

Wójta Gminy p. Macieja Urbanka. We wniosku została określona wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 253.264,70 zł netto.

Szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 253.264,70 zł netto, została ustalona w dniu 05.02.2024 r. na podstawie:

- Kosztorysu Inwestorskiego pn. „Remont nawierzchni ulicy Rataja w miejscowości Pszczółki, dz. nr 739, 736 gm. Pszczółki” odcinek A na kwotę 140.246,70 zł netto,
 - Kosztorysu Inwestorskiego pn. „Remont nawierzchni ulicy Rataja w miejscowości Pszczółki, dz. nr 739, 736 gm. Pszczółki” odcinek B na kwotę 113.018,00 zł netto,
- sporządzonych przez pracownika Urzędu Gminy p. Jarosława Drzewieckiego Inspektora ds. infrastruktury drogowej.

Osoby wyznaczone do przeprowadzenia czynności związanych z postępowaniem, o udzielenie zamówienia oraz p. Wójt Gminy Maciej Urbanek złożyli w dniu 27.02.2024 r. oświadczenia, zgodnie z art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 3 ustawy PZP.

Postępowanie przeprowadzono za pośrednictwem platformy zakupowej pod adresem <https://ezamowienia.gov.pl/mp-client/search/list/ocds-148610-d57fe2a3-d179-11ee-a3b5-e25d731b0da9>.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym z możliwością negocjacji na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP poprzez zamieszczenie w dniu 27.02.2024 r. ogłoszenia: w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00221815 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 27.02.2024 r. zamieścił na Platformie zakupowej, Specyfikację Warunków Zamówienia. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała elementy określone w art. 281 ust. 1 ustawy PZP, w tym: opis przedmiotu zamówienia; termin realizacji zamówienia: 2 m-ce od podpisania umowy; kryterium oceny ofert – cena 60 pkt, kryterium jakości (okres gwarancji jakości i rękojmi za wady) – 40 pkt; wadium i termin jego wniesienia – 3.000,00 zł (w formie pieniężnej lub gwarancji /poręczenia) przed upływem terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty - w postaci elektronicznej, podpisanej elektronicznym podpisem kwalifikowanym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, złożonej w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej; termin składania ofert – do dnia 13.03.2024 r. do godz. 09:00; termin otwarcia ofert – dnia 13.03.2024 r. o godz. 10:00; termin związania ofertą – 30 dni, tj. do dnia 11.04.2024 r.; zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie (w formie pieniężnej lub gwarancji /poręczenia).

W wymaganym terminie wpłynęły następujące oferty:

OFERENT	STANBRUK Rafał Stankowski Nowa Huta 29b 83-329 Mirachowo	CYBERT Sp. z o.o. Wygoda Sierakowska 210 83-340 Sierakowice	Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat Staniszewo, ul. Kartuska 15, 83-328 Sianowo	Saferoad Services Gdańsk Sp. z o.o. ul. Betoniarzy 32 80-298 Gdańsk	Firma Usługowa „RADEX” Radosław Wierzbicki Międzyłęcz 46 83-122 Wielkie Walichnowy
Wymagane Dokumenty					
Cena brutto	357.277,74 zł 60 m-cy	255.000,00 zł 60 m-cy	356.699,00 zł 60 m-cy	456.834,61 zł 60 m-cy	440.908,86 zł 60 m-cy
Udzielona gwarancja					
Data / godzina złożenia oferty (do 13.03.2024 r. do godz. 09:00)	12.03.2024 r.	12.03.2024 r.	12.03.2024 r.	12.03.2024 r.	13.03.2024 r. godz. 07:43
Wnieście wadium	3.000,00 zł – przelew 12.03.2024 r.	3.000,00 zł – przelew 12.03.2024 r.	3.000,00 zł – przelew 11.03.2024 r.	3.000,00 zł – przelew 11.03.2024 r.	3.000,00 zł – przelew 12.03.2024 r.
Oferta - część II do SWZ	+	+	+	+	+
Oświadczenie składane na podstawie art. 125 ust. 1 PZP o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu i o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie przesłanek o których mowa w art. 108 ust. 1 PZP – Załącznik nr 1 SWZ	+	+	+	+	+
Oświadczenie podmiotów zobowiązującego się do udostępnienia zasobów składane na podstawie art. 125 ust. 1 PZP – Załącznik Nr 2 SWZ	nie dotyczy	+	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Oświadczenie składane na podstawie art. 117 ust. 4 (składane w przypadku wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia - Załącznik nr 3 SWZ	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Zobowiązanie do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia – Załącznik Nr 4 SWZ	nie dotyczy	+	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Zaproszenie negocjacji ofert w celu złożenia oferty dodatkowej	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Informacja z przeprowadzonych negocjacji	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
złożenia oferty dodatkowej (do 29.04.2024 r. do 10:030)	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy
Cena brutto/ okres gwarancji oferty dodatkowej	-	-	356.699,00 zł/60 m-cy	-	-
Zwrot wadium wraz z odsetkami	3.004,39 zł 12.06.2024 r.	3.004,39 zł 12.06.2024 r.	3.004,43 zł 12.06.2024 r.	3.004,43 zł 12.06.2024 r.	3.004,39 zł 12.06.2024 r.

Osoby wyznaczone do przeprowadzenia czynności związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia oraz Sekretarz Gminy p. Olga Laskowska działająca z up. Wójta, złożyli w dniu 13.03.2024 r. oświadczenia, zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy PZP. Wójt Gminy Pszczółki p. Maciej Urbanek powyższe oświadczenie złożył w dniu 14.03.2024 r.

Zamawiający przed otwarciem ofert w dniu 13.03.2024 r. (o godz. 09:34) udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 13.03.2024 r. Zamawiający sporządził i zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację z otwarcia ofert, w której wskazał, zgodnie z postanowieniami art. 222 ust. 5 ustawy PZP, dane personalne oferentów, wartość złożonych ofert oraz okresów gwarancji jakości i rękojmi za wady.

Zamawiający w dniu 14.03.2024 r. (terminowo) przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu pn. „*Modernizacja części ul. Rataja w Pszczółkach*”, do czego obligują zapisy art. 81 ust 1 ustawy PZP.

W dniu 14.03.2024 r. Zamawiający, działając na podstawie 224 ust. 2 pkt 1 ustawy PZP, w związku ze złożeniem w postępowaniu przez firmę CYGERT Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach oferty z rażąco niską ceną (niższą o ponad 30% od średniej arytmetycznej cen wszystkich z złożonych ofert), wystosował do oferenta pismo z prośbą o złożenie wyjaśnień dotyczących naliczenia oferowanej ceny realizacji zamówienia oraz złożenie odpowiednich dowodów wskazanych w piśmie (do dnia 18.03.2024 r.).

W dniu 15.03.2024 r. firma CYGERT Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, złożyła wyjaśnienia w sprawie złożonej oferty z rażąco niską ceną, w którym wskazała, że złożona oferta omyłkowo nie zawierała kalkulacji wykonania odcinka B wskazanego zakresu pracy. Zaproponowana cena dotyczyła tylko wykonania prac na odcinku A.

W związku z powyższym, oferta złożona przez firmę CYGERT Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, na podstawie art. 224 ust. 6 ustawy PZP, została odrzucona przez Zamawiającego.

W dniu 10.04.2024 r., Zamawiający, działając na podstawie art. 307 ust 2 ustawy PZP, zwrócił się do pozostałych oferentów o wyrażenie zgody (w terminie do dnia 11.04.2024 r.) na przedłużenie terminu związania z ofertą oraz przedłużeniu terminu ważności wadium do dnia 11.05.2024 r.

W wyznaczonym terminie, przedmiotową zgodę wyrazili następujący oferenci:



- Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie,
- Saferoad Services Gdańsk Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku.

W związku z brakiem pisemnej zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą o 30 dni, tj. do 11.05.2024 r. przez:

- firmę STANBRUK Rafał Stankowski z siedzibą w Mirachowie,
 - firmę Firma Usługowa „RADEX” Radosław Wierzbicki z siedzibą w Międzyłężu,
- zamawiający, działając na podstawie art. 226 ust. 1 pkt. 12 PZP, odrzucił złożone przez te firmy oferty.

W dniu 16.04.2024 r. Zamawiający sporządził i zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o Wykonawcach, którzy złożyli oferty w przedmiotowym zamówieniu oraz informację wraz z uzasadnieniem prawnym o ofertach odrzuconych.

W dniu 16.04.2024 r. Zamawiający, działając na podstawie 289 ust. 1 ustawy PZP, skierował do wszystkich biorących udział w postępowaniu Wykonawców, których oferty nie zostały odrzucone, zaproszenia do negocjacji, w którym wskazał miejsce, termin (od 09:00 do 12:00 za pośrednictwem platformy e-zamówienia) i sposób prowadzenia negocjacji oraz kryteria oceny ofert, w ramach których będą prowadzone negocjacje w celu ulepszenia treści ofert.

Z przeprowadzonych negocjacji Zamawiający w dniu 22.04.2024 r. sporządził odrębne Informacje o zakończeniu negocjacji ofert dla każdego z zaproszonych Wykonawców, w których określił m.in. warunki złożenia oferty dodatkowej.

W dniu 26.04.2024 r. Zamawiający, działając na podstawie art. 293 ust. 1 ustawy PZP, zawiadomił wszystkich Wykonawców o zakończeniu negocjacji oraz zaprosił do złożenia ofert dodatkowych, do dnia 29 kwietnia 2024 r. do godziny 10:00.

W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta dodatkowa złożona przez firmę Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie.

Po otwarciu oferty dodatkowych Zamawiający sporządził *Informację z otwarcia ofert dodatkowych*, w której wskazał, zgodnie z postanowieniami art. 222 ust. 5 ustawy PZP, dane personalne oferenta oraz wartość złożonej ofert. Informacja została zamieszczona na stronie prowadzonego postępowania: e-zamówienia w dniu 29.04.2024 r.

Zamawiający w dniu 04.12.2025 r. (577 dni po terminie) przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację z otwarcia ofert dodatkowych w postępowaniu pn. „*Modernizacja części ul. Rataja w Pszczółkach*”, do czego obligują zapisy art. 81 ust 1 ustawy

PZP.

Zamawiający w dniu 07.05.2024 r., działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy PZP, wezwał oferenta, który złożył ofertę na realizację zamówienia pn. „Modernizacja części ul. Rataja w Pszczółkach” do złożenia (do dnia 13.05.2024 r.), aktualnych środków dowodowych, tj.:

- oświadczenia w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy PZP, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – według wzoru stanowiącego Załącznik nr 5 do SWZ,
- wykazu robót budowlanych (budowy, przebudowy, remontu, z których każde polegało na ułożeniu nawierzchni z kostki betonowej o powierzchni nie mniejszej niż 800 m²) wykonanych nie wcześniej niż w okresie 5 lat, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, oraz załączeniem dowodów potwierdzających należyte ich wykonanie – według wzoru stanowiącego Załącznik nr 6 do SWZ,
- wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi (Kierownik budowy w specjalności inżynierskiej drogowej posiadający uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi), wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnego do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami - według wzoru stanowiącego Załącznik nr 7 do SWZ,
- dokumentów potwierdzających, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną co najmniej 300 tys. zł.

W dniu 08.05.2024 r. (terminowo) w/w oferent złożył wszystkie wymagane dokumenty.

W związku z upływem w dniu 11.05.2024 r. terminu związania ofertą, Zamawiający, działając na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy PZP, w dniu 13.05.2024 r., wystosował do Oferenta – Firmy Ogólnobudowlanej ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie, pismo w sprawie wyrażenia pisemnej zgody na wybór złożonej przez Firmę oferty w terminie do dnia 14.05.2024 r.

W dniu 13.05.2024 r. (terminowo) Firma Ogólnobudowlana ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie, za pośrednictwem platformy e-zamówienia, przesłała Zamawiającemu pisemną zgodę na wybór oferty po terminie związania z ofertą.



Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 239 ust. 1 w zw. z art. 252 ust.1 i art. 253 ust. 1 i 2 ustawy PZP, zamieszczono w dniu 13.05.2024 r. na stronie internetowej prowadzonego postępowania platformie - e-zamówienia oraz przekazano drogą elektroniczną wszystkim Oferentom, którzy brali udział w postępowaniu. Zamawiający jako najkorzystniejszą wybrał ofertę, która uzyskała najwyższą ocenę punktową, tj. ofertę złożoną przez Firmę Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie.

Ponadto Zamawiający w *Informacji o wyborze oferty kierowanej do Wykonawców* zamieścił informację (wraz z uzasadnieniem prawnym) o ofertach odrzuconych.

W dniu 13.05.2024 r. Zamawiający pismem ZPZ.271.1.7.2024.EK/JD.16 Wezwał wykonawcę Firmę Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie, na podpisanie w dniu 20.05.2024 r. umowy w sprawie realizacji zamówienia publicznego pn. „Modernizacja części ul. Rataja w Pszczółkach”.

Przed podpisaniem umowy, Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy (w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeniowe S.A Vienna Insurance Grup w dniu 17.05.2024 r.), w wysokości 5% zaoferowanej ceny realizacji zamówienia, tj. w wysokości 17.834,95 zł.

Gmina Pszczółki w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zawarła w dniu 20 maja 2024 r. Umowę nr ZPZ.272.10.2024.EK/JD z p. Krzysztofem Makurat prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Firma Ogólnobudowlana ARAT z siedzibą w Staniszewie, na wykonanie robót budowlanych pn. „**Modernizacja części ul. Rataja w Pszczółkach**”. W umowie określono m.in.: wysokość wynagrodzenia – 356.699,00 zł brutto (zgodnie ze złożoną ofertą); termin realizacji umowy – 2 miesiące od zawarcia umowy, tj. do dnia 19.07.2024 r., termin zakończenia robót – data otrzymania przez Zamawiającego pisemnego zgłoszenia o zakończeniu robót; termin płatności – po wykonaniu robót potwierdzonych protokołem odbioru końcowego w terminie 21 dni od dnia doręczenia faktury; okres udzielonej gwarancji – 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego robót; kary umowne, formy zmian i uzupełnień umowy. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Pszczółki p. Macieja Urbanka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Moniki Grala-Wierzby.

Na dzień podpisania w/w Umowy, tj. na dzień 20.05.2024 r. środki na realizację zadania zostały ujęte w planie finansowym roku 2024 w rozdziale 60017 § 6050. Plan finansowy na dzień 20.05.2024 r. wynosił 367.000,00 zł, wykonanie – 0 zł.

W dniu 07.06.2024 r. Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych (pod nr ogłoszenia: 2024/BZP 00356095) *Ogłoszenie o wyniku postępowania na roboty budowlane Modernizacja części ul. Rataja w Pszczółkach*. Powyższe ogłoszenie w tym samym dniu zostało również zamieszczone na stronie prowadzonego postępowania przetargowego e-zamówienia.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie podstawowym* na druku ZP-TP zgodnie z załącznikiem nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w *sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego* (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został zatwierdzony w dniu 07.06.2024 r. przez Sekretarza Gminy p. Olgę Laskowską działającą z up. Wójta Gminy Pszczółki.

W dniu 12.06.2024 r. (zgodnie z zapisami art. 96 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP) Zamawiający dokonał zwrotu, wszystkim Oferentom biorącym udział w postępowaniu, wpłaconego wadium w wysokości 3,000 zł wraz z należnymi odsetkami.

Ponadto ustalono, że:

- w dniu 19.07.2024 r. (tj. w dniu zakończenia realizacji zadania określonym w umowie) do Urzędu Gminy w Pszczółkach wpłynęło pismo Wykonawcy - Firmy Ogólnobudowlaną ARAT z siedzibą w Staniszewie – w którym zgłoszono zakończenie robót budowlanych oraz gotowość odbioru zadania pn. modernizacji części nawierzchni ul. Rataja w Pszczółkach,
- w dniu 30.07.2024 r. sporządzono *Protokół odbioru robót*, w którym stwierdzono wykonanie modernizacji części nawierzchni ul. Rataja w Pszczółkach w zakresie określonym w umowie. Uwag nie wniesiono. W protokole nie wskazano daty zakończenia robót. Protokół został podpisany przez Wykonawcę oraz przedstawicieli Gminy Pszczółki,
- rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr FV S24/07/0009 z dnia 30.07.2024 r. (dow. księgowy nr 620/1) na kwotę 356.699,00 zł, wystawioną przez Firmę Ogólnobudowlaną ARAT Krzysztof Makurat z siedzibą w Staniszewie, tytułem realizacji Umowy nr ZPZ.272.10.2024.EK/JD z dnia 20.05.2024 r. na wykonanie robót budowlanych pn.: „Modernizacja części nawierzchni ul. Rataja w Pszczółkach”. Faktura została wystawiona prawidłowo, w oparciu o w/w Protokół technicznego odbioru robót z dnia 30.07.2024 r. Zamawiający dokonywał zapłaty w dniu 20.08.2024 r. (terminowo),
- w dniu 05.09.2024 r. (37 dni po podpisaniu protokołu odbioru robót, tj. 7 dni po terminie) Zamawiający, działając na podstawie art. 448 ustawy PZP, umieścił w BZP na portalu UZP

ogłoszenie pod numerem 2024/BZP 00486245 o wykonaniu umowy na realizację robót budowlanych pn. „Modernizacji części nawierzchni ul. Rataja w Pszczółkach”,

- powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31.12.2024 r. (tj. z 5 miesięcznym opóźnieniem), na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego nr OT-015 z dnia 31.12.2024 r. (ze wskazaniem daty przyjęcia do używania w dniu 30.07.2024 r. w związku z koniecznością naliczenia amortyzacji), pn. *Modernizacja części ul. Rataja w Pszczółkach*, na łączną kwotę 366.574,00 zł, w tym kwota 356.699,00 zł z tytułu realizacji w/w Umowy nr ZPZ.272.10.2024.EK/JD z dnia 20.05.2024 r.

3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

W roku 2024 Gmina Pszczółki nie zakupiła i nie objęła akcji/udziałów oraz nie wniosła wkładów do spółek prawa handlowego.

Stan udziałów Gmin Pszczółki w spółkach prawa handlowego wynikający z ewidencji księgowej na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa*, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Nazwa spółki prawa handlowego	Według ewidencji konta 030			
		stan na dzień 01.01.2024 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	stan na dzień 31.12.2024 r. (w zł)
1.	Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Pomorze Sp. z o.o. z siedzibą w Malborku (60.000 udziałów)	3.000.000,00	0,00	0,00	3.000.000,00
2.	Eco Probe Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach (34.000 udziałów)	1.700.000,00	0,00	0,00	1.700.000,00
RAZEM		4.700.000,00	0,00	0,00	4.700.000,00

Ustalono, że:

- Rada Gminy Pszczółki w drodze Uchwały Nr XXXIV/215/21 z dnia 23 marca 2021 r. w sprawie *określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji*, w której m.in. upoważniła Wójta Gminy do samodzielnego:
 - wnoszeniu wkładów do spółek prawa handlowego oraz obejmowania w zamian za wkłady udziałów i akcji w tych spółkach (po wcześniejszym pozytywnym zaopiniowaniu przez Radę),
 - wnoszenie dopłat do kapitału zakładowego spółek handlowych, w których Gmina ma udziały,
 - nabywania udziałów lub akcji w spółkach prawa handlowego, w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie Gminy na dany rok budżetowy,

fe

Q-ay

- w dniu 28 września 2021 r. Gmina Pszczółki, wraz z 18-stoma innymi jednostkami samorządu terytorialnego woj. Pomorskiego i Skarbem Państwa (którego prawa wykonuje Krajowy Zasób Nieruchomości), przystąpiła do utworzenia spółki Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej KZN-Pomorze w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Malborku (akt notarialny Rep. A nr 7349/2021 z dnia 28.09.2021 r.). Przystąpienie Gminy Pszczółki do spółki nastąpiła za zgodą Rady Gminy Pszczółki wyrażoną w Uchwale Nr XL/264/21 z dnia 19 sierpnia 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie spółki pod firmą *Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Pomorze Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*. Ustalony w akcie notarialnym kapitał zakładowy spółki wyniósł 58.141.500,00 zł i stanowił 1.162.830 udziałów (o wartości nominalnej po 50 zł każdy). Gmina Pszczółki tytułem przystąpienia do Spółki wniosła wkład pieniężny w wysokości 3.000.000,00 zł, co stanowiło objęcie 60.000 udziałów. Powyższy wkład pieniężny został wniesiony przez Gminę Pszczółki za zgodą Radę Gminy Pszczółki wyrażoną w Uchwale Nr XLII/268/21 z dnia 24 września 2021 r. w sprawie pozytywnego zaopiniowania zamiaru wniesienia wkładu pieniężnego do Spółki *Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Pomorze Sp. z o.o. (wydaną na podstawie w/w Uchwały Nr XXXIV/215/21 z dnia 23 marca 2021 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji)*,
- w dniu 20 listopada 2020 r. Gmina Pszczółki zawiązała spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Eco Probe Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach (akt notarialny Rep. A nr 3302/20 z dnia 20.11.2020 r.), za zgodą Rady Gminy Pszczółki wyrażoną w Uchwale Nr XXX/191/20 z dnia 17 listopada 2020 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą *Eco Probe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*. Celem Spółki jest realizacja zadań własnych gminy o charakterze użyteczności publicznej takich jak m.in.: zapewnienie czystości i porządku; zimowe utrzymanie jezdni, chodników, placów; odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy; eksploatacja wodociągów i zaopatrzenie w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych; naprawa i konserwacja dróg gminnych, chodników, ścieżek rowerowych.

Ustalony w akcie notarialnym kapitał zakładowy spółki wyniósł 500.000,00 zł i stanowił 10.000 udziałów (o wartości nominalnej po 50 zł każdy) stanowiących w 100% własność Gminy Pszczółki. Określony w Akcie Założycielskim Spółki kapitał zakładowy został kolejno podwyższony w drodze:




- aktu notarialnego rep. A nr 1644/2021 z dnia 07.05.2021 r. o 500.000,00 zł, co stanowiło przejęcie przez Gminą Pszczółki kolejnych 10.000 udziałów w Spółce (za zgodą Rady Gminy Pszczółki wyrażoną w Uchwale Nr XXXIV/215/21 z dnia 23 marca 2021 r. *w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji* w związku z Uchwałą Nr XXXV/230/21 z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Pszczółki na 2021 rok w której została zaplanowana kwota w wysokości 500.000,00 zł na zakup i objęcie akcji/udziałów oraz Uchwałą nr XXXV/229/21 z dnia 29 kwietnia 2021 r. *w sprawie pozytywnego zaopiniowania zamiaru wniesienia wkładu pieniężnego do Spółki Eco Probe Sp. z o.o.*,
 - aktu notarialnego rep. A nr 2214/2021 z dnia 24.06.2021 r. o 700.000,00 zł, co stanowiło przejęcie przez Gminą Pszczółki kolejnych 14.000 udziałów w Spółce (za zgodą Rady Gminy Pszczółki wyrażoną w Uchwale Nr XXXIV/215/21 z dnia 23 marca 2021 r. *w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji* w związku z Uchwałą Nr XXXVII/248/21 z dnia 17 czerwca 2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Pszczółki na 2021 rok w której została zaplanowana kwota w wysokości 1.200.000,00 zł na zakup i objęcie akcji/udziałów przez Gminę Pszczółki w 2021 roku oraz Uchwałą nr XXXVII/247/21 z dnia 17 czerwca 2021 r. *w sprawie pozytywnego zaopiniowania zamiaru wniesienia wkładu pieniężnego do Spółki Eco Probe Sp. z o.o.*,
- wszystkie powyższe udziały prawidłowo ujęto na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

Na podstawie pisemnej informacji udzielonej przez Skarbnika Gminy Pszczółki, ustalono, że Gmina Pszczółki nie posiada udziałów w spółkach prawa handlowego prowadzących działalność sportową.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycję III/19* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t. (§6300)

Gmina Pszczółki w 2024 roku, udzieliła jedną dotację celową Powiatowi Gdańskiemu na dofinansowanie kosztów inwestycji. Ustalenia w tym zakresie zostały opisane w punkcie 3.7.2.3. *Dotacje* niniejszego protokołu.



3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Gmina Pszczółki wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2024 r., które stanowiły Załączniki nr 4 i Załącznik nr 5 do Uchwały Nr LXXXIV/493/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na 2024 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

- dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Gminy w Pszczółkach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r., wykazano:

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/ 0690	1.800,00	341,00	17,05	323,95	0	0	0
Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie Razem		1.800,00	341,00	17,05	323,95	0	0	0
Wpływy z usług	85228/ 0830	2.700,00	13.543,06	677,15	12.865,91	1.650,00	1.650,00	36,75
Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze Razem		2.700,00	13.543,06	677,15	12.865,91	1.650,00	1.650,00	36,75
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/ 0920	0	88.915,52	0	88.915,52	1.674.577,50	1.674.577,50	166,24
Wpływy z różnych dochodów	85502/ 0970	28.500,00	0	0	0	215.625,90	215.625,90	0

Wpływy z tyt. zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/0980	120.000,00	91.605,43	36.642,17	54.963,26	3.032.947,78	3.032.947,78	0,00
Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Razem		148.500,00	180.520,95	36.642,17	143.878,78	4.923.150,18	4.923.150,18	166,24
Wpływy z różnych opłat	85503/0690	40,00	15,00	0,75	14,25	0	0	0
Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny Razem		40,00	15,00	0,75	14,25	0	0	0
Razem		153.040,00	194.420,01	37.337,12	157.082,89	4.924.800,18	4.924.800,18	202,99

Dochody z opłat za udostępnienie danych (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Gminy w Pszczółkach. Natomiast pozostałe dochody ujęte w powyższej tabeli realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

W sporządzonym przez Urząd Gminy Pszczółki sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2024 wykazano:

- a) w rozdz. 75011 § 0690 - plan 1.800,00 zł
- dochody wykonane 341,00 zł,
 - dochody przekazane 323,93 zł.

Powyższa kwota zgodna jest z ewidencją „organu” kontem 224 „rozzrachunki budżetu” (opłata za udostępnienie danych osobowych).

Ponadto ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2024, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Gminy w Pszczółkach i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania w 2024 roku dochodów przez Urząd Gminy

Pszczółki do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach rozdziału 75011 § 0690 – opłat za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2024 roku Gmina Pszczółki pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 341,00 zł (11 opłat). Uzyskane dochody, pomniejszone o kwotę w wysokości 17,05 zł. (tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowiącą dochód Gminy z tytułu poboru powyższej opłaty), Gmina Pszczółki przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 323,95 zł (5 przelewów).

Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo, zgodnie z zapisami art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz. U. z 2024 r., poz. 1530).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060)

Dotacje celowe otrzymane w 2024 roku przez Gminę Pszczółki z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	5-4
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	336 347,07	335 777,08	335 777,08	569,99
60004	2010	Lokalny transport zbiorowy	5 660,00	5 320,00	5 320,00	340,00
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	149 795,00	149 795,00	149 795,00	0,00
75101	2010	Prowadzenie stałego rejestru wyborców	2 020,00	2 020,00	2 020,00	0,00
75109	2010	Wybory do rady gminy	121 092,00	121 042,00	121 042,00	50,00
75113	2010	Wybory do parlamentu Europejskiego	74 930,00	74 930,00	74 930,00	0,00
80153	2010	Dotacja na zakup podręczników	157 773,00	152 510,79	152 293,09	5 262,21
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	414,00	414,00	414,00	0,00
85203	2010	Ośrodki wsparcia	1 003 921,28	976 552,69	976 552,69	27 368,59
85215	2010	Dodatki mieszkaniowe (dodatek energetyczny)	380 070,00	201 643,54	201 643,54	178 426,46

85228	2010	Specjalistyczne usługi opiekuńcze	95 000,00	60 931,21	60 931,21	34 068,79
85295	2010	Rządowa Tarcza Antyinflacyjna - Dodatek osłonowy	217 082,00	158 290,40	158 290,40	58 791,60
85502	2010	Świadczenia rodzinne (oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego), realizacja Programu „Wsparcie dla kobiet w ciąży i rodzin - Za Życiem” oraz fundusz alimentacyjny i zasiłek dla opiekuna	5 712 244,00	5 592 303,01	5 592 303,01	119 940,99
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	1 500,00	1 179,00	1 179,00	321,00
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia rodzinne (dla opiekunów)	74 500,00	71 664,48	71 664,48	2 835,52
85502	2060	Świadczenia rodzinne 800+	10 927,00	10 925,84	10 925,84	1,16
Razem			8 343 275,35	7 915 299,04	7 915 081,34	427 976,31

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
010/01095/2010	569,99	28.05.2024 r.
600/60004/2010	340,00	30.01.2025 r.
751/75109/2010	50,00	19.09.2024 r.
801/80153/2010	5262,21	24.01.2025 r.
852/85203/2010	27368,59	24.01.2025 r.
852/85215/2010	120.510,00	30.10.2024 r.
	57.916,46	24.01.2025 r.
852/85228/2010	34068,79	24.01.2025 r.
852/85295/2010	58791,60	17.09.2024 r.
855/85502/2010	119940,99	24.01.2025 r.
855/85503/2010	321,00	24.01.2025 r.
855/85513/2010	2835,52	24.01.2025 r.
855/85502/2060	1,16	24.01.2025 r.
Razem	427 976,31	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85195, 85203, 85215, 85228, 85295, 85502, 85503, 85513 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach,
- 80153 realizowane były przez jednostki oświatowe Gminy Pszczółki,

Zadania z pozostałych rozdziałów (01095, 60004, 75011, 75101, 75109 i 75113) realizowane były w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.

Kontrolą objęto następujące zadania realizowane przez Urząd Gminy w Pszczółkach:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę w 2024 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – rozdz. 01095 § 2010 (335.777,08 zł).

[Podpis]

[Podpis]

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku pismem nr FB-I.3111.87.2.2024.JCH z dnia 18.04.2024 r. zawiadomił Gminę Pszczółki, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.70.2024.MF.870 z dnia 18.04.2024 r., zwiększony został plan dotacji celowej na 2024 r. w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w I terminie płatniczym 2024 r. W związku z powyższym, przyznano Gminie Pszczółki na realizację w/w zadania dotację w wysokości 265.071,19 zł.

Kolejne pismo Wojewody Pomorskiego w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na wypłatę w 2024 r. producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, zostało wystosowane w dniu 11.10.2024 r. (pismo nr FB-I.3111.87.9.2024.JCH), w którym poinformowano, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG1.4143.3.252.2024.MF.3585 z dnia 10.10.2024 r., zwiększony został plan dotacji celowej na 2024 r. w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010. W związku z powyższym Gmina Pszczółki, na pokrycie kosztów realizację w/w zadania w II terminie płatniczym 2024 r., otrzyma dotację w wysokości 71.275,88 zł.

Łączna kwota dotacji przyznana Gminie Pszczółki w 2024 roku wyniosła 336.347,07 zł i została przelana na rachunek Gminy w dwóch transzach: w dniu 24.04.2024 r. w kwocie 26.5071,19 zł i w dniu 29.10.2024 r. w kwocie 71.275,88 zł.

Podinspektor ds. wymiaru podatku p. [REDACTED] w dniu 11.12.2024 r., sporządziła:

- „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej”
- „Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej” za rok 2024.

Powyższe sprawozdania zostały zatwierdzone i podpisane przez Skarbnika Gminy p. Monikę Grala-Wierzbę oraz przesłane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 11.12.2024 r.

Otrzymałą dotację wykorzystano na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym oraz wydatki związane z ich wypłatą w kwocie 335.777,08 zł z czego:

- § 4010, § 4110, § 4120 – łącznie 4.720,99 zł na wynagrodzenie i pochodne wynagrodzenia pracownika wykonującego czynności związane z wypłatą podatku akcyzowego,

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 518,85 zł,
- § 4300 „Zakup usług” – 823,20 zł,
- § 4430 – 329.194,04 zł – zwrot podatku akcyzowego,
- § 4700 „Szkolenie pracowników” – 520,00 zł.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 335.777,08 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2024 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz rocznym sprawozdaniu Rb- 28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2024 r. w ramach rozdziału 01095 § 4430 „Zwrot podatku akcyzowego”.

Ustalono, że zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2024 roku dokonano na podstawie 127 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Pszczółki. Kontrolą objęto 12 decyzji o następujących numerach: DFU.3153.1.38.2024.MZ z dnia 01.03.2024 r., DFU.3153.1.79.2024.MZ z dnia 07.03.2024 r., DFU.3153.1.78.2024.MZ z dnia 07.03.2024 r., DFU.3153.1.75.2024.MZ z dnia 06.03.2024 r., DFU.3153.1.69.2024.MZ z dnia 06.03.2024 r., DFU.3153.1.68.2024.MZ z dnia 06.03.2024 r., DFU.3153.1.67.2024.MZ z dnia 01.03.2024 r., DFU.3153.1.65.2024.MZ z dnia 06.03.2024 r., DFU.3153.1.64.2024.MZ z dnia 06.03.2024 r., DFU.3153.1.126.2024.JD z dnia 10.09.2024 r., DFU.3153.1.114.2024.JD z dnia 02.09.2024 r., DFU.3153.1.93.2024.JD z dnia 20.08.2024 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały wniesione terminowo, wg. wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2024 r., poz. 106),
- do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- na dołączonych fakturach VAT, umieszczano adnotację o treści "wpłynęło do zwrotu części podatku akcyzowego w dniu ... ",
- wykazane we wnioskach powierzchnie użytków rolnych były zgodne z rejestrami gruntów oraz zawartymi umowami dzierżawy/oświadczeniami o dzierżawie gruntów,

fei

[Signature]
[Signature]

- prawidłowo wyliczono wysokość zwrotu podatku akcyzowego jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku w ramach rocznego limitu lub w wysokości limitu ustalonego jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 110 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, według stanu na dzień 1 lutego 2024 roku,
- decyzje wydawane były w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, dokonano terminowo.

Kontrolą objęto również wydatki:

- **wykonane w ramach rozdz. 01095: § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i § 4300 „zakup usług pozostałych”.** Ustalono, że:
 - wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 01095 § 4210 w wysokości 518,85 zł, poniesiono na podstawie 2 faktur o następujących numerach dowodu księgowego: 73/1, 82/7,
 - wydatki zrealizowane w ramach rozdz. 01095 § 4300 w wysokości 823,20 zł, poniesiono na podstawie 1 faktury o numerze dowodu księgowego: 271/2,
 - wyżej wymienione wydatki zostały dokonane na zakup artykułów biurowych oraz usług pocztowych niezbędnych do obsługi wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wypłacanego rolnikom,
 - faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadały prawidłową dekretację,
 - faktury zostały uregulowane terminowo.

Dotację celową na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez Gminę Pszczółki, wykorzystano do kwoty 335.777,08 zł zgodnie z przeznaczeniem. Zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 28.05.2024 r.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 631)

W 2024 roku Gmina Pszczółki nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania

[Signature]

[Signature]

zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.

Pozostałe dotacje otrzymane w 2024 roku przez Gminę Pszczółki z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdz.	§	Zadanie	Dotacja otrzymana	Dotacja Wykorzystana	Różnica	
75814	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Zwrot z PUW części wydatków Gminy w ramach zrealizowanego Funduszu Sołeckiego za 2023 rok	48 017,40	48 017,40	0,00	
80103		Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych na realizację zadań własnych	19 844,00	19 844,00	0,00	
80104		Przedszkola na realizację zadań własnych	1 484 335,00	1 484 335,00	0,00	
85205		Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie.	6 000,00	6 000,00	0,00	
85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)	40 000,00	35 910,13	4 089,87	
85214		Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)	33 000,00	19 472,66	13 527,34	
85216		Zasiłki stałe	387 245,00	387 245,00	0,00	
85219		Ośrodki pomocy społecznej dotacja na utrzymanie	117 430,00	112 651,97	4 778,03	
85230		Pomoc państwa w zakresie dożywiania uczniów – posiłek w szkole i w domu	40 000,00	40 000,00	0,00	
85295		Korpus wsparcia Seniora	19 900,00	19 900,00	0,00	
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	6 552,00	5 818,73	733,27	
75814		6630 „Dotacje celowa otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”	Zwrot z PUW części wydatków Gminy w ramach zrealizowanego Funduszu Sołeckiego za 2023 rok	49 487,29	49 487,29	0,00
Dotacje celowe otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE						
01095	2700 Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gminy, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	środki otrzymane w formie nagrody za uczestnictwo w konkursie Piękna Wieś Pomorska 2024 w kategorii „Wieś”	3 000,00	3 000,00	0,00	
85395	2057 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego”	Programy: - projektu „Druga Szansa” - wsparcie osób w wieku produkcyjnym, które chcą wrócić na rynek pracy	8 142,11	6 424,21	Projekt realizowany 2024-2025	
85395	2059 jak powyżej	Programy: - projektu „Druga Szansa” - wsparcie osób w wieku produkcyjnym, które chcą wrócić na rynek pracy	957,89	755,79	Projekt realizowany 2024-2025	
01043	6257 „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach	Zadanie: Rozbudowa sieci wodno - kanalizacyjnej na terenie Gminy Pszczółki	375 388,55	375 388,55	0,00	
10044		Zadanie: Rozbudowa sieci wodno - kanalizacyjnej na terenie Gminy Pszczółki	3 683 755,45	3 683 755,45	0,00	

75095	budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego"	Zadanie: Cyberbezpieczny Samorząd	173 224,46	0,00	Środki wydatkowane w 2025 i 2026
75095	6259 jak powyżej	Zadanie: Cyberbezpieczny Samorząd	32 995,14	0,00	Środki wydatkowane w 2025 i 2026
60004	2170 Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych	środki pozyskane z funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej na organizację transportu publicznego na terenie gminy Pszczółki	134 185,80	134 185,80	0,00
60017	6290 Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	Przebudowa ul. Wspólnej w Pszczółkach	256 782,00	256 782,00	0,00
01044	6370 „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej wraz z budową mikroinstalacji PV na potrzeby oczyszczalni ścieków i SUW	3 987 750,00	3 987 750,00	0,00
60016	6370 „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	Rozbudowa ul. Kopernika w Pszczółkach	887 746,64	887 746,64	0,00
60017	6370 „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	Przebudowa ul. Brzechwy w Pszczółkach	441 244,05	441 244,05	0,00
80101	6370 „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”	Zadanie: Budowa szkoły podstawowej w Różynach wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
		Zadanie: Dokończenie kompleksowej termomodernizacji w SP Pszczółki - budowa fotowoltaiki i docieplenie dachu	1 716 692,57	1 716 692,57	0,00
		Zadanie: Modernizacja oświetlenia na terenie Gminy Pszczółki	23 251,13	23 251,13	0,00
90015	6370 „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”	Zadanie: Modernizacja oświetlenia na terenie Gminy Pszczółki	110 961,90	110 961,90	0,00
92195	6370 „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”	Modernizacja oświetlenia na terenie Gminy Pszczółki	60,74	60,74	0,00
92195	6370 „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”	Przebudowa i rozbudowa budynku dawnej szkoły w Kolniku	600 000,00	600 000,00	0,00
92195	6370 „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”	Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Ulkowy wraz z wyposażeniem	1 739 392,00	1 739 392,00	0,00
92605	6370 „Wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych”	Zadanie: Modernizacja oświetlenia na terenie Gminy Pszczółki	23 187,69	23 187,69	0,00

80195	2020 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	dotacja na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „Podróże z klasą”	180 000,00	180 000,00	0,00
85395	2180 Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	środki z funduszu przeciwdziałania COVID-19, w tym: - refundacja podatku VAT	32 589,96	27 893,09	4 696,87
85504	2690 Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw	dotacja Asystent Rodziny	13 266,35	12 912,85	353,50
90005	6260 Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	środki otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku - wymiana źródeł ciepła - dofinansowanie z programu "Ciepłe Mieszkanie" poprawa jakości powietrza poprzez wymianę źródeł ciepła	34 875,08	34 725,08	150,00
90008	2460 Środków otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	środki pozyskane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska na realizację projektu Aleja rodzimych drzew miododajnych	47 298,60	47 298,60	0,00
		zwrot środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska na realizację projektu Niech moc będzie z nami - energetyczne potyczki w Gminie Pszczółki	46 250,25	0,00	Wydatek zrealizowany w 2023 roku
90008	2700 Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	umowa na grant z Operatorem Gazociągów Przesyłowych Gaz - System	15 000,00	15 000,00	0,00
92120	6090 Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	Renowację i konserwację zabytków organów Rudolpha Dalitza z 1787 roku w kościele pw. Św. Wawrzyńca w Różnachs - etap I	464 000,00	464 000,00	0,00
80195	2100 Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	Środki wykorzystane na uczniów będących obywatelami Ukrainy	638 371,00	729 652,70	0,00
85295	2100 Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	Środki wykorzystane dla obywateli z Ukrainy	207 477,49	133 633,21	73 844,28
90095	2460 Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	środki na pomoc techniczną w ramach realizacji projektu czyste powietrze z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku	750,00	750,00	0,00
Razem			23.130.407,54	22.865.126,23	102.173,16

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85213/2030	4 089,87	24.01.2025 r.

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

852/85214/2030	13 527,34	24.01.2025 r.
852/85219/2030	4 778,03	24.01.2025 r.
854/85415/2030	733,27	16.01.2025 r.
853/85395/2180	4 696,87	27.12.2024 r.
855/85504/2690	353,50	30.12.2024 r.
900/90005/6260	150,00	30.12.2024 r.
852/85295/2100	8038,00	25.11.2024 r.
	6000,00	05.12.2024 r.
	53.096,00	12.12.2024 r.
	3606,79	20.12.2024 r.
	3103,49	20.12.2024 r.
RAZEM	102 173,16	

Ustalono, że zadania z rozdziałów:

- 85205, 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85295, 85395, 85504 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach,
- 80103, 80104, 80195 i 85295 realizowane były przez poszczególne jednostki oświatowe funkcjonujące na terenie Gminy Pszczółki,

Zadania z pozostałych rozdziałów, tj. 01043, 01095, 01044, 75095, 75814, 85295, 85395, 85415, 90095, 92120 realizowane były w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Urząd Gminy w Pszczółkach w ramach **rozdziału 92105** „Pozostałe zadania w zakresie kultury” § 2710 „Dotacje celowa otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących”.

Gmina Pszczółki w 2024 roku otrzymała dotację celową w kwocie 10.000,00 zł, od Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim. Dotacja została przekazana na podstawie zawartej w dniu 22 lipca 2024 r. pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Pszczółki Umowy nr 9 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Gminie Pszczółki na wsparcie realizacji zadania pn.: „Święto Miodu Pszczółkowskiego”. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Pszczółki p. Macieja Urbanka.

Ustalono, że:

- kwota dotacji w wysokości 10.000,00 zł została przekazana przez Powiat Gdański na konto bankowe Gminy Pszczółki w dniu 19.08.2024 r. (terminowo),
- Gmina Pszczółki tytułem realizacji w/w Umowa Nr 9 z dnia 22 lipca 2024 r., zawarła w dniu 22.07.2024 r. Umowę Nr KIT.4040.7.2024.EG z firmą „AUDIOLINE” Sp. z o.o. z siedzibą w Orlu, na obsługę techniczną koncertu Mai Hyży odbywającego się w ramach imprezy kulturalnej pn.: „Święto Miodu Pszczółkowskiego”. Zgodnie z zawartą umową firma

„AUDIOLINE” dokona montażu sceny, obsługi technicznej nagłośnienia i oświetlenia, udostępni agregat prądowórczy oraz ustawi bramki w wyznaczonych miejscach. Wartość realizacji zadania została ustalona w umowie na kwotę brutto 55.350,00 zł brutto,

- firma AUDIOLINE” Sp. z o.o. z siedzibą w Orlu, po realizacji zadania: obsługi technicznej koncertu [REDAKTED] w ramach imprezy kulturalnej pn.: „Święto Miodu Pszczółkowskiego”, wystawiło Gminie Pszczółki fakturę 0076/24/FVS z dnia 31.08.2024 r. na kwotę 55.350,00 zł, która została uregulowana terminowo (12.09.2024 r.),
- w dniu 18.10.2024 r. (terminowo) Gmina Pszczółki, zgodnie z zapisami § 2 Umowy Nr 9 zawartej w dniu 22 lipca 2024 r. z Powiatem Gdańskim, przekazała do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim sprawozdanie finansowe i merytoryczne z realizacji zadania w zakresie kultury pn. „Święto Miodu Pszczółkowskiego”, do którego dołączyła wszystkie wymagane dokumenty, stanowiące końcowe rozliczenie wykorzystania dotacji,
- dotacja została wykorzystano w całości, terminowo, zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) oraz dotacje celowe na pomoc finansową udzielona między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących

Dotacje celowe otrzymane w 2024 roku przez Gminę Pszczółki na realizację porozumień zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Różnica (4-5)
75814	6630	Zwrot z PUW części wydatków Gminy w ramach zrealizowanego Funduszu Sołeckiego za 2023 rok	49487,29	49487,29	0

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.

Natomiast udzieliła dotacji podmiotowej w ramach:

- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w wysokości 660.000,00 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”. Powyższą dotację opisano w punkcie

fei

Q-mey

5.4.1. *Instytucje kultury niniejszego protokołu.*

- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w wysokości:
 - 3.016.228,30 zł w rozdziale 80104 - „Przedszkola”,
 - 60.537,99 zł w rozdziale 80149 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego W rozdziale tym ujmuje się wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w edukacji przedszkolnej (inne niż objęte klasyfikowaniem w rozdziale „80105 Przedszkola specjalne)””.

Kontrolą objęto dotacje podmiotowe udzielone niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego zrealizowane w ramach rozdziału 80104 i 80149 § 2540.

➤ *Uregulowania wewnętrzne w zakresie udzielania przez Gminę Pszczółki dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego*

Rada Gminy Pszczółki w dniu 27 marca 2018 r. podjęła Uchwałę Nr XXXV/327/18 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Pszczółki dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gminy Pszczółki oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Uchwała została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej i objęte badaniem przez Kolegium RIO w Gdańsku, które orzekło że jest akt zgodny z prawem.

Powyższa uchwała została w dniu 27 kwietnia 2018 roku opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 1677.

Wysokość dotacji udzielanej w 2024 roku niepublicznym przedszkolom działającym na terenie Gminy Pszczółki, została określona w oparciu o dane zawarte w informacji Wójta Gminy Pszczółki o podstawowej kwocie dotacji na rok 2024 dla przedszkoli i statystycznej liczbie dzieci w przedszkolach prowadzonych przez Gminę Pszczółki, które podawno do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w BIP Gminy Pszczółki:

- w dniu 21.02.2024 r. (32 dni po terminie) – zgodnie z Informacją Wójta Gminy Pszczółki, podstawowa kwota rocznej dotacji dla dziecka w przedszkolu gminnym wynosi 19.887,27 zł (1.657,27 zł. miesięcznie). W związku z tym, że kwota na każde dziecko

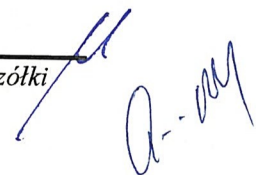
- uczęszczające do niepublicznego przedszkola stanowi 75% podstawowej kwoty dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola publicznego, miesięczna dotacja na dziecko w przedszkolu niepublicznym wynosi 1.242,95 zł,
- w dniu 26.04.2024 r. zgodnie z Informacją Wójta Gminy Pszczółki, podatkowa kwota rocznej dotacji dla dziecka w przedszkolu gminnym wynosi 22.580,01 zł, (1.881,67 zł miesięcznie). Miesięczna dotacja na dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola stanowi (75% podstawowej kwoty dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola publicznego) wynosi 1.411,25 zł,
 - w dniu 31.10.2024 r. – zgodnie z Informacją Wójta Gminy Pszczółki, podatkowa kwota rocznej dotacji dla dziecka w przedszkolu gminnym wynosi 19.887,27 zł, tj. (1.657,27 zł miesięcznie). Miesięczna dotacja na dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola stanowi (75% podstawowej kwoty dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola publicznego) wynosi 1.242,95 zł,
 - w dniu 06.11.2024 r. (6 dni po terminie) – zgodnie z Informacją Wójta Gminy Pszczółki, podatkowa kwota rocznej dotacji dla dziecka w przedszkolu gminnym wynosi 22.580,01 zł, tj. (1.881,68 zł miesięcznie). Miesięczna dotacja na dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola stanowi (75% podstawowej kwoty dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola publicznego) wynosi 1.881,67 zł,
 - w dniu 06.11.2024 r. (korekta) – zgodnie z Informacją Wójta Gminy Pszczółki, podatkowa kwota rocznej dotacji dla dziecka w przedszkolu gminnym wynosi 19.475,78 zł, tj. (1.622,98 zł miesięcznie). Miesięczna dotacja na dziecko uczęszczające do niepublicznego przedszkola stanowi (75% podstawowej kwoty dotacji na jedno dziecko uczęszczające do przedszkola publicznego) wynosi 1.217,24 zł.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie (2024 r.) na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowały 3 niepubliczne przedszkola:

- „Dzieciolandia” Przedszkole Niepubliczne w Kolniku,
- Niepubliczne Przedszkole "Bajkowy Świat" w Różynach,
- „Morskie opowieści 2” Niepubliczne Przedszkole Aleksandra Kościńska w Pszczółkach.

Procedura przyznania dotacji, naliczenie kwoty i rozliczenia dotacji:

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2024 roku wybranemu niepublicznemu przedszkolu funkcjonującym na terenie Gminy Pszczółki – „Dzieciolandia” Przedszkole Niepubliczne w Kolniku.



Badaniem objęto dane uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: wniosku o udzielenie dotacji na rok 2024, miesięcznych informacji o aktualnej liczbie wychowanków złożonych przez organ prowadzący placówki wychowania przedszkolnego oraz wydruku z konta 130 (w korespondencji z kontem 224):

- rozdział 80104 „Przedszkola” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”,
- rozdział 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego W rozdziale tym ujmuje się wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w edukacji przedszkolnej (inne niż objęte klasyfikowaniem w rozdziale „80105 Przedszkola specjalne”)” § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- objęta kontrolą placówka wychowania przedszkolnego złożyła wniosek o udzielenie dotacji w dniu 28.09.2023 r. (terminowo),
- wniosek złożono wg. wzoru stanowiącego Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXXV/327/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie *ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Pszczółki dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne na terenie Gminy Pszczółki oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania*
- osoba prowadząca placówkę wychowania przedszkolnego terminowo (do 5 dnia każdego miesiąca), składała informacje miesięczne o aktualnej liczbie wychowanków, wg. wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do w/w Uchwały Nr XXXV/327/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 27 marca 2018 r., za wyjątkiem informacji za miesiąc styczeń która została złożona 08.01.2024 r., tj. 3 dni po terminie,
- na podstawie złożonych informacji Gmina Pszczółki, po dokonaniu weryfikacji, naliczała i wypłacała dotacje dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego, według stawek ustalonych przez Wójta Gminy Pszczółki w w/w *informacji o podstawowej kwocie dotacji na rok 2024 dla przedszkoli i statystycznej liczbie dzieci w przedszkolach prowadzonych przez Gminę Pszczółki,*

- dotacje na dziecko niepełnosprawne intelektualnie w stopniu lekkim uczęszczające do przedszkola (P-81), wypłacano zgodnie z danymi zawartymi w złożonych *informacjach miesięcznych o aktualnej liczbie wychowanków* w wysokości ustalonej w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Pszczółki na rok 2024,
- w miesiącu styczniu naliczono i wypłacano dotację na 1 dziecko uczęszczające do przedszkola niepublicznego w wysokości 927,71 zł. Powyższa kwota nie została określona przez Wójta Gminy Pszczółki oraz nie została podana do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w BIP.

W dniu 08.04.2026 r. p. Justyna Górską Kierownik Referatu Spraw Społecznych złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie, cyt.: „*Kwota dotacji dla niepublicznych przedszkoli na terenie Gminy Pszczółki naliczona na styczeń 2024 r., została ustalona przez pracownika, który nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy Pszczółki. W związku z powyższym nie można uzyskać informacji źródłowej nt. wysokości kwoty dotacji za styczeń 2024 r.*”.

Powyższe wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/19*, stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- wyrównania dotacji za miesiąc styczeń, wg. stawki wyliczonej w oparciu o Informację Wójta Gminy Pszczółki o podstawowej kwocie dotacji dla dziecka w przedszkolu gminnym (podanej do publicznej wiadomości w dniu 21.02.2024 r.) dokonano w miesiącu lutym 2024 r. Wyrównanie dotacji w kwocie 23.958,24 zł, zostało przelane na konto przedszkola w dniu 28.02.2024 r. [76 dzieci uczęszczających do przedszkola w styczniu 2024 r. x (1.242,95 zł ogłoszona kwota dotacji na dziecko w przedszkolu niepublicznym – 927,71 zł kwota dotacji wypłacona na dziecko w przedszkolu niepublicznym w miesiącu styczniu 2024 r.)],
- nie dokonano wyrównania dotacji po zmianie wysokości dotacji ogłoszonej w dniu w dniu 26.04.2024 r. i w dniu 31.10.2024 r.,
- końcowego wyrównanie dotacji, wg. stawki określonej w Informacji Wójta Gminy Pszczółki o podstawowej kwocie dotacji na dziecko w przedszkolu gminnym (podanej do publicznej wiadomości w dniu 06.11.2024 r.), dokonano w grudniu 2024 r.,
- wyrównanie dotacji za 2024 rok zostało naliczone i potrącone z raty dotacji na miesiąc grudzień 2024 r. w kwocie zaniżonej o 23.958,24 zł (potrącono kwotę 76.295,16 zł zamiast kwoty 100.253,40 zł). Powyższa różnica wynika z nieuwzględnienia przez gminę Pszczółki, przy rozliczaniu należnej dotacji za rok 2024, naliczonego i wypłaconego

w miesiącu lutym wyrównania za miesiąc styczeń 2024 r w kwocie 23.958,24 zł.

- przy naliczaniu i wypłacaniu wyrównania dotacji nie uwzględniono zapisów art. 43 pkt 4 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych, tj. o zastosowaniu mechanizmu wyrównania dotacji,
- łącznie w 2024 roku gmina Pszczółki przekazała Przedszkolu Niepublicznemu „Dzieciolandia” w Kolniku dotację na dzieci nie wymagające specjalnej organizacji zajęć, wydatkowane w ramach rozdziału 80104 § 2540, w wysokości 1.171.815,56 zł, tj. zawyżonej o 23.958,24 zł. Prawidłowa łączna kwota dotacji powinna wynieść 1.147.857,32 zł,
- naliczone dotacje przekazywano na rachunek bankowy osoby prowadzącej placówkę wychowania przedszkolnego w miesięcznych ratach do 28 dnia danego miesiąca,
- osoba prowadząca niepubliczne przedszkole składała kwartalne rozliczenia z otrzymanej dotacji (terminowo, tj. do 15 dnia następnego miesiąca po zakończeniu kwartału) wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 3 do w/w Uchwały Nr XXXV/327/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 27 marca 2018 r.,
- zgodnie ze złożonym rozliczeniem, otrzymaną dotację wykorzystano w całości na wydatki bieżące jednostki, w tym: wynagrodzenie wraz z pochodnymi osób zatrudnionych (kadry pedagogicznej) oraz zadania o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe,
- wypłaconą w 2024 roku dotację celową wykonano w ramach:
 - rozdziału 80104 § 2540 w kwocie 1.171.815,56 zł,
 - rozdziału 80149 § 2540 w kwocie 27,134,52 zł.

Ponadto ustalono, że w 2024 roku Gmina Pszczółki nie przeprowadzała kontroli w niepublicznych placówkach wychowania przedszkolnego funkcjonujących na jej terenie.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2024 roku Gmina Pszczółki nie udzielała z budżetu dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe.

W 2024 roku Gmina Pszczółki udzieliła z budżetu dotacje celowe sklasyfikowane w § 2340, 2810, 6230 i 6570 - które przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
80104	2340 „Dotacja celowa dla jednostki spoza sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących związanych z pomocą obywatelom Ukrainy”	12 287,86	12 287,86

Rozdział	§	Kwota dotacji	
		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
85203	2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”	1 008 102,00	981 681,34
85516		158 400,00	156 000,00
75412	6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”	240 000,00	240 000,00
90005		420 000,00	34 725,08
60014	6300 „Dotacje celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”	577 100,00	577 100,00
92120	6570 „Dotacje celowe przekazywane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych	784 500,00	483 100,00
Łącznie		3 200 389,86	2 484 894,24

Kontrolą objęto wybrane dotacje celowe udzielone przez Gminę Pszczółki w 2024 roku w ramach rozdziału 75412 § 6230 oraz rozdziału 60014 § 6300.

➤ **„Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” (rozdział 75412 § 6230)**

W 2024 roku Gmina Pszczółki udzieliła Ochotniczej Straży Pożarnej w Pszczółkach dotację celową w wysokości do 240.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu specjalnego lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego. Powyższe zagadnienie zostało opisane w punkcie 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej, niniejszego protokołu kontroli.

➤ **„Dotacje celowa na pomoc finansową udzielaną między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” (rozdział 60014 § 6300)**

W dniu 26 marca 2024 r., Gmina Pszczółki podpisała z Powiatem Gdańskim Umowę Nr IN.031.6.2024 w sprawie udzielenia przez Gminę Powiatowi na realizację zadania pod nazwą: *Przebudowa dróg powiatowych nr 220G Różyny – Ulkowy - Rębielcz i nr 220G Kleszczewo - Graniczna Wieś - Pawłowo w msc. Pawłowo*. Do powyższej umowy w dniu 13 maja 2024 r. został podpisany Aneks Nr 1.

Na realizację powyższego zadania Gmina Pszczółki zobowiązało się przekazać Powiatowi Gdańskiemu dofinansowanie w kwocie 577.100,00 zł. Całkowity planowany koszt realizacji zadania stanowił kwotę 2.931.961,95 zł.

Umowa została podpisana przez przedstawicieli Powiatu Gdańskiego oraz Wójta Gminy p. Macieja Urbanka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Moniki Grała-Wierzbzy.

Ustalono, że:




- pomoc finansowa w formie dotacji celowej została udzielona Powiatowi Gdańskiemu za zgodą Rady Gminy Pszczółki wyrażoną w Uchwale Nr LXXXVI/507/24 z dnia 11 marca 2024 r. *sprawie udzielenia Powiatowi Gdańskiemu dotacji*,
- środki finansowe na pokrycie powyższej dotacji zostały zabezpieczone w planie finansowym (budżecie) Gminy Pszczółki określonym w Uchwale Nr LXXXVI/508/24 z dnia 11 marca 2024 r. *w sprawie zmiany budżetu Gminy Pszczółki na 2024 rok*,
- dotacja została przekazana Powiatowi Gdańskiemu w dniu 24.05.2024 r. (terminowo),
- Powiat Gdański w dniu 18.10.2024 r. (terminowo) przedłożył Gminie Pszczółki rozliczenie rzeczowo-finansowe realizacji zadania pn. *Przebudowa dróg powiatowych nr 220G Różyny – Ulkowy - Rębielcz i nr 220G Kleszczewo - Graniczna Wieś - Pawłowo w msc. Pawłowo*,
- do powyższego rozliczenia, zgodnie z umową, Powiat Gdański załączył kserokopie faktur wraz z potwierdzeniem zapłaty oraz protokół odbioru końcowego,
- całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 3.125.319,93 zł,
- w dniu 04.02.2025 r. p. Władysław Jankow Kierownik Referatu Inwestycji przedłożył do Referatu Finansowego (księgowości) potwierdzenie prawidłowego rozliczenia przez Powiat Gdański udzielonej dotacji,
- dotacja została wykorzystano w całości, terminowo, zgodnie z przeznaczeniem.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Kontrolą objęto rok 2023 i 2024.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolowana jednostka w roku 2023 i 2024 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy:

- **Budżet Gminy Pszczółki na 2023 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XLVIII/413/22 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28 grudnia 2022 roku *w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na 2023 rok*, w której ustalono, m.in.:
 - deficyt budżetu w wysokości 5.073.000,00 zł, który zostanie sfinansowany z:
 - z przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.673.000,00 zł,
 - skumulowanej nadwyżki budżetu w kwocie 2.400.000,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 1.000.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 2.673.000,00 zł,

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.040.000,00 zł,
- upoważniono Wójta Gminy Pszczółki do:
 - zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w wysokości 2.673.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.040.000,00 zł.

Przedstawione powyżej limity i upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wysokości deficytu budżetowego zostały zmienione przez Radę Gminy Pszczółki w dniu 29 sierpnia 2023 r. Uchwałą Nr LXXVIII/466/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia w sprawie zmiany budżetu Gminy Pszczółki na 2023 rok, w której Rada Gminy ustaliła:

- deficyt budżetu w wysokości 9.979.000,00 zł, który zostanie sfinansowany z:
 - z przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.723.000,00 zł,
 - skumulowanej nadwyżki budżetu w kwocie 4.870.000,00 zł,
 - zaciągniętych pożyczek w kwocie 386.000,00 zł,
- limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 1.000.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 4.723.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy pożyczką z WFOŚiGW w kwocie 386.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.040.000,00 zł,
- upoważniono Wójta Gminy Pszczółki do:
 - zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2023 r. w wysokości 4.723.000,00 zł,
 - zaciągnięcie pożyczki w WFOŚiGW na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2023 r. w kwocie 386.000,00 zł,

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.040.000,00 zł.
- **Budżet Gminy Pszczółki na 2024 rok** został uchwalony Uchwałą Nr LXXXIV/493/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na 2024 rok, w której ustalono, m.in.:
 - deficyt budżetu w wysokości 7.800.000,00 zł, który zostanie sfinansowany z:
 - z przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.800.000,00 zł,
 - skumulowanej nadwyżki budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 5.800.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 733.000,00 zł,
 - upoważniono Wójta Gminy Pszczółki do:
 - zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł,
 - zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w wysokości 5.800.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 733.000,00 zł.

W badanym okresie Wójt Gminy Pszczółki nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Zgodnie z pisemną informacją Skarbnika Gminy p. Moniki Grala-Wierzby kontrolowana jednostka w latach 2023 i 2024, nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/20* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody.

2023 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 11.998.626,09 zł, które stanowiły:
 - pożyczki w kwocie 386.000,00 zł,
 - nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszone o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 7.842.626,09 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.770.000,00 zł,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 1.040.000,00 zł i stanowiły spłatę kredytów i pożyczek.

W okresie objętym kontrolą (2023), Gmina Pszczółki nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r.

2024 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 15.146.804,25 zł, które stanowiły:
 - nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszone o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 12.030.804,25 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.116.000,00 zł,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 733.000,00 zł i stanowiły spłatę kredytów i pożyczek.

W okresie objętym kontrolą (2024), Gmina Pszczółki nie osiągała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t., co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.

3.8.2.1. Rozchody

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów przez Gminę Pszczółki wyniosła:

- w roku 2023 kwotę 1,040.000,00 zł,

- w roku 2024 kwotę 733.000,00 zł,
co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2023 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2024 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykup papierów wart. w roku 2023	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykup papierów wart. w roku 2024
1.	Umowa kredytu długoterminowego nr 18/5143 zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie	09.11.2018 r.	2.500.000,00	31.12.2023 r.	0,00	0,00	500.000,00	0,00
2.	Umowa o kredyt obrotowy długoterminowy nr 3610/2020/8453/102595 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Gliwicach	22.12.2020 r.	4.350.000,00	31.12.2028 r.	2.730.000,00	2.190.000,00	540.000,00	540.000,00
3.	Umowa Pożyczki nr WFOŚ/P/14/2023 zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska	10.10.2023 r.	386.000,00	31.12.2025 r.	386.000,00	193.000,00	0	193.000,00
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2023 / 2024:							1.040.000,00	733.000,00
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów					3.116.000,00	2.383.000,00		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. D21 „Spłaty kredytów i pożyczek”) na koniec roku 2023 i 2024, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- powyższe zobowiązania były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej, tj.: kredyty bankowe na koncie 134 „Kredyty bankowe”, pożyczki bankowe na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”,
- kontrolowana jednostka dokonywała spłat zaciągniętych zobowiązań terminowo i w prawidłowych wysokościach, zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

Ponadto ustalono, że w latach 2023-2024 Gmina Pszczółki nie udzielała pożyczek z budżetu gminy.

3.8.2.2. Przychody (kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych)

2023 rok

Gmina Pszczółki w 2023 roku nie zaciągała kredytów i nie emitowała papierów wartościowych, zaciągnęła natomiast jedną pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na kwotę 386.000,00 zł. Ustalono, że:

- w dniu 10 października 2023 roku Wójt Gminy Pszczółki p. Maciej Urbanek przy kontrasygnacie Skarbnika p. Moniki Grala-Wierzby, działając w imieniu Gminy Pszczółki zawarł *Umowę pożyczki nr WFOŚ/P/14/2023* z Wojewódzkim Funduszem

Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, na udzielenie pożyczki w kwocie 386.000,00 zł. W umowie określono istotne elementy, w tym:

- przeznaczenie pożyczki: dofinansowanie realizacji zadania pn. „*Dokończenie kompleksowej termomodernizacji w Szkole Podstawowej (ul. Szkolna w Pszczółkach) i Przedszkolu Gminnym w Pszczółkach*”, którego planowany koszt kwalifikowany wynosił 2.886.000,00 zł,
- okres, na który udzielono pożyczki: do 31.12.2025 r.,
- terminy i wysokość spłaty rat pożyczki: łącznie 8 rat po 48.250,00 zł każda, spłacanych w okresach kwartalnych, płatnych począwszy od 31.03.2024 r. i kończąc w dniu 31.12.2025 r.,
- wysokość oprocentowania: zmienne ustalane w wysokości stawki referencyjnej WIBOR 3M z ostatniego dnia roboczego poprzedniego kwartału, lecz nie mniej niż 3% w skali roku. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie pożyczki wynosiło 5,77% w stosunku rocznym,
- zabezpieczeniem pożyczki był wystawiony przez Gminę Pszczółki weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslowa,
- umowę zawarto na podstawie:
 - Uchwały Nr LXXIII/434/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 24 kwietnia 2023 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, zmienionej Uchwałą Nr LXXVIII/464/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 sierpnia 2023 r., w której Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, do kwoty 386.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „*Dokończenie kompleksowej termomodernizacji w Szkole Podstawowej (ul. Szkolna w Pszczółkach) i Przedszkolu Gminnym w Pszczółkach*”,
 - Uchwały Nr LXXVIII/466/23 Rady Gminy Pszczółki z dnia 29 sierpnia 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Pszczółki na 2023 rok, w której Rada Gminy wyraziła zgodę i upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w 2023 roku kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 9.979.000,00 zł, w tym pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w wysokości 386.000,00 zł,

Hei

Or-ny

- umowę zawarto po uzyskaniu pozytywnej opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Pszczółki pożyczki w wysokości 386.000,00 zł wydanej przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w drodze Uchwały Nr 125/g260/K/I/23 z dnia 12 października 2023 r., na podstawie ewidencji księgowej do konta analitycznego 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w 2023 r. na rachunek bankowy Gminy Pszczółki, zgodnie z zawartą umową, wpłynęła kwota pożyczki w łącznej wysokości 386.000,00 zł, z czego: 297.000,00 zł w dniu 04.12.2023 r. oraz 89.000,00 zł w dniu 13.12.2023 r.

2024 rok

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że kontrolowana jednostka, w 2024 roku nie uzyskała przychodów z tytułu zaciągnięcia kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych.

3.8.3. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ustalono, że:

- w roku 2023 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 249.857,15 zł,
- w roku 2024 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosła 188.971,03 zł,

i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2023 i 2024 rok, w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań j.s.t. zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki” § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek”.

3.8.4. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W kontrolowanym okresie Gmina Pszczółki nie udzielała poręczeń i gwarancji. Ponadto ustalono, że Gmina Pszczółki nie posiada zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w latach ubiegłych.

3.8.5. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2023 i 2024, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Planowanie i realizacja dochodów w latach 2023 - 2024 przedstawiały się następująco:

Dochody	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2023 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	5.928.044,00	7.128.310,99 zł	6.847.061,55 zł	96,05%
- ze sprzedaży majątku	1.700.000,00	0,00 zł	5.597,87 zł	ponad plan
2024 rok				
Dochody majątkowe, w tym:	27.254.601,00 zł	19.780.700,01 zł	19.670.686,58 zł	99,44%
- ze sprzedaży majątku	2.000.000,00 zł	0,00	69.367,50	ponad plan

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2023 i 2024 został zaplanowany w WPF z zachowaniem wymogu realności.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto rok 2024.

Ustalono, że:

- na terenie Gminy Pszczółki w 2024 roku, odbiorem i transportem odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz z budynków użyteczności publicznych, zajmowała się firma Eco Probe Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach na podstawie Umowy Nr ZPZ.272.1.2024.EK/PJO z dnia 02.01.2024 r. do której został zawarty w dniu 31.10.2024 r. Aneks nr 1 i w dniu 25.11.2024 r. Aneks nr 2. Umowa została podpisana na okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. Zgodnie z jej postanowieniami, maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy nie może przekroczyć kwoty brutto w wysokości 2.341.453,62 zł i wypłacane będzie miesięcznie, zgodnie z faktyczną ilością odbieranych odpadów komunalnych poszczególnych rodzajów, potwierdzonych miesięcznymi raportami wagowymi i ceną jednostkową dla poszczególnego rodzaju odpadu komunalnego. Umowa wraz z aneksami została podpisana przez Wójta Gminy Pszczółki p. Macieja Urbanka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Moniki Grała-Wierzby.

Powyższa umowa została zawarta w trybie z wolnej ręki w oparciu o zapisy art. 214 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W dniu 31.01.2024 r. Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych (pod nr ogłoszenia: 2024/BZP 00061950/09/P) *Ogłoszenie o wyniku postępowania na usługi „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz z budynków użyteczności publicznej z terenu Gminy Pszczółki w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.”.*

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki* na druku ZP-WR zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów

postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434), który został zatwierdzony w dniu 31.01.2024 r. przez Wójta Gminy Pszczółki pana Macieja Urbanka.

Firma Eco Probe Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach (w której Gmina Pszczółki posiada 100% udziałów), została powołana za zgodą Rady Gminy Pszczółki wyrażoną w Uchwale Nr XXVII/160/20 z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie intencji utworzenia przez Gminę Pszczółki spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka nie posiada kapitału prywatnego i wykonuje powierzone zadania własne Gminy Pszczółki w zakresie: utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych; odbierania i gospodarowania odpadami komunalnymi; utrzymania dróg i terenów zielonych; utrzymania, eksploatacji i konserwacji sieci wodociągowej oraz kanalizacji.

Na realizację powyższej umowy, Gmina Pszczółki w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wydatkowała kwotę w wysokości 2.137.496,06 zł (która stanowiła wynagrodzenie Wykonawcy za wywóz odpadów komunalnych za okres od stycznia do listopada 2024 r.).

Ponadto ustalono, że w dniu 03 stycznia 2025 r. do UG w Pszczółkach wpłynęła faktura nr FU/6/01/2025 z dnia 03.01.2025 r. wystawiona przez EcoProbe Sp. z o.o. tytułem realizacji w/w Umowy w miesiącu grudniu 2024 r. na kwotę 151.934,19 zł. Ostateczna kwota realizacji w/w Umowy Nr ZPZ.272.1.2024.EK/PJO z dnia 02.01.2024 r. wyniosła 2.289.430,25 zł i była zgodna z zawartą umową,

- przetwarzaniem odpadów komunalnych dostarczanych z terenu Gminy Pszczółki (zebranych i przetransportowanych przez firmę Eco Probe Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach) oraz ich zagospodarowaniem w 2024 roku, zajmował się Zakład Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie w oparciu o zawartą w dniu 30.11.2017 r. przez Gminę Pszczółki Umowę nr 01/PSZOK/2017 w sprawie utrzymania punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz odbierania odpadów komunalnych. Do powyższej umowy zawarto łącznie 3 aneksy: Nr 1 w dniu 16.02.2018 r., Nr 2 w dniu 01.02.2021 r. i Nr 3/2024 w dniu 17.12.2024 r. Umowa została zawarta na czas określony: od dnia 01.12.2017 r. do dnia 31.12.2030 r.

Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie należne Zakładowi Utylizacji płatne będzie w cyklu miesięcznym, w oparciu o faktyczną ilość dostarczonych odpadów i cenę za poszczególne rodzaje odpadów określoną w cenniku na dany rok.

Ponadto Gmina Pszczółki przekazywać będzie Zakładowi Utylizacji Odpadów Stałych w Tczewie stałą miesięczną opłatę na pokrycie kosztów ponoszonych przez Spółkę na wyposażenie i prowadzenie PSZOK. Powyższa kwota będzie wynikała z podziału kosztów funkcjonowania PSZOK w ciągu roku przez ilość mieszkańców każdej z Gmin ustalony na koniec roku i liczby 12. Umowa została podpisana przez p. [REDACTED] Z-cę Wójta Gminy Pszczółki przy kontrasygnacie Z-cy Skarbnika Gminy p. [REDACTED].

Na realizację powyższej umowy z późn. zm., Gmina Pszczółki w okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. wydatkowała kwotę w łącznej wysokości 2.100.252,47 zł, w tym:

- 1.995.608,45 zł z tytułu przyjęcia, przetworzenia i zagospodarowania dostarczonych do ZUOS Sp. z o.o., odpadów komunalnych z terenu gminy Pszczółki,
- 104.644,02 zł z tytułu pokrycia kosztów prowadzenia PSZOK.

Ponadto ustalono, że Gmina Pszczółki w dniu 03.01.2024 r. zawarła z firmą DT Solution z siedzibą w Żorach, na udostępnienie usługi o nazwie EcoHarmonogram umożliwiającej zamieszczenie w systemie informatycznym/aplikacji aktualnych harmonogramów wywozu odpadów z terenu gminy Pszczółki oraz wysyłania powiadomień do wszystkich użytkowników, którzy pobrali i zainstalowali aplikację mobilną. Z tytułu wykonywania przedmiotu umowy, Wykonawca otrzyma miesięczne wynagrodzenie w wysokości 233,70 zł brutto. Umowa została zawarta na okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. i podpisana przez p. Piotra Chajewskiego Z-cę Wójta Gminy Pszczółki przy kontrasygnacie p. Bożeny Sochy Z-cy Skarbnika Gminy.

Na realizację powyższej umowy Gmina Pszczółki w okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. wydatkowała kwotę w łącznej wysokości 2.804,40 zł.

3.9.1. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gospodarka odpadami na terenie Gminy Pszczółki została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Pszczółki, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. 2024 roku:

- Uchwała Nr LXVII/407/22 Rady Gminy Pszczółki z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie *Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Pszczółki*. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2023 r. pod pozycją 54,
- Uchwała LIII/341/22 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28 marca 2022 r. w sprawie *metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenie stawki opłaty oraz zwolnienia z części opłaty*. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym

Województwa Pomorskiego w dniu 04 kwietnia 2022 r. pod poz. 1309 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono.

Do powyższej uchwały Rada Gminy Pszczółki w dniu 07 kwietnia 2022 r. wniosła zmianę Uchwałą Nr LIV/343/22. Uchwała zmieniająca została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 12 kwietnia 2022 r. pod poz. 1460 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,

- Uchwała Nr LIV/344/22 Rady Gminy Pszczółki z dnia 07 kwietnia 2022 r. w sprawie *deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami*. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 12 kwietnia 2022 roku pod poz. 1461 oraz objęta badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej – uwag nie wniesiono,
- Uchwała Nr LXVII/408/22 Rady Gminy Pszczółki z dnia 19 grudnia 2022 w sprawie *sposobu i zakresu świadczeń usług odbierania odpadów komunalnych oraz ich zagospodarowania*. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 05 stycznia 2023 r. pod poz. 55,
- Uchwała nr LIV/144/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 10 kwietnia 2016 r. w sprawie *terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*. Powyższe uchwały zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w 2016 r. pod pozycją 3078.

3.9.2.1. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Zgodnie z postanowieniami Rady Gminy Pszczółki, na terenie Gminy Pszczółki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki:

- w wysokości 30 zł miesięcznie od 1 mieszkańca za zbieranie odpadów komunalnych w sposób selektywny,
- w wysokości 120 zł miesięcznie od 1 mieszkańca w przypadku niewypełnienia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

Ponadto Rada Gminy Pszczółki ustaliła częściowe zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku kompostowania bioodpadów stanowiących odpady komunalne w kompostowniku przydomowym na terenie nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, w wysokości 1 zł miesięcznie od mieszkańca tej nieruchomości.

A-ny

Właściciele nieruchomości mieszkalnych położonych na terenie gminy Pszczółki, zobowiązani są wносить opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi bez wezwania, co dwa miesiące tj. do 15 stycznia (za miesiąc styczeń i luty), do 15 marca, do 15 maja, do 15 lipca, do 15 września i do 15 listopada (za listopad i grudzień).

Kalkulacje stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujących w roku 2024 zostały ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/21*, stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Na podstawie Rejestru deklaracji, prowadzonym przy użyciu programu Radix GOK+, ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki na dzień 31 grudnia 2024 r., zaewidencjonowanych było 4173 osób objętych opłatą za odbiór odpadów komunalnych.

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy objęto 20 wybranych płatników, o następujących numerach kartotek: 80-01935572, 80-00006003, 80-01933951, 80-01934628, 80-00975986, 80-1935439, 80-01935330, 80-01935799, 80-00923021, 80-0000458, 80-01934371, 80-01935025, 80-00523394, 80-01934632, 80-00973657, 80-0134888, 80-00001252, 80-00973652, 80-00167114, 80-01934468.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Pszczółki,
- tylko 3 płatników objętych kontrolą (o numerze karty kontowej 80-01935799, 80-00923021, 80-01934888) dokonało wpłaty należnych rat opłaty terminowo. W pozostałych przypadkach stwierdzono nieterminowe wpłaty poszczególnych rat opłaty lub ich części, wynoszące od 2 do 188 dni po terminie. Od nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi naliczano i pobierano odsetki (nie naliczono i nie pobierano odsetek, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, gdy ich wysokość była niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe).

Gmina Pszczółki, w 2024 roku, z tytułu wpływu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskała dochody w wysokości 3.745.758,05 zł, które zostały ujęte

w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”.

3.9.2. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, że Gmina Pszczółki w 2024 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniosła wydatki w łącznej kwocie **4.475.607,32 zł**, w tym:

- wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi pracownika zajmującego się sprawami odpadów komunalnych, zatrudnionego w Referacie Finansowym na stanowisku Starszego Inspektora ds. księgowości budżetowej: § 4010 w kwocie 87.840,00 zł, § 4110 w kwocie 14.928,35 zł, § 4120 w kwocie 2.152,08 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 4.370.686,89 zł, w tym:
 - 2.267.630,02 zł na podstawie: Umowy Nr ZPZ.272.25.2022.EK/PJO z dnia 28.12.2022 r. (obowiązującej do 31.12.2023 r.) oraz Umowy Nr ZPZ.272.1.2024.EK/PJO z dnia 02.01.2024 r. (obowiązującej od 01.01.2024 r.) zawartej z firmą Eco Probe Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach na odbiór i transport odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz z budynków użyteczności publicznych Gminy Pszczółki,
 - 2.100.252,47 zł na podstawie Umowy zawartej z Zakładem Utylizacji Odpadów Stałych Sp. z o.o. w Tczewie na zagospodarowanie odpadów komunalnych zebranych z terenów Gminy Pszczółki oraz prowadzenia PSZOK,
 - 2.804,40 zł na podstawie Umowy Nr RIG.6232.2.2024.PJO z dnia 03.01.2024 r. zawartej z firmą DT Solution z siedzibą w Żorach, na prowadzenie elektronicznego harmonogramu wywozu odpadów.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Pszczółki w 2024 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2024 r.
1.	Stan środków na rachunku dochodów za gospodarowaniem odpadami komunalnymi na 31.12.2023 r.	-
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	3.745.758,05
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 1579)	4.475.607,32
4.	w tym:	

5.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	4.263.238,47
6.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	104.644,02
7.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	104.920,43
8.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	2.804,40 zł
9.	5) inne wynikające z ustawy	
	Różnica: stan na początek roku (1) + dochody (2) – wydatki (3)	(-) 729.849,27 zł

Ustalono, że Rada Gminy Pszczółki w dniu 21 grudnia 2023 r. podjęła Uchwałę Nr LXXXIV/495/23 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2024, do której wprowadziła zmianę w dniu 18 listopada 2024 r. Uchwałą Nr X/54/24.

Zgodnie z zapisami w/w uchwał, dopłata do systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2024 roku wynosi maksymalnie 1.008.000,00 zł.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. Dochody z majątku niniejszego protokołu.

4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli ustalono, że:

- środki trwałe o wartości powyżej 10 tys. zł oraz grunty, budowle i budynki bez względu na wartość, podlegały ewidencji na koncie 011 oraz ujmowane były w księdze środków trwałych prowadzonej za pomocą programu komputerowego AssetsNinja firmy Pirxon,
- ewidencja analityczna środków trwałych na koncie 011 prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych,
- ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona była na indywidualnych kartach środka trwałego. Prowadzone karty środków trwałych – gruntów, pozwalały na ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości gruntowych (działek),
- podstawą ujęcia zwiększeń oraz zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej były pisma z Referatu Inwestycji w sprawie przyjęcia/zdjęcia na stan środków trwałych nabytych/zbytych gruntów, do którego załączano akty notarialne lub decyzje. Nabyte grunty ewidencjonowano według stawek ewidencyjnych określonych przez Wójta Gminy

w Zarządzeniu Nr 77/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, z późn. zm. Grunty zbyte zdejmowano ze stanu konta 011 według ich ceny ewidencyjnej.

- nabyte przez Gminę grunty ewidencjonowano według cen ewidencyjnych określonych przez Wójta Gminy Pszczółki w *Polityce Rachunkowości* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 77/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, z późniejszymi zmianami. Zgodnie z jej postanowieniami, nabyte przez Gminę grunty, wycenia się wg cen ewidencyjnych (określonych w § 15 ust. 1 pkt i w/w polityki rachunkowości) w następujących wysokościach za 1 m² gruntu:

- działki zabudowane – 70 zł,
- działki pod budownictwo – 60 zł,
- działki pod drogi 5 zł,
- pozostałe działki 15 zł.

Stan majątku Gminy Pszczółki w 2024 roku, przedstawiony przez Referat Finansowy Urzędu Gminy w Pszczółkach, w oparciu o dane ujętych w księgach rachunkowych wg. stanu na dzień 31.12.2024 r., kształtował się następująco:

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2024 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2024 r.
00 - Grunty	35.099.190,00	222.340,00	284.075,00	35.037.455,00
01 – Budynki i budowle	117.810.081,23	16.788.466,91	0,00	134.598.548,14
02 – Obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
03 – Kotły i maszyny energetyczne	268.196,82	0,00	0,00	268.196,82
04 – Maszyny i urządzenia	374.466,34	0,00	0,00	374.466,34
05 - Specjalistyczne maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
06 – Urządzenia techniczne	1.669.807,08	81.683,70	0,00	1.751.490,78
07 – Środki transportu	70.954,01	0,00	0,00	70.954,01
08 – Narzędzia i przyrządy	394.087,69	53.738,74	1,30	447.825,12
Razem:	155.686.783,17	1.7146.229,35	284.076,30	172.548.936,22

W roku 2024 Gmina Pszczółki, drogą kupna nabyła 4 nieruchomości gruntowe oraz zbyła 2 nieruchomości gruntowe.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 zbytych i nabytych w 2024 roku gruntów. Działki objęte kontrolą wymienione zostały w poniższych tabelach:

➤ Zbyte przez Gminę Pszczółki grunty w 2024 roku

Lp.	Działka		Dokument			Ilość dni pomiędzy dniem zbycia środka trwałego a dniem wyksięgowania z ewidencji			
	Nr	Miejsce położenia	Powierzchnia w ha	Akt notarialny/decyzja Nr z dnia	Dotyczy		wartość gruntu ujęta w akcie notarialnym/decyzji (zł)	data zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data zdjęcia z ewidencji księgowej na koncie 011
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	787/7	Pszczółki	0,0389	Akt notarialny Rep. A nr 1558/2024 z dnia 06.02.2024 r.	Sprzedaz na własność prawa użytkownika wieczystego na wniosek użytkownika wieczystego	54.669,55 zł	25.03.2024 /10.05.2024	31.12.2024 r.	329
2.	788/2	Pszczółki	0,0800						329

* sporządziła p. Anna Szymeczka-Jocz Gł. Specjalista ds. nieruchomości (bez poz. 10)

➤ Nabyte przez Gminę Pszczółki grunty w 2024 roku

Lp.	Działka		Pow. (ha)	akt notarialny/decyzja/zawiadomienie z sądu nr z dnia	Dokument	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego/decyzji/	data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów/ wpływ do UG	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaewidencjonowana wartość gruntu	Ilość dni pomiędzy dniem nabycia środka trwałego a dniem zaksięgowania w ewidencji
	Nr	Miejsce położenia								
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	63/2	Skowarcz	0,0225	Decyzja podziałowa nr RIS.6831.9.2024.BDR.2 z dn. 23.04.2024 r., która stała się ostateczna 08.05.2024 r.	Dotyczy	-	13.01.2025/16.01.2025	18.06.2025	1.125,00 zł	406 (licząc od dnia uprawomocnienia)
2.	174/1	Skowarcz	0,0097	Decyzja podziałowa nr RIS.6831.14.2024.BDR.2 z dn. 22.07.2024 r., która stała się ostateczna 29.08.2024 r.	Przejęcie z mocy prawa na własność Gminy poszerzenia drogowego	-	12.09.2024/09.10.2024	31.12.2024	485,00 zł	124 (licząc od dnia uprawomocnienia)
3.	145/16	Różyny	½ cz. 0,0131	Akt not. Rep. A nr 1/2024 z dnia 04.01.2024 r.	Regulacja stanu prawnego ul. Młyńskiej	1.965,00	20.02.2024/20.02.2024	29.02.2024	1.965,00 zł	29
4.	145/16	Różyny	½ cz. 0,0131	Akt not. Rep. A nr 1228/2024 z dnia 31.01.2024 r.	Regulacja stanu prawnego ul. Młyńskiej	2.969,90	10.05.2024/10.05.2024	29.02.2024	1.965,00 zł	29

* sporządziła p. Anna Szymeczka-Jocz Gł. Specjalista ds. nieruchomości (bez poz. 11)




Ustalono, że:

- zasady ujmowania środków trwałych w urządzeniach księgowych zostały określone w w/w *Polityce rachunkowości* (§14- §15),
- zarówno nabyte, jak i zbyte w 2024 roku grunty, ujmowana były w ewidencji *księgowej wg. cen ewidencyjnych*,
- cztery nabyte w 2024 roku przez Gminę Pszczółki działki, ujęto na koncie 011 z opóźnieniem wynoszącym od 29 do 406 dni (pozycja nr 1, 2, 3, 4 tabeli „Nabyte przez Gminę Pszczółki grunty w 2024 roku”),
- dwie zbyte w 2024 roku działki, zdjęto ze stanu środków trwałych (konta 011) z opóźnieniem wynoszącym 329 dni (pozycja nr 1, 2 tabeli „Zbyte przez Gminę Pszczółki grunty w 2024 roku”).

W dniu 08.04.2026 r. p. [REDACTED] Gł. Specjalista ds. nieruchomości, złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienia, cyt.: „*Odnosząc się do ujęcia na koncie 011 z opóźnieniem działek nabytych przez Gminę w 2024 r. wyjaśniam, że:*

1. *Działka 63/2 w Skowarczu nabyta w wyniku decyzji podziałowej nr RIŚ.6831.9.2024.BDR.2 z dnia 23.04.2024 r. (ostateczna w dniu 08.05.2024 r.) jako poszerzenie drogowe została wprowadzona do ewidencji gruntów dopiero w 2025 r. z przyczyn od nas niezależnych (data wpływu zawiadomienia do Urzędu Gminy 16.01.2025 r.). Zatem wprowadzenie tej działki na koncie 011 nastąpiło dopiero w 2025 r.*
2. *Działka 174/1 w Skowarczu nabyta w wyniku decyzji podziałowej nr RIŚ.6831.14.2024.BDR.2 z dnia 22.07.2024 r. (ostateczna w dniu 29.08.2024 r.) jako poszerzenie drogowe została wprowadzona na koncie 011 w dniu 31.12.2024 r. Do ewidencji gruntów została wprowadzona 12.09.2024 r. (data wpływu zawiadomienia do Urzędu Gminy 09.10.2024 r.).*
3. *Natomiast działki nr 787/7 i 788/2 zbyte przez Gminę Pszczółki w dniu 06.02.2024 r. (akt. not. Rep. A nr 1558/2024) zostały wpisane nabywcom przez Sąd w księdze wieczystej dopiero w dniu 06.09.2024 r. i jednocześnie została wykreślona Gmina jako właściciel. Z konta 011 zostały zdjęte w dniu 31.12.2024 r. – w załączeniu wydruk z KW nr GD1G/00305583/1.”.*

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

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne)

4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także sposobu umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zostały określone w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki Nr 82/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, z późniejszymi zmianami.

➤ Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Gminy Pszczółki w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2024 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2024 r.
011 „Środki trwałe”	155.686.783,17	17.146.229,35	284.076,30	172.548.936,22
Konto	Stan na 01.01.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
013 „Pozostałe środki trwałe”	1.784.467,17	1.630.412,87	720.154,68	2.694.725,36

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2024 i 2025 roku.

4.1.2.1.1. Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”:

Kontrolą objęto wszystkie zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych występujące w 2024 roku w grupie 01-Budynki i Budowle i grupie 08-Narzędzia i przyrządy, które zostały ujęte w ewidencji księgowej na podstawie następujących dowodów księgowych:

- OT-10 z dnia 24.12.2024 r. – przyjęcie na stan środka trwałego pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Ulkowy o wartości 1.943.710,05 zł, ukończonej w dniu 02.12.2024 r. na podstawie *Protokołu końcowego odbioru robót z dnia 02.12.2024 r.*, objętego 2,5% stawką amortyzacyjną. Ujęty na koncie 011 i 071 w dniu 31.12.2024 r. Rozpoczęcie amortyzacji od miesiąca stycznia 2025 r.,
- OT-007 z dnia 16.12.2024 r. – przyjęcie na stan wiaty wolnostojącej w Skowarczu (ul. Bławatkowa dz. 157) o wartości 56.975,00 zł, nabytej w dniu 16.12.2024 r., objętej 2,5% stawką amortyzacyjną. Ujęty na koncie 011 i 071 w dniu 31.12.2024 r. Rozpoczęcie amortyzacji od miesiąca stycznia 2025 r.,

- OT-008 z dnia 31.12.2024 r. – przyjęcie na stan namiotu pneumatycznego o wartości 12.423,00 zł, zakupionego (na potrzeby Sołectwa Pszczółki) w dniu 18.12.2024 r., objętego 10% stawką amortyzacyjną. Ujęty na koncie 011 i 071 w dniu 31.12.2024 r. Rozpoczęcie amortyzacji od miesiąca stycznia 2025 r.,
- OT-008 z dnia 31.12.2024 r. – przyjęcie na stan pieca konwekcyjno-parowego sterowanego elektronicznie o wartości 28.235,74 zł, zakupionego (na potrzeby świetlicy wiejskiej w Różynach) w dniu 17.12.2024 r., objętego 20% stawką amortyzacyjną. Ujęty na koncie 011 i 071 w dniu 31.12.2024 r. Rozpoczęcie amortyzacji od miesiąca stycznia 2025 r.,
- LT-001 z dnia 30.10.2024 r. – zdjęcie ze stanu aparatu powietrznego AP3 OSP Pszczółki o wartości 1,30 zł (nabytego 1997 roku) na podstawie Protokołu Likwidacji Nr 12/2024 z dnia 03.10.2024 r. sporządzonego przez Komisję likwidacyjną na podstawie złożonej ekspertyzy. Środek trwały został w całości zamortyzowany w latach ubiegłych. Zdjęty z konta 011 i 071 w dniu 31.10.2024 r.

W wyniku kontroli, stwierdzono, że:

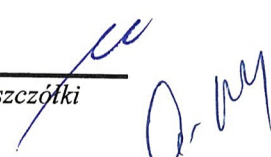
- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych oraz tabele amortyzacyjne,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego,
- stawki amortyzacyjne dla poszczególnych środków trwałych określono prawidłowo, zgodnie z zapisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- amortyzację, zgodnie z zapisami §15 ust. 1 pkt 2, naliczano od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego na stan,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- dowód LT, stanowiący podstawę zdjęcia środka trwałego z ewidencji wystawiany został w oparciu o protokół likwidacji składników mienia ruchomego.

4.1.2.1.2. Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Kontrolą objęto wybrane zmiany stanu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w 2025 roku. Kontrolą objęto następujące dokumenty źródłowe ujęte w ewidencji księgowej pod następującymi numerami dowodów księgowych: 198/9, 179/6, 203/1, 146/12, 146/12.

Ustalono, że:

- na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” ujmowano środki o wartości poniżej 10 tys. zł,



- pozostałe środki trwałe ujmowane były na koncie 013 na podstawie faktur VAT,
- ujmowane były na koncie 013 w miesiącu zapłaty za fakturę i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013).

4.1.2.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w 2024 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2024 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2024 r.
071- 001/008 „Umorzenie środków trwałych”	50.834.334,65	5.041.456,30	1,30	55.875.789,0,82
071-009/10 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”	58.860,35	44.732,77	0	103.593,12
072-00 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	1.773.299,48	112.453,37	25.922,81	1.859.830,04

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na koncie 011 przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy w Pszczółkach w okresie objętym kontrolą (2024 r.) przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2024 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2024 r.
020-000 „Wartości niematerialne i prawne” oprogramowanie komputera umarzane stopniowo	77.302,99	0,00	0,00	77.302,99
020-001 „Wartości niematerialne i prawne” oprogramowanie komputera umarzane jednorazowo	61.856,86	2.250,01	0,00	64.106,87
020-003 „Wartości niematerialne i prawne” oprogramowanie komputera UE umarzane jednorazowo	5.256,00	0,00	0,00	5.256,00
020-004 „Wartości niematerialne i prawne” Prawa autorskie umarzane stopniowo	29.734,89	0,00	0,00	29.734,89
020-005 „Wartości niematerialne i prawne” Prawa autorskie umarzane jednorazowo	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Ogółem	180.150,74	2.250,01	0,00	182.400,75

Kontrolą objęto wszystkie zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych Gminy Pszczółki dokonane w 2024 roku. Kontrolą objęto dowód księgowy nr 994/2 (zakup 3 aplikacji

Terminal ST – mobilny terminal statusów dla pojazdów Straży Pożarnej w łącznej kwocie 2250,01 zł).

Ustalono, że wartości niematerialne i prawne:

- przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT i ujmowane na koncie 020 miesiącu zapłaty za fakturę i umarzone jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 020). Umorzenie jednorazowe ujmowano na koncie 072-00.

4.1.2.4. Materiały

Kontrolą objęto 2024 rok

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości ustanowioną Zarządzeniem Nr 77/17 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, z późniejszymi zmianami, prowadzone w Urzędzie konto 310 „Materiały” służy do ewidencji opału i paliwa w cenach zakupu znajdujących się w magazynach własnych lub obcych. Rozchód materiałów następuje jeden raz w miesiącu (po jego zakończeniu) na podstawie faktycznego ich zużycia zgodnie z zasadą „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”. Dokument potwierdzający zużycie sporządzany jest przez odpowiednich pracowników merytorycznych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasu według miejsc ich znajdowania się.

Ponadto, Wójt Gminy Pszczółki w w/w Polityce rachunkowości ustalił próg istotności w wysokości 0,1% sumy bilansowej jednostki.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2024 r. BO	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na 31.12.2024 r.
310-001 Materiały – OC piasek	0,00	676,50	0	676,50
310-002 Materiały – paliwo, olej napędowy	3.589,16	15.977,96	15.544,46	4.022,66
310-003 Materiały – olej opałowy	3.985,00	17.796,00	18.757,00	3.024,00
310-004 Materiały – węgiel	2.000,00	21.065,21	14.650,59	8.414,62
Łącznie	9.574,16	55.515,67	48.952,05	16.137,78 zł

Stwierdzono, że:

- Urząd Gminy, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, prowadzi ewidencję obrotu materiałami na koncie 310, na którym ujmowane są zakupione materiały tj. paliwo, olej

- napędowy, olej opałowy, węgiel i piasek, wg. cen zakupu,
- stan paliwa w samochodach i urządzeniach OSP w Pszczółkach, ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2024 r. (arkusz spisu z natury nr 85), po dokonaniu wyceny wynosił 4.022,66 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały - Paliwo, olej napędowy” na dzień 31.12.2024 r.,
 - zapas oleju opałowego (na stanie Świetlicy wiejskiej w Żeliszawkach) ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2024 r. (arkusz spisu z natury nr 84), po dokonaniu wyceny wynosił 3.024,00 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały - Olej opałowy” na dzień 31.12.2024 r.
 - zapas węgla opałowego (na stanie Świetlicy wiejskiej w Ulkowach) ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2024 r. (arkusz spisu z natury nr 83), po dokonaniu wyceny wynosił 8414,62 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały - Węgiel” na dzień 31.12.2024 r.
 - zapas piasku (na stanie Sołectwa Pszczółki – magazyn OC) ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2024 r. (arkusz spisu z natury nr 82), po dokonaniu wyceny wynosił 676,50 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały – OC Piasek” na dzień 31.12.2024 r.

4.2. Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa

Kontrolą objęto rok 2024

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto rok 2024.

Metody, terminy i częstotliwość inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, zostały określone w *Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach* stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 107/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 08 grudnia 2020 r. w *przyjęcia Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach*. Zgodnie z jej zapisami:

- na koniec każdego roku należy przeprowadzić inwentaryzację: środków pieniężnych, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, materiałów, składników majątkowych znajdujących się na terenie niestrzeżonym, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, składników majątkowych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej, składników majątkowych będących własnością obcych jednostek, środków trwałych, aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury lub uzgodnień

- tj. gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności z tytułów publiczno-prawnych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- raz w ciągu czterech lat należy przeprowadzić inwentaryzację: podstawowych środków trwałych (za wyjątkiem gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony), pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo- wartościową.

Ustalono, że w 2024 roku została przeprowadzona częściową (okresową) inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Pszczółki.

Wójt Gminy Pszczółki w celu przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec 2024 roku wydał następujące zarządzenia:

- Zarządzenie Nr 106/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2024 r., w którym zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej składników majątkowych w drodze:
 - spisu z natury (papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, materiałów i towarów, składników majątkowych o niskiej wartości ujętych w ewidencji ilościowej, środków trwałych w budowie, obcych środków użytkowanych przez Urząd Gminy),
 - weryfikacji sald (wartości niematerialnych i prawnych, gruntów, środków trwałych w budowie i pozostałych środków trwałych do których dostęp jest utrudniony, należności spornych i wątpliwych),
 - potwierdzenia sald (środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań, własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom),
 - ustalił termin przeprowadzenia spisu z natury: od dnia 30.12.2024 r. do 10.01.2025 r.,
- Zarządzenia Nr 107/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w gminnych jednostkach oświatowych według stanu na dzień 31.12.2024 r., w którym zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej składników majątkowych w Szkole Podstawowej w Pszczółkach, w Szkole Podstawowej w Różynach, Szkole Podstawowej w Skowarczu oraz Przedszkolu Gminnym w Pszczółkach wg. wytycznych wykazanych w powyższym Zarządzeniu Nr 106/24,
- Zarządzenie Nr 108/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie powołania Zespołów Spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2024 r., w którym powołał 7 zespołów spisowych (odrębny zespół na każde pole spisowe)

oraz 4 zespoły do przeprowadzenia weryfikacji (odrębny zespół na każdy obszar objęty weryfikacją, tj. dla weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych, gruntów, środków trwałych w budowie oraz należności i zobowiązań, środków pieniężnych na rachunku bankowym, należności spornych i wątpliwych),

- Zarządzenie Nr 114/24 z dnia 30 grudnia 2024 r. *w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań w drodze porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z dokumentami*, w którym ustalił skład 3 osobowego zespołu do przeprowadzenia inwentaryzacji w Referacie Finansowym Urzędu, w celu ustalenia rzeczywistego stanu należności i zobowiązań poprzez: porównanie ksiąg rachunkowych z innymi dokumentami oraz uzyskania potwierdzenia sald należności od kontrahentów,
- Zarządzenie Nr 109/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. *w sprawie powołania Zespołów Spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji w gminnych jednostkach organizacyjnych według stanu na dzień 31.12.2024 r.* w którym powołał 2 zespoły spisowe. Przedmiotowe Zarządzenie zostało w dniu 31 grudnia 2024 r. zastąpione Zarządzeniem Nr 117/24 *w sprawie powołania Zespołów Spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji w gminnych jednostkach organizacyjnych według stanu na dzień 31.12.2024 r.* w którym powołano jeden 5 osobowy zespół spisowy.

Ustalono, że:

- przed rozpoczęciem prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła indywidualne szkolenia (w miesiącu grudniu 2024 r. i styczniu 2025 r.) pracowników Urzędu na temat zasad i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji. Z przeprowadzonych szkoleń sporządzono *Notatkę Komisji Inwentaryzacyjnej przy Urzędzie Gminy w Pszczółkach z przeprowadzonego szkolenia pracowników Urzędu na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2024 r.*, który został podpisany przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej,
- **w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury:**
 - drogą spisu z natury objęto składniki majątkowe o niskiej wartości (ujęte w ewidencji ilościowej), znajdujące się: w budynku Urzędu Gminy w Pszczółkach, w budynku Kamienicy Kultury w Pszczółkach, OSP w Pszczółkach, na Zapleczu sportowym w Pszczółkach, w świetlicach wiejskich (w Skowarczu, Rębieleczu, Różynach, Żelislawkach, Kolniku, Ulkowach i Kleszczewku), w Sołectwach (Pszczółki, Ulkowy, Kolnik, Różyny, Rębielec, Żelislawki, Ostrowite, Kleszczewko), w magazynie UG tzw. „Ziemniaczarka”,

- drogą spisu z natury objęto również paliwo znajdujące się w samochodach i maszynach spalinowych OSP w Pszczółkach; opalu (węgla z Świetlicy Wiejskiej w Ulkowach) i pisaku w Sołectwie Pszczółki - (arkusze spisu z natury nr 82, 83, 84, 85),
- ponadto drogą spisu z natury objęto papiery wartościowe i druki ścisłego zarachowania. W dniu 31.12.2024 r. Zespół spisowy (powołany w/w Zarządzeniem Nr 108/24 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 17.12.2024 r. do przeprowadzenia inwentaryzacji w Referacie finansowym Urzędu Gminy w zakresie papierów wartościowych i druków ścisłego zarachowania) dokonał spisu z natury: czeków gotówkowych; kwitariuszy przychodowych K-103 i K-104; arkuszy spisu z natury; Licencji, i ich Wypisów, na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób taksówką; Zezwoleń, i ich Wypisów, na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym; Zezwoleń, i ich Wypisów, na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym; Zezwoleń na przejazdy nienormatywne; Kart drogowych; Zaświadczeń na wykonywania publicznego transportu zbiorowego oraz złożone Gwarancje i Zabezpieczenia wykonania umów. Ustalenie w tym zakresie ujęto w punkcie 2.1.3.3. *Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych niniejszego protokołu kontroli,*
- środki trwałe będące własnością innych jednostek (Pomorskiego Urzędu Wojewódzki w Gdańsku, Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim, Kancelarii Prezesa Rady Ministrów), użyczonych Gminie Pszczółki znajdujące się: w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, w magazynie OC oraz OSP w Pszczółkach - (arkusze spisu z natury nr 078, 079, 080, 081).

Ustalono, że inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury:

- została przeprowadzona w dniach 02.12.2024 r. – 10.01.2025 r. (terminowo), tj. zgodnie z zapisami w/w Zarządzenia Nr 106/24 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2024 r.,*
- spisem objęto składniki majątkowe o niskiej wartości ujęte w ewidencji ilościowej, papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania, materiały i towary oraz obce środki w używaniu. Spisem z natury nie objęto środków trwałych w budowie do których dostęp nie jest utrudniony, do czego obligują zapisy §1 ust. 1 w/w Zarządzenia Nr 106/24 z dnia 17 grudnia 2024 r.

Z wyjaśnień złożonych przez p. Monikę Gralę-Wierzbę wynika, że na dzień 31.12.2024 r, Gmina Pszczółki nie posiadała środków trwałych w budowie, do których dostęp nie jest utrudniony.

Powyższe wyjaśnienia oraz Zarządzenie Nr 106/24 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 17 grudnia 2024 r. w aktach roboczych pod *pozycją IV/2*, stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

- spis z natury został przeprowadzony na 85 arkuszach spisu od nr 001 do nr 085,
 - na arkuszach spisu z natury wskazano numer, rodzaj inwentaryzacji (okresowa), pole spisowe, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, skład zespołu spisowego oraz osobę odpowiedzialną materialnie,
 - na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego oraz osoba materialnie odpowiedzialna, za wyjątkiem arkusza spisu z natury nr 031 i 048 na którym brak podpisu osoby materialnie odpowiedzialna (osoba nieobecna przy spisie),
 - osoby materialnie odpowiedzialne obecne przy spisie, złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
 - do każdego pola spisowego, Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu spisu z natury wg. Załącznika nr 4 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach wprowadzonej Zarządzeniem Nr 107/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 08.12.2020 r. – łącznie sporządzono 84 sprawozdania,
 - Komisja Inwentaryzacyjna dokonała wrywkowej kontroli przeprowadzonego spisu z natury. Kontrolą objęto 6 arkuszy spisu z natury, w tym: 3 arkusze spisu z natury na których spisano składniki majątkowe Urzędu Gminy, oraz 3 arkusze spisu z natury na których spisano składniki majątkowe Gminy Pszczółki. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono w dniu 20.01.2025 r. *Protokół z kontroli inwentaryzacji*, w którym stwierdzono, że spis z natury objętych kontrolą składników majątkowych został przeprowadzony prawidłowo, składniki majątkowe przeliczono w sposób prawidłowy,
 - w dniu 20.01.2025 r. Komisja Inwentaryzacyjna *sporządziła Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych, według stanu na dzień 31.12.2024 r.*, w którym stwierdziła, że Zespoły Spisowe przeprowadziły spis z natury w sposób rzetelny i prawidłowy, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
- **w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji:**
- inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadzono wg. stanu na dzień 31.12.2024 r.,



- weryfikacją objęto: rozrachunki publicznoprawne (konto 201, konto 221, konto 225, konto 226, konto 290 (w tym należności sporne i wątpliwe)), wartości niematerialne i prawne (konto 020), środki trwałe – grunty (konto 011), stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (po otrzymaniu potwierdzenia salda) oraz stan wartości środków trwałych w budowie do których dostęp jest znacznie utrudniony (konto 080),
 - czynności weryfikacyjne zostały przeprowadzone w okresie 08-10 stycznia 2025 r. (terminowo), przez Komisję weryfikacyjną powołaną przez Wójta Gminy Pszczółki w drodze Zarządzenia Nr 108/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. i Zarządzenie Nr 114/24 z dnia 30 grudnia 2024 r.,
 - wyniki przeprowadzonej weryfikacji ujęto w oddzielnych *Protokołach z weryfikacji przeprowadzonej drogą porównania danych z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji*, w których dokonano analizy i weryfikacji na dzień 31.12.2024 r. Protokoły zostały sporządzone przez Komisję weryfikacyjną i podpisane przez Skarbnika Gminy p. Monikę Gralę-Wierzbę. Łącznie sporządzono 57 protokołów weryfikacji.
 - z informacji zawartych w w/w protokołach wynika, że po przeprowadzonej analizie zapisów kont analitycznych i syntetycznych oraz posiadanych dowodów księgowych, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,
- **w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze pisemnego uzgodnienia sald:**
- Gmina Pszczółki pisemnym potwierdzeniem sald objęła należności i zobowiązania z tytułu m.in.: opłaty eksploatacyjnej, opłaty za umieszczenie urządzenia w nieruchomości gminnej, opłaty za użytkowanie wieczyste, opłaty za dzierżawę gruntów, za wynajem nieruchomości gminnych, opłaty za energię elektryczną – łącznie wysłano 15 pism z prośbą o potwierdzenie zgodności sald figurujących w księgach rachunkowych UG. Uzgodnienia sald dokonano wg. stanu na dzień 31.12.2024 r.,
 - drogą potwierdzenia sald objęto również rachunki bankowe ustalenia w tym zakresie ujęto w pkt 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)* niniejszego protokołu kontroli,
 - z przedstawionej do kontroli dokumentacji wynika, że do Urzędu Gminy w Pszczółkach wpłynęły arkusze spisu z natury sporządzone przez jednostki, które posiadają w użytkowaniu majątek Gminy Pszczółki, tj.: spółkę prawa handlowego – ECO Probe Sp. z o.o. w Pszczółkach (łącznie 4 arkusze spisu z natury w którym ujęto przekazane środki trwałe i pozostałe środki trwałe), Ochotniczą Straż Pożarną w Pszczółkach

(1 arkusz spisu z natury przekazanych środków trwałych), Środowiskowy Dom Samopomocy w Kolniku (1 arkusz spisu z natury przekazanych środków trwałych i pozostałych środków trwałych).

Środki trwałe przekazane do użytkowania w/w jednostkom, znajdują się w ewidencji księgowej Urzędu i są prowadzone na kontach syntetycznych w programie FBK oraz w ewidencji środków trwałych prowadzonej za pomocą programu komputerowego AssetsNinia firmy Pirxson, ze wskazaniem miejsca ich użytkowania.

Ponadto ustalono, że pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Pszczółki, która obejmowała środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, została przeprowadzona w 2023 roku, w oparciu o Zarządzenie Nr 107/23 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 07 grudnia 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2023 r.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W badanym okresie (2024 r.) na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

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

Ustalono, że w kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgowa wszystkich jednostek oświatowych Gminy Pszczółki prowadzona była przez Urząd Gminy w Pszczółkach (jako jednostkę obsługującą), w oparciu o Uchwałę Nr XXVIII/177/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 15 września 2020 r. w sprawie organizacji wspólnej przez Urząd Gminy w Pszczółkach.

Zgodnie z zapisami w/w Uchwały obsługę wspólną należy objąć wszystkie jednostki oświatowe Gminy Pszczółki oraz GOPS w Pszczółkach (w zakresie obsługi prawnej i utrzymania czystości w pomieszczeniach użytkowanych przez GOPS).

Do zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej (w ramach wspólnej

obsługi jednostek oświatowych) należy m.in.: prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczości, prowadzenie obsługi finansowo-księgowej obejmującej wydatki i dochody oraz ZFŚS, prowadzenie ewidencji środków trwałych oraz rozliczania inwentaryzacji, obsługa płacowa i obsługa prawna.

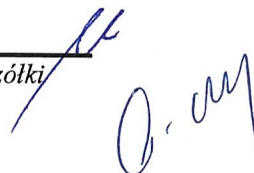
Rachunkowość obsługiwanych jednostek prowadzona była w oparciu o obowiązującą w Urzędzie Gminy w Pszczółkach politykę rachunkowości wprowadzoną przez Wójta Gminy Pszczółki w drodze Zarządzenia Nr 77/17 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, do którego wniesiono dwie zmiany, w tym ostatnią Zarządzeniem Nr 124/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 grudnia 2020 r.

Ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach, prowadził obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie, w swojej siedzibie.

Prawidłowość rozliczeń jednostek budżetowych z budżetem Gminy Pszczółki sprawdzono na podstawie złożonych sprawozdań z dochodów i wydatków budżetowych. Kontrolą objęto terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych oraz udzielone przez Wójta Gminy Pszczółki pełnomocnictwa kierownikom jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Kierownicy jednostek budżetowych Gminy Pszczółki działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy. Ustalenia w tym zakresie ujęto w pkt 1.3.6 *Pełnomocnictwa*,
- sprawozdania roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-50 (i Rb-27ZZ i Rb-ZN przez GOPS) oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień 31.12.2024 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania jednostek oświatowych zostały podpisane przez Wójta oraz Skarbnika Gminy Pszczółki,
- sprawozdania złożone przez GOPS w Pszczółkach, zostały podpisane przez Kierownika jednostki p. Beatę Marię Nowakowską oraz Głównego księgowego p. ██████████,
- jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, i tak:



- w trakcie prac nad budżetem, Wójt Gminy Pszczółki, zgodnie z art. 248 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przekazywał jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków (pisma z dnia 20.11.2023 r.),
 - kierownicy jednostek budżetowych, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dostosowali plany finansowe dochodów i wydatków do projektu uchwały budżetowej (w formie zarządzeń), które następnie przekazali Wójtowi Gminy,
 - po uchwaleniu budżetu gminy na 2024 rok (21 grudnia 2023 r.), jednostki organizacyjne otrzymały terminowo informacje o ostatecznych kwotach planu finansowego dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które ujęto w uchwale budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej o której mowa w art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (pisma z dnia 02.01.2024 r.),
 - kierownicy jednostek budżetowych, po otrzymaniu powyższej informacji, przyjęli (w formie zarządzeń) plany finansowe dochodów i wydatków kierowanej jednostki, wskazane w uchwale budżetowej Gminy Pszczółki na 2024 rok,
- prowadzona w Urzędzie Gminy w Pszczółkach ewidencja szczegółowa do konta:
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” umożliwiła ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
 - 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” umożliwiła ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków,
- wykazane w sprawozdaniach Rb-27S za rok 2024 wykonane dochody, były zgodne ze stanem kont 222,
- wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za rok 2024 wykonane wydatki budżetowe, były zgodne ze stanem kont 223 (obroty Wn konta 223 stanowiące środki przelane z rachunku budżetu na rachunek bankowy jednostki organizacyjnej na pokrycie ich wydatków, pomniejszone o wpływy stanowiące zwroty środków ujęte po stronie Ma konta 223).

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

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

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Rada Gminy Pszczółki nie podjęła uchwał w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

W badanym okresie na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowała jedna instytucja kultury: Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach.

Źródłem finansowania powyższej jednostki są dotacje z budżetu Gminy Pszczółki oraz przychody z własnej działalności (w tym m.in. wynajem Sali, opłata za przetrzymanie książek) oraz pozyskanych środków finansowych z innych źródeł.

Ustalono, że obsługa finansowo-księgową powyższej jednostki prowadzona jest we własnym zakresie, w siedzibie Biblioteki.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzone na dzień 31.12.2024 r., złożone zostały z zachowaniem ustawowych terminów,
- sprawozdania podpisane zostały przez kierownika jednostki i głównego księgowego,
- w sprawozdaniu Rb-Z jednostka wykazały stan zobowiązań na kwotę 0,00 zł
- w sprawozdaniu Rb-N jednostka wykazały następujący stan należności i aktywów finansowych:
 - depozyty na żądanie – 9.688,61 zł,
 - należności wymagalne (z tytułu dostaw towarów i usług) – 250,00 zł,
 - pozostałe należności (z tytułu dostaw towarów i usług) – 479,70 zł,
 - pozostałe należności (z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne) – 10,00 zł,
- wynik finansowy wykazany w Bilansie oraz Rachunku zysków i strat, sporządzonych na dzień 31.12.2024 r. wyniósł: 16.775,66 zł (zysk).

Ponadto, ustalono, że:

- Gmina Pszczółki w roku 2024 z budżetu gminy udzieliła Gminnej Bibliotece Publicznej w Pszczółkach dotację podmiotową ramach w ramach rozdz. 92116 „Biblioteki” § 2480 na kwotę 660.000,00 zł,
- dotacja została udzielona z budżetu Gminy za zgodą Rady Gminy Pszczółki wyrażoną w Uchwale Nr LXXXIV/493/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Pszczółki na 2024 rok, z późniejszymi zmianami,
- w dniu 31 stycznia 2025 r. do Urzędu Gminy w Pszczółkach wpłynęło *Rozliczenie dotacji za 2024 rok* Gminnej Biblioteki w Pszczółkach. Z rozliczenia wynika, że Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach, otrzymaną dotację w kwocie 660.000,00 zł wykorzystwała na działalność statutową (działalność bieżącą) jednostki w całości, zgodnie z przeznaczeniem,
- Wójt Gminy Pszczółki w dniu 30 maja 2025 r. wydał Zarządzenie Nr 56/25 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Pszczółkach za 2024 rok.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Pszczółki nie funkcjonowały samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Wójtowi Gminy Pszczółki – Panu Maciejowi Urbankowi w dniu 10.04.2026 r. Ponadto w czasie trwania kontroli części protokołu były przekazywane Skarbnikowi Gminy p. Monice Grala-Wierzbie (w dniach: 07.04.2026 r. i 08.04.2026 r.) w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pisma potwierdzające przekazanie protokołu/części protokołu ujęto w aktach roboczych kontroli pod *poz. VI/1* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 14 kwietnia 2026 roku.

Powiadomiono Wójta Gminy Pszczółki o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 98.

Pszczółki, dnia 14 kwietnia 2026 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

Małgorzata Steć

Małgorzata Steć

Przedstawiciele Gminy Pszczółki:

Maciej Urbanek

Maciej Urbanek

Wójt Gminy Pszczółki

Skarbnik Gminy

Gratia Wierzyja

Gratia Wierzyja
Skarbnik Gminy Pszczółki

GMINA PSZCZÓŁKI
z siedzibą w Pszczółkach
ul. POMORSKA 18
83-032 PSZCZÓŁKI
NIP 593-10-90-309