahentów o numerze konta: 201-020, 201-109, 201-127, 201-191, 201-370 - łącznie 8 dowodów księgowych na łączną kwotę (45.472,83 zł), o następujących numerach księgowego: 1049/27, 1049/6, 149/36, 1049/34, 1049/33, 1049/32, 1049/5, 1049/12.

W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

Rada Gminy Pszczółki nie podjęła uchwały w sprawie wydatków niewygasających z dniem 31.12.2024 r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2024 roku.

Ustalono, co następuje:

- w kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Pszczółki (Jednostka: 2 – Gmina Pszczółki-organ-dochody) oraz Urzędu Gminy (w tym: Jednostka: 1 – Urząd Gminy – wydatki; 11 – Urząd Gminy – pozostała działalność; 30 – Urząd Gminy Fundusz Pomocy Ukrainie; 40 – Gmina VAT [JPK]). Są one prowadzone przy użyciu zintegrowanego pakietu oprogramowania Radix firmy RADIX Systemy Komputerowe **Spółka z o.o. Sp.k. w Gdańsku**, składającego się z systemów dziedzinowych przeznaczonych m.in. do prowadzenia ewidencji, obsługi finansów i zarządzania, w tym: FBK+ (system finansowo-księgowy zapewniający kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości), program WIP+ (system windykacji podatków i opłat), POGRUN+ (system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości), POST+A (system naliczania podatków od środków transportowych),
- ponadto w referacie finansowym korzysta się z następujących systemów komputerowych:
 - KADRY (program do kadrowej ewidencji danych osobowych pracowników, które są podstawą naliczania wynagrodzenia), PŁACE (program do sporządzania list płac pracowników, kartotek wynagrodzeń, deklaracji PIT i rozliczania składek ZUS przy

współpracy z systemem PŁATNIK), ZLECONE (program do obsługi umów zleceń), PRZELEWY (system do przelewów na konta bankowe) - firmy ProgMan S.A. z siedzibą w Gdyni,

- ŚRODKI TRWAŁE (program do obsługi zadań związanych z ewidencją środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych – AssetsNinja) firmy Pirxon,
- Elud+ (system ewidencji ludności), WYB+ (Rejestr wyborców).
- Księgi rachunkowe obejmują:
 - dzienniki,
 - księgę główną (konta syntetyczne), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - księgi pomocnicze (konta analityczne),
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
 - zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych,
- w jednostce budżetowej Urząd Gminy w Pszczółkach prowadzi się dzienniki częściowe (dla poszczególnych ksiąg rachunkowych wskazanych powyżej),
- na koniec roku sporządzane były łączne zestawienie obrotów dzienników częściowych,
- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzone m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych,
 - księgowości podatkowej,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Rachunek bankowy prowadzony jest łącznie dla budżetu Gminy Pszczółki i Urzędu Gminy. Zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywane są na podstawie wyciągów

bankowych z jednoczesnym zapisem równoległym na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka na dzień 31.12.2024 r. sporządziła następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania budżetowe sporządzone przez Urzędu Gminy w Pszczółkach za 2024 rok:

- **Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 (UG)** sporządzone w dniu 13.02.2025 r. (do którego wniesiono 3 korekty, w tym ostatnią nr 3 z dnia 19.03.2025 r.) – dochody wykonane 87.465.768,92 zł – stan zgodny z saldem WN konta 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”,
- **Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 (UG)** sporządzone w dniu 31.01.2025 r. (do którego wniesiono 2 korekty w tym ostatnią nr 2 z dnia 19.03.2025 r.) –




wydatki wykonane 51.960.422,98 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**, w którym stwierdzono, że **na dzień 31.12.2024 r.** - stan **zobowiązań według tytułów dłużnych** wynosił 2.383.000,00 zł (kredyty i pożyczki długoterminowe) i był zgodny z saldem Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w wysokości 193.000,00 i saldem Ma konta 134 „Kredyty bankowe” w wysokości 2.190.000,00 zł.
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2024 r.**, w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 21.376.575,72 zł, który był zgodny z saldem Wn konta 133 „Rachunek budżetu”,
 - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 271.183,23 zł który był zgodny z saldem Ma konta 224-050 „Rozliczenie dotacji budżetowych”,
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2024 roku) na styczeń następnego roku – 3.339.302,95 zł, które były zgodne z saldem Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”,
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających w wysokości 0,00 zł,
- **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych** – wyniki ustaleń zostały ujęte w następujących punktach niniejszego protokołu: 3.2.9. *Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna* oraz 3.2.10. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych*,
- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2024 rok)** - wyniki ustaleń zostały ujęte w pkt 3.2.1. *Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego*, protokołu kontroli.

2.3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że **Wójt Gminy Pszczółki na dzień 31.12.2024 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:**

- Bilans, Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), Zestawienie zmian w funduszu - Urzędu Gminy w Pszczółkach,
- Bilans z wykonania budżetu Gminy Pszczółki, podpisany w dniu 31.03.2025 r.,
- Bilans, Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), Zestawienie zmian w funduszu - Gminy Pszczółki, podpisany w dniu 30.04.2025 r.,




- Skonsolidowany Bilans Gminy Pszczółki podpisany w dniu 27.06.2025 r.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe Urzędu Gminy w Pszczółkach za 2024 rok, tj.:

➤ **Bilans jednostki budżetowej: Urząd Gminy w Pszczółkach** na dzień 31.12.2024 roku, sporządzony w dniu 31.01.2025 r., w którym wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwałe (A) na kwotę 134.335.371,39 zł, w tym:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 3.444,76 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 184.400,75 zł, a saldem Ma konta 071 w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 103.593,12 zł oraz saldem Ma konta 072 w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 77.362,87 zł,
- Rzeczowe aktywa trwałe (A.II.) – 129.615.606,14 zł, w tym:
 - Środki trwałe – 116.673.146,40 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” na kwotę 172.548.936,22 zł, a saldem Ma konta 071 w zakresie Umorzenia środków trwałych na kwotę 55.875.789,82 zł,
 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 12.942.459,74 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- Należności długoterminowe (A.III) – 16.320,49 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 99.589,87 zł, pomniejszone o kwotę 83.269,83 zł, stanowiące należności krótkoterminowe do spłaty w 2025 r.,
- Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 4.700.000,00 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 2.006.939,89 zł, w tym:

- Materiały (B.I.1) – 16.137,78 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
- Należności krótkoterminowe (B.II) – 1198117,87 zł, w tym:
 - Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1) – 0,00 zł
 - Należności od budżetów (B.II.2) – 380.911,21 zł, kwota zgodna z saldem Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - pozostałe należności (B.II.4) – 817.206,65 zł – kwota stanowiąca sumę salda Wn kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 5.701.377,10 zł, 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 1.350,00 zł, 226 „Długoterminowe należności

- budżetowe” w kwocie 83.269,38 zł (należności krótkoterminowe do spłaty w 2025 r.),
pomniejszone o odpisy aktualizujące (konto 290) w kwocie 4.968.789,83 zł,
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 792.684,24 zł, w tym:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) w wysokości 792.684,24 zł - kwota zgodna z sumą salda Wn konta 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia - Rachunek funduszu socjalnego” w kwocie 22.661,53 zł i salda Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” w kwocie 770.022,71 zł,

Pasywa:

- Fundusz (A) na kwotę 134.584.543,41 zł, w tym:
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 71.578.348,85 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”,
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 63.006.194,56 zł, stan godny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,
- Zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II.) – 1.658.178,00 zł, w tym:
 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) – 183.260,96 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) – 25.362,00 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) – 65.855,75 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) – 354.217,09 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Pozostałe zobowiązania (poz. D.II.5.) – 236.798,23 zł, kwota stanowiąca **sumę**: salda Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 228.683,02 zł, salda Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 61,64 zł i salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 8.053,57 zł,
 - Sumy obce (poz. D.II.6.) – 770.022,71 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”,
 - Fundusze specjalne (poz. D.II.8) – 22.661,53 zł (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz. D.II.8.1) – stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- Rozliczenia międzyokresowe (D.IV) – 99.589,87 zł.

Jei

Q-mj

- **Rachunek zysków i strat jednostki: Urząd Gminy w Pszczółkach** na dzień 31.12.2024 roku, sporządzonym w dniu 21.03.2025 r., w którym wykazano:
- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 87.641.981,40 zł, stanowiące sumę salda Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 87.262.172,48 zł i salda Ma konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” w kwocie 379.808,92 zł,
 - Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 24.675.310,30 zł, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 4.970.082,12 zł, stan konta 400 „Amortyzacja”;
 - zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 1.567.305,82 zł, stan konta 401 „Zużycie materiałów i energii”;
 - usługi obce (poz. B.III.) – 10.398.309,73 zł, stan konta 402 „Usługi Obce”,
 - podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 107.493,35 zł, stan konta 403 „Podatki i opłaty”,
 - wynagrodzenia (poz. B.V.) – 5.395.331,01 zł, stan konta 404 „Wynagrodzenia”,
 - ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 1.096.223,04 zł, stan konta 405 „Ubezpieczenia społeczne”,
 - pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 1.089.874,33 zł, obroty konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w kwocie 1.126.597,74 zł pomniejszone o stan konta 409-845 „Pozostałe koszty rodzajowe – edukacja, opieka, wychowanie” (Stypendia) w kwocie 36.723,41 zł (wykazane w pozycji B.X.),
 - wartości sprzedanych towarów i usług (B.VIII) – 13.967,49 zł, stan konta 340 „Odchylenia Towarów/Materiałów”,
 - pozostałe obciążenia (B.X.) – 36.723,41 zł,
 - Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 62.966.671,10 zł (A-B);
 - Pozostałe przychody operacyjne (poz. D.) – 3.310.725,24 zł, w tym:
 - Inne przychody operacyjne (poz. D.III) – 3.310.725,24 zł – stan zgodny ze stan Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
 - Pozostałe koszty operacyjne (poz. E) – 3.437.931,69 zł – stan zgodny z ze stanem Ma konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 62.839.464,65 zł (C+D-E);
 - Przychody finansowe (poz. G.) – 2.128.535,86 zł, w tym:
 - Odsetki (G.II) – 666.196,30 zł – stan zgodny ze stan Ma konta 750 „Kapitalizacja konta dochodów” (§0920 – odsetki),
 - Inne (G.III.) – 1.462.339,56 zł, stan zgodny ze stan Ma konta 750-001 „Przychody

finansowe”,

- Koszty finansowe (poz. H.) – 1.961.805,95 zł – stan zgodny ze stan Ma konta 751 „Koszty finansowe”.
 - Zysk brutto (poz. I.) – 63.006.194,56 zł (F+G-H),
 - Zysk netto (poz. L.) – 63.006.194,56 zł (I-J-K).
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki: Urząd Gminy w Pszczółkach** na dzień 31.12.2024 roku, sporządzonym w dniu 31.03.2025 r. w którym wykazano:
- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę 76.423.119,06 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki” (BO),
 - Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 115.830.207,46 zł, w tym:
 - Zysk bilansowy za ubiegły rok (poz. I.1.1) na kwotę 36.668.017,52 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik bilansowy” (BO),
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 51.960.422,98 zł, kwota zgodna z wydatkami budżetowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Gminy w Pszczółkach”,
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4) na kwotę 26.897.743,26 zł - stan zgodny z zapisami konta 080 „Środki trwale w budowie” (inwestycje),
 - Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne (poz. I.1.6.) na kwotę 81.683,70 zł - stan zgodny z obrotami Wn konta 011-006 (otrzymane urządzenia techniczne),
 - Inne zwiększenia (I.1.10) na kwotę 222.340,00 zł - stan zgodny z obrotami Wn konta 011-0 „Grunty” (przekazane Gminie działki),
 - Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 120.674.977,67 zł, w tym:
 - Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 87.465.768,92 zł - kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S,
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 32.125.907,59 zł - stan zgodny z zapisami konta 810 „Dotacje budżetowe”, 32.191.537,39 zł, pomniejszony o kwotę 56.629,80 zł stanowiącą BZ i obroty konta 810-900-90004-6050, tj. błędnie przyjętych wydatków na rewitalizację terenów zielonych dotyczących Budżetu obywatelskiego,
 - Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 646.622,28 zł – kwota zgodna obrotami Ma 080 „Fundusz jednostki – wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji (dot.

przebudowy i adaptacji pomieszczeń w SP w Pszczółkach oraz przekazania domku na narzędzie Przedszkolu Gminnemu.

- Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 436.678,88 zł – stan zgodny z obrotami Ma konta 011 stanowiący zmniejszenie stanu gruntów poprzez sprzedaż prawa użytkowania wieczystego i zmiany wartości ewidencyjnej gruntu w skutek podziału” (287.075,00 zł) oraz kwoty 152.603,88 zł w skład której wchodzi: naliczone umorzenie od nieodpłatnie przekazanego środka trwałego GOPS w Pszczółkach O79.641,63 zł), zwrot na dochody nadpłat za 2023 r. (14.121,37 zł), umorzenie środków trwałych przekazanych z środków inwestycyjnych (58.840,88 zł) – stanowiących zmniejszenia funduszu Jednostki (Wn konta 800),
 - Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 71.578.348,85 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”,
 - Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 63.006.194,56 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”,
 - Fundusz (poz. IV) na kwotę 134.584.543,41 zł (poz. II + poz. III).

Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2024 przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą elektroniczną i Poczta Polska w dniu 10.02.2025 r. (terminowo). Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez p. Piotra Chajewskiego, Zastępcę Wójta Gminy Pszczółki.

Ponadto sprawozdanie zostało przedłożone:

- Przewodniczącemu Rady Gminy Pszczółki, pismem z dnia 05.02.2025 r. doręczonym w dniu 06.02.2025 r.,

kei

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowa Gminy Pszczółki

Q-amy

- Niezależnemu Samorządowemu Związkowi Zawodowemu „Solidarność” Komisji Międzyzakładowej Pracowników Oświaty i Wychowania w Pruszczu gdańskim, pismem z dnia 05.02.2025 r. doręczonym za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 07.02.2025 r.,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego, Zarządowi Oddziału w Pruszczu Gdańskim, pismem z dnia 05.02.2025 r. doręczonym a pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 07.02.2025 r.,
- dyrektorom jednostek oświatowych Gminy Pszczółki, pismami z dnia 05.02.2025 r. doręczonymi w dniach 06-07.02.2025 r.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2024 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, przeprowadziła p. [REDAKTOWANE] Główna specjalistka ds. płac w Referacie Finansowym UG.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że w 2024 roku nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2024 r.

Metody i częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach zostały określone w *Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach* wprowadzonej Zarządzenia Nr 107/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 8 grudnia 2020 roku w sprawie przyjęcia *Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach*.

Zgodnie z zapisami § 12 ust. 1 i § 14 powyższej Instrukcji:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych (lub przechowywanych przez inne jednostki), należy objąć inwentaryzacją na ostatni dzień roku w drodze pisemnego potwierdzenia sald od banków/jednostek,
- występujące na koniec roku należności, należy objąć inwentaryzacją na ostatni dzień roku w drodze:
 - pisemnego potwierdzenia sald należności ujętych w księgach rachunkowych Gminy przez kontrahenta prowadzącego pełną księgowość,
 - pozostałe należności, w drodze weryfikacji wg. stanu ewidencyjnego na dzień 31 grudnia.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W Urzędzie Gminy w Pszczółkach nie prowadzi się obsługi kasowej.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Inwentaryzację środków pieniężnych, Gminy Pszczółki i Urzędu Gminy w Pszczółkach, zgromadzonych na rachunkach bankowych, przeprowadzono w oparciu o zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2024 roku przesłane przez Bank Spółdzielczy w Pszczółkach w dniu 16.01.2025 r. i danych z ewidencji księgowej. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2024 r.

W kontrolowanej jednostce, stan należności na koniec 2024 roku na poszczególnych kontach (według wygenerowanego z urzędzeń księgowych zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.) wyglądał następująco:

Nr konta	Konto	Wn (należności)
Urząd Gminy		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,01
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.701.377,10
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 budżetem	380.911,21
226	Długoterminowe należności budżetowe	99.589,87
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	1.350,00
291	Należności warunkowe	0,00
Ogółem		6.183.228,19

Wójt Gminy Pszczółki p. Maciej Urbanek w dniu 30 grudnia 2024 r. wydał Zarządzenie Nr 114/24 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań w drodze porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z dokumentami.

Ustalono, że należności występujące na koniec 2024 roku na koncie:

- 201, 225, 221 i 240 zostały zinwentaryzowane drogą weryfikacji, wg. stanu na dzień 31.12.2024 r. Weryfikację przeprowadzono w dniu 07 i 10 stycznia 2025 r. (terminowo), zgodnie z zapisami w/w Zarządzenia Nr 114/24 z dnia 30.12.2024 r., poprzez porównanie danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono łącznie 46 protokołów weryfikacji, w tym: 45 *Protokołów weryfikacji salda konta 221* na dzień 31.12.2024 r. oraz 1 Protokół weryfikacji kont 201, 225 i 240 na dzień 31.12.2024 r. W przedmiotowych protokołach stwierdzono realność wykazanych sald. Protokoły zostały podpisane przez komisję weryfikacyjną, osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową oraz Skarbnika Gminy.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2024 roku przez gminę Pszczółki w wysokości 23.038.081,00 zł, złożyły się:

- część oświatowa – 19.044.883,00 zł,
- część wyrównawcza – 3.301.113 zł,
- część rozwojowa – 692.085,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazywał:
 - część oświatową subwencji ogólnej, w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,
 - części rozwojowej subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, z tym, że za miesiąc styczeń w dniu 14.02.2024 r.

3.1.2. Dotacje.

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2024, przez gminę Pszczółki, opisano w punkcie 3.7. „*Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*”, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.



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

Ustalono, że:

- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.
- Ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo w programie Radix FBK+
- Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w systemie Radix, który obejmuje:
 - system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości POGRUN+,
 - system windykacji opłat i podatków WIP+.
- Zapisy w ewidencji syntetycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych wg. szczególowości rozdział, paragraf natomiast zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na poszczególnych kontach podatników w oparciu o zapisy na wyciągach bankowych z uwzględnieniem rodzaju podatku i osoby wpłacającej.
- W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych,
 - osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),

- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku w 2024 roku korzystali z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

Dochody budżetu Gminy Pszczółki w 2024 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w **rozdziale 75615** „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”:
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 5.210.156,86 zł, co stanowiło 99,25% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 21.460,61 zł, co stanowiło 186,62% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 4.540,00 zł, co stanowiło 140,13% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 227.128,24 zł, co stanowiło 90,86% planu.
- w **rozdziale 75616** „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”:
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 3.294.720,19 zł, co stanowiło 115,65% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 888.477,11 zł, co stanowiło 110,68% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 688,20 zł, co stanowiło 131,09% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 398.174,33 zł, co stanowiło 122,14% planu.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2024 rok)** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 05.07.2024 r. (terminowo).

Ustalono, co następuje:

- dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2024 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr LXXXII/484/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie stawek podatków od nieruchomości,
- dane dotyczące wysokości stawek podatku rolnego, obowiązujących w 2024 roku, wykazano zgodnie z ceną skupu żyta przyjmowaną do obliczania podatku rolnego w 2024 roku,
- dane dotyczące wysokości stawek podatku leśnego, obowiązujących w 2024 roku, wykazano zgodnie z ceną sprzedaży drewna przyjmowaną do obliczenia podatku leśnego w 2024 r,
- dane dotyczące podstawy opodatkowania wykazano wg. stanu na dzień 01.07.2024 r. zamiast na dzień 30.06.2024 r. do czego obligują zapisy art. 7b ust. 3 pkt 2 Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707). Dane dotyczące podstawy opodatkowania zawierały prawidłową na dzień 01.07.2024 r.:
 - podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów,
 - podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów.

W dniu 23.03.2026 r. Skarbnik Gminy Pszczółki p. Monika Grala-Wierzba złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie, cyt.: *"Zgodnie z przepisami prawa organy podatkowe w sprawach podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego sporządzają co roku sprawozdania podatkowe (SP-1) w zakresie w/w podatków według stanu na dzień 30 czerwca roku podatkowego, w którym jest sporządzane sprawozdanie.*

Do sporządzenie powyższego sprawozdania wygenerowano wydruk sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na dzień 1 lipca 2024 r. przed sporządzeniem zmian, ponieważ 30 czerwiec 2024 roku przypadła na dzień wolny od pracy (niedziela)."

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

Weryfikacji danych dotyczących podstawy opodatkowania dokonano w oparciu o następujące wydruki (sprawozdania) wygenerowane z programu Radix POGRUN+:

- *Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 01.07.2024 r.,*



- *Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 01.07.2024 r.* – gospodarstwa niezwolnione,
- *Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 01.07.2024 r.* – gospodarstwa wszystkie,
- *Sprawozdanie okresowe podatku leśnego na dzień 01.07.2024 r.*

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem: poczty polskiej, wyznaczonych pracowników Urzędu,
- nie doręczano decyzji i nie pobierano podatku w przypadkach, gdy kwota zobowiązania była niższa od kosztów przesyłki poleconej (9,80 zł),
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub leśnym, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2024 roku organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2024 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Wysokość obowiązujących w 2024 roku stawek podatku od nieruchomości została określona w Uchwale Nr LXXXII/484/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 05.12.2023 r. pod poz. 5430 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.



Ponadto ustalono, że Rada Gminy Pszczółki nie podjęła uchwały w sprawie zwolnień z podatków.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób prawnych.**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart nieruchomości” osoby prawne, sporządzonego z programu Radix Pogrun+, ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było 81 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 10 wybranych podatników o następujących numerach kont: 52-00000063, 52-00000012/35, 52-00000127, 52-00000123, 52-00000012/13, 52-00000124, 52-00000012/26, 52-00000012/40, 52-00000009 oraz podatnika ujętego w *Wykazie kart nieruchomości* pod pozycją: 25, który złożył deklarację tzw. „0”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej 52-00000012/13, który nadał deklarację w dniu 23.02.2024 r. tj. 23 dni po terminie,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do Urzędu,
- złożone deklaracje zawierały informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z 2019 r., poz. 1104),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na złożonych przez podatników deklaracjach, widnieje adnotacja organu podatkowego o weryfikacji danych,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczono i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczono i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Ponadto ustalono, że następujące jednostki organizacyjne Gminy Pszczółki, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości złożyły deklaracje podatkowe (na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych – Dz. U. z 2025 r. poz. 707):

- Szkoła Podstawowa w Skowarczu – deklarację złożono w dniu 25.03.2024 r. (54 dni po terminie),
- Szkoła Podstawowa w Różynach - deklarację złożono w dniu 11.01.2024 r. (terminowo),
- Przedszkole Gminne „Pszczółka Maja” w Pszczółkach - deklarację złożono w dniu 01.03.2024 r. (30 dni po terminie).

➤ **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart nieruchomości” osoby fizyczne, sporządzonego z programu Radix Pogrun+, ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było 3414 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 20 podatników o numerach kont: 11-00000194/41, 11-0000250235, 11-00000060/8, 11-00000532/303, 11-00000532/3, 11-00003042, 11-00002902, 11-00002723, 11-00001738/15, 11-00002880, 11-000005900, 11-00000194/10, 11-00000412/3, 11-000000000100, 11-00002503005, 11-00002986, 11-00001126, 11-00000610, 11-00000545, 11-00003169/13.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- kontrolującej nie przedstawiono *Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych* podatnika o nr karty kontowej: 11-00002723, 11-00002902, 11-00000261/1, 11-00002880, 11-000005900, 11-00001891, 11-00000194/10, 11-00002986, 11-00001126, 11-00000610, 11-00000545. W wydanych decyzjach przyjęto dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków,
- w pozostałych przypadkach organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem decyzji nr RFU.3120.1.36.2024 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 rok z dnia 01.02.2024 r., w której nie wykazano i nie opodatkowano budynku mieszkalnego o powierzchni 70 m², który został zadeklarowany przez podatnika w złożonej w dniu 21.12.2023 r. *Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych*.

Jei

Ar-MM

W dniu 09.05.2024 r. organ podatkowy wydał decyzję RFU.3120.1.1855.2024.MZ w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na 2024 rok, w której opodatkował w/w budynek mieszkalny,

- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków/aktów notarialnych,
- w decyzjach wymiarowych, zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), za wyjątkiem:
 - podatnika o numerze kart kontowej 11-000005900, któremu naliczono i pobrano odsetki w wysokości 1,09 zł, z tytułu nieterminowej wpłaty I i II raty podatku od nieruchomości, pomimo tego, że ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty za polecenie przesyłki listowej (8,70 zł),
 - podatnika o numerze kart kontowej 11-00001891, któremu nie naliczono i nie pobrano odsetek w łącznej wysokości 39,82 zł, z tytułu:
 - ✓ nieterminowej wpłaty części I raty podatku (339,83 zł), która została wniesiona w dniu 14.06.2024 r. tj. 91 dni po terminie – należne odsetki za zwłokę w kwocie 12,29 zł,
 - ✓ nieterminowej wpłaty części I (94,17 zł) i części II (326,88) raty podatku, które zostały wniesione w dniu 17.07.2024 r. tj. odpowiednio 124 i 63 dni po terminie – należne łączne odsetki za zwłokę na dzień zapłaty w kwocie 12,81 zł (4,63 zł i 8,18 zł),
 - ✓ nieterminowej wpłaty części II (107,12 zł) i III (433 zł) raty podatku, które zostały wniesione w dniu 30.10.2024 r. tj. odpowiednio 168 i 44 dni po terminie – należne łączne odsetki za zwłokę na dzień zapłaty w kwocie 14,72 zł (7,15 zł i 7,57 zł).

W dniu 26.02.2026 r. p. [REDAKTOR] Inspektor ds. księgowości podatkowej złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie, cyt.: „W związku z nieścisłością dot. naliczenia odsetek na kontach 11000005900 i 11-00001891, informuję, iż zostały one w takich wysokościach naliczone i pobrane przez Urząd Skarbowy w Pruszczu Gdańskim”.

Powyższe wyjaśnienia zostały ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2024 r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Pszczółki w 2024 roku była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2024 w wysokości w wysokości 89,63 zł za 1dt, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” w dniu 19 października 2023 r. pod poz. 1129.

Zgodnie z powyższymi danymi, maksymalna stawka podatku rolnego w 2024 roku wyniosła:

- od 1ha przeliczeniowego gruntów dla gospodarstw rolnych - **224,075 zł** (równowartość pieniężna 2,5 q żyta),
- od 1ha gruntów pozostałych - równowartość **448,15 zł**. (równowartość pieniężna 5q żyta).

Gmina Pszczółki została zaliczona do I okręgu podatkowego.

➤ Podatek rolny od osób prawnych

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart rolnych” – osoby prawne, sporządzonego z programu Radix POGRUN+, ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było 31 podatników podatku rolnego osób prawnych.

Kontrolą objęto 6 podatników, o następujących numerach kont: 51-00000087, 51-00000109, 51-00000012/15, 51-00000097 oraz dwóch podatników ujętych w/w wykazie pod pozycją 10 i 25, którzy złożyli deklarację tzw. „0”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- 4 podatników na 6 objętych kontrolą złożyło deklarację z naruszeniem określonego w art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 1176 ze zm.), co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
51-00000012/15	16.02.2024 r.	32	Deklaracja roczna	-
51-00000097	31.03.2024 r.	66	Deklaracja roczna	-
51-00000087	15.05.2024 r.	121	Deklaracja roczna	-
ujęty w wykazie pod pozycją 25	19.01.2024 r.	4	Deklaracja roczna	-

- złożone deklaracje zawierały wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1105),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały potwierdzenie organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowych wysokościach (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

➤ Podatek rolny od osób fizycznych

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz kart rolnych” – osoby fizyczne, sporządzonego z programu Radix POGRUN+, ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było 2788 podatników podatku rolnego osób fizycznych.

Kontrolą objęto 15 podatników ujętych pod numerami kont: 03-00002880, 03-00002503005, 03-00003169/13, 03-00000545, 03-00000881, 000000000100, 00000620, 00002254/249, 03-00000532/3, 03-00000126/3, 03-000004530/0, 03-00002657, 03-00002902, 03-00003042, 00002966/1.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- kontrolującej nie przedstawiono złożonej *Informacji o gruntach* podatnika o nr karty kontowej: 03-00002880, 03-00000545, 03-00000881, 03-00002345, 03-00002986, 00000620, 000000000100, 00002966/1, 03-00002657, 03-00002902. W wydanych decyzjach przyjęto dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków,
- w pozostałych przypadkach organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- podatnikom, którzy posiadali grunty rolne zwolnione z podatku rolnego (grunty orne i/lub pastwiska kl. V i VI) nie wystawiano decyzji wymiarowych tzw. „0”,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej, w kwocie ustalonej w decyzji,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku naliczano i pobierano odsetki za zwłokę (nie naliczano i nie pobierano odsetek gdy ich wysokość była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, tj. zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Ponadto ustalono, że Gmina Pszczółki odprowadziła od uzyskanego w 2024 roku dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 18.402,64 zł.

Podstawą naliczenia składek za 2024 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 962.106,71 zł, pobranych odsetek w wysokości 10.195,00 zł z uwzględnieniem zwrotów w wysokości 52.168,99 zł – łącznie 920.132,72 zł ($920.132,72 \times 2\% = 18.402,64$ zł).

Naliczenie i terminowość przekazania składek przedstawiono w tabeli poniżej:

Okres obejmujący płatność	Wpływy z podatku rolnego (wplaty bieżące i zaległe)	odsetki	zwroty	Prawidłowy 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	365.027,14	1.746,00	10.048,33	7.134,49	7.134,50	04.04.2024 r.
II kwartał	190.099,43	4.061,00	5.503,92	3.773,13	3.773,10	06.06.2024 r.
III kwartał	199.609,89	1.986,00	26.496,79	3.501,98	3.501,98	03.10.2024 r.
IV kwartał	169.425,23	1.981,00*	6.117,13	3.305,78	3.461,67*	04.12.2024 r.
Wyrównanie na dzień 31 grudnia oraz korekta kwoty przekazanej za IV kwartał	37.945,02	421,00	4.002,82	687,26	687,26 -155,89* 531,37	10.01.2025 r.
RAZEM	962.106,71	10.195,00	52.168,99	18.402,64	18.402,62	

*zawyżenie kwoty składki na rzecz Izby Rolniczej o 155,89 zł poprzez przyjęcie do podstawy naliczenia nieprawidłowej kwoty odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty raty podatku rolnego (tj. wpłat odsetek od początku roku w kwocie 9.774,00 zł, zamiast 1.981,00 zł za IV kwartał). Powyższa składka została skorygowana/wyrównana w końcowym rozliczeniu wg. stanu na dzień 31.12.2024 r.

Ustalono, że odpis na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w Pruszczu Gdańskim odprowadzany był terminowo, zgodnie z zapisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 183).

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Pszczółki w 2024 roku była średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 r. (tj. 327,43 za 1m³) ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski” w dniu 20 października 2023 r. pod poz. 1130.

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2024 wynosił 72,0346 zł.

➤ podatek leśny osoby prawne

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz Kart Leśnych” – osoby prawne, sporządzonego z programu Radix POGRUN+, ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było 2 podatników podatku leśnego osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników podatku rolnego, tj. podatnika o numerze konta 57-00000006/1 oraz podatnika ujętego w „Wykaz kart leśnych” pod pozycją 1 (instytucja badawcza), który złożył deklarację tzw. „0”.

W wyniku kontroli ustalono, że: