

- deklaracje zostały złożone terminowo, zgodnie z art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym z dnia 30 października 2002 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 176),
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje wraz z korektami, zawierały informacje określone w Załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 r., poz. 1126),
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem danych zawartych w deklaracji złożonej przez podatnika o numerze karty kontowej 57-00000006/1, w której podatnik zadeklarował m.in. lasy położone na działce nr 206 w miejscowości Ulkowy o powierzchni 22,8921 ha (w tym 16,3638 ha lasów objętych podatkiem i 6,5283 ha lasów zwolnionych z opodatkowania). Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków na działce nr 206 usytuowane są lasy o powierzchni 22,92 ha (Ls). Brak zadeklarowania i opodatkowania gruntów leśnych o powierzchni 0,0279 ha (2 zł). W dniu 18.03.2024 r. Organ Podatkowy w dniu 18.03.2024r. wystosował pismo RFU.3122.3.1.2024.JD w którym wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie stwierdzonych rozbieżności w złożonej deklaracji na podatek leśny.
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- na złożonych deklaracjach widnieje 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,
- od nieterminowych wpłat rat podatku leśnego nie naliczano i nie pobierano odsetek w związku z tym, że 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 leśny osoby fizyczne**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz Kart Leśnych” – osoby fizyczne, sporządzonego z programu Radix POGRUN+, ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było 19 podatników podatku leśnego osób fizycznych.

Kontrolą objęto 5 wybranych podatników o następujących numerach kart kontowych: 07-00000049/2, 00002932, 07-00000262, 07-00000295, 07-00000486.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- kontrolującej nie przedstawiono złożonej *Informacji o lasach* podatnika o nr karty kontowej: 07-00000049/2, 00002932, 07-00000262, 07-00000486. W wydanych decyzjach przyjęto dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków,
- w pozostałym przypadku organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonej przez podatnika oraz danych w niej 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,
- 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,
- od nieterminowych wpłat rat podatku leśnego nie naliczano i nie pobierano odsetek w związku z tym, że 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.

3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.

W przypadku podatników, na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, organ podatkowy wysokość należnego zobowiązania pieniężnego ustalał w drodze jednej decyzji wymiarowej w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W Urzędzie Gminy Pszczółki nie prowadzi się odrębnego dziennika i rejestru wymiarowego przypisów z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego.

3.2.6. Podatek od środków transportowych

W powyższym zakresie sprawdzono:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

Wysokość obowiązującej w 2024 roku na terenie Gminy Pszczółki stawki podatku od środków transportowych została określona:

- w Uchwale Nr LXXXII/485/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie stawek podatku od środków, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 05.12.2023 r. pod poz. 5483 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.
- w Uchwale Nr LXXXII/488/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 11 grudnia 2023 r. zmieniającej uchwałę Nr LXXXII/485/23 z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie stawek podatku od środków, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 13.12.2023 r. pod poz. 5810 oraz przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej - Kolegium RIO w Gdańsku nie wniosło uwag do powyższej uchwały.

➤ **Podatek od środków transportowych od osób prawnych**

Na podstawie wydruku pn. „Zobowiązania podatkowe” – osoby prawne, sporządzonego z programu Radix POST+, ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było 7 podatników podatku od środków transportowych osób prawnych, w tym 2 podatników z przypisem zerowym (jeden przypadek dotyczył zgłoszenie samochodu w leasingu, drugi – brak środków transportowych podlegających opodatkowaniu, na karcie kontowej zaległość w kwocie 0,24 zł za podatek z 2022 roku). Kontrolą objęto 3 podatników o następujących numerach karty kontowej: 54-00000212, 54-00000216, 54-00000213.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- na złożonych przez podatników deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- deklaracje złożono terminowo, zgodnie z zapisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.),
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje oraz zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonano w kwocie zgodnej z kwotą wyliczoną w deklaracji podatkowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat rat podatku, naliczono i pobierano odsetki za zwłokę (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).

➤ **od osób fizycznych**

Na podstawie wydruku pn. „Zobowiązania podatkowe” – osoby fizyczne, sporządzonego z programu Radix POST+, ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było 38 podatników osób fizycznych podatku od środków transportowych.

Kontrolą objęto 8 wybranych podatników o następujących numerach kart kontowych: 04-00001252, 04-00000107, 04-00001254, 04-00000051, 04-00000194, 04-00000225, 04-00001234, 04-00001245.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- na złożonych przez podatników deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- deklaracje złożono terminowo, zgodnie z zapisami art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.), za wyjątkiem:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
04-00001252	19.02.2024 r.	4	deklaracja roczna	-
	19.06.2024 r.	52	powstanie obowiązku podatkowego (zakup 28.03.2024 r.)	wezwanie telefoniczne w dniu 15.04.2024 r.*
04-00000107	20.03.2024 r.	34	deklaracja roczna	-
04-00001254	11.04.2024 r.	56	deklaracja roczna	wezwanie telefoniczne w dniu 05.03.2024 r.*
04-00000194	08.04.2024 r.	53	deklaracja roczna	wezwanie telefoniczne w dniu 05.03.2024 r.*
	04.12.2024 r.	48	powstanie obowiązku podatkowego (zakup 03.10.2024 r.)	-
	04.12.2024 r.	6	wygaśnięcie obowiązku podatkowego (zbycie 14.11.2024 r.)	-
04-00000225	10.12.2024 r.	49	powstanie obowiązku podatkowego (zakup 08.10.2024 r.)	wezwanie telefoniczne w dniu 03.12.2024 r.*
	10.12.2024 r.	26	wygaśnięcie obowiązku podatkowego (zbycie 31.10.2024 r.)	
04-000001245	18.07.2024 r.	203	powstanie obowiązku podatkowego	-

Spei

R. Waj

			(zakup 04.12.2023 r. samochodu specjalnego pomoc drogowa)	
--	--	--	---	--

*notatka służbowa

- złożone deklaracje zawierała wszystkie wymagalne informacje oraz zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek, za wyjątkiem:
 - podatnika o numerze karty kontowej 04-00001252, który naliczył podatek za nabyty w dniu 28.03.2024 r. samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 12 ton, dwóch osiach jezdnych i zawieszeniem równoważnym z pneumatycznym (nr rejestracyjnym GDA 3166A), w kwocie 675 zł tj. zaniżonej o 180 zł. Prawidłowa wysokość podatku za 2024 rok (od IV-XII) wynosi 855 zł. W dniu 06.02.2026 r. Organ podatkowy pismem RFU.3124.2.2.2026.KG wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych za 2024 r. W dniu 17.02.2026 r. do Urzędu Gminy wpłynęła korekta deklaracji na podatek od środków transportowych na 2024 rok, w której podatnik dokonał prawidłowego naliczenia podatku za powyższy samochód ciężarowy w kwocie 855 zł.
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowej wpłaty, organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki od zaległości podatkowych w prawidłowych kwotach (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 - zgodnie z zapisami art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

3.2.7. Opłaty lokalne

3.2.7.1. Opłata miejscowa

Rada Gminy Pszczółki nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej na terenie Gminy Pszczółki.

3.2.7.2. Opłata targowa

Rada Gminy Pszczółki nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty targowej na terenie Gminy Pszczółki.




3.2.7.3. Oplata od posiadania psów

Rada Gminy Pszczółki nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów na terenie Gminy Pszczółki.

3.2.8. **Powszechność opodatkowania.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

➤ **Ewidencja działalności gospodarczej**

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. ustalono, że w 2024 roku złożono i przetworzono łącznie 169 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 19 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 31 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 37 wniosków dotyczyło zmiany z zawieszeniem działalności gospodarczej, 65 wniosków dotyczyło zmian związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą i 17 wniosków dotyczyło zmiany ze wznowieniem działalności.

Do kontroli wybrano 9 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej dotyczących rozpoczęcia lub zakończenia działalności gospodarczej przez podmioty o następujących nr NIP: 5932466840, 9570440545, 5931899117, 5932255770, 5931466588 i nr REGON: 365572446, 527986013, 527650282, 528577535.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie:

- 3 przedsiębiorców złożyło oświadczenia, o prowadzeniu/zaprzestaniu prowadzenia działalności gospodarczej poza miejscem zamieszkania i niepodleganiu opodatkowaniem w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- w aktach 6 przedsiębiorców znajdują się notatki służbowe sporządzone przez p. Małgorzatę Żyłę Podinspektora ds. księgowości podatkowej z których wynika, że zarejestrowana/wyrejestrowana działalność gospodarcza tych przedsiębiorców prowadzona jest poza miejscem zamieszkania.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy Pszczółkach otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim zawiadomienia o zakończeniu budowy budynku




mieszkalnego oraz zaświadczenia o przyjęciu do użytkowania obiektów budowlanych bez zastrzeżeń.

W 2024 roku do Urzędu wpłynęło łącznie 54 pisma w powyższym zakresie, w tym:

- 23 zawiadomień o zakończeniu budowy budynku,
- 31 zaświadczenia o przyjęciu do użytkowania obiektu budowlanego bez zastrzeżeń.

Kontrolą objęto opodatkowanie w 2024 roku, 4 oddanych w 2023 r. do użytkowania budynków mieszkalnych przesłanych do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim w dniu: 24.02.2023 r, 06.03.2023 r., 10.03.2023 r., 23.03.2023 r.

Stwierdzono, że wszystkie budynki objęte kontrolą zostały prawidłowo opodatkowane w 2024 roku podatkiem od nieruchomości.

➤ **Ewidencja geodezyjna**

Urząd Gminy Pszczółki do listopada 2025 r. posiadał bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek leśny” niniejszego protokołu z kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych informacji i zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach, sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, które przesyłano do Urzędu Gminy Pszczółki.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu maju 2024 r. (informacja nr KO.5410.3520.2024.MSZR/119193 z dnia 12.06.2024 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 12.06.2024 r. – łącznie 7 wpisów w tym: 3 wpisy dotyczące nabycia pojazdu, 2 wpisy dotyczących zgłoszenia sprzedaży i 2 wpisy dotyczące zmiany właściciela pojazdu, który już jest w ewidencji.

Kontrolą objęto wszystkie w/w wpisy. W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnicy objęci kontrolą złożyli w 2024 roku deklaracje na podatek od środków transportowych w których zadeklarowali powstanie/wygaśnięcie obowiązku podatkowego, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej 04-00000227, który nie zadeklarował nabytych w dniu 23.04.2024 r. (i ujętych w ewidencji pojazdów Starostwa Powiatowego

w Pruszczu Gdańskim w miesiącu maju 2024 r.) 2 autobusów SCANIA K380 o numerach rejestracyjnych GDA 3280A i GDA 3281A, posiadających po 62 miejsc siedzących każdy. Należny podatek za 2024 rok z tytułu posiadania powyższych pojazdów wynosi łącznie 934,00 zł. W dniu 06.02.2026 r. Organ podatkowy pismem RFU.3124.2.1.2026.KG wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2024 r.

Podatnik w dniu 27.02.2026 roku złożył organowi podatkowemu korektę deklaracji na 2024 rok, w której zgłosił i opodatkował w/w dwa autobusy,

- w złożonych deklaracjach prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku, za wyjątkiem podatku ustalonego w złożonej przez podatnika, o numerze karty kontowej 04- 00001251, deklaracji w sprawie wygaśnięcia obowiązku podatkowego. Ustalono, że w złożonej w dniu 19.06.2024 r. deklaracji (15 dni po terminie), podatnik zgłosił sprzedaż w dniu 21.05.2024 r. samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 16 t, 2 osiach jezdnych i zawieszeniem pneumatycznym (faktura sprzedaży nr 1/05/2024 z dnia 21.05.2024 r.). Przedmiotowy samochód został opodatkowany na początku roku 2024 r. w prawidłowej kwocie 1400,00 zł, a w złożonej deklaracji w sprawie wygaśnięcia obowiązku podatkowego wskazany został należny podatek za 2024 r. w wysokości 700 zł, tj. w kwocie zawyżonej o 117 zł. Należny podatek za przedmiotowy samochód ciężarowy za pięć miesięcy 2024 r. (I-V) powinien wynieść 583,00 zł. Organ podatkowy dokonał odpisu należnego podatku na karcie kontowej podatnika w kwocie 700,00 zł, tj. kwocie wskazanej błędnie przez podatnika.

3.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Ustalono, że w 2024 roku w Urzędzie Gminy w Pszczółkach umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków lub zaległości podatkowych, dokonywane były w oparciu o zapisy Ordynacji podatkowej.

Rada Gminy Pszczółki w dniu 08 marca 2016 roku podjęła Uchwałę Nr XIII/99/16 w sprawie stawki opłaty prolongacyjnej na terenie Gminy Pszczółki, w której określiła wysokość opłaty prolongacyjnej (z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych) stanowiącą obniżoną stawkę odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, ogłaszaną przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, obowiązującą w dniu wydania decyzji.

W 2024 roku obniżona stawka odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wynosiła **7,25% w skali rocznej.**

Ustalono, że Wójt Gminy Pszczółki w 2024 roku wydał:



- Decyzję RFU.3120.4.2023.5.MZ z dnia 08 stycznia 2024 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości, za lata 2020-2023 w kwocie 2.837,80 zł oraz odsetek w kwocie 544,00 zł,
- Decyzję RFU.3120.4.4.2024.MZ z dnia 24 maja 2024 r. w sprawie rozłożenia podatku na raty, w której rozłożona na raty należność z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (podatku od nieruchomości i podatku rolnego) za lata 2023-2024, w wysokości 73.804,00 zł, w ramach pomocy de minimis.

Ustalono, że:

➤ **w zakresie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej:**

- decyzja wydana była na wniosek kuratora podatnika (ustanowionego przez Sąd Rejonowy w Wejherowie Sąd Rodzinny z wniosku DPS w Strzebielinku Syg. akt RIIINs/229/01 i Postanowienia Sądu Rejonowego w Wejherowie Sąd Rodzinny sygn. akt. RIIINs 248/04 z dnia 18 sierpnia 2024 r.) w oparciu o przepisy art. 67a §1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa,
- Wnioskodawca przedstawił aktualną, trudną sytuację Podatnika, który przebywa od 24.12.1998 r. w DPS w Strzebielinku, jako osoba niepełnosprawna fizycznie i intelektualnie, a otrzymywana przez niego renta pokrywa w całości koszty związane z pobytem w DPS oraz zakupem leków i artykułów higieniczno-kosmetycznych. Ponadto Kurator oświadczył, że Podatnik od czasu przyjęcia do DPS nie korzysta oraz nie czerpie żadnych korzyści z przedmiotowej nieruchomości,
- wydana decyzja dotyczyła umorzenia zapłaty zaległości podatkowych wraz z należnymi odsetkami,
- kwota umorzenia zaległości podatkowej (należność główna) w kwocie 2.837,80 zł, została wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Gminy Pszczółki, w którym również wykazano umorzone odsetki w kwocie 511,00 zł (w rozdz.75616 § 0910).

➤ **w zakresie decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej oraz bieżących rat podatku, ustalono, że:**

- decyzja wydana była na wniosek podatnika z dnia 24.04.2024 r. w oparciu o przepisy art. 67a §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa,
- decyzja dotyczyła rozłożenia na raty:



- zaległości podatkowej – I raty podatku rolnego za 2024 rok w kwocie 9,00 zł,
 - bieżących podatków – II-IV rat podatku rolnego za 2024 rok w kwocie 26,00 zł,
 - zaległości podatkowej – podatku od nieruchomości za 2023 rok w kwocie 37.564,00 zł
 - zaległości podatkowej – części I raty podatku od nieruchomości za 2024 rok w kwocie 4.198,00 zł,
 - bieżących podatków - II-IV raty podatku od nieruchomości za 2024 rok w kwocie 32.007,00 zł.
- w decyzji naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 1.732,00 zł. tj. w kwocie zaniżonej o 283,00 zł. Prawidłowa kwota opłaty prolongacyjnej stanowi kwota w wysokości 2.015,00 zł, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Kwota rat	Data złożenia Wniosku/data płatności raty podatku	Termin płatności raty	Opłata prolongacyjna wskazana w decyzji	Prawidłowa kwota opłaty prolongacyjnej	Data wniesienia raty podatku
zaległość podatkowa						
1.	6.219,00	24.04.2024	25.05.2024	12	40	24.05.2024
2.	6.219,00		25.06.2024	51	79	25.06.2024
3.	6.219,00		25.07.2024	55	115	24.07.2024
4.	6.218,00		26.08.2024	127	155	26.08.2024
5.	6.218,00		25.09.2024	166	191	25.09.2024
6.	6.102,00		25.10.2024	198	199	25.10.2024
7.	369,00		25.11.2024			16
podatek bieżący						
7.	5.733,00	15.05.2024	25.11.2024	235	82	25.11.2024
8.	6.102,00		24.12.2024	170	273	24.12.2024
9.	6.102,00	15.09.2024	26.01.2025	160	311	24.01.2025
10.	6.101,00		25.02.2025	172	199	25.02.2025
11.	6.101,00	15.11.2024	25.03.2025	158	159	25.03.2025
12.	6.101,00		25.04.2025	195	196	25.04.2025
RAZEM	73.804,00			1.732,00	2.015,00	

Z wyjaśnień p. Wioletty Bielang Inspektora ds. księgowości podatkowej wynika, że cyt.: „W związku z błędnie naliczoną opłatą prolongacyjną w decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości i należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, wyjaśniam iż spowodowane zostało to błędem systemu komputerowego Radix, który dokonał złego wyliczenia pomimo prawidłowo wprowadzonych danych podczas wystawiania ww. decyzji. Problem został zgłoszony do systemu „Radix”.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

- kwota rozłożenia na raty należności z tytułu podatku rolnego w wysokości 23,00 zł oraz podatku od nieruchomości w wysokości 24.382,00 zł, została prawidłowo wykazana w skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja

Jaci

Q-ny

Podatkowa w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 roku i w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urzędu Gminy Pszczółki.

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

3.2.10.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Pszczółki nastąpiło na podstawie:

- Uchwały Nr LXXXII/484/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości,
- Uchwały Nr LXXXII/485/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie stawek podatku od środków, do której zostały wniesione zmiany Uchwałą Nr LXXXII/488/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 11 grudnia 2023 r. zmieniającej uchwałę Nr LXXXII/485/23 z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie stawek podatku od środków.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Pszczółki na koniec roku 2024 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **1.683.390,78 zł**, w tym:

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **447.682,94 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POGRUN+4.32.1020, wg stanu na 31.12.2024 r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix przedstawiające:

- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2024.01.01 – 2024.12.31 osoby fizyczne”,
- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2024.01.01 – 2024.12.31 osoby prawne”.

Powyższe wydruki przedstawiły dane w szczególności: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa, stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa podatku, kwota podatku ustawowego, kwota podatku lokalnego, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2024 r., wyniosły:




- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 265.184,93 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych – 182.498,01 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2024 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 447.682,94 zł i była zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 r. oraz danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 roku.

- **Podatek rolny** – w kwocie **52,91 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POGRUN+4.32.1020, wg stanu na 31.12.2024 r. i wynikała z wprowadzonej korekty skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego za lata 2020-2022.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix:

- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku rolnego podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych „*Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizyczne za okres 2024.01.01 – 2024.12.31*”,

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: rodzaj podatku, podstawa opodatkowania, stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa podatku, kwota podatku ustawowego, kwota podatku lokalnego, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższego wydruku, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wykazane w 2024 r., w podatku rolnym dla osób fizycznych wyniosły 52,91 zł i stanowiły korektę za lata 2020-2022.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2024 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 52,91 zł i była zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 r. oraz danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 roku.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **1.235.654,93 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POST+2.26.73, wg stanu na 31.12.2024 r. oraz ręcznej korekty skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za lata 2023-2024.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix przedstawiające:



- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych „*Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2024.01.01 – 2024.12.31 osoby prawne*”,
- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych „*Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2024.01.01 – 2024.12.31 osoby fizyczne, jednostki organizacyjne*”.

W powyższych wydrukach zestawiono: kategorią podatkową (os. fizyczne/os. prawne), podstawę, kwotę podatku ustawowego, kwotę podatku lokalnego, wymiar podatku ustalony wg. stawek Rady Gminy, wymiar podatku ustawowego, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego).

Na podstawie powyższych wydruków i ich korekty, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2024 r., wyniosły:

- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych – **448.961,21 zł**,
- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – **786.693,72 zł**.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2024 wynikająca z przedstawionych wydruków oraz sporządzonych korekt wyniosła 1.235.654,93 zł i była zgodna z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 r. oraz danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 roku.

3.2.10.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2024 oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Pszczółki za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres 2024 roku (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości: 0,00 zł.

3.2.11. Opłata eksploatacyjna

Na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez p. [REDAKTOWANE] Inspektora ds. ochrony środowiska, ustalono, że w 2024 roku na terenie Gminy Pszczółki nie

Jei

Ar-Mey

funkcjonowały podmioty posiadające koncesję na wydobywanie kopalin, a tym samym nie występowały podmioty zobowiązane do uiszczania opłaty eksploatacyjnej.

Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych pod *pozycją III/4*, stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.2.12. Opłata adiacencka

W 2024 roku na terenie gminy Pszczółki obowiązywała:

- 30% stawka opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie Gminy Pszczółki na skutek ich podziału, która została określona przez Radę Gminy Pszczółki w drodze Uchwały Nr VIII/69/07 z dnia 28 czerwca 2007 r. w *tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości*,
- 50% stawka opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie Gminy Pszczółki na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej, która została określona przez Radę Gminy Pszczółki w drodze Uchwały XI/122/2001 z dnia 6 czerwca 2001 r. w *sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej*, do której zostały wniesione 2 zmiany w tym ostatnią Uchwałą Nr XXXIII/308/10 z dnia 03 marca 2010 r. Zgodnie z wprowadzonymi zmianami, przy obliczaniu opłaty adiacenckiej, różnicę między wartością, jaką nieruchomość ma po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką miała przed ich wybudowaniem, pomniejsza się o wpłaty dokonywane na podstawie umów cywilnoprawnych tj. dla wodociągów 860 zł, a dla kanalizacji sanitarnej – 870 zł, gdy sieć przebiega w drodze, a gmina buduje studzienkę przyłączeniową na terenie nieruchomości podłączonej w odległości około 1 m. od granicy lub w miejscu technicznie uzasadnionym, lecz nie dalej niż 1 metr, natomiast 800 zł, gdy sieć przebiega w drodze lub przez nieruchomość podłączoną, a gmina buduje studzienkę przyłączeniową na sieci, włączając w nią podłączoną nieruchomość.

Ustalono, że w 2024 roku Wójt Gminy Pszczółki wydał łącznie 73 decyzji administracyjnych w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej w tym 25 decyzji z tytułu podziału nieruchomości i 48 z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (budowy sieci wodociągowej). Kontrolą objęto 10 wydanych w 2024 roku decyzji, które ujęto w tabeli poniżej:



Nr decyzji/informacji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Zawiadomienie o wszczęciu postępowania w sprawie ustalenia opłaty	Kwota opłaty (kol 8-7) x 30% lub 50%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości/Zatwierdzenie projektu budowy i udzielenie pozwolenia na budowę
						Przed podziałem/budową infrastruktury	Po podziale/wybudowaniu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
RIG.3134.1.11.2023.ASJ.3 z dnia 23.02.2024 r. (podział nieruchomości)	14.03.2024 r.	16.11.2023 r.	4.200,00 zł	13.03.2024 r.	06.09.2023 r.	2.260.000,00 zł dz. nr 156/6 Różyny	2.274.000,00 zł dz. nr 156/9-156/17 Różyny	Decyzja Wójta Gminy Nr RIG.6831.38.2022.BDR.2 z dnia 08.11.2022 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości
RIG.3134.1.2.2023.ASJ.3 z dnia 23.02.2024 r. (podział nieruchomości)	13.03.2024 r.	15.11.2023 r.	900,00 zł	19.04.2024 r. (23 dni po terminie)	06.09.2023 r.	161.000,00 zł dz. nr 293/1 Kolnik	164.000,00 zł dz. nr 293/3 i 293/4 Kolnik	Decyzja Wójta Gminy Nr RIG.6831.25.2022.BDR.2 z dnia 21.06.2022 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości
RIG.3134.1.9.2023.ASJ.3 z dnia 23.02.2024 r. (podział nieruchomości)	21.03.2024 r.	16.11.2023 r.	11.400,00 zł	24.11.2023 r.	06.09.2023 r.	1.584.000,00 zł dz. nr 96/17 Kleszczewo	1.622.000,00 zł dz. nr 96/18-96/38 Kleszczewo	Decyzja Wójta Gminy Nr RIG.6831.14.2022.BDR.2 z dnia 18.05.2022 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości
RIG.3134.1.16.2023.ASJ.3 z dnia 26.02.2024 r. (podział nieruchomości)	02.04.2024 r.	15.11.2023 r.	4.500,00 zł	26.03.2024 r.	06.09.2023 r.	941.000,00 zł dz. nr 103/7 Skowarcz	956.000,00 zł dz. nr 103/8-103/12 Skowarcz	Decyzja Wójta Gminy Nr RIG.6831.2.2022.BDR.2 z dnia 16.02.2022 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości
RIG.3134.1.15.2023.ASJ.3 z dnia 23.02.2024 r. (podział nieruchomości)	18.03.2024 r.	15.11.2023 r.	10.800,00 zł	26.03.2024 r.	06.09.2023 r.	1.591.000,00 zł dz. nr 79/40 i 79/42 Skowarcz	1.627.000,00 zł dz. nr 79/43 – 79/57 Skowarcz	Decyzja Wójta Gminy Nr RIG.6831.31.2022.AR.2 z dnia 19.08.2022 r. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości
RIŚ.3134.2.39.2024.ASJ.3 z dnia 30.07.2024 r. (wybudowanie infrastruktury technicznej)	05.09.2024 r.	26.06.2024 r.	3.097,00 zł		28.05.2024 r.	315.647,00 zł dz. nr 793 Pszczółki	321.841,00 zł dz. nr 793 Pszczółki	Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 16.03.2022 r. o przyjęciu obiektu do użytkowania

Jęć

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

Ar. 009

9

Nr decyzji/informacji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Zawiadomienie o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty	Kwota opłaty (kol 8-7) x 30% lub 50%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości/Zatwierdzenie projektu budowy i udzielenie pozwolenia na budowę
						Przed podziałem/budową infrastruktury	Po podziale/wybudowaniu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
RIŚ.3134.2.49.2024.ASI.3 z dnia 25.07.2024 r. (wybudowanie infrastruktury technicznej)	27.08.2024 r.	24.06.2024 r.	1.827,00 zł		28.05.2024 r.	68.459,00 zł dz. nr 282/1 Kolniki	72.114,00 zł dz. nr 282/1 Kolniki	Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 17.01.2022 r. o przyjęciu obiektu do użytkowania
RIŚ.3134.2.41.2024.ASI.3 z dnia 26.07.2024 r. (wybudowanie infrastruktury technicznej)	16.08.2024 r.	24.06.2024 r.	1.789,00 zł		28.05.2024 r.	67.009,00 zł dz. nr 282/2 Kolnik	70.587,00 zł dz. nr 282/2 Kolnik	Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 17.01.2022 r. o przyjęciu obiektu do użytkowania
RIŚ.3134.2.16.2024.ASI.3 z dnia 01.08.2024 r. (wybudowanie infrastruktury technicznej)	wniesienie w dniu 13.08.2024 r. odwołania od decyzji	24.06.2024 r.	2.665,50 zł	Decyzja SKO Gd/4138/24 z dnia 13.08.2025 r.	28.05.2024 r.	157.304,00 zł dz. nr 315/6 Pszczółki	162.635,00 zł dz. nr 315/6 Pszczółki	nie przedstawiono
RIŚ.3134.2.30.2024.ASI.3 z dnia 30.07.2024 r. (wybudowanie infrastruktury technicznej)	Wójtka Gminy Pszczółki ustalającej wysokość opłaty adiacenckiej skierowane do SKO	24.06.2024 r.	2.392,00 zł	uchylająca zaskarżoną decyzję i umarzająca postępowanie I instancji*	28.05.2024 r.	315.647,00 zł dz. nr 315/41 Pszczółki	315.647,00 zł dz. nr 315/41 Pszczółki	

* Decyzja SKO Gd/4138/24 z dnia 13.08.2025 r. uchylająca zaskarżoną decyzję i umarzająca postępowanie I instancji, wydana w związku z tym, że strony (właściciele nieruchomości) partycypowały w budowie sieci kanalizacyjnej wodociągowej poprzez wniesienie na rzecz Gminy darowizny w wysokości 30.000,00 zł z przeznaczeniem na rozbudowę sieci wodociągowej oraz przekazały Gminie dokumentację projektową sieci wodociągowej o wartości 9840,00 zł.




W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- opłatę adiacencką wnoszono na rachunek bankowy Gminy Pszczółki terminowo, tj. w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji, z wyjątkiem opłaty adiacenckiej określonej w decyzji RIG.3134.1.2.2023.ASJ.3 z dnia 23.02.2024 r., która została wniesiona 23 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki.

Uzyskane przez Gminę Pszczółki w 2024 roku dochody z tytułu wpływu opłaty adiacenckiej w wysokości 267.820,67 zł ujęto w rozdziale 75618 § 0490.

3.2.13. Opłata planistyczna

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez p. Władysława Jankowa Kierownika Referatu Inwestycji, ustalono, że w 2024 roku obowiązywała jedna uchwała Rady Gminy Pszczółki w sprawie uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego, która weszła w życie po 01.01.2020 roku. i dotyczyła zmiany zapisów dla gminnej działki nr 95/27 w Różynach, która nie miała wpływu na ustalenie opłaty planistycznej

W związku z powyższym Wójt Gminy Pszczółki w 2024 roku nie wydał żadnej decyzji administracyjnej ustalającej jednorazową opłatę planistyczną z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Informację w sprawie Uchwał Rady Gminy dotyczących miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2020 r. i obowiązywały w roku 2024 ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/5* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.2.14. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Gmina Pszczółki w 2024 r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 236.288,21 zł, które ujęto w rozdziale 60016 § 0620.

Stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2024 roku zostały określone w Uchwale nr XLVI/298/21 Rady Gminy Pszczółki z dnia 10 grudnia 2021 r. w sprawie *ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest Gmina Pszczółki* (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 grudnia 2021 r. pod poz. 4926).

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem wydanych decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych oraz umieszczenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z budową, przebudową, utrzymaniem i ochroną dróg, Wójt Gminy Pszczółki w 2024 roku wydał 47 decyzji w tym: 30 na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót i 17 w sprawie umieszczenie urządzenia infrastruktury technicznej.

Kontrolą objęto 8 wydanych w 2024 roku decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych w celu prowadzenia robót o następujących numerach:

RIG.6853.23.2023.BDR.5 z dnia 27.03.2024 r., RIG.6853.97.2023.BDR.3 z dnia 16.10.2024 r., RIG.6853.132.2023.BDR.3 z dnia 27.03.2024 r., RIG.6853.28.2023.BDR.3 z dnia 23.08.2024 r., RIŚ.6853.93.2024.BDR.5 z dnia 14.11.2024 r., RIŚ.6853.87.2024.BDR.3 z dnia 08.10.2024 r., RIŚ.6853.62.2024.BRD.3 z dnia 31.07.2024 r., RIG.6853.97.2023.BDR.4 z dnia 21.05.2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano do zarządcy drogi wnioski o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wniosek zawierał:
 - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- do wniosków załączono wymagane dokumenty, w tym:
 - plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z pomiarami i określoną lokalizacją,
 - ogólny plan orientacyjny z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego,
 - projekt zabezpieczenia robót/projekt organizacji ruchu,
 - decyzję w sprawie uzgodnienia projektu budowy przyłącza wodno-kanalizacyjnego/elektrycznego w pasie drogi gminnej,
 - zaświadczenie o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w sprawie zamiaru wykonania robót budowlanych polegających na budowie przyłącza elektroenergetycznego,
- decyzje na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót wystawiano terminowo tj. ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku,
- decyzje zawierały:
 - nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,

- cel zajęcia pasa drogowego,
 - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
 - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- decyzję RIG.6853.97.2023.BDR.4 na umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, tj. budowy przyłącza kablowego dla zasilenia budynku jednorodzinny, wydano w dniu 21 maja 2025 r. tj. 231 dni od złożenia wniosku (02.10.2024 r.),
 - w wydanych decyzjach prawidłowo określono opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym lub opłatę za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,
 - opłatę za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzenia infrastruktury technicznej wnoszono terminowo, zgodnie z ustawą o drogach publicznych tj. w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, za wyjątkiem:
 - opłaty ustalonej w Decyzji RIG.6853.97.2023.BDR.3 z dnia 16.10.2024 r., r. (która stała się ostateczna 07.11.2024 r.) w wysokości 2,00 zł (płatna do 21.11.2024 r.), która została wniesiona w dniu 10.02.2025 r. tj. 81 dni po terminie.

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2024 roku Gmina Pszczółki uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 269.053,41 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Pszczółki w 2024 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.

Rada Gminy Pszczółki na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi wydała:

- Uchwałę Nr XL/362/18 z dnia 09 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Pszczółki,
- Uchwałę Nr XL/361/18 z dnia 09 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Pszczółki,

Na podstawie przedstawionych kontrolującym zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że w 2024 roku wydano łącznie 13 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z czego:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	2
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	6
Zezwolenia jednorazowe	5

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2024 roku, zezwolenia, tj.:

- 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o numerach: I/A/1/24 (DZG.7340.4.2024.wz.EG.2) z dnia 13.09.2024 r., I/B/1/24 (DZG.7340.4.2024.wz.EG.3) z dnia 13.09.2024 r., I/C/1/24 (DZG.7340.4.2024.KW.4) z dnia 13.09.2024 r., I/A/2/24 (DZG.7340.5.2024.AM) z dnia 06.11.2024 r., I/B/2/24 (DZG.7340.5.2024.AM) z dnia 06.11.2024 r., I/C/2/24 (DZG.7340.5.2024.AM) z dnia 06.11.2024 r.,
- 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o numerach: II/A/1/24 (DZG.7340.4.2024.KW.2) z dnia 08.05.2024 r., II/C/1/24 (DZG.7340.1.2024.KW) z dnia 16.02.2024 r.,
- 5 zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych o numerach: III/A/1/24 (DZG.7340.2.2024.KW.3) z dnia 26.03.2024 r., III/C/1/24 (DZG.7340.2.2024.KW.2) z dnia 26.03.2024 r., III/A/1/24 (DZG.7340.3.2024.KW.2) z dnia 19.04.2024 r., III/C/2/24 (DZG.7340.3.2024.KW.3) z dnia 19.04.2024 r., III/A/1/24 (DZG.7340.2.2.2024.wz.EG) z dnia 28.08.2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:
 - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
 - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
 - do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
 - dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
 - zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży był zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym,

Jei

Ar. my

- decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
 - wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pszczółkach,
 - zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem wydania decyzji) i w prawidłowej wysokości,
- w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:
- zezwolenia wydawano na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
 - wnioski o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożone zostały prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
 - zezwolenia wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - zezwolenia wydawano na okres do 2 dni,
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem wydania zezwolenia),
 - opłaty za wydanie zezwoleń naliczane były w prawidłowej wysokości.

Kontroli poddano 5 wybrane punkty sprzedaży napojów alkoholowych położonych na terenie Gminy Pszczółki, tj.: ORLEN S.A. Stacja Paliw nr 4538 Kleszczewko, Sklep Spożywczy MAJA Iwona Dzikowska (3.796,53 zł), Firma Handlowa ZET Zbigniew Śpiewakowski (16.498,15 zł), Bar Słoneczny Mikołajczuk Grzegorz Pszczółki (3150,00) i Sklep Biedronka w Pszczółkach ul. Gdańska 1 (65.702,08 zł).

Ustalono, że:

- wszyscy objęci kontrolą przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim (2023),
- oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2024 r.,
- opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczono w prawidłowej wysokości i wniesiono na konto Gminy Pszczółki terminowo.

3.2.16 Windykacja należności podatkowych

Na dzień 31 grudnia 2024 r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wynosiły kwotę 1.866.455,98 zł. W 2024 roku do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 2405 upomnień oraz wystawiono 873 tytułów wykonawczych.

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod *pozycją nr III/6 Załącznika nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto 2024 rok.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 roku ustalono, że w badanym okresie Gmina Pszczółki uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w następujących paragrafach i rozdziałach:

- § 0550 „Wpływ z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę **90.669,70 zł**,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie **425.876,48 zł**, w tym:
 - w rozdziale 01095 na kwotę 210.903,27 zł – z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich oraz dzierżawy infrastruktury wodno-kanalizacyjnej,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 81.375,36 zł z tytułu dzierżawy gruntów,
 - w rozdziale 70007 na kwotę 85.684,33 zł – z tytułu wynajmu lokali mieszkalnych,
 - w rozdziale 80101 na kwotę 20.875,00 - z tytułu wynajmu pomieszczeń w SP,
 - w rozdziale 92195 na kwotę 27.038,52 zł – z tytułu wynajmu świetlicy,
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w rozdziale 75095 na kwotę 14.697,95 zł – z tytułu sprzedaży składników majątkowych (węgla, złomu),
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale 70005 na kwotę **674,39 zł**,




- § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 54.669,55 zł.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

W 2024 roku w Urzędzie Gminy w Pszczółkach nie obowiązywały uregulowania wewnętrzne w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu lub trybie bezprzetargowym.

W 2024 roku Gmina Pszczółki nie dokonała zbycia nieruchomości gruntowych, zarówno w drodze przetargu, jak i w trybie bezprzetargowym.

Dokonała natomiast sprzedaży 2 działek gruntowych oddanych w użytkowanie wieczyste na rzecz ich użytkownika. Powyższe zagadnienie zostało opisane w punkcie 3.3.2.1. *Dochody z tytułu sprzedaży prawa użytkowania wieczystego* niniejszego protokołu kontroli.

3.3.1.2. Dochody z zamiany gruntów

W kontrolowanym okresie (2024 r.) Gmina Pszczółki nie dokonywała zamiany gruntów.

3.3.1.3. Dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych

W kontrolowanym okresie (2024 r.) Gmina Pszczółki nie dokonała sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Pszczółki w dniu 14 listopada 2023 r. podjęła Uchwałę Nr LXXXI/482/23 w sprawie *Wieloletniego Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pszczółki na lata 2024 -2028*. Zgodnie z jej zapisami:

- zasób mieszkaniowy Gminy Pszczółki stanowi 20 mieszkań komunalnych (w tym 1 lokal socjalny),
- na lata 2024-2028 przewidziano do sprzedaży 3 lokale mieszkalne w Pszczółkach (na ul. Tczewskiej 2, ul. Pomorskiej 17 i ul. Fabrycznej 6),
- wysokość podstawowej stawki czynszu określa Wójt w wydanym zarządzeniu,
- ustaloną przez Wójta Gminy podstawowa stawka czynszu ulega podwyższeniu o 10% dla mieszkań:
 - położonych w budynkach o stanie technicznym dobrym (budynki zadbane niewymagające remontów kapitalnych),
 - korzystnie usytuowanych (na 1 lub 2 piętrze budynku),
 - położonych w strefie centralnej (wsie: Kolnik, Pszczółki, Różyny, Skowarcz),

- podstawowa stawka czynszu ulega obniżeniu:
 - o 10% dla mieszkań bez c.o. lub gazu,
 - o 20% z łazienką, wc, c.o. bez gazu,
 - o 30% z łazienką, wc, bez c.o. i gazu,
 - o 40% tylko z wc i łazienką,
 - o 30% tylko z instalacją wodno-kanalizacyjną,
 - o 10% dla mieszkań o złym stanie technicznym; niekorzystnie usytuowanym (na parterze lub poddaszu), posiadających ciemną kuchnię, posiadające wspólne pomieszczenia z innym lokatorem, całkowity brak nasłonecznienia, widok na niekorzystne otoczenie,
- maksymalne obniżenie stawki bazowej czynszu nie może przekroczyć 60% jej wartości,

Wysokość obowiązującej w 2024 roku stawki bazowej czynszu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Pszczółki została określona przez Wójta Gminy Pszczółki w drodze Zarządzenia Nr 21/10 z dnia 14 kwietnia 2010 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 39/2008 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 03.06.2008 roku w sprawie określenia stawki czynszu za lokale mieszkalne na terenie Gminy Pszczółki. Zgodnie z powyższym zarządzeniem, miesięczna stawka bazowa czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego, wynosi 3,40 zł.

Ponadto Wójt Gminy Pszczółki w dniu 31 grudnia 2013 roku wydał Zarządzenie Nr 58/13 w sprawie zmian wysokości opłat za media i wywóz nieczystości w mieszkaniach komunalnych na terenie Gminy Pszczółki, które obowiązywało do 10 lutego 2025 r., na mocy którego wprowadził

- rozliczenia opłat za centralne ogrzewanie, ciepłą wodę użytkową i wywóz nieczystości ciekłych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku,
- zmianę wysokości opłat wynikających z rozliczenia, dokonanego do 15 lutego, która będzie obowiązywała w danym roku kalendarzowym od dnia 1 stycznia.

Ustalono, że:

- na dzień 31.12.2024 roku opłatą za najem lokali mieszkalnych objętych było 17 najemców,
- w 2024 roku Gmina Pszczółki nie podpisywała nowych umów najmu lokalu mieszkalnego wchodzącego w skład zasobu mieszkaniowego Gminy.

Kontrolą objęto prawidłowość obciążania w 2024 roku, miesięcznym czynszem najemców lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Pszczółki. Kontrolą objęto 6 najemców lokali mieszkalnych, ujętych w ewidencji księgowej

pod numerami kont: 06-00003063, 06-0000308, 06-00000307, 06-00000304, 06-00000380, 06-00000063.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wysokość miesięcznego czynszu najmu lokali mieszkalnych naliczana była według stawek określonych przez Wójta Gminy Pszczółki w Zarządzeniu Nr 21/10 z dnia 14 kwietnia 2010 r.,
- przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu mieszkalnego na karcie kontowej najemcy dokonywano łącznie z opłatą za media (tj. w ramach występowania: za centralne ogrzewanie, ciepłą wodę, odbiór nieczystości płynnych oraz energię elektryczną). Na karcie kontowej najemcy dokonywano również rozliczeń w/w opłat, według faktycznego zużycia.

Przykładowe naliczenie i ujęcie w ewidencji księgowej czynszu za miesiąc marzec 2024 r. wraz z opłatami za media, przedstawiono w tabeli poniżej:

Numer karty kontowej najemcy	Wysokość czynsz najmu lokalu mieszkalnego wynikający z zawartej umowy (w zł.)	Opłata za media (w zł.)	Łączna kwota czynszu i opłat za media (w zł.)	Kwota stanowiąca dochód z najmu rozdz. 70005 § 0750 (w zł.)
06-00000304	41,67	376,66 (ciepła woda, c.o., energia elektryczna)	418,33	418,33
06-00000380	66,97	486,59 (ciepła woda, c.o., energia elektryczna)	553,56	553,56
06-00000307	67,13	487,30 (ciepła woda, c.o., energia elektryczna)	554,43	554,43
06-00000308	85,95	471,30 (ciepła woda, c.o., energia elektryczna)	557,25	557,25
06-00000063	99,72	132,30 (odbior nieczystości płynnych)	232,02	232,02
06-00003063	110,19	674,41 (ciepła woda, c.o., energia elektryczna)	784,60	784,60

- należny czynszu najmu lokalu mieszkalnego wraz z opłatami za media, ujmowany był w rozdz. 70007 § 0750 i w całości wykazywany jako dochód z majątku Gminy.

W 30.03.2026 r. p. [REDAKTOR] Podinspektor ds. budynków komunalnych i inwestycji, złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie, cyt.: „Opłata czynszowa za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy składa się z dwóch zasadniczych elementów:

1. stawki bazowej czynszu, ustalonej zgodnie z obowiązującymi zarządzeniami Wójta Gminy. Zarządzenie Nr 21/10 z dnia 2010 r. w sprawie określenia stawki czynszu za lokale mieszkalne na terenie Gminy,
2. opłat niezależnych od właściciela (media), obejmujących w szczególności: opłatę za oświetlenie części wspólnych (klatki schodowej), opłatę za gaz, opłatę za wywóz

odpadów komunalnych, opłatę za dostawę wody (oraz ewentualnie odprowadzenie ścieków).

Zasady naliczania oraz rozliczania powyższych opłat wynikają zarówno z obowiązujących zarządzeń Wójta Gminy (...), jak również z zapisów zawartych w indywidualnych umowach najmu lokali mieszkalnych.

Zgodnie z tymi regulacjami, całkowita należność obowiązująca najemcę stanowi sumę stawki bazowej czynszu oraz opłat za media. Po ustaleniu wysokości należności informacja o łącznej kwocie przekazywana jest do działu księgowości celem jej ujęcia w ewidencji księgowej oraz dalszej obsługi finansowej.

Powyższy sposób naliczania opłat jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, w tym ustawą o ochronie praw lokatorów oraz zasadami gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.”.

Powyższe wyjaśnienia zostały ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/7** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- na podstawie miesięcznych wydruków sporządzonych dla poszczególnych najemców, w których rozgraniczone zostały w/w opłaty, stwierdzono, że czynsz najmu lokalu mieszkalnego został naliczony w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową,
- w przypadku nieterminowej wpłaty czynszu, naliczano i pobierano odsetki ustawowe.

Dochody, uzyskane w 2024 roku przez Gminę Pszczółki, z tytułu najmu lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Pszczółki ujmowane były w rozdziale 70007 § 0750 i wyniosły 85.684,33 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów i wynajmu lokali użytkowych

W 2024 r. na terenie Gminy Pszczółki obowiązywały stawki czynszu na dzierżawę mienia komunalnego, określone przez Radę Gminy w Pszczółkach w drodze Uchwały Nr VI/44/92 z dnia 14 października 1992 r. w sprawie ustalenia wytycznych dotyczących określenia wysokości czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Pszczółki, w której wskazano wysokość opłaty za dzierżawę gruntów gminnych w podziale na cele (uprawa rolna, łąki i pastwiska, sady i warzywniki, uprawa kwiatów, hodowla zwierząt futerkowych, na cele przemysłowe i składowe, handlu i usług, imprez widowiskowych i przedsięwzięć rozrywkowych). Ponadto Rada Gminy w Pszczółkach upoważniła Zarząd Gminy do negocjowania korzystniejszych warunków dotyczących określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów Gminy Pszczółki.




3.3.3.1. Dzierżawa gruntów

Zasady określenia wysokości czynszu dzierżawnego gruntów gminnych zostały określone przez Radę Gminy Pszczółki w w/w Uchwale Nr VI/44/92 z dnia 14 października 1992 r.

Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Annę Szymecką-Jocz Głównego Inspektora ds. nieruchomości, ustalono, że w 2024 roku obowiązywało 12 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Pszczółki, w tym 7 umów zawartych w 2024 roku. Kontrolą objęto następujące umowy dzierżawy zawarte w 2024 roku (wszystkie):

- Umowa dzierżawy RIG.6845.22.2024.AJS z dnia 29.10.2024 r. na dzierżawę działki nr 339/7 o pow. 0,500 ha w miejscowości Skowarcz,
- Umowa dzierżawy RIG.6845.21.2024.AJS z dnia 29.10.2024 r. na dzierżawę działki nr 339/6 o pow. 0,500 ha w miejscowości Skowarcz,
- Umowa dzierżawy RIG.6845.20.2024.AJS z dnia 29.10.2024 r. na dzierżawę działki nr 339/5 o pow. 0,500 ha w miejscowości Skowarcz,
- Umowa dzierżawy RIG.6845.19.2024.AJS z dnia 29.10.2024 r. na dzierżawę działki nr 339/4 o pow. 0,500 ha w miejscowości Skowarcz,
- Umowa dzierżawy RIG.6845.18.2024.AJS z dnia 29.10.2024 r. na dzierżawę działki nr 157 o pow. 5,500 ha w miejscowości Skowarcz,
- Umowa dzierżawy RIG.6845.17.2024.AJS z dnia 29.10.2024 r. na dzierżawę działki nr 343 o pow. 2,460 ha w miejscowości Skowarcz,
- Umowa dzierżawy RIG.6845.16.2024.AJS z dnia 29.10.2024 r. na dzierżawę działki nr 265/47 o pow. 1,860 ha w miejscowości Pszczółki.

Ustalono, że:

- wszystkie podpisane w 2024 roku umowy dzierżawy gruntów gminnych zostały zawarte w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- Wójt Gminy Pszczółki wydzierżawił powyższe działki w oparciu o umocowanie zawarte w Uchwale Nr XXVII/167/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie wydzierżawienia działek w Skowarczu i Pszczółkach,
- przed przystąpieniem do przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę gruntów gminnych Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 72/24 z dnia 23 sierpnia 2024 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pszczółki położonych w miejscowości Pszczółki i Skowarcz przeznaczonych do dzierżawy,

- wykaz gruntów przeznaczonych do dzierżawy podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 30.08.2024 r. na stronie internetowej Urzędu oraz tablicy ogłoszeń (na okres nie krótszy niż 21 dni). Ponadto w dniu 30.08.2024 r. została zamieszczona w prasie lokalnej (Rejsy Trójmiasta) informacja o zamieszczeniu wykazu na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń,
- w ogłoszonych wykazach zamieszczono następujące informacje:
 - położenie i numer działki, powierzchnie oraz nr księgi wieczystej,
 - przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania,
 - termin zagospodarowania,
 - wysokość i termin wnoszenia opłaty z tytułu dzierżawy,
- Wójt Gminy Pszczółki ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę nieruchomości położonych w miejscowości Pszczółki i Skowarcz, ogłoszenie w dniu 27.09.2024 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej Urzędu,
- ogłoszenie zawierało informacje o:
 - położeniu i numerze działki, powierzchni oraz nr księgi wieczystej,
 - opisie nieruchomości oraz terminie i sposobie jej zagospodarowania,
 - informacji w sprawie obciążeń i zobowiązań spoczywających na nieruchomościach,
 - cenie wywoławczej,
 - terminie i miejscu przetargu;
 - wysokości wadium (15% ceny wywoławczej) oraz termin jego wniesienia,
 - skutkach uchylenia się od zawarcia umowy dzierżawy,
 - informacji dotyczącej zaliczenia wpłaconego wadium na poczet czynszu dzierżawnego,
- uczestnicy biorący udział w postępowaniu przetargowym wnieśli wadium terminowo i w prawidłowej wysokości oraz złożyli oświadczenia o zapoznaniu się z treścią projektu umowy dzierżawy,
- postąpienie nastąpiło ponad cenę wywoławczą w wysokości nie niższej niż 1% ceny wywoławczej,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono odrębny dla każdej działki protokół. W oparciu o zapisy § 10 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w *sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości*. Protokoły podpisane zostały przez członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną w przetargu,

- w dniu 29.10.2024 r. na tablicy ogłoszeń wywieszona została *Informacja o Wyniku I Przetargu Ustnego Nieograniczonego* na dzierżawę nieruchomości położonych w miejscowościach Pszczółki i Skowarcz, w której podano, zgodnie z zapisami § 12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, następujące informacje:
 - datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu;
 - oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej;
 - liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu;
 - cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
 - imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako dzierżawca nieruchomości.
- w dniu 29 października 2024 r. Wójt Gminy Pszczółki p. Maciej Urbanek działając w imieniu Gminy Pszczółki zawarł z wszystkimi wyłonionymi w konkursie osobami umowy dzierżawy. W umowie określony został okres dzierżawy od 29.10.2024 r. do 26.08.2025 r. (302 dni), wysokość czynszu (zgodną z ofertą), informacja w sprawie zaliczenia wpłaconego wadium na poczet czynszu dzierżawnego, termin płatności – do dnia 15.12.2024 r.
- określony w umowach czynsz dzierżawy nie był niższy od minimalnych stawek czynszu dzierżawnego określonych przez Radę Gminy w Uchwale Nr VI/44/92 z dnia 14 października 1992 r. w sprawie ustalenia wytycznych dotyczących określenia wysokości czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Pszczółki,
- przypisu czynszu dzierżawy na kartach kontowych najemców dokonano w wysokości określonej w zawartej umowie,
- dzierżawcy odprowadzali czynsz w prawidłowej wysokości i w terminie określonym w umowie.

3.3.3.2. Najem lokali użytkowych

Na podstawie informacji sporządzonego przez p. [REDAKTOR] Głównego Specjalistę ds. nieruchomości, ustalono, gmina Pszczółki w zasobach majątkowych nie posiada lokali użytkowych.

Jci

A-ay

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

3.3.4.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd.

Na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez p. [REDAKTOR] ustalono, że:

- w 2024 roku Gmina Pszczółki nie oddawała w trwały zarząd nieruchomości gminnych,
- w 2024 roku obowiązywały cztery decyzje podjęte w 2015 roku, ustanawiające bezpłatny trwały zarząd w placówkach oświatowych (Szkoła Podstawowa w Pszczółkach, Szkoła Podstawowa w Różynach, Szkoła Podstawowa w Skowarczcu i Przedszkole Gminne w Pszczółkach),
- Gmina Pszczółki w 2024 roku nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/8* stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.3.4.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Gmina Pszczółki w 2024 r. osiągnęła dochody z tytułu wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 90.669,70 zł, które ujęto w rozdziale 70005 § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”. Opłata pobierana była na podstawie 17 obowiązujących w 2024 roku umów.

Ustalono, że w 2024 roku Gmina Pszczółki nie dokonała oddania w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości gminnej.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania opłatą roczną 5 użytkowników wieczystych, których umowy użytkowania wieczystego obowiązywały w 2024 roku. tj. użytkowników wieczystych o numerach karty kontowej: 11-00000303, 11-00000044, 11-00000055, 11-00000145, 11-00000291.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości (na podstawie *Wypowiedzenia wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości z dnia 27.12.2022 r.*),
- opłaty wnoszone były w prawidłowej wysokości. W przypadku nieterminowych wpłat (dot. użytkownika wieczystego o numerze karty kontowej: 11-00000303 i 11-00000291) prawidłowo naliczono i pobierano odsetki ustawowe.

gfci

Q-ny

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawa własności

W 2024 roku Gmina Pszczółki nie dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawa własności. Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ujęte w rozdziale 70005 § 0760 na kwotę 674,39 zł, stanowiły wpływy opłaty z tytułu przekształcenia z mocy prawa użytkowania wieczystego gruntów pod mieszkaniami i domami w prawo własność, rozłożonej na raty (tj. opłaty od mieszkańców, którzy nie skorzystali z jednorazowej zapłaty za przekształcenie gruntów).

Ustalono natomiast, że Gmina Pszczółki w 2024 roku dokonała sprzedaży nieruchomości gruntowej oddanej w użytkowanie wieczyste. Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności w kwocie 54.669,55 zł ujęto w rozdziale 70005 § 0770.

3.3.5.1. Dochody z tytułu sprzedaży prawa użytkowania wieczystego

W 2024 roku w Urzędzie Gminy w Pszczółkach nie obowiązywały uregulowania wewnętrzne w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych Gminy oddanych w użytkowanie wieczyste. Grunty gminne oddane w wieczyste użytkowanie sprzedawane były w oparciu o zapisy ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie (2024 r.) Gmina Pszczółki dokonała przekształcenia (sprzedaży) prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dwóch nieruchomości gruntowych, które przedstawiono w tabeli poniżej:

Działka	Nr 787/7 w Pszczółkach o pow. 0,0389 ha (R-VI) (grunty rolne niezabudowane – brak miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego)	Nr 788/2 w Pszczółkach o pow. 0,0800 ha (R-VI) (grunty rolne niezabudowane – brak miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego)
Wniosek użytkownika wieczystego o sprzedaż nieruchomości gruntowej	12.01.2023 r.	
okres użytkowania	do dnia 26.06.2024 r.	do dnia 26.06.2024 r.
Tryb sprzedaży	w trybie bezprzetargowym	
Zgoda Rady Gminy na sprzedaż	Uchwała Nr XI/430/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 09 marca 2023 r. w sprawie sprzedaży działek nr 787/7 i 788/2 w Pszczółkach	
Operat szacunkowy	z dnia 20 lipca 2023 r. wartość prawa użytkowania wieczystego: 54.699,55 zł/ wartość prawa własności: 92.302,00 zł	
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	Zarządzenie Nr 92/23 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Pszczółki położonych na terenie gminy Pszczółki przeznaczonych do sprzedaży wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczeniu w dniu 17.11.2023 r.: – na tablicy ogłoszeń UG, – stronie internetowej Urzędu i BIP. – zamieszczeniu informacji w prasie o zasięgu lokalnym (Rejsy Trójmiasta) o w/w opcjach udostępnienie wykazu	
Protokół uzgodnień Cena nabycia prawa własności	z dnia 04.01.2024 r. 54.669,55 zł	

Wycena nieruchomości gruntowej - sprzedawanej jej użytkownikowi wieczystemu na podstawie art. 69 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami	równa lub wyższa od kwoty 5.5381,20 zł (92.302,00 zł x 3% x 20)
Akt notarialny	Rep A nr 1558/2024 z dnia 06.02.2024 r.
Cena sprzedaży/Data zapłaty (do dnia zawarcia aktu notarialnego)	54.669,55 zł / w dniu 05.02.2024 r. (terminowo)
Osoba działająca w imieniu gminy podczas zawierania umowy	p. Maciej Urbanek Wójt Gminy Pszczółki

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wszczęcie postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowych oddanych w użytkowanie wieczyste nastąpiło na podstawie złożonego wniosku przez użytkownika wieczystego,
- prawidłowo sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- sprzedaży nieruchomości gruntowych oddanych w użytkowanie wieczyste dokonano na rzecz użytkownika wieczystego, w trybie bezprzetargowym, na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- cenę sprzedaży nieruchomości gruntowych oddanych w użytkowanie wieczyste ustalono prawidłowo, zgodnie z zapisami art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- Wójt Gminy Pszczółki dokonywał sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących majątek Gminy na rzecz ich użytkowników wieczystych w oparciu o umocowanie zawarte w Uchwale Nr LXI/430/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 09 marca 2023 r. w sprawie sprzedaży działek nr 787/ i 788/2 w Pszczółkach,
- umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego podpisanego przez Wójta Gminy,
- ustaloną w akcie notarialnym cenę nieruchomości wniesiono na rachunek bankowy Urzędu Gminy terminowo (przed zawarciem aktu notarialnego) oraz w prawidłowej wysokości.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2024 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2024 r. przez Referat Finansowy Urzędu Gminy w Pszczółkach, przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2024 r.	Liczba dłużników	Przypis/odpis	Wpłaty	Stan zaległości na 31.12.2024 r.	Liczba dłużników	Windykacja*
Sprzedaż gruntów	0,00	0	54.699,55 / 0,00	54.699,55	0,00	0	-
Sprzedaż nieruchomości	0,00	0	0	0	0,00	0	-

Dzierżawa gruntów	203,85	4	22.158,99/0,00	22.282,05	28,05	3	2
Użytkowanie wieczyste	19.982,55	8	152.755,10 / 56.744,94	90.669,70	22.949,55	5	11
Trwały zarząd	-	-	-	-	-	-	-
Najem lokali mieszkalnych	93.278,96	9	89.336,74/17.970,88	85.684,33	81.588,01	9	36
Najem lokali użytkowych	5,09	2	28.896,13/0,00	58.880,02	191,91	2	-

*łączna ilość wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2024 r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzony przez Referat Finansowy Urzędu Gminy w Pszczółkach ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/9* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto 2024 rok.

3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2024 roku Gmina Pszczółki uzyskała dochód z tytułu wpływu darowizn pieniężnych w łącznej wysokości 249.500,00 zł, z czego:

- w ramach rozdz. 75095 § 0960 w kwocie 18.400,00 zł,
- w ramach rozdz. 92105 § 0960 w kwocie 31.100,00 zł,
- w ramach rozdz. 92120 § 0960 w kwocie 200.000,00 zł.

Powyższe dochody stanowiły darowizny i zapisy przekazane Gminie Pszczółki na podstawie następujących umów:

- Umowy Darowizny zawartej w dniu 22 października 2024 roku z p. Parafią Rzymskokatolicką p.w. Św. Wawrzyńca w Różynach na przekazanie darowizny na rzecz Gminy Pszczółki w wysokości 19.100,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych gminy z zakresu kultury.

Dotacja została wykorzystana w całości na organizację koncertu podczas Dożynek Wojewódzkich – Pomorskiego Święta Plonów – Święta Miodu Pszczółkowskiego w dniu 14.09.2025 r. (dow. księgowy nr 642/3 – 2025 r.),

- Umowy Darowizny zawartej w dniu 20 maja 2024 roku z p. [REDAKTOWANE] zamieszkałym w Pszczółkach na przekazanie darowizny na rzecz Gminy Pszczółki

w wysokości 18.400,00 zł z przeznaczeniem na rozbudowę sieci kanalizacji sanitarnej w Gminie Pszczółki.

Dotacja została wykorzystana w całości na pokrycie części kosztów rozbudowy sieci wodno-kanalizacyjnej na terenie gminy Pszczółki (zaprojektowanie i budowa kanalizacji na terenie gminy Skowarcz: ul. Łąkowa, ul. Rumiankowa, ul. Miętowa, ul. Turkusowa, ul. Ziołowa, ul. Świetlikowa i ul. Bursztynowa) - (dow. księgowy nr 200/1 – 2025 r.),

➤ 6 umów zawartych na przekazanie darowizny na rzecz Gminy Pszczółki z przeznaczeniem na działalność kulturalną, tj.:

- Umowy Darowizny zawartej w dniu 10 lipca 2024 roku z firmą MARK DATA PROTECTION Marek Czechowski z siedzibą w Kleszczewku, na przekazanie darowizny w wysokości 2.000,00 zł,
- Umowy Darowizny zawartej w dniu 23 lipca 2024 roku z Firmą Handlową ZET z siedzibą w Pszczółkach, na przekazanie darowizny w wysokości 2.000,00 zł,
- Umowy Darowizny zawartej w dniu 26 lipca 2024 roku z Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach, na przekazanie darowizny w wysokości 3.000,00 zł,
- Umowy Darowizny zawartej w dniu 05 sierpnia 2024 roku z firmą MALEKS Lakiernia Proszkowa Marek i Anna Aleksandrowicz z siedzibą w Pszczółkach, na przekazanie darowizny w wysokości 1.500,00 zł,
- Umowy Darowizny zawartej w dniu 26 lipca 2024 roku z firmą Piotr Prażuch INTEK-TECH Technika Instalacji z siedzibą w Skowarczu, na przekazanie darowizny w wysokości 1.500,00 zł,
- Umowy Darowizny zawartej w dniu 05 sierpnia 2024 roku z firmą GREGOR SA z siedzibą w Pszczółkach, na przekazanie darowizny w wysokości 2.000,00 zł,

Powyższe dotacje zostały wykorzystane w całości na pokrycie części kosztów organizacji koncertu Mai Hyży podczas wydarzenie kulturalnego pn.: Święta Miodu Pszczółkowskiego w dniu 31.08.2024 r. (dow. księgowy nr 677/8 – 2024 r.)

➤ Umowy nr 7/KNZ/2023 zawartej w dniu 25 września 2023 roku z Fundacją Most the Most z siedzibą w Warszawie na wypłatę Gminie Pszczółki grantu w konkursie „Nasz Zabytek” na rewaloryzację obiektu – Dawna Szkoła w Kolniku, która jest nieruchomością wpisaną do rejestru zabytków - i dostosowanie do docelowego sposobu użytkowania, zgodnie z pomysłem zgłoszonym przez lokalną społeczność w ramach Konkursu. Do powyższej umowy zostały podpisane 2 zmiany: Aneks nr 1 w dniu 18.07.2024 r. i Aneks nr 2 w dniu 10.12.2025 r. Zgodnie z umową Fundacja Most the Most prześle Gminie Pszczółki kwotę

w wysokości 1.000.0000,00 zł, w podzieleniu na 2 transze: I transza w wysokości 200.000,00 zł w terminie 5 dni od podpisania Aneksu nr 1, II transza w terminie 5 dni po zakończeniu i prawidłowym rozliczeniu inwestycji (którą należy zrealizować do 30.11.2025 r.).

Otrzymane w 2024 roku środki (które wpłynęły w dniu 31.07.2024 r. tj. 8 dni po terminie) w wysokości 200.000,00 zł, zostały wykorzystane w całości na częściowe pokrycie kosztów realizacji zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku dawnej szkoły w Kolniku” (dow. Księgowy nr 882/5).

Ustalono, że:

- Powyższe umowy darowizny zostały podpisane przez Wójta Gminy Pszczółki lub Sekretarza Gminy p. Olęę Laskowską działającą z up. Wójta,
- określone w umowach kwoty darowizny/grantu zostały przelane na konto bankowe Gminy Pszczółki terminowo, za wyjątkiem grantu przekazanego przez Fundacją Most the Most z siedzibą w Warszawie, która wpłynęła na konto Gminy z 8 dniowym opóźnieniem,
- przekazane darowizny/granty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem tj. na realizację zadań własnych gminy oraz przebudowę i rozbudowę budynku dawnej szkoły w Kolniku.

3.4.2. Dochody z kar pieniężnych.

Ustalono, że w 2024 r. Gmina Pszczółki nie uzyskała wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (§ 0570 i § 0580).

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy w Pszczółkach w 2024 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2024 rok.

W kontrolowanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w:



- Zarządzeniu Nr 113/23 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie *ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach*, który obowiązywał do dnia 30 czerwca 2024 r.,
- Zarządzeniu Nr 53/24 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 czerwca 2024 r. w sprawie *ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach*, który obowiązywał od dnia 01 lipca 2024 r.,

W powyższych Regulaminach wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wskazania pracowników, których obejmują postanowienia Regulaminu, tj. pracownicy urzędu zatrudnieni na podstawie umowy o pracę oraz na podstawie powołania, co narusza postanowienia art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych,
- wymagania kwalifikacyjne pracowników – zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie *zasad wynagradzania pracowników samorządowych*,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym:
 - minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w Urzędzie na podstawie umowy o pracę, który był niezgodny z obowiązującym w tym okresie rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie *zasad wynagradzania pracowników samorządowych*, z dnia 21 października 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz.1638) z późniejszymi zmianami – tj. na dzień **01.08.2024 r.**

KATEGORIA ZASZEREGOWANIA	MINIMALNY POZIOM WYNAGRODZENIA ZASADNICZEGO W ZŁOTYCH PRZEWIDZANY w w/w ROZPORZĄDZENIU	MINIMALNY POZIOM WYNAGRODZENIA ZASADNICZEGO	MAKSYMALNY POZIOM WYNAGRODZENIA ZASADNICZEGO
		WSKAZANY W ZARZĄDZENIU NR 53/24 z dnia 18.06.2024 r. w sprawie <i>ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach</i> , obowiązującym od 01.07.2024 r.	
I	4666	4300	4500
II	4680	4300	4600
III	4700	4300	4800
IV	4720	4300	5000
V	4740	4300	5100
VI	4760	4300	5300
VII	4780	4300	5500
VIII	4800	4500	5600
IX	4820	4500	5700
X	4840	4700	5800
XI	4870	4700	6000
XII	4940	4800	6200
XIII	5040	4900	6400
XIV	5150	5000	6500

XV	5250	5200	7000
XVI	5460	5400	7500

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w Gminie Pszczółki w okresie od 1 sierpnia 2024 r., przewidziane wynagrodzenie:

- **minimalne dla kategorii zaszeregowania od I do XVI**, było niższe od minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych określonych rozporządzeniem Rady Ministrów,
 - **maksymalne dla kategorii zaszeregowania od I do II**, było niższe od minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych określonych rozporządzeniem Rady Ministrów,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
 - informację o dodatku za wieloletnią pracę i nagrodach jubileuszowych,
 - warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród uznaniowych,
 - sposób i termin wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach oraz prawidłowe sporządzanie list płac, była p. ██████████ zatrudniona na stanowisku Głównego Specjalisty ds. kadr i płac.

W Urzędzie Gminy w Pszczółkach na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnionych było 51 pracowników Urzędy, co stanowiło 51,25 etatu.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c wrzesień i grudzień 2024 r.) pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach, tj.: Wójta Gminy, Z- cy Wójta, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy oraz 6 wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2024 r. tj.: Kierownika referatu inwestycji, Starszego Inspektora ds. księgowości budżetowej, Inspektora ds. organizacyjno-administracyjnych, Podinspektora ds. zamówień publicznych (od VIII 2024 r. Inspektora ds. zamówień publicznych oraz bhp i p.poż.), pomocy administracyjnej ds. kancelaryjno-technicznych (od VII 2024 r. podinspektora), sprzątaczkii-woźnej. Łącznie kontrolą objęto 10 pracowników (z 51 zatrudnionych).

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Pan Maciej Urbanek został wybrany na Wójta Gminy Pszczółki w drodze wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 07 kwietnia 2024 r.,
- Skarbnika Gminy powołała Rada Gminy Pszczółki (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),
- Zastępcę Wójta powołał Wójt Gminy Pszczółki (akt powołania został wskazany w pkt 1.2. *Kierownictwo jednostki* niniejszego protokołu kontroli),
- z pozostałymi pracownikami Urzędu objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, za wyjątkiem wynagrodzenia zasadniczego p. [REDAKCYJNA] Podinspektora ds. organizacyjno-administracyjnych i obsługi RG,

Ustalono, że p. [REDAKCYJNA], od 01.07.2024 r. (od dnia awansu ze stanowiska pomocy administracyjnej na podinspektora) do końca roku 2024, pobierała wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.500,00 zł, tj. niższe o 100,00 zł od minimalnego wynagrodzenia dla XVII grupy zaszeręgowania przewidzianego w obowiązującym od 01 lipca 2024 roku *Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Pszczółki wprowadzonym Zarządzeniem Nr 53/24 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 czerwca 2024 r.*

Zarządzeniem Nr 53/24 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 czerwca 2024 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach oraz wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez p. [REDAKCYJNA] ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/10* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli

- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny i dodatek specjalny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy oraz rozporządzeniem Rady Ministrów *w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*,

- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Pszczółki nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj.: 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1356), oraz nie było niższe niż wynagrodzenie określone w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat i dodatek specjalny Wójta Gminy Pszczółki ustaliła Rada Gminy Pszczółki w drodze Uchwały Nr II/10/2024 z dnia 22 maja 2024 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Pszczółki (wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 9.800,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 3.000,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 3.840,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie odpowiednio 588,00 zł). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia i miała zastosowanie do wynagrodzenia należnego od 7 maja 2024 r.,
- w kontrolowanym okresie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy (z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem. i rozwiązaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wynagrodzenia tj. zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych) wykonywali:
 - Zastępca Wójta Gminy p. Piotr Chajewski na podstawie zapisu § 8 ust. 3 *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczółkach* opisanego w pkt 1.3.2. *Regulamin Organizacyjny Urzędu* niniejszego protokołu kontroli,
 - Sekretarz Gminy p. Olga Laskowska na podstawie na podstawie zapisu § 9 ust. 3 w/w *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczółkach*,
- na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez p. Annę Żurek Głównego Specjalisty ds. kadr i płac, ustalono, że:
 - Wójt Gminy Pszczółki p. Maciej Urbanek na dzień 31.12.2024 r. posiadał 3 dni i 3 godziny urlopu wypoczynkowego,
 - Z-ca Wójta Gminy p. Piotr Chajewski na dzień 31.12.2024 r. posiadał 13 dni i 7 godzin urlopu wypoczynkowego,
 - Skarbnik Gminy p. Monika Grala-Wierzba na dzień 31.12.2024 r. posiadała 37 dni i 2

- godziny urlopu wypoczynkowego,
- Sekretarz Gminy p. Olga Laskowska na dzień 31.12.2024 r. posiadała 33 dni urlopu wypoczynkowego,
- w 2024 roku wypłacono ekwiwalenty pieniężne z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego 3 pracownikom Urzędu (w tym: 1 pracownikowi odchodzącemu na emeryturę, 1 pracownikowi zwalnającemu się za porozumieniem stron i 1 pracownikowi z tytułu wygaśnięcia umowy o pracę) w łącznej kwocie 3.930,86 zł.

Zestawienie wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w Pszczółkach ekwiwalentów pieniężnych z tytułu niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych oraz informację w sprawie stanu niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych na dzień 31.12.2024 r., kierownictwa Urzędu ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/11* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2024 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w Pszczółkach w 2025 roku, wyniosło łącznie 439.049,66 zł. Poniesione wydatki sklasyfikowano w rozdziale 75023 „Urząd Gminy” § 4040 i 90002 „Gospodarka odpadami” § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracownikom. Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listę wypłaty dodatkowego wynagrodzenia.

Ustalono, że:

- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 rok przyjmowano podstawę, pomniejszaną:
 - o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem,
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z urlopem okolicznościowym,
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z urlopem szkoleniowym,
 - o wynagrodzenie wypłacane za nieobecności związane z przebywaniem na zwolnieniu lekarskim,
 - o wynagrodzenie wypłacane za udzielony dzień wolny w związku z pracami członka obwodowej komisji wyborczej,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości,

- wypłaty wynagrodzenia dokonano w dniu 27 stycznia 2025 roku na podstawie listy płac: Nr 1 „Obsługa gospodarcza UG 75023 – 1-sza dodatkowa styczeń/2025”, Nr 2 „Pracownicy administracji UG 75023 – 1-sza dodatkowa styczeń/2025” sporządzonej w dniu 27.01.2025 r.,
- lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą i sprawdzającą oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy p. Macieja Urbanka i Skarbnika Gminy p. Monikę Grala-Wierzbę.

3.5.3. Nagrody

3.5.3.1. Nagrody uznaniowe

Zasady tworzenia funduszu nagród, a także zasady przyznawania nagród uznaniowych z funduszu, zostały określone §7 *Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy w Pszczółkach*.

Ustalono, że w 2024 roku pracownikom Urzędu Gminy w Pszczółkach, zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych przyznano i wypłacono 56 nagród uznaniowych na łączną kwotę 115.220,00 zł brutto, z czego:

- 41 nagród na łączną kwotę 105.470,00 zł wypłaconych pracownikom UG w oparciu o zapisy § 7 ust. 3 i 4 *Regulaminu wynagradzania pracowników* oraz Skarbnikowi Gminy, w oparciu o zapisy art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych. Nagrody zostały wypłacone w dniu 19 grudnia 2024 r. na podstawie list płac: „Pracownicy administracyjni UG 75023 Nr 64 3-ca Dodatkowa Grudzień/2024” z dnia 19 grudnia 2024 r.,*
- 2 nagrody w łącznej kwocie 3.000,00 zł wypłacone pracownikom samorządowym zatrudnionym w UG w oparciu o umowę o pracę, w oparciu o zapisy § 7 ust. 3 i 4 *Regulaminu wynagradzania pracowników* – wypłacona w dniu 28 listopada 2024 r. na podstawie list płac: „Pracownicy administracyjni UG 75023 Nr 56 Główna Listopad/2024” z dnia 28.11.2024 r.,
- 1 nagroda w kwocie 400,00 zł wypłacona pracownikowi samorządowemu zatrudnionym w UG w oparciu o umowę o pracę, w oparciu o zapisy § 7 ust. 3 i 4 *Regulaminu wynagradzania pracowników* – wypłacona w dniu 28 czerwca 2024 r. na podstawie list płac: „Pracownicy administracyjni UG 75023 Nr 26 Główna Czerwiec/2024” z dnia 28.06.2024 r.,
- 1 nagroda w kwocie 400,00 zł wypłacona pracownikowi samorządowemu zatrudnionym w UG w oparciu o umowę o pracę, w oparciu o zapisy § 7 ust. 3 i 4 *Regulaminu wynagradzania pracowników* – wypłacona w dniu 26 kwietnia 2024 r. na podstawie list płac:

„Pracownicy administracyjni UG 75023 Nr 18 Główna Kwiecień/2024” z dnia 26.04.2024 r.,

- 10 nagród w łącznej kwocie 5.950,00 zł wypłaconych pracownikom UG zatrudnionym w oparciu o umowę o pracę, w oparciu o zapisy § 7 ust. 3 i 4 *Regulaminu wynagradzania pracowników* – wypłacone w dniu 19 kwietnia 2024 r. na podstawie list płac: „Pracownicy administracyjni UG 75109/4010/ Nr 15 1-sz dodatkowa Kwiecień/2024” z dnia 19 kwietnia 2024 r.,
- 1 nagroda w kwocie 400,00 zł wypłacona pracownikowi samorządowemu zatrudnionym w UG w oparciu o umowę o pracę, w oparciu o zapisy § 7 ust. 3 i 4 *Regulaminu wynagradzania pracowników* – wypłacona w dniu 28 lutego 2024 r. na podstawie list płac: „Pracownicy administracyjni UG 75023 Nr 7 Główna Luty/2024” z dnia 28.02.2024 r.

Ustalono, że:

- nagrody uznaniowe wypłacano pracownikom samorządowym zatrudnionym w UG w oparciu o umowę o pracę, w oparciu o zapisy § 7 ust. 3 i 4 *Regulaminu wynagradzania pracowników*,
- nagrody uznaniowe wypłacane pracownikowi UG, z którym nawiązano stosunek pracy w trybie powołania, w oparciu o zapisy art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych*,
- lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy.

3.5.3.2. Nagrody jubileuszowe

W roku 2024 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 3 nagrody jubileuszowe, na które wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 52.680,00 zł brutto.

Kontrolą objęto wszystkie nagrody jubileuszowe wypłacone w 2024 roku (tj. wypłacone: p. [REDACTED] p. [REDACTED] i p. [REDACTED]) – łącznie 3 nagrody jubileuszowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo określano wysokość nagród jubileuszowych,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

Jci

Ar-111

3.5.3.3. Premie uznaniowe

Zasady tworzenia funduszu premiowego, a także zasady przyznawania premii uznaniowych, zostały określone § 8 *Regulaminu Wynagradzania Pracowników Samorządowych Urzędu Gminy w Pszczółkach*, z którego wynika, że:

- premie uznaniowe wypłacane będą z funduszu premiowego utworzonego na ten cel w ramach posiadanych środków,
- premie będą przyznawane i wypłacane z dołu za przepracowane półrocze,
- o przyznaniu premii i jej wysokości decydować będzie pracodawca, w oparciu o określone w Regulaminie zakresy wykonywanych czynności.

Ustalono, że w 2024 roku pracownikom Urzędu Gminy w Pszczółkach, zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, przyznano i wypłacono 27 premii uznaniowych na łączną kwotę 22.800,00 zł brutto, z czego:

- 26 premii uznaniowych pracownikom samorządowym zatrudnionym w UG w oparciu o umowę o pracę, w oparciu o *Regulamin wynagradzania pracowników, tj. za wysoką frekwencję w pracy*,
- 1 premię uznaniową pracownikowi UG, z którym został nawiązany stosunek pracy z powołania (Skarbnikowi Gminy), w oparciu o zapisy art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych, za dyspozycyjność oraz wysoką frekwencję w pracy*. Pismo w sprawie przyznania powyższej premii ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/12** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli

Ustalono, że:

- premie uznaniowe wypłacano w dniu 19 i 27 grudnia 2024 r.:
 - pracownikom samorządowym zatrudnionym w UG w oparciu o umowę o pracę, w oparciu o zapisy § 8 ust. 4 pkt 6 *Regulaminu wynagradzania pracowników*,
 - pracownikowi UG, z którym nawiązano stosunek pracy w trybie powołania, w oparciu o zapisy art. 36 ust. 6 *ustawy o pracownikach samorządowych*,
 - na podstawie list płac: „*Pracownicy administracyjni UG 75023 Nr 65 4-ta dodatkowa Grudzień/2024*” z dnia 19 grudnia 2024 r. i „*Pracownicy administracyjni UG 75023 Nr 71 7-ma dodatkowa Grudzień/2024*” z dnia 27 grudnia 2024 r.
- lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy.

Ac

Q. ay

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

Kontroli poddano wydatki poniesione w 2024 roku przez Urząd Gminy w Pszczółkach na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

W kontrolowanej jednostce nie ustanowiono odrębnych przepisów wewnętrznych regulujących sposób delegowania oraz rozliczania podróży służbowych. Podróże służbowe rozliczano w oparciu o zapisy:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2190),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271).

3.5.4.1. Podróże służbowe krajowe

W 2024 roku na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu Gminy Pszczółki wydatkowano kwotę w wysokości 29.186,86 zł, która została zrealizowana w ramach w rozdziale 75023 w § 4410.

W Urzędzie Gminy prowadzony był *Rejestr Delegacji 2024* w którym ujmowane były polecenia wyjazdów służbowych pracowników Urzędu. Na podstawie powyższego rejestru ustalono, że w 2024 roku wystawiono łącznie 204 polecenia wyjazdu służbowego (z czego 1 anulowane).

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach, w oparciu o polecenia wyjazdu służbowego o następujących numerach: nr 2/2024 z dnia 03.01.2024 r., nr 8/2024 z dnia 19.01.2024 r., nr 17/2024 z dnia 05.02.2024 r., nr 19/2024 z dnia 08.02.2024 r., nr 37/2024 z dnia 18.03.2024 r., nr 70/2024 z dnia 21.05.2024 r., nr 79/2024 z dnia 03.06.2024 r., nr 132/2024 z dnia 25.09.2024 r., nr 138 z dnia 02.10.2024 r. – łącznie 9 poleceń wyjazdów służbowych.

Ustalono, że:

- podróże służbowe pracowników odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy Pszczółki/Sekretarza Gminy działający z up. Wójta, a w przypadku poleceń wyjazdu służbowego Wójta Gmin, wystawianych przez Z-cę Wójta. W poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz

środek lokomocji,

- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do wskazanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo, zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami (wg. stawki za 1 km przebiegu pojazdu ustalonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.) oraz wysokości diety określonej w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

3.5.4.2. Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Ustalono, że w 2024 r. trzynastu pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach posiadało zawartą umowę na miesięczne ryczałty pieniężne wypłacane przez pracodawcę z tytułu używania do celów służbowych samochodu prywatnego pracownika.

Kontrolą objęto 6 wybranych umów zawartych z następującymi pracownikami Urzędu:

- p. [REDACTED] Inspektorem ds. infrastruktury drogowej - *Umowa używania samochodu prywatnego do celów służbowych* zawarta w dniu 01.04.1998 r. na czas nieokreślony do której zostało podpisanych 7 aneksów, w tym ostatni Aneks nr 7 z dnia 01.02.2024 r. (miesięczny limit 300 km),
- p. **Maciejem Urbankiem** Wójtem Gminy Pszczółki - *Umowa nr ZZL.3.2018.AZ na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych*, zawarta w dniu 30.11.2018 r. na czas nieokreślony, do której podpisano 4 aneksy, w tym ostatni Aneks nr 4 z dnia 01.09.2025 r. (miesięczny limit w 2024 roku 300 km). Umowa została zawarta z Gminą Pszczółki reprezentowaną przez Z-cę Wójta Gminy p. Piotra Chajewskiego,
- p. **Olga Laskowską** Sekretarzem Gminy Pszczółki - *Umowa nr ZZL.RS.1.2015.EK na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych* zawarta w dniu 04.02.2015 r. na czas nieokreślony, do której podpisano 4 aneksy, w tym ostatni Aneks nr 4 z dnia 02.06.2025 r. (miesięczny limit w 2024 roku 100 km).
- p. **Piotrem Chajewskim** Zastępcą Wójta Gminy Pszczółki - *Umowa nr ZZL.2.2018.AZ na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych* zawarta w dniu 30.11.2018 r.

na czas nieokreślony, do której podpisano 4 aneksy, w tym ostatni Aneks nr 4 z dnia 01.02.2024 r. (miesięczny limit 300 km),

- p. ██████████ *Inspektorem ds. inżynierii środowiska - Umowa nr ZZL.RS.1.2024.AŻ na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych* zawarta w dniu 01.02.2024 r. na czas nieokreślony, do której zostało podpisanych 6 aneksów, w tym ostatni Aneks nr 6 z dnia 03.11.2025 r. (miesięczny limit w 2024 roku 150 km),
- p. ██████████ zatrudnionym na stanowisku pomocy administracyjnej - *Umowa nr ZZL.RS.1.2023.HG na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych* zawarta w dniu 02.01.2023 r. na czas określony do 31.01.2025 r. (miesięczny limit 100 km) wraz z Aneksem nr 1 z dnia 04.09.2024 r.

oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres II kwartału 2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenie zawierało dane dotyczące pojazdu oraz określało ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawki za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- w przypadku nieobecności pracownika w pracy dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień nieobecności,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości określonej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów, niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
- ryczałt samochodowy wypłacano terminowo tj. do 10 dnia następnego miesiąca, za który był należny, na podstawie miesięcznych list płac:
 - „Ryczałt Samochodowy UG 750/75023/4410 Nr 21 2-ga dodatkowa Maj/2024” z dnia 10.05.2024 r.– wypłata ryczałtu za miesiąc kwiecień 2024 w dniu 10.05.2024 r.,
 - „Ryczałt Samochodowy UG 750/75023/4410 Nr: 29 2-ga dodatkowa Czerwiec/2024” z dnia 10.06.2024 r.– wypłata ryczałtu za miesiąc maj 2024 w dniu 10.06.2024 r.,
 - „Ryczałt Samochodowy UG 750/75023/4410 Nr: 32 2-ga dodatkowa Lipiec/2024”

- z dnia 10.07.2024 r.– wypłata ryczału za miesiąc czerwiec 2024 w dniu 10.07.2024 r.,
- wszystkie przedstawione listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Pszczółki/Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy,
 - od wypłaconych ryczałów potrącano podatek dochodowy.

3.5.4.3. Podróże służbowe zagraniczne

W roku 2024 w Urzędzie Gminy Pszczółki, nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto wybrane wydatki zrealizowane w ramach rozdziału **75023** „Urząd Gminy” §**4210**, § **4270** oraz §**4300** – łącznie 21 faktury o następujących numerach dowodu księgowego: 287/7, 283/2, 282/1, 103/1, 82/7, 73/1, 82/2, 318/5, 710/3, 803/2, 73/6, 73/7, 92/4, 132/1, 248/1, 274/8, 489/35, 505/1, 505/2, 531/1, 549/8.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

- zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- płatności za faktury dokonywane były terminowo,
- na badanych dokumentach widniała data wpływu do Urzędu Gminy,
- w dniu dokonywania zapłaty faktury/rachunku na koncie 998 zaangażowane były środki na pokrycie tych wydatków.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą objęto 2024 rok

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2024) w kontrolowanej jednostce, nie obowiązywały przepisy wewnętrzne dotyczące procedury udzielania zamówień.

Wójt Gminy Pszczółki w dniu 29 marca 2021 r. w drodze Zarządzenia Nr 22/21 w sprawie powołania Komisji Przetargowej, ustalił pięcioosobowy skład stałej Komisji przetargowej

powołanej na czas nieokreślony do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości szacunkowej zamówienia równej lub wyższej niż 130.000,00 zł.

Organizację i tryb pracy Komisji przetargowej oraz prawa i obowiązki jej członków zostały określone w *Regulaminie Pracy Komisji Przetargowej* stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 21/21 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie *Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej*.

Ustalono, że Gmina Pszczółki, terminowo, tj. nie później niż 30 dni od uchwalenia budżetu Gminy na 2024 rok, sporządziła wykaz planowanych zamówień na 2024 r. i zamieściła go w dniu 11.01.2024 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz Biuletynie Informacji Publicznej.

Wykaz udzielonych w 2024 roku zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, w tym dotyczących wydatków bieżących, ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/13* stanowiących *Załącznik nr 1* do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w 2024 roku, które zostało zrealizowane z wydatków bieżących Gminy Pszczółki.

Nazwa postępowania: „*Świadczenie usługi przewozowej w zakresie dowożenia uczniów z terenu gminy Pszczółki do szkół oraz ich odwożenia do miejsca zamieszkania*”

Zamawiający: Gmina Pszczółki

Nr postępowania: ZPZ.271.2024.EK/KD

Rodzaj zamówienia: usługi

Tryb udzielenie zamówienia: podstawowy z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP

Ujęcie zamówienia w planie postępowań o udzielenie zamówień: tak

Szacowana wartość zamówienia: **411.471,06 zł netto** (88.734,57 euro),

Wartość zamówienia: poniżej progów unijnych określonych na podstawie art. 3 ustawy PZP.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP i platformie e-Zamówienia	28.05.2024 r.
2.	Tryb postępowania	tryb podstawowy z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP	
3.	Strona internetowa na której prowadzone jest postępowanie (data zamieszczenia SWZ)	e.zamowienia.gov.pl	28.05.2024 r.

4.	Termin i miejsce składania ofert	elektronicznie za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia	07.06.2024 r. do godz. 09:00
5.	Liczba oferentów	2	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	unieważnienie	nie	
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Transportowa Marek Salewski ul. Wiśniowa 5, 83-031 Rusocin	
10.	Cena wybranej oferty brutto	621.522,72 zł	
11.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr ZPZ.272.13.2024.EK/KD z dnia 09.07.2024 r.	
12.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 11.07.2024 r.	
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 17.01.2025 r. - kwota zamówienia po zmianie: 643.315,26 zł brutto Aneks nr 2 z dnia 22.01.2025 r. - kwota zamówienia po zmianie: 643.315,26 zł brutto Aneks nr 3 z dnia 27.02.2025 r. - kwota zamówienia po zmianie: 649.701,95 zł brutto	
14.	Zamówienia w trybie art. 214 ust. 1 pkt 7 PZP	-	
15.	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP o wykonaniu umowy (art. 448 PZP)	25.07.2025 r. (terminowo)	

Postępowanie zostało przeprowadzone przez 6 osobową komisję przetargową powołaną w drodze:

- Zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki Nr 22/21 z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, w którym ustalono pięcioosobowy skład stałej Komisji przetargowej powołanej na czas nieokreślony do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości szacunkowej zamówienia równej lub wyższej niż 130.000,00 zł,
- Powołania na Członka Komisji Przetargowej przez Wójta Gminy Pszczółki w dniu 06.05.2024 r., p. [REDAKTED] Głównego specjalisty ds. edukacji.

W dniu 28.05.2024 r. Komisja Przetargowa sporządziła wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia pn. „Świadczenie usługi przewozowej w zakresie dowożenia uczniów z terenu gminy Pszczółki do szkół oraz ich odwożenia do miejsca zamieszkania”. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Pszczółki p. Macieja Urbanka. We wniosku została określona wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 411.471,06 zł netto.

Szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 411.471,06 zł netto (444.388,75 zł brutto), została ustalona w dniu 13.05.2024 r. przez p. [REDAKTED] Głównego specjalistę ds. edukacji na podstawie wydatków poniesionych w okresie poprzednim powiększonych o 2%

wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w miesiącu marcu 2024 r. ogłoszony przez GUS.

Osoby wyznaczone do przeprowadzenia czynności związanych z postępowaniem, o udzielenie zamówienia oraz p. Maciej Urbanek Wójt Gminy, złożyli w dniu 28.05.2024 r. oświadczenia, zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono za pośrednictwem platformy zakupowej pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-500225d9-1cb9-11ef-a7c1-72acb4a2af8f>.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowy z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 28.05.2024 r. ogłoszenia: w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00343412/01 oraz platformie zakupowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określone w art. 272 ust. 1 i 2 oraz w art. 67 ustawy PZP.

Zamawiający w dniu 28.05.2024 r. zamieścił na Platformie e-Zamówienia, Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: opis przedmiotu zamówienia; termin realizacji zamówienia: od 02.09.2024 r. do 27.06.2025 r.; kryterium oceny ofert – cena 60 pkt, wiek pojazdu którym będzie realizowana usługa – 20 pkt, termin płatności faktury – 20 pkt; wadium i termin jego wniesienia – 5.000,00 zł (w formie pieniężnej lub gwarancji /poręczenia) przed upływem terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty - w postaci elektronicznej, opatrzonej podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia; termin składania ofert – do dnia 07.06.2024 r. do godz. 09:00; termin otwarcia ofert – dnia 07.06.2024 r. o godz. 10:00; termin związania ofertą – 30 dni, tj. do dnia 06.07.2024 r.; zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie (w formie pieniężnej lub gwarancji /poręczenia) wniesione przed podpisaniem umowy.

Specyfikację Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Pszczółki w dniu 28.05.2024 r.