



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej Gminy Pszczółki w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach z siedzibą przy ul. Pomorskiej 18, 83-032 Pszczółki przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Pszczółki 2022**

## I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

### **1.1 Dane ogólne**

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

### **1.2 Kierownictwo jednostki**

### **1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

### **1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej**

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach
- 1.4.3. Audyt wewnętrzny

### **1.5. Kontrole zewnętrzne**

## II. Księgowość i sprawozdawczość

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

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

### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

## III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

### **3.1. Subwencje i dotacje**

### **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów

Podwórcka

RS

upiórki



- 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)
- 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego - §2060.
- 3.7.1.6. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - §2360.
- 3.7.1.7. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami §6300 i 6630
- 3.7.1.8. Pozostałe dotacje
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
  - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
  - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
  - 3.7.2.3. Dotacje celowe
  - 3.7.2.4. Dotacje przyznane przez jst. na realizację porozumień (umów)
  - 3.7.2.5. Pozostałe dotacje

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jst.
- 3.8.6. Poręczenia i gwarancje
- 3.8.7. Udzielone pożyczki i kredyty

### **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi**

- 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.9.2. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

## **IV. Gospodarka mieniem**

### **4.1. Gospodarka mieniem komunalnym**

- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

### **4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

### **4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku**

## **V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

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

Potwierdza  
R  
Gdańsk

### Wykaz załączników

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

Pałnicko -  
R  
Gdań - Kody

## I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne

### 1.1. Dane ogólne

- 1) Nazwa i adres kontrolowanej jednostki: Urząd Gminy w Pszczółkach, ul. Pomorska 18, 83-032 Pszczółki.
- 2) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa Gminy Pszczółki w Urzędzie Gminy Pszczółki, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 3) Osoby kontrolujące:
  1. Ewelina Sandak – Grzelka - Starszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej i Zamówień Publicznych, w okresie od dnia 17.11.2021 r. do dnia 23.12.2021 r. (z przerwami w dniach: 06-13.12.2021 r.), działająca na podstawie upoważnienia numer 66/21 z dnia 22.10.2021 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
  2. Krystyna Rychert - Starszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej i Zamówień Publicznych, w okresie od dnia 17.11.2021 r. do dnia 03.03.2022 r. (z przerwami w dniach: 14.12.2021 r. – 31.12.2021 r., 03.03.2022 r.), działająca na podstawie upoważnienia numer 65/21 z dnia 22.10.2021 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
  3. Magdalena Pałubicka – Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej i Zamówień Publicznych, w okresie od dnia 24.01.2022 r. do dnia 11.03.2022 r., działająca na podstawie upoważnienia numer 15/22 z dnia 14.01.2022 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 4) Okres i tematyka kontroli: lata 2017 – 2020 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 5) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 17 listopada 2021 r. do dnia 11 marca 2022 r.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Pszczółki, w roku 2020, były:

##### Jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Pszczółkach,
2. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach,
3. Szkoła Podstawowa w Skowarczu,
4. Szkoła Podstawowa w Różynach,
5. Gminne Przedszkole Publiczne w Pszczółkach,
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

21.10.2020  
R  
GPH - budy

#### Wspólna obsługa finansowo-księgową:

W Gminie Pszczółki, w roku 2020, obsługę finansowo-księgową powyższych jednostek oświatowych, tj.: Szkoły Podstawowej im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach, Szkoły Podstawowej w Skowarczu, Szkoły Podstawowej w Różynach, Gminnego Przedszkola Publicznego w Pszczółkach, prowadził Urząd Gminy w Pszczółkach, będący jednostką obsługującą, na podstawie:

- Uchwały Nr XXVIII/177/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 15.09.2020 r., w sprawie organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy w Pszczółkach.
- Uchwały Nr XXXIII/318/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 16.01.2018 r., w sprawie organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy w Pszczółkach.

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

#### Pełnomocnictwa:

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2020, kierownicy wszystkich w/w jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Pszczółki – na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

#### Samorządowe zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Pszczółki, nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

#### Jednostki organizacyjne prawnie wyodrębnione:

- Instytucje kultury:
  - Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach.Ponadto ustalono, że w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, jak wynika to z § 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.
- Spółki Gminy Pszczółki:
  - Eco Probe Spółka z o.o. z siedzibą w Pszczółkach, utworzona Uchwałą Nr XXX/191/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 17.11.2020 r., w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Eco Probe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
- Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Pszczółka

R15  
Główny

Gmina Pszczółki, nie utworzyła gminnego ośrodka zdrowia.

### **1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych i stowarzyszeniach**

Gmina Pszczółki nie przynależy do związków komunalnych. Natomiast należy do poniższych stowarzyszeń: Związek Gmin Pomorskich (od 1998 roku), Stowarzyszenie Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot (od 2011 roku), Stowarzyszenie Gmin Rzeczypospolitej Polskiej Euroregion Bałtyk (od 2000 roku), Lokalna Grupa Działania „Trzy Krajobrazy” (od 2008 roku), Stowarzyszenie Żuławy (od 2014 roku).

### **1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych**

Na terenie gminy Pszczółki, w roku 2020, funkcjonowało 9 jednostek pomocniczych (sołectw), tj. sołectwo: Kleszczewko, Kolnik, Ostrowite, Pszczółki, Rębielcz, Różyny, Skowarcz, Ulkowy, Żeliszawki (w latach 2017-2020, nie utworzono nowego sołectwa).

## **1.2. Kierownictwo jednostki**

- Funkcję Wójta Gminy Pszczółki, w kadencji na lata 2018-2023, pełni Pan Maciej Antoni Urbanek, wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pszczółkach z dnia 23.10.2018 r.). Ślubowanie Wójta zostało złożone w dniu 19.11.2018 r.  
W latach 2014 – 2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję Wójta Gminy Pszczółki pełniła Pani Hanna Katarzyna Brejwo, wybrana w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pszczółkach z dnia 16.11.2014 r.). Ślubowanie Wójta zostało złożone w dniu 01.12.2014 r.
- Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Pszczółki, w kadencji na lata 2018-2023, pełni Pan Piotr Chajewski, powołany Zarządzeniem Nr 76/18 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 19.11.2018 r., w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Pszczółki.  
W latach 2014-2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję Zastępcy Wójta Gminy Pszczółki, pełniła Pani Annę Gołkowską, powołana Zarządzeniem Nr 71/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 02.12.2014 r., w sprawie powołania zastępcy Wójta Gminy Pszczółki.
- Funkcję Przewodniczącej Rady Gminy Pszczółki, w kadencji na lata 2018-2023, pełni Pani Anna Staniewicz, powołana Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Gminy Pszczółki z dnia 19.11.2018 r., w sprawie wyboru Przewodniczącej Rady Gminy Pszczółki.

Pełniczka  
R  
Gdańsk-Bydgoszcz

W

W latach 2014-2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję Przewodniczącej Rady Gminy Pszczółki, pełniła Pani Halina Ostrowska, powołana Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Pszczółki z dnia 01.12.2014 r., w sprawie wyboru Przewodniczącej Rady Gminy Pszczółki.

- Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pszczółki, w kadencji na lata 2018-2023, pełnią:

- Pan Zygmunt Łysik,

- Krzysztof Kutkowski,

powołani Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Gminy Pszczółki z dnia 19.11.2018 r., w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pszczółki,

Waldemar Walejko – powołany uchwałą nr XLIII/272/21 z dnia 22.10.2021 r., w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Pszczółki.

W latach 2014-2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pszczółki pełnili:

- Pan Jarosław Juchniewicz,

- Krzysztof Kutkowski,

powołani Uchwałą Nr I/2/2014 Rady Gminy Pszczółki z dnia 01.12.2014 r., w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pszczółki.

- Funkcję Skarbnika Gminy Pszczółki, pełni Pani Monika Grala- Wierzbka, powołana Uchwałą nr L/313/22 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28.02.2022 r., w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pszczółki;

Powierzenie obowiązków i odpowiedzialność głównego księgowego budżetu nastąpiło w dniu 01.03.2022 r.

Poprzednio stanowisko pełnił Pan Jarosław Chyliński, powołany Uchwałą Nr XIX/120/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28.02.2020 r., w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pszczółki; odwołany Uchwałą rady Gminy Pszczółki nr XLIX/311/22 z dnia 18.02.2022 r.

W dniu 02.03.2020 r., na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, powierzono Panu Jarosławowi Chylińskiemu, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości Gminy, Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

Polnwicka  
Ry  
Gmin-1000

kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Poprzednio, funkcję Skarbnika Gminy Pszczółki, pełnili:

- Pani Agata Lenzion, powołana Uchwałą Nr VII/56/19 Rady Gminy Pszczółki z dnia 30.04.2019 r., w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pszczółki – z dniem 28.02.2020 r., Pani Agata Lenzion została odwołana z funkcji Skarbnika Gminy Uchwałą Nr XIX/119/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28.02.2020 r., w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Pszczółki.

Powierzenie obowiązków na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, odbyło się pismem Wójta Gminy z dnia 02.05.2019 r. - powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

- Pani Jolanta Żbikowska, powołana Uchwałą Nr XI/80/99 Rady Gminy Pszczółki z dnia 30.07.1999 r., w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pszczółki – z dniem 20.03.2019 r., Pani Jolanta Żbikowska została odwołana z funkcji Skarbnika Gminy Uchwałą Nr V/35/19 Rady Gminy Pszczółki z dnia 19.03.2019 r., w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Pszczółki.

Powierzenie obowiązków na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, odbyło się pismem Wójta Gminy z dnia 21.05.2010 r. - powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

- Funkcję Sekretarza Gminy Pszczółki, pełni Pani Olga Laskowska, na podstawie umowy o pracę z dnia 01.09.2003 r., do której zawarto Aneks Nr 1 w dniu 01.03.2019 r., w którym dokonano zmiany rodzaju umówionej pracy, tj. na stanowisko Sekretarza Gminy Pszczółki.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**

#### **1.3.1. Statut Gminy**

W Gminie Pszczółki, w roku 2020, obowiązywał Statut Gminy Pszczółki, uchwalony Uchwałą Nr IX/62/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22.09.2015 r., w sprawie Statutu Gminy Pszczółki – zmieniony Uchwałą Nr XLII/372/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 02.10.2018 r.

### **1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu**

W Gminie Pszczółki, w 2020 roku, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Pszczółki, wprowadzony poniższymi Zarządzeniami Wójta Gminy Pszczółki:

- Nr 95/19 z dnia 31.12.2019 r., w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczółkach (utraciło moc po wprowadzeniu poniższego zarządzenia),
- Nr 40/20 z dnia 04.06.2020 r., w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczółkach.

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

W roku 2020, w Urzędzie Gminy w Pszczółkach obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem 77/17 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29.12.2017 r., w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach – zmieniona następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy Pszczółki: Nr 11/18 z dnia 14.02.2018 r. oraz Nr 124/20 z dnia 31.12.2020 r.

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Gminy Pszczółki, w roku 2020, obowiązywało Zarządzenie Nr 62/16 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 15.11.2016 r., w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Pszczółki.

Kserokopię powyższego zarządzenia, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

### **1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych**

W Urzędzie Gminy w Pszczółkach, w roku 2020, obowiązywały zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzone:

- Zarządzeniem Nr 79/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29.12.2014 r., w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach – zmienione Zarządzeniem Nr 33/16 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 22.06.2016 r.
- Zarządzeniem Nr 77/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 28.08.2020 r., w sprawie wprowadzenia Zasad funkcjonowania i obiegu dokumentów księgowych w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych.

Potubicka  
R  
Gm. Pszczółki

Zespół Obsługi Placówek Oświatowych, o którym mowa powyżej, funkcjonuje w Urzędzie Gminy Pszczółki jako osobny zespół wyodrębniony w referacie finansowym do obsługi finansowo – księgowej jednostek oświatowych.

Kserokopię powyższego zarządzenia, ujęto w aktach roboczych pod pozycją *I/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

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

W Urzędzie Gminy w Pszczółkach, w roku 2020, nie opracowano i nie wdrożono ogólnych procedur kontroli wewnętrznej mających na celu monitorowanie i kontrolę realizacji projektów z udziałem środków UE. Jak wynika z poniższego wyjaśnienia, złożonego przez Pana Władysława Jankow - Głównego specjalistę ds. zarządzania projektami, w Gminie Pszczółki, ewidencja i procedury w powyższym zakresie wyglądają następująco, cyt.: *Monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE:*

#### 1. Zawarcie umowy dofinansowania i przyjęcie środków finansowych:

- *umowa wraz z aneksami przed podpisaniem przez Wójta lub osobę upoważnioną, podlega opinii radcy prawnego, następnie jest weryfikowana przez Skarbnika Gminy poprzez złożenie kontrasygnaty,*
- *po zawarciu umowy dofinansowania pracownik ds. zarządzania projektami lub pracownik merytoryczny składa wniosek do Referatu Finansowego o wprowadzenie środków do planu dochodów i wydatków.*

#### 2. Realizacja zadania:

*Obieg dokumentów księgowych odbywa się na podstawie zarządzenia nr 79/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29.12.2014 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach wraz z późniejszymi zmianami.*

- *w przypadku zamówień poniżej 130 000,00 zł pracownik merytoryczny przygotowuje dokumentację niezbędną do realizacji przedmiotu zamówienia, tj. określa szacunkową wartość zamówienia, na jej podstawie sporządza formularz dokumentujący udzielenie zamówienia zawierający porównanie ofert w przedmiocie zamówienia oraz wybór oferty wraz z uzasadnieniem.*

*Ww. dokumentacja jest następnie sprawdzana przez pracownika na stanowisku ds. zamówień publicznych, który weryfikuje szacunkową wartość tożsamyh zamówień oraz prawidłowość sporządzenia porównania ofert. Po pozytywnej weryfikacji podlega akceptacji bezpośredniego przełożonego.*

Patubieko

R  
Gph. nady

u d

- w przypadku zamówień powyżej 130 000,00 zł pracownik merytoryczny przygotowuje opis przedmiotu zamówienia oraz kompletuje niezbędną dokumentację, które przekazuje pracownikowi na stanowisku ds. zamówień publicznych, celem przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia. Pracownik ds. zamówień publicznych opracowuje dokumentację postępowania, w tym SWZ, która następnie jest sprawdzana przez komisję przetargową, w tym pracownika merytorycznego oraz pracownika ds. zarządzania projektami.
- pracownik merytoryczny przygotowuje dokumentację zaangażowania wydatków przedmiotu zamówienia, która jest akceptowana przez Skarbnika Gminy oraz kierownika jednostki,
- przebieg wykonania przedmiotu zamówienia monitoruje pracownik merytoryczny, przy współpracy z pracownikiem ds. zarządzania projektami, który kontroluje przebieg realizacji projektu, terminy oraz wszelkie zmiany w przebiegu prac. Nadzór nad powyższym sprawuje bezpośredni przełożony pracownika merytorycznego oraz w przypadku ważnych inwestycji, również kierownik jednostki. W momencie wystąpienia sytuacji problemowych- sprawy z nimi związane i wszelkie wyjaśnienia są opiniowane przez radcę prawnego urzędu.

### 3. Rozliczenie zadań:

- pracownik merytoryczny odbiera z punktu kancelaryjnego urzędu dowody księgowo w postaci faktur lub rachunków za wykonanie przedmiotu zamówienia, co potwierdza własnoręcznym podpisem wraz z aktualną datą odbioru. Opisuje ww. podając informacje o podstawie wystawienia dokumentu, podstawie prawnej wyboru oferty, podaje klasyfikację budżetową, na podstawie której ma nastąpić zapłata, zgodnie z zaangażowaniem wydatków. Pracownik ds. zarządzania projektami uzupełnia ww. opis o informacje wymagane umową dofinansowania.

Kopie faktur VAT są przekazywane przez pracownika merytorycznego na stanowisko ds. zamówień publicznych, które prowadzi ewidencję wydatków w podziane na CPV (Wspólny Słownik Zamówień).

Opisane dokumenty księgowo są akceptowane pod względem poprawności merytorycznej przez bezpośredniego przełożonego pracownika merytorycznego, a następnie weryfikowane pod względem poprawności księgowo-finansowej przez Referat Finansowy.

Płatność jest akceptowana przez Skarbnik lub jego zastępcę, Wójta lub Zastępcę Wójta lub Sekretarza Gminy.

- weryfikacja kompletności podpisów, opisów i oznaczeń jest na każdym etapie realizacji projektu dokonywana przez pracownika ds. zarządzania projektami, który również

*Przebieg*  
*R*  
*Opis - 2014*

*nadzoruje w okresie trwałości zadania prawidłowe wykorzystanie elementów wytworzonych podczas projektu i opracowuje raporty/ sprawozdania dla instytucji dofinansowującej,*

- *wniosek o rozliczenie danego projektu przygotowuje pracownik ds. zarządzania projektami, który po uzyskaniu akceptacji kierownika jednostki jest przekazywany do instytucji dofinansowującej.*

*4. Po zakończeniu zadań projektowych, dokumentacja jest archiwizowana przez pracownika ds. zarządzania projektami zgodnie z zapisami zarządzenia nr 37/11 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 05.07.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.*

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/3 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

### **1.3.6. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym**

Gmina Pszczółki, w 2020 roku, jak wynika z pisemnego oświadczenia Pani Olgi Laskowskiej – Sekretarza Gminy Pszczółki, nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2015 r. o partnerstwie publiczno–prywatnym, ani nie realizowała żadnych umów zawartych w latach wcześniejszych.

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/4 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

### **1.3.7. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym**

W Gminie Pszczółki, w roku 2020, jak wynika z poniższego oświadczenia, złożonego przez Panią Olgę Laskowską – Sekretarza Gminy Pszczółki, wszystkie osoby o których mowa w art. 24h ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, złożyły wymagane oświadczenia w wymaganym terminie, tj.:

1. Wójt Gminy Pszczółki oświadczenie majątkowe złożył Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 30.04.2021 r.
2. Przewodnicząca Rady Gminy Pszczółki oświadczenie majątkowe złożyła Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 30.04.2021 r.
3. Zastępca Wójta, Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy Pszczółki – złożyli oświadczenia majątkowe w wymaganym terminie.

4. Wszyscy pracownicy Urzędu Gminy Pszczółki, upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta Gminy Pszczółki – złożyli oświadczenia majątkowe w wymaganym terminie.
5. Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, osoby zarządzające – złożyli oświadczenia majątkowe w wymaganym terminie.

Niniejsza informacja dotyczy oświadczeń majątkowych składanych w terminach ustawowych, do 30 kwietnia 2021 roku, wg stanu na dzień 31.12.2020 r. – tzw. oświadczeń rocznych, a także złożonych w 2020 roku, w terminie 30 dni od daty powołania na stanowisko lub zatrudnienia (również upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta) - tzw. oświadczeń pierwszych oraz złożonych w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę (również cofnięcia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych) – tzw. oświadczeń ostatnich.

6. Wszyscy Radni Gminy Pszczółki, oświadczenia majątkowe, składane co roku, do dnia 30 kwietnia, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego wraz z kopią swego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) za rok poprzedni złożyli w ustawowym terminie.

Powyższa informacja dotyczy oświadczeń złożonych przez radnych w roku 2021 za rok 2020. Wszystkie powyższe oświadczenia majątkowe, z wyłączeniem informacji o adresie zamieszkania składających oświadczenia oraz o miejscu położenia nieruchomości, zostały udostępnione na stronie internetowej w Biuletynie informacji Publicznej Urzędu Gminy Pszczółki.

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/5 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

#### **1.4. System kontroli zarządczej**

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

- Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki, określono w Statucie Gminy Pszczółki,
- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Pszczółki, działająca w roku 2020, została powołana Uchwałą Nr II/4/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28.11.2018 r., w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej – zmienioną Uchwałą Nr XVII/112/19 Rady Gminy Pszczółki z dnia 27.12.2019 r. (zmieniona Uchwałą nr XLVI/286/21 z dnia 10.12.21 r.),
- Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki, działający w 2020, został wybrany:

poty bicka  
R  
Gmin. Wsz

W

- Uchwałą Nr II/5/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28.11.2018 r., w sprawie wyboru Przewodniczącej i stwierdzenia wyboru Zastępcy Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej,
- Uchwałą Nr XXVII/161/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 27.08.2020 r., w sprawie wyboru Przewodniczącego i stwierdzenia wyboru Zastępcy Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej,
- Uchwałą Nr XLVI/287/21 Rady Gminy Pszczółki z dnia 10.12.2021 r., w sprawie wyboru Przewodniczącego i stwierdzenia wyboru Zastępcy Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej,
- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Pszczółki opracowała plan pracy Komisji na 2020 rok, który został zatwierdzony przez Radę Gminy Pszczółki, Uchwałą Nr XX/124/20 z dnia 03.03.2020 r., w sprawie planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2020 r.
- Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej oraz Sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Gminy Pszczółki za rok 2020, sporządzonego przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, wynika że Komisja Rewizyjna Rady Gminy Pszczółki zrealizowała zadania objęte powyższym planem pracy.

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

W Urzędzie Gminy w Pszczółkach, w roku 2020, sposób kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł regulowała „Instrukcja określająca zasady i tryb przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 34/13 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 30.08.2013 r. w sprawie prowadzenia instrukcji określającej zasady i tryb przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu. W Urzędzie Gminy Pszczółki, prowadzony jest Rejestr powiadomień GIIF. Ustalono, że w roku 2020, nie wystąpiły przypadki powiadomień.

Powyższa instrukcja nie została zaktualizowana do postanowień określonych w art. 83 ust. 1 w zw. z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W dniu 02 lutego 2022 r. kontrolującym przedstawiono zaktualizowaną Instrukcję wprowadzoną Zarządzeniem Wójta nr 112/21 z dnia 31.12.2021 r.

#### **1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej (w tym, kontrole w jednostkach organizacyjnych)**

Zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, w roku 2020, przedstawiła Pani Justyna Górka – Główny specjalista ds. archiwum zakładowego i kontroli zarządczej, w oświadczeniu o następującej treści, cyt.:

potrubicka

R  
Górka-Justyna

✓

*„Funkcjonowanie kontroli zarządczej- zasady i sposób funkcjonowania, regulacje wewnętrzne, przebieg, realizacja i wykonanie:*

*Zasady organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki zostały określone zarządzeniem nr 43/18 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 28 czerwca 2018 r. (w załączeniu).*

*Kontrola jest przeprowadzana na dwóch poziomach:*

- 1. Poziom I- kontrola zarządcza prowadzona w jednostkach organizacyjnych Gminy Pszczółki, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek,*
- 2. Poziom II- kontrola zarządcza na poziomie Gminy Pszczółki, jako jednostki samorządu terytorialnego, prowadzona przez Wójta Gminy Pszczółki.*

*Nadzór nad właściwym funkcjonowaniem systemu kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki w imieniu Wójta Gminy sprawuje koordynator kontroli zarządczej, który prowadzi również rejestr aktualnej dokumentacji stanowiącej system kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.*

- 1) Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki są zobowiązani do wyznaczania w co najmniej rocznej perspektywie celów i zadań jednostki do osiągnięcia na dany rok wraz z identyfikacją i analizą ryzyk, które zagrażają wykonaniu danego celu i zadania, określeniem mierników ich wykonania, mechanizmów kontroli, osoby odpowiedzialnej za ich realizację.*

*Następnie do dnia 15 marca każdego roku składają koordynatorowi kontroli zarządczej ocenę realizacji celów i zadań za rok poprzedni, co umożliwia kontrolę wyznaczania celów i ich realizacji (w załączeniu)*

- 2) Jeśli chodzi o Urząd Gminy:*

- do dnia 31 grudnia przedstawia się Wójtowi Gminy plan celów i zadań jednostki, celem akceptacji (w załączeniu),*
- następnie udostępnia się go pracownikom Urzędu Gminy, którym zostały przypisane w danym roku zadania, którzy potwierdzają zapoznanie się z nim poprzez złożenie własnoręcznego podpisu (w załączeniu),*
- dokonuje się również przeglądu procesu zarządzania ryzykiem (w załączeniu), przy czym właściciel ryzyka jest zobowiązany do jego monitorowania, a w przypadku wystąpienia ryzyka w pomyślności realizacji zadania- do inicjowania bieżących działań zmierzających do ich ograniczenia.*

*W przypadku wystąpienia istotnego zagrożenia dotyczącego danego zadania lub stwierdzenia niemożności jego wykonania, pracownik odpowiedzialny za jego realizację,*

*Podubieko  
R  
Gos-...  
...*

*...*

*zobowiązany jest do bezzwłocznego powiadomienia o tym fakcie koordynatora kontroli zarządczej, składając informację z wystąpienia ryzyka.*

- *do 15 marca każdego roku osoby odpowiedzialne za realizację danego celu i zadania składają ocenę jego realizacji do koordynatora kontroli zarządczej (w załączeniu).*
- 3) *Do 15 kwietnia każdego roku koordynator kontroli zarządczej składa Wójtowi Gminy zbiorczą ocenę celów i zadań jednostek organizacyjnych gminy za rok poprzedni (w załączeniu).*
- 4) *Do 30 kwietnia każdego roku kierownicy jednostek organizacyjnych składają ocenę systemu kontroli zarządczej w swoich jednostkach.*
- 5) *Koordinator kontroli zarządczej do dnia 31 maja każdego roku przedstawia Wójtowi Gminy ocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej Gminy Pszczółki (w załączeniu)”.*

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/6 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

Kontrolującej okazano dokumenty wymienione powyżej, potwierdzające wykonanie zadań określonych powyższym zarządzeniem nr 43/18 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 28.06.2018 r.

Ponadto, kontrolująca zwróciła się z pytaniem do Pani Justyny Górskiej – Głównego specjalisty ds. archiwum zakładowego i kontroli zarządczej, czy w roku 2020, przeprowadzono kontrole w jednostkach organizacyjnych Gminy Pszczółki. W odpowiedzi uzyskano informację o następującej treści, cyt.: *„Kontrole w jednostkach organizacyjnych w 2020 r.:*

*Wydatki dokonywane przez jednostki organizacyjne Gminy są na bieżąco weryfikowane przez Wójta Gminy poprzez jego akceptację dokumentacji zaangażowań wydatków. Dodatkowo do 10 dnia każdego miesiąca kierownicy jednostek organizacyjnych przekazują do Referatu Finansowego sprawozdanie budżetowo- finansowe, które ma za zadanie kontrolować dokonane wydatki z dokumentacją zaangażowań środków finansowych. Na podstawie analizy powyższych: w 2020 r. nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych.*

*W 2018 r. w ramach zadań audytowych dokonano sprawdzenia:*

1. *Prawidłowość rozliczania świadczeń wychowawczych 500 + w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pszczółkach*
2. *Prawidłowości rozliczania stypendium szkolnego w Gminie Pszczółki*
3. *Prawidłowości rozliczania projektu edukacyjnego „Mądre pszczółki-pyszny miód” w Urzędzie Gminy*

*PaTubicko  
R  
Gub. - maly*

4. *Systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Pszczółki, w wyniku realizacji zadań audytowych nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych*".

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/7 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny**

W Urzędzie Gminy w Pszczółkach, w roku 2020, nie wprowadzono wewnętrznych regulacji dotyczących prowadzenia audytu.

W wyniku kontroli ustalono, że obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Pszczółki, w związku z przekroczeniem progu kwotowego, o którym mowa w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wystąpił w roku 2017 (dochody budżetu Gminy Pszczółki ujęte w uchwale budżetowej na rok 2017 wynosiły 45.608.368,38 zł).

Gmina Pszczółki rozpoczęła prowadzenie audytu wewnętrznego z dniem 01.09.2017 r. Audyt przeprowadził audytor posiadający wymagane kwalifikacje zawodowe, na podstawie umowy zawartej pomiędzy Gminą Pszczółki, a Panem Adamem Bela, zawartej w dniu 31.08.2017 r., na okres od dnia 01.09.2017 r. do dnia 31.01.2019 r. Do powyższej umowy zawarto Aneks Nr 1 z dnia 03.01.2018 r., Aneks Nr 2 z dnia 31.01.2019 r., w którym, m.in., wydłużono termin obowiązywania umowy do dnia 31.01.2021 r. oraz Aneks Nr 3 z dnia 29.01.2021 r., w którym, m.in., wydłużono termin obowiązywania umowy do dnia 31.01.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- Pan Adam Bela, audytor, posiada wymagane kwalifikacje zawodowe – egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, złożył w dniu 09.06.2004 r., z wynikiem pozytywnym,
- zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki, przygotował na podstawie analizy ryzyka plan audytu na rok 2020 (w dniu 22.10.2019 r.),
- w dniu 18.01.2021 r. sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu rocznego za 2020 rok, z którego wynika, że wykonano zadania określone w powyższym planie.

Dodatkowe ustalenia dotyczące audytu wewnętrznego zawarte w tabelach, załączono do akt roboczych *pod pozycją I/8 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

#### **1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych**

*Podobnie  
RWS  
Głb-1449*

*PK*

W Urzędzie Gminy w Pszczółkach, w roku 2020, nie wprowadzono odrębnych przepisów regulujących zasady udzielania upoważnień / pełnomocnictw do wydawania decyzji administracyjnych.

W Urzędzie Gminy prowadzony jest rejestr wydawanych upoważnień / pełnomocnictw do działania w imieniu Wójta Gminy, z którego wynika, że w roku 2020, wydano 54 upoważnień i 16 pełnomocnictw. Wszystkie upoważnienia / pełnomocnictwa wydał Wójt Gminy Pszczółki. Ustalono, że prowadzony rejestr nie jest aktualizowany pod kątem ważności obowiązywania poszczególnych upoważnień / pełnomocnictw.

### 1.5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnią, kompleksową, kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Pszczółki, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 23.01.2017 r. do dnia 16.05.2017 r. Protokół kontroli oraz wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zawierające wnioski pokontrolne, przesłane do Urzędu Gminy Pszczółki, zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Pszczółki w dniu 19.09.2018 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Pszczółki, w latach 2017 – 2020, sporządziła Pani Olga Laskowska – Sekretarz Gminy Pszczółki, który ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/9 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

Poniżej przedstawiono kontrole zewnętrzne przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej Gminy Pszczółki, przedstawione w powyższym wykazie:

Lp.	Instytucja kontrolująca	Termin kontroli	Zakres kontroli
1	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	20-21.07.2017 r.	Kontrola realizacji projektu nr RPPM.03.01.00-22-0010/16 „Bo jakie początki takie będzie wszystko”.
2	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	23-24.11.2017 r.	Kontrola prawidłowości wykorzystania środków EFRR w ramach projektu realizowanego na podstawie umowy nr RPPM.11.04.00-22-0035/15-00 z późniejszymi zmianami „Ścieżka edukacyjna na terenie Obszaru Chronionego Krajobrazu Żuław Gdański w Skowarczu”.
3	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	28.11.2017 r.	Wizyta na etapie wniosku o płatność dotycząca operacji „Przebudowa ul. Sienkiewicza w Pszczółkach”, PROW 2014-2020.
4	Pomorski Urząd Wojewódzki	13-29.09.2018 r.	Realizacja dochodów związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 r. z tytułu opłat za pobyt w ośrodkach wsparcia oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. przeznaczonych na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach Programu „Rodzina 500 plus” z uwzględnieniem wydatków bieżących poniesionych w 2016 r. na obsługę zadania oraz związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich.

*Potwierdza*  
*R*  
*Gdań - Pszczółki*

*M* *S*

5	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	28-29.11.2018 r.	Kontrola projektu „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Pszczółkach – etap II”.
6	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	19.02.2019 r.	Kontrola expost operacji „Zagospodarowanie ogrodu przy nowej siedzibie biblioteki w Pszczółkach”, PROW 2007-2013, nr umowy 00357-6922-UM1100323/12.
7	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	14-16.10.2019 r.	Kontrola na zakończenie prawidłowości wykorzystania środków EFRR w zakresie projektu realizowanego na podstawie umowy RPPM.11.03.00-11-0001/16 z późniejszymi zmianami „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Pszczółkach”.
8	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	25-27.11.2019 r.	Kontrola na zakończenie realizacji projektu „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Gminy Pszczółki”.
9	Pomorski Urząd Wojewódzki	26.08-07.09.2020 r.	Prawidłowość wykonywania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
10	Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku	04.09.2020 r.	Realizacja warunków umowy o dotację na modernizację drogi w miejscowości Ulkowy.
11	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	02-06.11.2020 r. (zdalnie)	Kontrola realizacji operacji „Przebudowa ul. Spacerowej w Skowarczu”.

## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolę w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2020.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu jednostki, w okresie objętym kontrolą prowadził Bank Spółdzielczy w Pszczółkach, na podstawie umowy Nr 65/2019 z dnia 31.12.2019 r. o bankową obsługę budżetu Gminy Pszczółki.

Powyższa umowa została zawarta:

- z wyłączeniem ustawy prawo zamówień publicznych - art. 4 ust. 8 ustawy PZP, koszty obsługi bankowej w latach ubiegłych kształtowały się następująco: 2018- kwota 8.400,00 zł i 2019 – kwota 8.400,00;
- na okres roku (okres obowiązywania: od 01.01.2020 do 31.12.2021 r.),
- oraz podpisana przez Wójta Gminy Pszczółki, pana Macieja Urbanka oraz Skarbnika Gminy.

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Pszczółki (konto 133-00) operacji bankowych. Na podstawie księgowości z miesiąca lutego - 2020 roku

Podpisano  
R  
Gdańsk

(ilość operacji gospodarczych 472) stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się obsługi kasowej od dnia 31.03.2020 r, zaś w dniu 31.12.2020 r. podjęto Zarządzenie nr 124/20 w którym zawarto następujący zapis (par 1 ust. 3) - w związku z przejściem na kompleksową obsługę bezgotówkową Urzędu Gminy Pszczółki w szczególności obsługi wpłat i wypłat w zakresie wydatków i dochodów uchyla się w par 9 ust 5 polityki rachunkowości (...); zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia. *Protokół spisu z natury z zamknięcia kasy z dnia 31.03.2020 r. – stan gotówki w kasie 0,00 zł – członkowie komisji stwierdzili zgodność z raportami kasowymi.*

Wobec powyższego informację w sprawie złożył Skarbnik Gminy pan Jarosław Chyliński cyt. *„Urząd Gminy Pszczółki nie prowadzi obsługi kasowej. Płatności gotówkowe przyjmowane są przez Bank Spółdzielczy w Pszczółkach w ramach zawartej umowy nr 65/2019 z dnia 31.12.2019 r. Obsługa kasowa prowadzona była formalnie do dnia 31.03.2020 r. W tym dniu została zlikwidowana kasa (Protokół spisu z natury i zamknięcia kasy z dnia 31.03.2020 r.). Faktyczne zakończenie funkcjonowania kasy nastąpiło w dniu 16.03.2020 r., w którym zaprzestano fizycznej obsługi klientów ze względu na pandemię. Za prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania, w tym czeków gotówkowych i kwitariuszy przychodowych odpowiada pani Ewelina Szlija zatrudniona na stanowisku kasjera. Ze względu na trudności spowodowane szczupłą obsadą kadrową oraz epidemię COVID-19 nie została dokończona aktualizacja zakresów obowiązków. Pomimo objęcia nowych zadań w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych, przedmiotowy zakres pozostał w gestii p. Eweliny Szliji. Obrót drukami ścisłego zarachowania odbywa się na dotychczasowych zasadach, z tą różnicą, że pracownik odpowiedzialny nie prowadzi obsługi gotówkowej. Zakończenie aktualizacji zakresów obowiązków pracowników Referatu Finansowego nastąpi w lutym br.”*

Dokument załączono do akt roboczych pod pozycją **II/1 Załącznika Nr 1** do protokołu kontroli.

### **Karty płatnicze**

W kontrolowanej jednostce nie korzysta się ze służbowych kart płatniczych.

### **2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Kontrolą objęto rok 2020.

W kontrolowanej jednostce, zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w „Instrukcji kasowej oraz instrukcji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie

*Podubicka  
R  
Gub. przy*

Gminy w Pszczółkach”, wprowadzonej (jako załącznik nr 2) Zarządzeniem Nr 3/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 02 stycznia 2008 roku.

Jak wynika z powyższej Instrukcji, do druków ścisłego zarachowania zaliczono następujące formularze:

- a) чеки gotówkowe,
- b) kwitariusze przychodowe,
- c) arkusze spisu z natury,
- d) inne w razie potrzeby.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji druków, ich inwentaryzacji oraz sposoby przechowywania,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer (w dniu 25.02.2020 r. dokonano aktualizacji zakresu czynności pani Eweliny Szlija, inspektor ds. księgowości oświatowej w którym zawarto zapis dotyczący wydawania i ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania),
- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 4 księgach ewidencyjnych typu Pu-K-210,
- ewidencja prowadzona jest dla wszystkich rodzajów druków wymienionych w obowiązującej instrukcji,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- wszystkie księgi są ponumerowane i podpisane przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy/ Sekretarza,
- księgi są przesznurowane i opieczętowane,
- inwentaryzacja wszystkich druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona drogą spisu z natury w dniu 31.12.2020 r. - zakończona protokołem, w którym nie stwierdzono różnic ze stanem ewidencyjnym.

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

Kontrolą objęto rok 2020.

##### **Rodzaje rozrachunków:**

W kontrolowanej jednostce, ewidencję rozrachunków prowadzono na kontach zespołu 2, przewidzianych w planie kont, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 77/17 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29.12.2017 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości

w Urzędzie Gminy Pszczółki; zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 11/18 z dnia 14.02.2018 oraz zarządzeniem 124/20 z dnia 31.12.2020 r.

Z powyższego zarządzenia wynika, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu Gminy Pszczółki (załącznik do w/w zarządzenia):

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 250 - Należności finansowe,
- 260 - Zobowiązania finansowe.

Dla Urzędu Gminy Pszczółki jako jednostki budżetowej (załącznik do w/w zarządzenia):

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

W wyniku kontroli powyższych kont rozrachunkowych Urzędu Gminy (jako jednostki) ustalono, że salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2020 roku następujące wartości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	914,13	127.574,67
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4.401.892,56	250.671,03
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-

*Państwowa  
R  
Gmina - Pszczółki*

224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	285.893,57	167.784,65
225	Rozrachunki z budżetami	13.056,00	32.087,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	37.802,50	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	100.492,55
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	176.040,48
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	-
240	Pozostałe rozrachunki	221,82	412.031,39
245	Pozostałe rozrachunki	-	-
260	Zobowiązania finansowe	-	377.780,00
290	Odpisy aktualizujące należności	-	3.684.169,47

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do podanych niżej kont zespołu „2” ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa w podziale na jednostki otrzymujące dotacje oraz przeznaczenie tych środków,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułu rozrachunku z budżetem,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych podmiotów, na odrębnych kartach kontowych,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków i podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 260 – zobowiązania finansowe ze wskazaniem kwot zobowiązań z podziałem na poszczególnych kontrahentów,
- konto 290 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej,
- dodatkowo konto pozabilansowe 291 – należności warunkowe dotyczące kwot należnych z tytułu dochodów budżetowych – opłat za wycinkę drzew.

#### **Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych**

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach

rozrachunkowych jako zobowiązania w 2020 roku. Łącznie sprawdzono 47 dokumentów (faktury, rachunki zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto 7 kont analitycznych do konta 201:

- wykazujących saldo zobowiązań na dzień 31.12.2020 r.: 201-027, 201-346, 201-378, 201-387, 201-592, 201-795, 201-866 (skontrolowano faktury zaksięgowane w miesiącach październik, listopad i grudzień 2020 roku).

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Urzędu, jako jednostki budżetowej,
- ujęcia zobowiązań, wynikających z faktur i rachunków, następowały w kosztach odpowiednich okresów sprawozdawczych;
- wszystkie faktury opatrzone były pieczęcią wpływu do urzędu;
- wszystkie faktury zawierają potwierdzenie dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym, zamówień publicznych, sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu do wypłaty,
- stwierdzono nieprawidłowość w postaci przekazywania referatowi finansowemu faktur w okresie późniejszym, niż 2 dni od daty wpływu (19 przypadków).

Nr kontra-kontrahe-nta	Data PK, dowodu księgowego (rok)	Nr faktury	Data wystawienia faktury (rok)	Data wpływu (rok)	Data przekazania do ref. finan., sprawdzenie merytoryczne (nie później niż 2 dni po dacie wpływu) (rok)	Data sprawdzenia pod wzg. formalno-rachunkowym (rok)	Data akceptacji skarbnika (rok)
201-378	27.10.2020	410800	30.09.2020	07.10.2020	16.10.2020	26.10.2020	27.10.2020
201-378	31.12.2020	413018	15.10.2020	28.10.2020	03.11.2020	24.11.2020	31.12.2020
201-378	31.12.2020	417709	15.11.2020	30.11.2020	03.12.2020	29.12.2020	31.12.2020
201-378	31.12.2020	424255	31.12.2020	15.01.2021	20.01.2021	21.01.2021	25.01.2021
201-592	17.11.2020	TUC-FVSK/0017939/20	31.10.2020	09.11.2020	13.11.2020	17.11.2020	17.11.2020
201-592	17.11.2020	TUC-FVSK/0017940/20	31.10.2020	09.11.2020	13.11.2020	17.11.2020	17.11.2020

Polubińska  
R  
Gub-Mary

201-592	17.11.2020	TUC-FVSK/0017942/20	31.10.2020	09.11.2020	13.11.2020	17.11.2020	17.11.2020
201-592	17.11.2020	TUC-FVSK/0017945/20	31.10.2020	09.11.2020	13.11.2020	17.11.2020	17.11.2020
201-592	17.11.2020	TUC-FVSK/0017946/20	31.10.2020	09.11.2020	13.11.2020	17.11.2020	17.11.2020
201-592	17.11.2020	TUC-FVSK/0017942/20	31.10.2020	09.11.2020	13.11.2020	17.11.2020	17.11.2020
201-592	17.11.2020	TUC-FVSK/0017947/20	31.10.2020	09.11.2020	13.11.2020	17.11.2020	17.11.2020
201-592	17.11.2020	TUC-FVSK/0017948/20	31.10.2020	09.11.2020	13.11.2020	17.11.2020	17.11.2020
201-592	31.12.2020	TUC-FVSK/0021986/20	31.12.2020	08.01.2021	19.01.2021	21.01.2021	21.01.2021
201-592	31.12.2020	TUC-FVSK/0021985/20	31.12.2020	08.01.2021	19.01.2021	21.01.2021	21.01.2021
201-795	23.10.2020	FVS 162/09/2020	30.09.2020	07.10.2020	23.10.2020	23.10.2020	23.10.2020
201-795	27.10.2020	FKS 1/10/2020 (korygująca)	30.09.2020	13.10.2020	26.10.2020	27.10.2020	27.10.2020
201-795	23.11.2020	FVS 155/10/2020	31.10.2020	09.11.2020	23.11.2020	23.11.2020	23.11.2020
201-795	16.12.2020	FVS 165/11/2020	30.11.2020	07.12.2020	11.12.2020	16.12.2020	16.12.2020
201-795	31.12.2020	FVS 142/12/2020	31.12.2020	08.01.2021	22.01.2021	22.01.2021	22.01.2021

W przyjętej przez jednostkę Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów- Zarządzenie nr 79/14 z dnia 29.12.2014 r. (z późniejszymi zmianami) w § 60 zawarto następujące zapisy: „Podstawowym dowodem księgowym stanowiącym podstawę rozliczeń za świadczone dostawy, roboty i usługi są faktury VAT lub rachunki. Otrzymane faktury winny być zaopatrzone w datę wpływu do urzędu przez pracownika sekretariatu i niezwłocznie po dekretacji wójta przekazane za pokwitowaniem pracownikom merytorycznym, których dotyczą. Faktury wraz z wymaganymi załącznikami po dokonaniu stosownych opisów i kontroli merytorycznej przekazywane są niezwłocznie, nie później niż w ciągu 2 dni do referatu finansowego. Pracownicy tego referatu dokonują sprawdzenia formalnego i rachunkowego a następnie przedkładają wójtowi do zatwierdzenia do wypłaty. Ostateczne akceptacji dokonuje skarbnik. Faktura podlega ujęciu w księgach rachunkowych w dniu jej zaakceptowania. Płatność następuje najpóźniej 2 dni przed terminem określonym w umowie lub fakturze”. W § 61 zapisano, iż „Dowody zaakceptowane do 5 go dnia danego miesiąca włącznie, wystawione w miesiącu poprzednim podlegają ujęciu

Polubicka  
Re  
Gub. budy

w księgach z data ostatniego dnia poprzedniego miesiąca. Dowody zaakceptowane po 5 dniu danego miesiąca, wystawione w miesiącu poprzednim podlegają ujęciu w księgach pod datą zaakceptowania. Dowody wystawione w miesiącu grudniu, które wpłynęły do urzędu i zostały zaakceptowane do 25 stycznia roku następnego, podlegają ujęciu w księgach roku poprzedniego”.

#### **2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań**

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2020.

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

Terminowość regulowania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona podczas kontroli dokumentów związanych z prawidłowością funkcjonowania kont rozrachunkowych w rozdziale 3.5.5. „Wydatki na zakupy, dostawy i usługi”, w którym opisano szczegóły i wyniki kontroli.

##### **2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników, umów zleceń i ryczałtów samochodowych za wszystkie miesiące 2020 roku.

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 r. PIT - 4R złożona została w dniu 28 stycznia 2021 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2020 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2020 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa. Wynagrodzenie naliczono prawidłowo - potrącenie, wartość pobranej zaliczki na podatek w danym miesiącu x 0,3%.

##### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Pszczółki wypłaconych za wszystkie miesiące 2020 roku.

*Patubicka*  
*R*  
*gmin. Pszcz.*



Kontrola terminowości odprowadzania składek wykazała, że odprowadzanie składek następowało terminowo (do 5-go dnia następnego miesiąca – jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe).

W 2020 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku *w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa*. Wynagrodzenie naliczono prawidłowo – potrącenie, wartość wypłaconych zasiłków w danym miesiącu x 0,1%.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON**

Urząd Gminy Pszczółki nie był zobowiązany do opłacania składek na PFRON w 2020 roku. Informację w sprawie złożyła pani Monika Krefta – podinspektor ds. obywatelskich i cudzoziemców w zastępstwie za stanowisko ds. kadrowych. Dokument ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* – „Pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2–5 i art. 22, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz (...). Z wpłat, o których mowa w ust. 1 zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.”

#### **2.1.5.5 Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające**

##### **2.1.5.6 Zobowiązania wymagalne**

W kontrolowanej jednostce, jak wynika z rocznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2020, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na dzień 31.12.2020 r., na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. W wyniku kontroli powyższych zobowiązań, nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

##### **2.1.5.7 Wydatki niewygasające**

W kontrolowanej jednostce, jak wynika z rocznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2020, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (o których mowa w art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), nie wystąpiły. W polityce rachunkowości nie przewidziano funkcjonowania konta 904.

Podatnik  
2  
Gmina Pszczółki

## 2.2 Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Ewidencja księgową z wykonania budżetu gminy oraz księgowość finansowa prowadzona jest według systemu komputerowego RADIX, firmy PROGMAN (kadry, płace, zlecone, przelewy), oraz GRAVIS (środki trwałe). W urzędzie stosuje się również programy:

- Program Płatnik (system obsługi dokumentów ZUS),
- Besti@ (system projekty budżetu, plany, sprawozdania).

Księgi rachunkowe (prowadzone techniką komputerową) obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z : dziennika; konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- księgi rachunkowe: są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald; wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, dokonywane nie później niż na koniec roku, złożone z automatycznie numerowanych stron,
- zapisy w dzienniku składają się z:
  - daty księgowania,
  - numeru dowodu PK i pozycji księgowania,
  - opisu operacji,
  - ewidencji na koncie,
  - zapisu na koncie przeciwstawnym,
  - przyporządkowania wzg. klasyfikacji budżetowej ujęcia wydatku/ kosztu do działu, rozdziału, paragrafu,
  - kwoty,
- konta księgi głównej posiadają:
  - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
  - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,

- prowadzone są konta analityczne między innymi dla:
  - środków trwałych – księgi inwentarzowe prowadzone techniką ręczną,
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - pozostałych środków trwałych (komputery) oraz pozostałych środków trwałych będących własnością obcych jednostek powierzonych do użytkowania na potrzeby Urzędu,

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają: symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego, salda kont na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego;
- obroty zestawienia zgodne są z obrotami dziennika.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- sposób oznaczania dowodów księgowych umożliwia sprawdzalność ksiąg rachunkowych.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

#### **2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa**

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,

*Patubieka*  
*R*  
*Główny*



Kontroli poddano sprawozdania jednostkowe roczne sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z. Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań przez jednostki organizacyjne gminy oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Wyniki kontroli opisano w rozdziale V niniejszego protokołu kontroli.

### 2.3.2. Sprawozdawczość finansowa.

W dniu 07.05.2021 r. sporządzono:

- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2020 r. W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 39.283.338,88 zł,
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2020 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2020 r.

Kontroli poddano dane ujęte w w/w bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysku i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu na dzień 31.12.2020 r.

**Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Pszczółki** sporządzony w dniu 07.05.2021 r. na dzień 31.12.2020 r. w którym stwierdzono stan:

#### AKTYWA

- wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 186.532,54 zł, pomniejszone o saldo Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w kwocie 58.002,24 zł, oraz konta 072 w kwocie 110.120,55 zł,
- rzeczowych środków trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 – „Środki trwałe” w kwocie 143.374.504,95 zł, 013 „Pozostałe środki trwałe” – w kwocie 1.395.052,87 zł, 080 – „Środki trwałe w budowie” w kwocie 2.081.895,45 zł pomniejszone o saldo Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w kwocie 39.717.652,48 zł, 072- w kwocie 1.395.052,87 zł,
- gruntów zgodny z saldem Wn konta: 011 Środki trwałe - grunty,
- należności długoterminowych zgodny z częścią salda Wn konta: 226- „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 15.621,00 zł (wyłączeniu podlegały należności krótkoterminowe z terminem płatności w 2021 r na kwotę 22.181,50 zł z tego: sprzedaż mienia, dzierżawa działek, opłata aliancka, opłata planistyczna),

Podubicko  
R  
Gm - Pszczółki

Informację w sprawie złożyła skarbnik Gminy pani Monika Grala – Wierzba, cyt. „saldo Wn konta 226 Należności długoterminowe w kwocie 37.802,50 zł stanowi w bilansie: poz.A.III Należności długoterminowe na kwotę 15.621,00 zł (dotyczy roku 2022); poz.B.II.4 Pozostałe należności na kwotę 22.181,50 zł (z dniem 01.01.2021 zostały przejęte na konto 221 dotyczące sprzedaży mienia, dzierżawy działek, opłaty adiacenckiej i opłaty planistycznej)”

- zapasów (materiałów) wykazany w kwocie 4.668,62 zł, gdy konta zespołu III wynoszą odpowiednio: saldo Wn konta 300 (rozliczenie zakupu)- 61.575,58 zł, saldo Wn konta 310 wynosi 4.668,62 zł; łącznie kwota 66.244,20 zł;

Informację w sprawie złożyła skarbnik Gminy pani Monika Grala – Wierzba, cyt. „saldo Wn konta 300 Rozliczenie zakupu na kwotę 61.575,58 zł (dotyczy to przedpłaty za energię elektryczną ENERGA-OBRÓT, a co za tym idzie do poki nie zostanie zrealizowana dostawa jest należnością – zapisy księgowe przedpłaty w 2020r podwójny zapis WB 300/201 i 201/130, zapisy księgowe w 2021r. po otrzymaniu faktury 401/300) - saldo Wn konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na kwotę 914,13 zł i wynika z wystawionych faktur korekt przez ENERGA- OBRÓT.”

- należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 221 w części kwoty 13.056,00 zł,
- pozostałych należności krótkoterminowych w kwocie 740.126,41 zł zgodny z saldem:

✓ **Wn** konta:

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych 4.401.892,56 zł

226- Długoterminowe należności budżetowe” w części kwoty 22.181,50 zł,

240-„Pozostałe rozrachunki” w kwocie 221,82 zł,

✓ **Ma** konta

290- „Odpisy aktualizujące należności” w kwocie 3.684.169,47 zł

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z saldem Wn kont 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 139- Inne rachunki bankowe.

#### **PASYWA**

- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”,
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – „Wynik finansowy”,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Ma konta: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami”,
- zobowiązań wobec budżetów sporządzono na podstawie salda Ma konta 225,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

Patubicka  
Re  
Gala - Wierzba

- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240- „Pozostałe rozrachunki” w części kwoty 403.265,43 zł,
- funduszy specjalnych zgodny z saldem Ma konta 851 – „ZFŚS”,
- rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Ma konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** – Urząd Gminy Pszczółki, sporządzony w dniu 07.05.2021 r. na dzień 31.12.2020 r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:

- amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – „Amortyzacja”,
- przychodów finansowych zgodne z zapisem na koncie 750 – „Przychody finansowe”,
- kosztów finansowych zgodne ze stroną Wn konta 751 – „Koszty finansowe”,
- koszty działalności operacyjnej zgodne są z ewidencją rodzajową kosztów zespołu 4.

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy w Pszczółkach**, sporządzone w dniu 07.05.2021 r. na dzień 31.12.2020 r. w którym stwierdzono m.in. że:

- zrealizowane wydatki wykazane w kwocie 29.877.689,04 zł, są zgodne z wydatkami wykonanymi wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym gminy Rb-28S (korekta) z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2020 r. oraz ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- zysk bilansowy za rok ubiegły jest zgodny z saldem Ma konta 860 – „Wynik finansowy”,
- dotacje i środki na inwestycje są zgodne z zapisem na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- wynik finansowy netto (zysk) jest zgodny z saldem Ma konta 860 – „Wynik finansowy”,
- fundusz jednostki na koniec okresu jest zgodny z zapisem na koncie 800 – „Fundusz jednostki”.

### **2.3.3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego**

W związku z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r.- Karta Nauczyciela (Dz.U.2021.0.1762) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10 - go lutego 2018 r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2017 rok. Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 05.02.2021 r.

*Podpis  
R  
Gm. Pszczółki*



Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadzono w dniu 04.02.2021 r. Analiza podpisana została przez p. Barbarę Sabatowską oraz p. Renatę Walkowiak- inspektor ds. płac. Ustalono, że za 2020 rok Gmina Pszczółki była zobowiązana do wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych, gdyż wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli - kwota 32.655,14 zł, wypłacona w dniu 29.01.2021 r (WB nr 005/2021, 006/2021, 008/2021 i 009/2021).

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

W kontrolowanej jednostce, w roku 2020, instrukcję inwentaryzacyjną dla Urzędu Gminy w Pszczółkach wprowadzono zarządzeniem nr 107/20 w dniu 08.12.2020 r. W dokumencie określono zasady ogólne; odpowiedzialność za składniki mienia; metody i terminy inwentaryzacji; rozliczenie.

Zarządzeniem nr 109/20 z dnia 08.12.2020 r. zaplanowano przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2020 r. (data rozpoczęcia 28.12.2020 r.- zakończenia 10.01.2021 r.) oraz zarządzeniem nr 111/20 podjętym w tym samym dniu zaplanowano przeprowadzenie inwentaryzacji składników wodno- kanalizacyjnych według stanu na dzień 31.12.2020 r.

##### **1. Inwentaryzacja kasy**

Kontrolującym przedstawiono *Protokół spisu z natury z zamknięcia kasy z dnia 31.03.2020 r.* – stan gotówki w kasie 0,00 zł – członkowie komisji stwierdzili zgodność z raportami kasowymi.

##### **2. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych**

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych dokonano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2020 r.,
- wykazy sald sporządzone przez Bank Spółdzielczy w Pszczółkach na dzień 31.12.2020 r., były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

##### **3. Inwentaryzacja należności**

PeTubicka  
R  
Gm. - Nowy

W kontrolowanej jednostce, stan należności na poszczególnych kontach (Wn), na koniec 2020 roku, według zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., wyglądał następująco:

Konto	Należności (Wn)
201	914,13
221	4.401.892,56
224	285.893,57
225	13.056,00
226	37.802,50
240	221,82
291	42.415,00
Razem	4.782.195,58

W wyniku kontroli stwierdzono, iż inwentaryzacji powyższych należności dokonano drogą weryfikacji salda na dzień 31.12.2020 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół weryfikacji aktywów i pasywów (protokół sporządzono w dniu 19.03.2021 r.).

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

#### 3.1 Subwencje i dotacje

W 2020 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji Gminy Pszczółki wyniosły 32 308 526,72 zł (co stanowiło 99,73% planu), które przedstawia poniższa tabela.

Rodzaje i tytuły dochodów	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>Subwencja ogólna:</b>		<b>10 639 224,00</b>	<b>10 639 224,00</b>
– Część wyrównawcza (§2920)		1 479 351,00	1 479 351,00
– Część oświatowa (§ 2920)		9 159 873,00	9 159 873,00
– Część równoważąca (§ 2920)		-	-
<b>Dotacje celowe, dofinansowanie:</b>		<b>21 755 288,21</b>	<b>21 669 302,72</b>
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (§§ 2010, 2030)	2010	5 866 082,71	5 841 052,64
	2030	919 263,00	886 307,46
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Paragraf ten dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 (§§ 2051, 2057, 2058, 2059)	2057	276 520,50	269 145,79

*Handwritten signature and initials*

*Patrycja R. Goh-Milly*

Rodzaje i tytuły dochodów	§	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060)	2060	13 266 300,00	13 266 200,18
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 6257)	6257	1 303 756,00	1 283 230,65
- Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)	6300	10 000,00	10 000,00
- Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (§ 6330)	6330	21 506,00	21 506,00
- Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630)	6630	91 860,00	91 860,00

W 2020 r. dochody Gminy Pszczółki wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły **10 639 224,00 zł** (część wyrównawcza: 1 479 351,00 zł, część równoważąca: 0,00 zł, część oświatowa: 9 159 873,00 zł).

- Minister Finansów w 2020 roku przekazywał Gminie Pszczółki:
  - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w tym rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej;
  - część wyrównawczą subwencji ogólnej w dwunastu miesięcznych ratach – w terminie do 15. dnia każdego miesiąca.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w terminie przekazania części oświatowej i wyrównawczej subwencji ogólnej.

### 3.2 Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2020.

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

W zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat uregulowane

*PaTabcicka*  
*Rz*  
*Gm. - maly*

*ok* *→*

w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego nie określił innych zasad prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu RADIX.

Ewidencja szczegółowa na kartach kontowych podatników i płatników prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej z podziałem na poszczególne rodzaje dochodów. Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) na poszczególnych podatników i rodzaj podatku oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów i odpisów zobowiązań podatkowych.

W ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

### 3.2.2 Podatek od nieruchomości

Kontrolą w zakresie podatku od nieruchomości objęto rok 2020.

- Uchwałą Nr XV/104/19 Rady Gminy Pszczółki z dnia 7 listopada 2019 r. ustalono stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2020 roku.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 03.12.2019 r., poz. 5419.

- Wzory informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz wzory deklaracji na podatek od nieruchomości wraz z załącznikami tj.:
  - IN-1 *Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych* – Załącznik Nr 1,
  - ZIN-1 *Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu* – Załącznik Nr 2,
  - ZIN-2 *Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania* – Załącznik Nr 3,
  - ZIN-3 *Dane pozostałych podatników* – Załącznik Nr 4,
  - DN-1 *Deklaracja na podatek od nieruchomości* – Załącznik Nr 5,

Patubicka  
R  
Gm. - 104

- ZDN-1 Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu – Załącznik Nr 6,
- ZDN-2 Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania – Załącznik Nr 7.

stosowano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości.

- Uchwałą Nr XXIII/143/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 maja 2020 r. przedłużono terminy płatności rat podatku od nieruchomości, płatnych w maju i czerwcu 2020 r. podatnikom, którym płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. Uchwała zawiera dwa załączniki tj.: Oświadczenie oraz Informację - rozstrzygnięcie nadzorcze - Uchwała Nr 166/g260/P/20 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 18 czerwca 2020 r. - nieważność Załącznika nr 1 do badanej uchwały w zakresie słów: „Niniejsze oświadczenie składam świadomy odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań i prawdziwości danych. Oświadczam, że znana jest mi treść art. 233 § 1 Kodeksu karnego.”.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 maja 2020 roku poz. 2529.

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy Pszczółki, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku, funkcjonowały 72 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2020.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 5 podatników – osób prawnych spośród 72 podatników, tj.:

1. "ELBAR-KATOWICE" spółka z o.o. z siedzibą w Katowicach – nr karty kontowej 52-00000091,
2. EXATEL S.A. z siedzibą w Warszawie – nr karty kontowej 52-00000073,
3. GREGOR S.A. z siedzibą w Pszczółkach – nr karty kontowej 52-00000035,
4. KLIMOR spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni – nr karty kontowej 52-00000123,
5. LUX-BUD spółka z o.o. z siedzibą w Żelechowie – nr karty kontowej 52-00000012/1.

P. Jubiczko

R  
Gm. - Nela

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wszystkie osoby prawne złożyły *Deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1)*,
- Wystąpił jeden przypadek nieterminowego złożenia *Deklaracji na podatek od nieruchomości (DN-1)*, który dotyczył deklaracji złożonej przez LUX-BUD Spółka z o.o. w dniu 14.07.2020 r. (data wpływu). Z notatki służbowej z dnia 27.02.2020 r. sporządzonej przez panią Roksanę Pałuchę wynika, że podatnik został wezwany telefonicznie do złożenia deklaracji DN-1 oraz DR-1.
- Dane wykazane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- Kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości,
- W trzech przypadkach podatnicy (osoby prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej) dokonali zapłaty ustalonych rat podatku w deklaracji po terminie tj.:
  - LUX-BUD spółka z o.o. – zapłata po terminie od 20 dni do 166 dni, dot. 7 rat podatku,
  - KLIMOR spółka z o.o. – zapłata 9 dni po terminie wpłacono 26.08.2020 r. należało wpłacić ratę do 15.08.2020 r.,
  - GREGOR S.A. – zapłata po terminie od 4 dni do 78 dni, dot. 9 rat podatku.

Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki, jeżeli kwota odsetek przekraczała trzykrotną wartość opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej. Organ podatkowy wysyłał upomnienia.

#### Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot podatku od nieruchomości – 32 wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 2 849) w tym:

- 10 podatników podatku od nieruchomości o następujących numerach kart kontowych:

11-00002162,	11-00003303,	11-00001230,
11-00000519/2,	11-00002032,	11-00000942
11-00002626,	11-00001301,	
11-00001237,	11-00000116/4	

22 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o następujących numerach: 00003347, 00000479, 00000554, 000003467/3, 00000475/1, 00002676, 00000576, 00001809, 00002998,

Patubicko  
Rus  
Gub. nely

↓

00000667/13, 00001230, 00000066, 00003353, 00001395/2, 00000465, 00002816, 00002142, 00001858, 00000124, 00000215/7, 00000074, 00002986.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe,
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków,
- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy Pszczółki,
- W jedenastu przypadkach podatnicy (osoby fizyczne) dokonali zapłaty ustalonych rat podatku w deklaracji po terminie co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Nr podatnika	Łączna kwota do zapłaty (zł)	Podatek płatny w ratach w terminie do:				Kwota raty płatnej po terminie (zł)
			15.III	15.V	15.IX	15.XI	
			<b>Zapłata dnia:</b>				
1.	00002162	77,00	07.05.2020r.	Kwota podatku poniżej 100 zł. Płatność w terminie pierwszej raty.			✓ I – 77,00 57 dni po terminie
2.	00002626	217,00	19.01.2022r.	19.01.2022r (zapłata części – 24,62 zł).	Do 02.02.2022r. nie wpłynęła kwota zaległości. Podatnik regulował zobowiązania z lat poprzednich.		✓ I – 55,00 674 dni po terminie ✓ II – 24,62 614 dni po terminie
3.	00001237	245,00	11.03.2020r.	20.05.2020r.	16.09.2020r.	16.11.2020r.	✓ II – 61,00 5 dni po terminie ✓ III – 61,00 1 dzień po terminie
4.	00000475/1	Łączne zobowiązanie 107,00	12.05.2020r.	Zapłata całej kwoty podatku 12.05.2020			✓ I – 53,00 57 dni po terminie
5.	00000576	Łączne zobowiązanie 333,00	12.03.2020r.	12.03.2020r.	18.05.2020r.	14.12.2020r.	✓ IV – 80,00 28 dni po terminie
6.	00000116/4	342,00	5.05.2020r.	05.05.2020r.	02.09.2020r.	31.12.2020r.	✓ I – 86,00 50 dni po terminie ✓ IV – 85,00 45 dni po terminie
7.	00001809	Łączne zobowiązanie 541,00	24.09.2020r.	Zapłata całej kwoty podatku 24.09.2020r.			✓ I – 133,00 192 dni po terminie ✓ II – 133,00 132 dni po terminie ✓ III – 133,00 9 dni po terminie
8.	00002998	Łączne zobowiązanie 1 063,00	05.03.2020r.	18.05.2020r.	02.10.2020r.	13.11.2020r.	✓ II – 261,00 3 dni po terminie ✓ III – 261,00 17 dni po terminie

Potubicka  
Rys  
Gosh-Weg



Lp.	Nr podatnika	Łączna kwota do zapłaty (zł)	Podatek płatny w ratach w terminie do:				Kwota raty płatnej po terminie (zł)
			15.III	15.V	15.IX	15.XI	
			Zapłata dnia:				
9.	00000667/13	Łączne zobowiązanie 122,00	23.03.2020r.	Zapłata całej kwoty podatku 23.03.2020 r.			✓ I – 30,00 7 dni po terminie
10.	00001230	40,00	22.04.2020r.	Kwota podatku poniżej 100 zł. Płatność w terminie pierwszej raty			✓ I – 40,00 37 dni po terminie
11.	00000942	117,00	Obowiązek podatkowy powstał 06.2020 r.		19.01.2021r.	19.01.2021r.	✓ III – 68,00 126 dni po terminie ✓ IV – 49,00 64 dni po terminie
12.	00001395/2	Łączne zobowiązanie 422,00	07.12.2020r. (zapłata części – 3,40 zł)	Do 02.02.2022r. nie wpłynęła kwota zaległości			✓ I – 3,40 266 dni po terminie
13.	00002142	Łączne zobowiązanie 183,00	03.06.2020r.	Zapłata całej kwoty podatku 03.06.2020 r.			✓ I – 44,00 79 dni po terminie ✓ II – 40,00 19 dni po terminie
14.	00001858	Łączne zobowiązanie 496,00	07.04.2020r.	08.06.2020r.	01.10.2020r.	14.12.2020r.	✓ I – 89,00 22 dni po terminie ✓ II – 89,00 24 dni po terminie ✓ III – 88,00 16 dni po terminie ✓ IV – 88,00 28 dni po terminie
15.	00000124	Łączne zobowiązanie 303,00	02.01.2020r. (zapłata części – 20,20 zł) 06.07.2020r.	06.07.2020r.	06.07.2020r. (zapłata części – 20,20 zł) 11.05.2021r.	11.05.2021r.	✓ I – 49,80 112 dni po terminie ✓ II – 70,00 24 dni po terminie ✓ III – 48,80 238 dni po terminie ✓ IV – 69,00 176 dni po terminie
16.	00000215/7	Łączne zobowiązanie 751,00	10.04.2020r.	09.07.2020r.	24.11.2020r.	21.12.2020r.	✓ I – 131,00 25 dni po terminie ✓ II – 131,00 55 dni po terminie ✓ III – 131,00 70 dni po terminie ✓ IV – 130,00 35 dni po terminie
17.	00002986	Łączne zobowiązanie 353,00	18.03.2020r.	22.05.2020r.	26.11.2020r.	26.11.2020r.	✓ I – 85,00 2 dni po terminie ✓ II – 85,00 7 dni po terminie ✓ III – 84,00 72 dni po terminie ✓ IV – 84,00 10 dni po terminie

W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczono odsetki za zwłokę, o ile kwota przekraczała trzykrotną wartość opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej. Organ podatkowy wysyłał upomnienia.

Potubicka  
Rys  
Goch - nedy

Dochody budżetu Gminy Pszczółki w 2020 roku z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły 4 778 608,72 zł. Podział tych dochodów prezentuje się następująco:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 3 289 393,07 zł, co stanowiło 102,38% planu dochodów w wysokości 3 213 000,00 zł,
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 1 489 215,65 zł, co stanowiło 96,70% planu dochodów w wysokości 1 540 000,00 zł.

### 3.2.3 Podatek rolny

Kontrolą w zakresie podatku rolnego objęto rok 2020.

Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie *średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020* (Monitor Polski z 2019r. poz. 1017), wyniosła 58,46 zł za 1 dt.

Rada Gminy Pszczółki obniżyła kwotę stanowiącą średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020, w związku z czym stawka podatku rolnego w 2020 roku wynosiła 46,00 zł za 1dt.

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów):

$$46,00 \frac{\text{zł}}{\text{dt}} \times 2,5 \text{ dt} = 115,00 \text{ zł}$$

- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków):

$$46,00 \frac{\text{zł}}{\text{dt}} \times 5 \text{ dt} = 230,00 \text{ zł}$$

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30.05.2019 r. w sprawie *wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny* znormalizowało informację o gruntach i deklarację na podatek rolny tj.:

- IR-1 Informacja o gruntach – Załącznik nr 1 do rozporządzenia,

*Putnwicka*  
*R*  
*Gub. Nowy*

- ZIR-1 Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu – Załącznik nr 2 do rozporządzenia,
- ZIR-2 Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania – Załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- ZIR-3 Dane pozostałych podatników – Załącznik nr 4 do rozporządzenia,
- DR-1 Deklaracja na podatek rolny – Załącznik nr 5 do rozporządzenia,
- ZDR-1 Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu – Załącznik nr 6 do rozporządzenia,
- ZDR-2 Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania – Załącznik nr 7 do rozporządzenia.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych zakwalifikowało Gminę Pszczółki do I okręgu podatkowego.

Kontrolą objęto 5 podatników – osoby prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej (spośród 29 podatników) o następujących numerach kart kontowych tj.:

- 51-00000015/5 – ABAKS Sp. z o.o. z siedzibą w Skowarczu,
- 51-00000012/4 – AJ INVEST A. Żółcińska Sp. Jawna z siedzibą w Sopocie,
- P0000006/3 (nr rejestru) BASS INVEST Sp. z o.o. z siedzibą w Różynach,
- 51-00000109 – JAKON Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie Podgórnym,
- 51-00000087 – P&M Sp. z o.o. z siedzibą w Juszkowie.

Ustalono, co następuje:

- Wszystkie skontrolowane deklaracje osób prawnych lub jednostek nieposiadających osobowości prawnej wpłynęły po terminie określonym w art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 13 lutego 2020 roku o podatku rolnym:
  - P&M Sp. z o.o. – data wpływu deklaracji 22.12.2020 r. tj. **342 dni po terminie** Wzywano podatnika telefonicznie do złożenia deklaracji oraz wysłano wezwanie do złożenia deklaracji – pismo RFU.3121.13.2020.MS z dnia 09.09.2020 r. – wezwania nie odebrano;
  - JAKON Sp. z o.o. – data wpływu deklaracji 16.01.2020 r. tj. **1 dzień po terminie**;
  - BASS INVEST Sp. z o.o. – data wpływu deklaracji 17.02.2020 r. tj. **33 dni po terminie**. Z notatki służbowej z dnia 22.01.2020 r. sporządzonej przez panią

PoTubicka  
 P  
 Guli-mery



Roksanę Pałuchę wynika, że podatnik został poinformowany telefonicznie o obowiązku złożenia deklaracji DR-1;

- AJ INVEST A. Żółcińska Sp. Jawna – data wpływu deklaracji 22.10.2020 r. powstanie obowiązku podatkowego 14.04.2020 r. tj. **191 dni po terminie**. Z notatki służbowej z dnia 25.05.2020 r. sporządzonej przez panią Roksanę Pałuchę wynika, że podatnik został poinformowany telefonicznie o obowiązku złożenia deklaracji DR-1;
- ABAKS Sp. z o.o. – data wpływu deklaracji 03.02.2020 r. tj. **19 dni po terminie**. Z notatki służbowej z dnia 27.02.2020 r. sporządzonej przez panią Roksanę Pałuchę wynika, że podatnik został poinformowany telefonicznie o obowiązku złożenia deklaracji DR-1;
- W deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne wykazywano ilości i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.
- Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla I okręgu podatkowego, do którego zaliczona została Gmina Pszczółki.
- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.
- W dwóch przypadkach podatnicy (osoby prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej) dokonali zapłaty ustalonych rat podatku w deklaracji po terminie co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Numer karty kontowej podatnika	Łączna kwota do zapłaty (zł)	Podatek płatny w ratach w terminie do:				Kwota raty płatnej po terminie (zł)
			15.III	15.V	15.IX	15.XI	
Zapłata dnia:							
1.	51-00000087	185,00	04.01.2021r.	04.01.2021r.	04.01.2021r.	04.01.2021r.	✓ I – 47,00 <b>294 dni po terminie</b> ✓ II – 46,00 <b>234 dni po terminie</b> ✓ III – 46,00 <b>111 dni po terminie</b> ✓ IV – 46,00 <b>49 dni po terminie</b>
2.	51-00000012/4	95,00	-	18.01.2021r. (powstanie obowiązku podatkowego 14.04.2020 r.)	Kwota podatku poniżej 100 zł płatna w terminie pierwszej raty.		✓ II – 95,00 <b>248 dni po terminie</b>

Od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek w związku z wysokością odsetek nieprzekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta

*Pałubicka  
Roksanę  
Gmin-Pracownicy*

Polską za poleceniem przesyłki listowej. Organ podatkowy wysyłał upomnienia do podatników.

Kontrolą objęto również 31 wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 2440 w tym:

◦ 9 podatników podatku rolnego o następujących numerach kart kontowych:

- 03-00002251/70,                      – 03-00100037,                      – 03-00001584,
- 03-00003285,                      – 03-00000986,                      – 583 (nr rejestru),
- 03-00001743/5                      – 03-00000556,                      – 00002863/51 (nr rejestru).

◦ 22 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o następujących numerach:

00003347,	00002676,	00001230,	00002816,	00000074,
00000479,	00000576,	00000066,	00002142,	00002986
00000554	00001809,	00003353,	00001858,	
000003467/3,	00002998,	00001395/2,	00000124,	
00000475/1,	00000667/13,	00000465,	00000215/7	

Ustalono, co następuje:

- W przypadku gdy podatnik był zwolniony z podatku organ nie nadał numeru kontowego podatnikowi – został nadany tylko numer w rejestrze przypisów.
- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego.
- Informacje podatkowe złożone przez podatników – osoby fizyczne zawierały adnotację, że zostały sprawdzone.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów.
- W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny.
- Prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- W czternastu przypadkach podatnicy (osoby fizyczne) dokonali zapłaty ustalonych rat podatku w nakazie płatniczym po terminie co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Nr podatnika	Łączna kwota do zapłaty (zł)	Podatek płatny w ratach w terminie do:				Kwota raty płatnej po terminie (zł)
			15.III	15.V	15.IX	15.XI	
			Zapłata dnia:				
1.	00002251/70	431,00	17.04.2020r.	15.06.2020r.	25.09.2020r.	24.11.2020r.	✓ I – 108,00 32 dni po terminie ✓ II – 108,00 31 dni po terminie ✓ III – 108,00 10 dni po terminie

*Polubicka  
2  
Gum. - wady*



Lp.	Nr podatnika	Łączna kwota do zapłaty (zł)	Podatek płatny w ratach w terminie do:				Kwota raty płatnej po terminie (zł)
			15.III	15.V	15.IX	15.XI	
			Zapłała dnia:				
							✓ IV – 107,00 8 dni po terminie
2.	00003285	21,00	Do 02.02.2022r. nie wpłynęła kwota zaległości				
3.	00001395/2	Łączne zobowiązanie 422,00	Do 02.02.2022r. nie wpłynęła kwota zaległości				
4.	00002816	Łączne zobowiązanie 547,00	04.03.2020r.	04.03.2020r.	04.03.2020r.	26.02.2021r.	✓ IV – 11,00 102 dni po terminie
5.	00002142	Łączne zobowiązanie 183,00	03.06.2020r.	03.06.2020r.	03.06.2020r.	03.06.2020r.	✓ I – 3,00 79 dni po terminie ✓ II – 2,00 19 dni po terminie
6.	00001858	Łączne zobowiązanie 496,00	07.04.2020r.	08.06.2020r.	01.10.2020r.	14.12.2020r.	✓ I – 36,00 22 dni po terminie ✓ II – 36,00 24 dni po terminie ✓ III – 35,00 16 dni po terminie ✓ IV – 35,00 28 dni po terminie
7.	00000124	Łączne zobowiązanie 303,00	06.07.2020r.	06.07.2020r.	11.05.2021r.	11.05.2021r.	✓ I – 7,00 112 dni po terminie ✓ II – 6,00 24 dni po terminie ✓ III – 6,00 238 dni po terminie ✓ IV – 6,00 176 dni po terminie
8.	00000215/7	Łączne zobowiązanie 751,00	10.04.2020r.	09.07.2020r.	24.11.2020r.	21.12.2020r.	✓ I – 57,00 25 dni po terminie ✓ II – 57,00 55 dni po terminie ✓ III – 57,00 70 dni po terminie ✓ IV – 57,00 35 dni po terminie
9.	00002986	Łączne zobowiązanie 353,00	18.03.2020r.	18.03.2020r.	22.05.2020r.	26.11.2020r.	✓ I – 4,00 2 dni po terminie ✓ IV – 3,00 10 dni po terminie
10.	00576	Łączne zobowiązanie 333,00	12.05.2020r.	Zapłała całej kwoty podatku 12.05.2020 r.			✓ I – 54,00 57 dni po terminie
11.	00001809	Łączne zobowiązanie 541,00	24.09.2020r.	24.09.2020r.	24.09.2020r.	24.09.2020r.	✓ I – 3,00 192 dni po terminie ✓ II – 2,00 132 dni po terminie ✓ III – 2,00 9 dni po terminie
12.	00000667/13	Łączne zobowiązanie 122,00	23.03.2020r.	Zapłała całej kwoty podatku 23.03.2020 r.			✓ I – 4,00 7 dni po terminie

Podatnik

2  
Gub - Maly



Lp.	Nr podatnika	Łączna kwota do zapłaty (zł)	Podatek płatny w ratach w terminie do:				Kwota raty płatnej po terminie (zł)
			15.III	15.V	15.IX	15.XI	
Zapłata dnia:							
13.	00001230	41,00	22.04.2020r.	Kwota podatku poniżej 100 zł. Płatność w terminie pierwszej raty			✓ I – 41,00 37 dni po terminie
14.	00002998	Łączne zobowiązanie 1 063,00	05.03.2020r.	18.05.2020r.	02.10.2020r.	13.11.2020r.	✓ II – 5,00 3 dni po terminie ✓ III – 4,00 17 dni po terminie

Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki, jeżeli wysokość odsetek przekraczała kwotę trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za poleceniem przesyłki listowej. Organ podatkowy wysyłał upomnienia.

Gmina Pszczółki prawidłowo naliczyła i przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego, z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości. Wydatki związane z przekazaniem tych środków zostały wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych w § 2850. Łączna przekazana kwota na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej wyniosła za 2020 roku 9 051,61 zł. Gmina Pszczółki przekazała ją w poniższych ratach:

- kwotę 2 111,23 zł – dnia 03.04.2020 r.,
- kwotę 2 035,55 zł – dnia 29.06.2020 r.,
- kwotę 2 184,78 zł – dnia 05.10.2020 r.,
- kwotę 1 645,09 zł – dnia 04.12.2020 r.,
- kwotę 1 074,96 zł (wyrównanie za 2020 rok) – dnia 31.03.2021 r.

Dochody budżetu Gminy Pszczółki w 2020 roku z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 7 453,56 zł, co stanowiło 112,93% planu dochodów w wysokości 6 600,00 zł,
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 441 252,93 zł, co stanowiło 108,71% planu dochodów w wysokości 405 900,00 zł.

### 3.2.4 Podatek leśny

Kontrolą w zakresie podatku leśnego objęto rok 2020.

*Potubicka*  
*R*  
*Gub-Maly*



Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2020, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego 18 października 2019 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. (Monitor Polski z 2019 r. poz. 1018), wyniosła 194,24 zł za 1 m<sup>3</sup>.

Rada Gminy Pszczółki nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2020 roku wynosiła:

- od 1 hektara powierzchni lasu:

$$0,220m^3 \times 194,24 \text{ zł}/m^3 = 42,7328 \text{ zł}$$

- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych (stawka obniżona o 50 %):

$$0,220m^3 \times 194,24 \text{ zł}/m^3 \times 50\% = 21,3664 \text{ zł}$$

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03.06.2019r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny znormalizowało informację o lasach i deklarację na podatek leśny tj.:

- IL-1 Informacja o lasach – Załącznik nr 1 do rozporządzenia,
- ZIL-1 Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu – Załącznik nr 2 do rozporządzenia,
- ZIL-2 Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania – Załącznik nr 3 do rozporządzenia,
- ZIL-3 Dane pozostałych podatników – Załącznik nr 4 do rozporządzenia,
- DL-1 Deklaracja na podatek leśny – Załącznik nr 5 do rozporządzenia,
- ZDL-1 Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu – Załącznik nr 6 do rozporządzenia,
- ZDL-2 Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania – Załącznik nr 7 do rozporządzenia.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację łącznie 7 podatników, w tym:

- wszystkie osoby prawne (2 podatników) o następujących numerach kart kontowych:
  - 57-00000006/1 – Nadleśnictwo Kolbudy z siedzibą w Kolbudach,

potwierdza.  
R  
Gmina - Pszczółki

R P

- 000079295 (REGON) – Instytut Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa Państwowy Instytut Badawczy Puławy Rolniczy Zakład Doświadczalny,
- pięć osób fizycznych (z 19 podatników) o następujących numerach kart podatnika, tj.: 07-00001847, 01-00000486, 07-00000049/2, 07-00000271, 07-00000262.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- deklaracje na podatek leśny podatników – osób prawnych lub jednostek nieposiadających osobowości prawnej przekazano do Urzędu Gminy w ustawowym terminie tj. do dnia 15.01.2020 r.
- powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach oraz informacjach były zgodne z ewidencją gruntów,
- dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
  - ✓ wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
  - ✓ zastosowanej stawki podatkowej,
  - ✓ rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego,
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie lasów zgodne z ewidencją gruntów,

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

Dochody budżetu Gminy Pszczółki w 2020 roku z tytułu podatku leśnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 2 693,00 zł, co stanowiło 91,97% planu dochodów w wysokości 2 928,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 534,00 zł, co stanowiło 110,33% planu dochodów w wysokości 484,00 zł.

PoTubicka  
R  
Gmin. niech

### 3.2.5 Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Pszczółki Uchwałą Nr XV/105/19 z dnia 7 listopada 2019 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2020 roku. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 3 grudnia 2019 r. pod poz. 5418.

W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych ujętych było 47 osób fizycznych oraz 10 osób prawnych. Kontrolą objęto wybranych 12 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 6 od osób fizycznych, 6 od osób pranych).

- Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2020 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:

od podatników *osób prawnych* o nr kart kontowych:

54-00000218, 54-00000202, 54-00000209, 54-00000214, 54-00000213, 54-00000205.

od podatników *osób fizycznych* o nr kart kontowych:

04-00000019, 04-00000071, 04-00000128, 04-00000148, 04-00001248, 04-00001245.

- Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:
    - ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,
    - kontrolowane deklaracje (łącznie 12 deklaracji) wpłynęły w terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, poza poniższymi o następujących numerach kart kontowych:
      - 54-00000218 – wpływ deklaracji do urzędu 24.09.2020 r. powstanie obowiązku 27.04.2020 r. **tj. 150 dni po terminie,**
      - 54-00000213 – wpływ deklaracji do urzędu 19.02.2020 r. **tj. 2 dni po terminie,**
      - 04-00001245 – wpływ deklaracji do urzędu 19.02.2020 r. **tj. 123 dni po terminie,**
      - 04-00001248 – wpływ pierwszej deklaracji do urzędu 12.06.2020 r. powstanie obowiązku 26.02.2020 r. **tj. 107 dni po terminie,** wpływ drugiej deklaracji do urzędu 19.06.2020 r. powstanie obowiązku 02.05.2020 r. **tj. 48 dni po terminie,**
      - 04-00000019 – wpływ deklaracji do urzędu 02.03.2020 r. **tj. 14 dni po terminie,**
- Z notatki służbowej z dnia 18.02.2022 r. sporządzonej przez panią Wiesławę Gołąb w sprawie złożenia deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych wynika,

Patubidea  
20  
Gryn-Wely

że organ podatkowy kontaktował się telefonicznie z podatnikami, którzy nie złożyli deklaracji w terminie do 15.02.2020 r. i przypominał o powyższym obowiązku. Do podatników, którzy pomimo telefonicznego napomnienia nie złożyli deklaracji organ wysłał wezwania pisemne dotyczy to poniższych podatników:

- 54-00000218 – wezwanie nr RFU.3124.17.2020.WG.1 z dnia 23.07.2020 r.,
- 04-00001248 – wezwanie nr RFU.3124.15.2020.WG.1 z dnia 04.06.2020 r.,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Gminy,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- w 8 przypadkach opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Nr konta podatnika	Łączna kwota do zapłaty (zł)	Podatek płatny w ratach w terminie do:		Kwota raty płatnej po terminie (zł)
			15.II	15.IX	
			Zapłała dnia:		
osoby prawne					
1.	54-00000218	2 673,00	30.11.2020 r. (termin zapłaty 15.05.2020 r.).	30.11.2020 r. (zapłata części raty – 1 966 zł) Do 02.02.2022r. nie wpłynęła kwota zaległości tj. 39,00 zł	✓ I – 668,00 199 dni po terminie ✓ II – 1 966,00 76 dni po terminie
2.	54-00000202	4 150,00	18.02.2020r.	18.02.2020 r. (zapłata części raty – 2 045,00 zł) 07.10.2020 r. (zapłata części raty – 30,00 zł)	✓ I – 2 075,00 2 dni po terminie ✓ II – 30,00 22 dni po terminie
3.	54-00000205	1 400,00	27.02.2020r.	03.12.2020r.	✓ I – 700,00 10 dni po terminie ✓ II – 700,00 79 dni po terminie
4.	54-00000214	2 700,00	Do 02.02.2022r. nie wpłynęła kwota zaległości		
osoby fizyczne					
5.	04-00001245	2 548,00	06.05.2020r. (zapłata części raty – 939 zł) 29.03.2021r.	29.03.2021r.	✓ I – 939,00 79 dni po terminie ✓ I – 219,00 406 dni po terminie ✓ II – 1 390,00 195 dni po terminie

*Podubicka*  
*Gen. Nedy*

Lp.	Nr konta podatnika	Łączna kwota do zapłaty (zł)	Podatek płatny w ratach w terminie do:		Kwota raty płatnej po terminie (zł)
			15.II	15.IX	
			Zapłata dnia:		
6.	04-00001248	310,00	17.06.2020r. (termin zapłaty 15.03.2020 r.).	-	✓ I – 310,00 94 dni po terminie
7.	04-00001248	620,00	25.06.2020r. (termin zapłaty 15.05.2020 r.).	25.06.2020r.	✓ I – 155,00 41 dni po terminie
8.	04-00000019	4 295,00	06.03.2020r.	01.10.2020r.	✓ I – 2 148,00,00 18 dni po terminie ✓ II – 2 147,00,00 16 dni po terminie

- o podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Gminy. W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczano odsetki za zwłokę, o ile kwota przekraczała trzykrotną wartość opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej. Organ podatkowy wysyłał upomnienia.

Dochody budżetu Gminy Pszczółki w 2020 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 69 177,64 zł, co stanowiło 206,07% planu dochodów w wysokości 33 570 zł,
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 632 530,50 zł, co stanowiło 113,97% planu dochodów w wysokości 555 000,00 zł.

### 3.2.6 Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa, od posiadania psów

Ustalono, że w 2020 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu:

- opłaty miejscowej – Rada Gminy Pszczółki nie podjęła uchwały,
- uzdrowiskowej, ponieważ ww. gmina nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej,
- targowej – Rada Gminy Pszczółki podjęła Uchwałę Nr XIV/135/12 z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie opłaty targowej na terenie Gminy Pszczółki. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28.09.2012 r. pod pozycją 3012. Z wyjaśnienia pani Bożeny Sochy z dnia 28.02.2022 r. wynika, że cyt.: „Gmina

*Pa Tybicka*  
*Ra*  
*Pub - mody*

*Pszczółki wyjaśnia, że w roku 2020 nie zostały zrealizowane dochody z tytułu opłaty targowej w związku z pandemią CIVID-19 i ograniczeniami sprzedaży bezpośredniej.”*

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

- opłaty od posiadania psa – Rada Gminy Pszczółki nie podjęła uchwały.

### **3.2.7 Powszechność opodatkowania**

#### Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie wpisów do *Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej* dotyczących osób rozpoczynających działalność gospodarczą w styczniu 2020 roku. Do kontroli wybrano 12 podatników o następujących numerach REGON: 221171377, 386492001, 387116300, 386118870, 387496030, 385662398, 385828344, 387018951, 191617123, 386861711, 386442598, 385203489.

Ustalono, co następuje:

- Osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2020 roku, o numerach REGON wyżej podanych, złożyły *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* – dotyczące nieruchomości, na terenie których prowadzona była działalność gospodarcza. Jeżeli nie była prowadzona działalność gospodarcza pracownik tworzył notatkę służbową w przypadkach prowadzenia działalności gospodarczej w terenie,
- Podatkiem od nieruchomości – budynków oraz gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowano właścicieli nieruchomości,
- Zastosowano prawidłowe stawki podatku od nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

#### Podatek od środków transportowych.

Kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie 6 pojazdów przyjętych do ewidencji w 2020 r. o numerach: GD43018, GDA43024, GDA40540, GDA40544, GDA40545, GDA40550,

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych w prawidłowych wysokościach,

*Podubicka  
R  
Gm. Pszcz.*

- w przypadkach niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy występował z żądaniem złożenia tej deklaracji.

### 3.2.8 Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2020.

Rada Gminy Pszczółki ustaliła opłatę prolongacyjną w drodze uchwały: Nr XI/146/04 z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej, w której ustalono stawkę opłaty prolongacyjnej równej 50% stawki odsetek za zwłokę.

W Uchwale nr XXIII/142/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie zwolnienia przedsiębiorców z podatku od nieruchomości określono sytuacje, w których przedsiębiorcy mogą ubiegać się o zwolnienie z podatku od nieruchomości.

W 2020 roku Wójt wydał 19 decyzji (pozytywnych) dotyczących ulg w zapłacie podatków i opłat, tj.:

- 5 decyzji dotyczących umorzenia zobowiązań podatkowych w zakresie podatku od środków transportowych,
- 6 decyzji dotyczących umorzenia zobowiązań podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję dotyczącą odroczenia podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję dotyczącą odroczenie podatku rolnego,
- 6 zwolnień z podatku od nieruchomości.

Kontroli poddano prawidłowość umarzania, rozkładania na raty i odraczania zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę, w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku od środków transportowych, w oparciu o wszystkie wybrane decyzje wydane w roku 2020, tj.:

- **Dotyczące umorzeń zaległości podatkowych:**

- **decyzje dotyczące umorzeń w podatku od nieruchomości:**

- Nr RFU.3120.59.2020.WG z dnia 31.12.2020 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za okres III – do V 2020 roku w kwocie 4 927,60 zł oraz odsetki w kwocie 223,00 zł,
- Nr RFU.3120.46.2020.RP.2 z dnia 22.10.2020 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości w części III ratę podatku od nieruchomości za 2020 roku w kwocie 9 115,00 zł,

Patubicka  
Gm - nieby

- **Nr RFU.3120.40.2020.RP.2** z dnia 28.09.2020 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości w 50% VI – IX raty podatku od nieruchomości za 2020 roku w kwocie 4 583,00zł. Podatnik wniósł odwołanie od decyzji. Po ponownym rozpatrzeniu sprawy została wydana decyzja **Nr RFU.3120.53.2020.RP.3** z dnia 10.11.2020 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości w całości VI – IX raty podatku od nieruchomości za 2020 roku w kwocie 9 165,00 zł.
- **Nr RFU.3123.1.2020.RP.1** z dnia 22.10.2020 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości w 50% I i II ratę podatku od nieruchomości za 2020 roku w kwocie 3 450,00 zł,
- **Nr RFU.3120.24.2020.MS** z dnia 19.06.2020 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości w 50% I i II ratę podatku od nieruchomości za 2020 roku w kwocie 3 374,00 zł,
- **decyzje dotyczące umorzeń w podatku od środków transportowych:**
  - **Nr RFU.314.27.2020.WG** z dnia 11.12.2020 r. w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę w podatku od środków transportowych w kwocie 787,00 zł,
  - **Nr RFU.314.24.2020.WG** z dnia 04.11.2020 r. w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych w kwocie 1 847,00 zł oraz odsetek w kwocie 74,00 zł,
  - **Nr RFU.314.7.2020.WG** z dnia 24.06.2020 r. w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych w kwocie 3 757,00 zł oraz odsetek w kwocie 64,00 zł,
  - **Nr RFU.314.9.2020.WG** z dnia 19.06.2020 r. w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych w kwocie 1 618,00 zł oraz odsetek w kwocie 18,00 zł,
  - **Nr RFU.314.8.2020.WG** z dnia 19.06.2020 r. w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych w kwocie 2 310,00 zł oraz odsetek w kwocie 25,00 zł,
- **Dotyczące rozłożeń na raty zobowiązań podatkowych i odroczeń terminów płatności:**
  - **decyzje dotyczące odroczonej terminów płatności w podatku od nieruchomości:**
    - **Nr RFU.3120.14.2020.WG** z dnia 15.05.2020 r. w sprawie odroczenia płatności należności podatkowych – trzech rat podatku w łącznej wysokości 22 778,70 zł do dnia 31.08.2020 r. – w związku z niedotrzymaniem terminu płatności rat przedmiotowej decyzji, nastąpiło z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o odroczeniu płatności w zakresie wszystkich niezapłaconych rat.
  - **decyzje dotyczące odroczonej terminów płatności w podatku rolnym:**

Pełubredko  
R  
Gub-Nady

*[Handwritten signature]*

- Nr RFU.3121.22.2020.WG z dnia 09.06.2020 r. w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowych – II rata 2020 roku w wysokości 2 803,00 zł do dnia 15.09.2020 r.
- **Dotyczące zwolnień (bez zwolnień ustawowych):**
  - Nr RFU.3127.24.2020.RP.1 z dnia 22.06.2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości – II ratę podatku w wysokości 771,00 zł,
  - Nr RFU.3120.23.2020.RP.1 z dnia 24.06.2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości – 70% II raty podatku w wysokości 3 235,00 zł z tytułu gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - Nr RFU.3120.49.2020.RP z dnia 21.07.2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości – 70% II raty podatku w wysokości 284,00 zł z tytułu gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - Nr RFU.3120.31.2020.MS.1 z dnia 07.08.2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości – 50% II raty podatku w wysokości 6 303,00 zł z tytułu gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - Nr RFU.3120.33.2020.RP.1 z dnia 18.08.2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości – 50% V i VI raty podatku w łącznej wysokości 193,00 zł z tytułu gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - Nr RFU.3120.29.2020.RP.1 z dnia 23.06.2020 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości – II ratę podatku w wysokości 8 014,00 zł z tytułu gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,

Ustalono, co następuje:

- Organ podatkowy przestrzegał zasady umarzania wyłącznie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę.
- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatków podejmowano na wniosek podatnika.
- Organ podatkowy prawidłowo naliczył opłatę prolongacyjną, która była równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę, tj. 50% odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych obowiązujących w dniu wydania decyzji.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.
- Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku lub zaległości podatkowej we wszystkich sprawdzonych przypadkach zostało poprzedzone zebraniem

potwierdza  
 G. N. N. N.

materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.

- Decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2020 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.
- Decyzje dotyczące udzielania zwolnień, umorzeń, odroczeń i rozkładania na raty podatków i opłat stanowiących dochody Gminy były podpisywane przez: Skarbnika Gminy Pszczółki – pana Jarosława Chylińskiego i Zastępcę Skarbnika – panią Edytę Tomowiak.

Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja 2021 roku wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2020 roku ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożeń na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

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

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

➤ *Umorzenie zaległości podatkowych:*

- w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2020 r. oraz Rb-27S na dzień 31.12.2020 r. – 18 800,00 zł,
- w podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2020 r. oraz Rb-27S na dzień 31.12.2020 r. – 9 532,00 zł,

Skutki finansowe z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości wykazano kwotę 18 800,00 zł (193,00 zł – w rozdziale 75615, 18 607,00 zł – w rozdziale 75616), natomiast według kontrolujących winno być 30 031,60 zł. (14 092,60 zł – w rozdziale 75615, 15 939,00 zł – w rozdziale 75616) Z przedstawionych dokumentów wynika, że wydane decyzje dotyczyły umorzenia zaległości podatkowych.

Wójt Gminy Pszczółki udzielił umorzeń na wnioski podatników. Numery decyzji: Nr RFU.3120.59.2020.WG, Nr RFU.3120.46.2020.RP.2, Nr RFU.3120.40.2020.RP.2 Nr RFU.3120.53.2020.RP.3, Nr RFU.3123.1.2020.RP.1, Nr RFU.3120.24.2020.

Wykazane skutki w sprawozdaniu Rb27S w kolumnie 14 w rozdziale 75615 zaniżono o kwotę 13 899,60 zł natomiast w rozdziale 75616 zawyżono o kwotę 2 668,00 zł.

Publika  
2  
Gub - 2024

Z pisemnej informacji Zastępcy Skarbnika – pani Bożeny Sochy z dnia 23.02.2022 r. wynika, że cyt.: „Gmina Pszczółki wyjaśnia, że omyłkowo wprowadzono na podstawie dokumentów cząstkowych (...)

2. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy  
a) umorzenie zaległości podatkowych (kol.14)

• podatek od nieruchomości:

- w rozdz. 75615 § 0310 pierwotnie ujęto w błędnej kolumnie sprawozdania (kol.15)  
w kwocie:

Wb 14.092,60 zł,

Było 193,00 zł,

Różnica 13.899,60 zł.

- w rozdz. 75616 § 0310 pierwotnie ujęto w błędnej kolumnie sprawozdania (kol.15)  
w kwocie:

Wb 15.939,00 zł,

Było 18.607,00 zł,

Różnica - 2.668,00 zł.”

W trakcie niniejszej kontroli skorygowano sprawozdanie Rb-27S oraz Rb-PDP za rok 2020 wykazując prawidłowe kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy umorzenia zaległości podatkowych.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Skutki finansowe z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w zakresie podatku transportowego wykazano w prawidłowej wysokości.

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

- w podatku rolnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2020 r. oraz w Rb-27S na dzień 31.12.2020 r. – 2 803,00 zł
- w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2020 r. oraz w Rb-27S na dzień 31.12.2020 r. – 52 810,30,00 zł,

Skutki finansowe z tytułu odroczenia terminu płatności w zakresie podatku od nieruchomości wykazano kwotę 36 871,30 zł – w rozdziale 75615, 15 939,00 zł – w rozdziale 75616), natomiast według kontrolujących winno być 0,00 zł – w rozdziale 75615, 0,00 zł – w rozdziale 75616) Z przedstawionych dokumentów wynika, że wydana decyzja dotyczyła odroczenia zaległości podatkowej w 2020 r. i nie było wydanych innych decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności w zakresie podatku od nieruchomości.

Podubicka  
R  
Gm - Nady

Wójt Gminy Pszczółki udzielił odroczenia na wniosek podatnika. Numer decyzji: Nr RFU.3120.14.2020.

Wykazane skutki w sprawozdaniu Rb27S w kolumnie 15 w **rozdziale 75615** zawyżono o kwotę 36 871,30 zł natomiast w rozdziale 75616 zawyżono o kwotę 15 939,00 zł.

Z pisemnej informacji Zastępcy Skarbnika – pani Bożeny Sochy z dnia 23.02.2022 r. wynika, że cyt.: „Gmina Pszczółki wyjaśnia, że omyłkowo wprowadzono na podstawie dokumentów cząstkowych (...)

2. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (...)

b) rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru (kol.15)

• podatek od nieruchomości:

- w rozdz. 75615 § 0310 ujęto w błędnej kolumnie sprawozdania (ujęto w kol.15 zamiast w kol.14 kwotę 14.092,60 zł), podatnik nie wywiązał się z zachowania terminu wynikającego z decyzji (w kwocie 22.778,70 zł) w kwocie:

Wb	0,00 zł,
Było	36.871,30 zł,
Różnica	-36.871,30 zł.

- w rozdz. 75616 § 0310 ujęto w błędnej kolumnie sprawozdania (ujęto w kol.15 zamiast w kol.14 różnicę) w kwocie:

Wb	0,00 zł,
Było	15.939,00 zł,
Różnica	- 15.939,00 zł.”

W trakcie niniejszej kontroli skorygowano sprawozdanie Rb-27S oraz Rb-PDP za rok 2020 wykazując prawidłowe kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobierania oraz ograniczenia poboru.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Skutki finansowe z tytułu odroczenia terminu płatności w zakresie podatku rolnego wykazano kwotę 0,00 zł – w rozdziale 75615, 2 803,00 zł – w rozdziale 75616), natomiast według kontrolujących winno być 0,00 zł – w rozdziale 75615, 0,00 zł – w rozdziale 75616) Z przedstawionych dokumentów wynika, że wydana decyzja dotyczyła odroczenia zaległości podatkowej w 2020 r. i nie było wydanych innych decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności w zakresie podatku rolnego, a podatnik nie wywiązał się z terminu wynikającego z decyzji w 2020 r.

Pałubicka  
R  
GK - melody

Wójt Gminy Pszczółki udzielił odroczenia na wniosek podatnika. Numer decyzji: Nr RFU.3121.22.2020.WG.

Wykazane skutki w sprawozdaniu Rb27S w kolumnie 15 w **rozdziale 75616 zawyżono o kwotę 2 803,00 zł.**

Z pisemnej informacji Zastępcy Skarbnika – pani Bożeny Sochy z dnia 23.02.2022 r. wynika, że cyt.: „*Gmina Pszczółki wyjaśnia, że omyłkowo wprowadzono na podstawie dokumentów cząstkowych (...)*

*2. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy  
b) rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru (kol.15) (...)*

*• podatek rolny:*

*- w rozdz. 75616 § 0320 podatnik nie wywiązał się z zachowania terminu wynikającego z decyzji w kwocie:*

<i>Wb</i>	<i>0,00 zł,</i>
<i>Było</i>	<i>2.803,00 zł,</i>
<i>Różnica</i>	<i>-2.803,00 zł.”</i>

W trakcie niniejszej kontroli skorygowano sprawozdanie Rb-27S oraz Rb-PDP za rok 2020 wykazując prawidłowe kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobierania oraz ograniczenia poboru.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Pszczółki**

**Za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2020 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 833 978,51 zł,
- w podatku rolnym – w wysokości 193 728,08 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 988 580,73 zł.

*PaTubidea*  
*R*  
*Gmina Pszczółki*

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

- **Podatek od nieruchomości.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 833 978,51 zł.

Rada Gminy Pszczółki Uchwałą Nr XV/104/19 z dnia 7 listopada 2019 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości obniżyła wysokość stawki podatku od nieruchomości:

- od budynków lub ich części:
  - mieszkalnych – 0,74 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
  - związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 19,42 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
  - zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,85 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
  - związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,46 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
  - pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 5,35 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni,
- od gruntów:
  - związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,89 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni,
  - pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,36 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni,

Kwota skutków obniżenia górnej stawki podatku od nieruchomości została ustalona na podstawie danych uzyskanych z programu Radix POGRUN+ wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. odrębnie dla osób fizycznych i prawnych. Wydruki: „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2020.01.01 – 2020.12.31”.

Powyższe wydruki przedstawiają dane dla każdego miesiąca w szczególności: podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek naliczony, podatek wg. ustawy oraz skutek liczony jako różnica pomiędzy podatkiem wg. ustawy a podatkiem naliczonym.

Pszczołki  
25  
Gmin- Pszczołki



Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r. w podatku od nieruchomości wyniosły dla osób prawnych – 374 124,18 zł oraz 459 854,33 zł dla osób fizycznych. Kwoty są zgodne ze sprawozdaniem Rb27S oraz Rb-PDP.

- **Podatek rolny.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego w wysokości 193 728,08 zł.

Rada Gminy Pszczółki Uchwałą Nr XV/103/19 z dnia 7 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego na 2020 r. obniżyła cenę skupu żyta na 46,00 zł za 1 dt.

Kwota skutków obniżenia górnej stawki podatku rolnego została ustalona na podstawie danych uzyskanych z programu Radix POGRUN+ wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. odrębnie dla osób fizyczny i prawnych. Wydruki: „Skutki obniżenia stawek podatku polnego os. fizycznych za okres 2020.01.01 – 2020.12.31.”.

Powyższe wydruki przedstawiają dane dla każdego kwartału w szczególności: miesiąc, hektary fizyczne, hektary przeliczeniowe, stawka za hektary przeliczeniowe będące podstawą opodatkowania, stawka za hektar ustawowy, podatek gospodarstwa oraz osobno dla działki, podatek gospodarstwa wg stawki maksymalnej oraz osobno dla działki, skutki gospodarstwa, skutki działki, skutki razem.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r. w podatku rolnym wyniosły dla osób prawnych – 29 526,38 zł (według kontrolujących powinno być 14 872,33 zł) oraz 164 201,70 zł dla osób fizycznych (według kontrolujących powinno być 87 522,85 zł). Z przedstawionych dokumentów wynika, że program automatycznie dodaje skutki dotyczące obniżenia górnej stawki podatkowej dla gospodarstw oraz dla działek. Organ podatkowy do łącznych skutków dodał jeszcze raz ręcznie skutki dotyczące obniżenia górnej stawki podatku od gospodarstw.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego została **zawyżona w rozdziale 75615 o kwotę 14 654,05 zł oraz w rozdziale 75616 o kwotę 76 678,85 zł.**

Z pisemnej informacji Zastępcy Skarbnika – pani Bożeny Sochy z dnia 23.02.2022 r. wynika, że cyt.: „Gmina Pszczółki wyjaśnia, że omyłkowo wprowadzono na podstawie dokumentów cząstkowych

Pot ubręka  
2  
Główny - polny



1. skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy (kol. 12)

• podatek rolny:	
- w rozdz. 75615 § 0320 w zawyżonej kwocie:	
Wb	14.872,33 zł,
Było	29.526,38 zł,
Różnica	-14.654,05 zł.
- w rozdz. 75616 § 0320 w zawyżonej kwocie:	
Wb	87.522,85 zł,
Było	164.201,70 zł,
Różnica	-76.678,85 zł.”

W trakcie niniejszej kontroli skorygowano sprawozdanie Rb-27S oraz Rb-PDP za rok 2020 wykazując prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych obliczonych za okres sprawozdawczy.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

• **Podatek od środków transportowych**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 988 580,73 zł.

Rada Gminy Pszczółki Uchwałą Nr XV/105/19 z dnia 7 listopada 2019 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych.

Kwota skutków obniżenia górnej stawki podatku od środków transportowych została ustalona na podstawie danych uzyskanych z programu Radix POST+ wg. stanu na dzień 31.12.2020 r. odrębnie dla osób fizycznych i prawnych. Wydruki: „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 osoby fizyczne”, „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2020.01.01 – 2020.12.31 osoby prawne”.

Powyższe wydruki przedstawiają dane dla każdego miesiąca w szczególności: podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek naliczony, podatek wg ustawy oraz skutek liczony jako różnica pomiędzy podatkiem wg. ustawy a podatkiem naliczonym.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r. w podatku od środków transportowych wyniosły dla osób prawnych – 102 241,73 zł oraz 886 339,00 zł dla osób fizycznych. Kwoty są zgodne ze sprawozdaniem Rb27S oraz RB-PDP.

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

potwierdza  
R  
Gmina - mery

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2020 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Była to kwota 0,00 zł.

Rada Gminy Pszczółki zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadziła Uchwałą Nr XXIII/142/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 maja 2020 r.

Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w zakresie podatku od nieruchomości wykazano kwotę 0,00 zł, natomiast według kontrolujących winno być 18 800,00 zł. (193,00 zł – w rozdziale 75615, 18 607,00 zł – w rozdziale 75616) Z przedstawionych dokumentów wynika, że kwoty 771,00 zł, 3 235,00 zł, 8 014,00 zł, 284,00 zł, 6 303,00 zł oraz 193,00 zł dotyczyły zwolnień na podstawie w/w Uchwały. Wójt Gminy udzielił zwolnień na wnioski podatnika. Numery decyzji: Nr RFU.3127.24.2020.RP, Nr RFU.3120.23.2020.RP.1, Nr RFU.3120.49.2020.RP, Nr RFU.3120.31.2020.MS.1, Nr RFU.3120.33.2020.RP.1, Nr RFU.3120.29.2020.RP.1

Wykazane skutki w sprawozdaniu Rb27S w kolumnie 13 w rozdziałach 75615 oraz 75616 zostały **zaniżone o łączną kwotę 18 800,00 zł. W rozdziale 75615 zaniżono o kwotę 193,00 zł natomiast w rozdziale 75616 zaniżono o kwotę 18 607,00 zł.**

Z pisemnej informacji Zastępcy Skarbnika – pani Bożeny Sochy z dnia 23.02.2022 r. wynika, że cyt.: „Gmina Pszczółki wyjaśnia, że omyłkowo wprowadzono na podstawie dokumentów cząstkowych (...)

2. skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulgi i zwolnień ustawowych) (kol.13)

• podatek od nieruchomości:

- w rozdz. 75615 § 0310 pierwotnie ujęto w błędnej kolumnie sprawozdania (kol.14) w kwocie:

Wb	193,00 zł,
Było	0,00 zł,
Różnica	193,00 zł.

- w rozdz. 75616 § 0310 pierwotnie ujęto w błędnej kolumnie sprawozdania (kol.14 w kwocie:

Wb	18.607,00 zł,
Było	0,00 zł,
Różnica	18.607,00 zł.”

Potubicka  
R  
Gmina - Pszczółki

ok

W trakcie niniejszej kontroli skorygowano sprawozdanie Rb-27S oraz Rb-PDP za rok 2020 wykazując prawidłowe kwoty skutków finansowych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.2.10 Opłata adiacencka**

W kontrolowanym 2020 roku obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Gminy Pszczółki w:

- Uchwale Nr XI/122/2001 z dnia 6 czerwca 2001 r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej (z późniejszymi zmianami – ostatnia zmiana XXXIII/308/10 z dnia 03.03.2010 r.) w której ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej, dotyczącej każdorazowego wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie Gminy Pszczółki na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 50%. Przy obliczaniu opłaty adiacenckiej różnice między wartością jaką nieruchomość ma po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką miała przed ich wybudowaniem, pomniejsza się o opłaty dokonywane na podstawie umów cywilnoprawnych tj.
  - dla wodociągu – 860,00 zł,
  - dla kanalizacji sanitarnej – 870,00 zł, gdy sieć przebiega w drodze, a gmina buduje studzienkę przyłączeniową na terenie nieruchomości podłączonej w odległości ok. 1 m od granicy lub w miejscu technicznie uzasadnionym, lecz nie dalej niż 1m,
  - dla kanalizacji sanitarnej – 800,00 zł, gdy sieć przebiega w drodze lub przez nieruchomość podłączoną, a gmina buduje studzienkę przyłączeniową na sieci, włączając w nią podłączoną nieruchomość,
- Uchwale Nr VIII/69/07 z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości, w której ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej dotyczącej wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie gminy Pszczółki na skutek podziału nieruchomości, która wynosi 30%

Z wyjaśnienia Pani Anny Gołkowskiej wynika, że w 2020 r. zostały podpisane trzy umowy cywilno-prawne dotyczące wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej w Gminie

Gołkowska  
R  
GPH - Kely

Pszczółki. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej nastąpi w terminie do 3 lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej.

Powyższe wyjaśnienie z dnia 21.02.2022 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli

Na podstawie przedstawionych inspektorom kontroli dokumentów wynika, że w 2020 r. z up. Wójta pani Olga Laskowska – Sekretarz gminy oraz z up. Wójta pani Anna Gołkowska – Kierownik Referatu Inwestycji, wydały 14 decyzji dotyczących opłaty adiacenckiej (kontroli poddano 5 decyzji). Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

pot. białka  
2  
główny

Nr decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (zł)	Wpłata (zł)-termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja Wójta Gminy o podziale nieruchomości /data nieruchomości
					Przed podziałem (zł)	Po podziale (zł)	
1	2	3 (7-6) x 30%	4	5	6	7	8
1. RIG.3134.1.6.2020.AWOZ.3 z dnia 27.07.2020 r.	28.08.2020 r.	1 740,00	1 740,00 11.09.2020 r.	17.06.2020 r.	1 244 400,00	1 250 200,00	RIG.6831.29.2019.AR z dnia 04.11.2019 r.
Wysłano upomnienie Nr UP 71/A/F/2021/EKU z dnia 24.02.2021 r. Do dnia 04.02.2022 r. nie wpłynęła kwota zapłaty.							
2. RIG.3134.1.1.2020.AWOZ.4 z dnia 18.08.2020 r.	19.08.2020 r.	1 320,00	1 320,00	17.06.2020 r.	102 000,00	106 400,00	RIG.6831.28.2019.AR z dnia 24.09.2019 r.
Kwota z operatu szacunkowego została pokryta odszkodowaniem za przekazaną na rzecz Gminy Pszczółki działką nr 284/4.							
3. RIG.3134.1.8.2020.AWOZ.4 z dnia 10.08.2020 r.	11.08.2020 r.	1 320,00	1 320,00	17.06.2020 r.	246 500,00	250 900,00	RIG.6831.18.2019.AR z dnia 16.07.2019 r.
Kwota z operatu szacunkowego została pokryta odszkodowaniem za przekazaną na rzecz Gminy Pszczółki działką nr 290/2.							
4. RIG.3134.1.12.2020.AWOZ.4  z dnia 29.07.2020 r.	19.08.2020 r.	637,50 (5/8 cz.) 127,50 (1/8 cz.) 127,50 (1/8 cz.) 127,50 (1/8 cz.)	1 020,00 02.09.2020 r.	17.06.2020 r.	931 600,00	935 000,00	RIG.6831.15.2019.AR  z dnia 04.06.2019 r.
Zapłaty 5/8 części kwoty w łącznej wysokości 637,50 zł dokonano w dniu 01.09.2020 r. – 520,00 zł, 117,50 zł – 22.09.2020 Zapłaty 1/8 części kwoty w łącznej wysokości 127,50 zł dokonano w dniu 22.09.2020 r. Zapłaty 1/8 części kwoty w łącznej wysokości 127,50 zł dokonano w dniu 22.09.2020 r. Zapłaty 1/8 części kwoty w łącznej wysokości 127,50 zł dokonano w dniu 22.09.2020 r.							
5. RIG.3134.1.9.2020.AWOZ.3 z dnia 27.07.2020 r.	13.08.2020 r.	720,00	720,00 27.08.2020 r.	17.06.2020 r.	241 700,00	244 100,00	RIG.6831.10.2019.AR z dnia 29.04.2019 r.
Zapłaty kwoty w łącznej wysokości 1020 zł dokonano w dniu 10.08.2020 r.							

Potubicko  
R  
Gdańsk

at  
m

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalone były w związku z podziałem nieruchomości,
- opłaty adiacenckie ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna,
- wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Gminy Pszczółki tj. 30% różnicy między wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale,
- od nieterminowych wpłat opłaty adiacenckiej organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki. Organ podatkowy wysyłał upomnienia.

W badanym okresie Gmina Pszczółki uzyskała wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 41 430,95 zł oraz odsetki wyniosły 2 630,26 zł.

### 3.2.11 Opłata planistyczna

W 2020 r. kontrolowana jednostka nie wydała żadnej decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia bądź zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Inwestycji – pani Anny Gołkowskiej z dnia 21.02.2022 r. wynika, że cyt.:

*„Niniejszym wyjaśniam, iż opłata planistyczna za działki, które podlegały ww. opłacie w 2020r. została naliczona w 2021r. z zachowaniem ustawowego 5 letniego terminu. Ustawodawca celowo umożliwił gminom naliczanie opłaty w tak długim okresie albowiem wiadomym jest, że zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego są procesem dynamicznym a ustalenie właściwej stawki opłaty planistycznej nie jest czynnością łatwą i wymaga analizy wartości nieruchomości na przestrzeni czasu. Koniecznym jest porównanie dotychczasowych wartości nieruchomości ze zwiększeniem wartości cen transakcyjnych zawartych po zmianie m.p.z.p. (...)”*

Powyższe wyjaśnienie z dnia 21.02.2022 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli

### 3.2.12 Opłata eksploatacyjna

W 2020 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 9 363,00 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 § 0460 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw - Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

Patubicka  
Gdańsk - Holm

Obowiązek wnoszenia opłaty eksploatacyjnej dotyczył następującego podatnika: „CBŻ Pszczółki” Sp. z o.o. Wysokości opłaty eksploatacyjnej na rzecz Gminy Pszczółki przedstawiono w poniższej tabeli:

Przedsiębiorstwo	Złoże	Wysokość opłaty za II półrocze 2019 r. (w zł)	Data zapłaty	Wysokość opłaty za I półrocze 2020 r. (w zł)	Data zapłaty
CBŻ Pszczółki Sp. z o.o.	piaski i żwiry	4 270,80	17.01.2020 r..	5 092,20	17.07.2020 r.
<b>RAZEM</b>		<b>4 270,80</b>	<del>                    </del>	<b>5 092,20</b>	<del>                    </del>

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- Przedsiębiorca samodzielnie ustalił wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okresy rozliczeniowe, tj. od dnia 01.07.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. oraz od dnia 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosił ją na rachunek bankowy Gminy Pszczółki.
- Przedsiębiorca złożył organowi koncesyjnemu – Gminie Pszczółki informacje zawierającą dane identyfikujące, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz NFOŚiGW.
- Przedsiębiorca został opodatkowany podatkiem od nieruchomości, na których wydobywano kopaliny zgodnie z obowiązującymi stawkami. Z informacji przedstawionej kontrolującym powierzchnia podawana przez podatnika w deklaracji podatku od nieruchomości była weryfikowana na podstawie ewidencji gruntów i budynków.
- Powyższą informację z dnia 21.02.2022 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/5** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.2.13 Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Wysokość stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest Gmina Pszczółki, Rada Gminy określiła w Uchwale Nr XVIII/116/20 z dnia 7 stycznia 2020 r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 stycznia 2020 r. pod poz. 731.

*PoPublika*  
*2*  
*gab - 17.01.2020*

- W trakcie kontroli ustalono, że w 2020 roku z up. Wójta pani Anna Gołkowska – Kierownik Referatu Inwestycji wydała łącznie 9 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 5 poniższych decyzji o nr:

Lp.	Nr decyzji/ zezwolenia	Data wpływu wniosku	Zajęcie pasa drogowego od ... – do ...	Data decyzji	Termin, w którym decyzja (zezwoenie) stała się ostateczna
1.	RIG.6853.5.2020.CL.4 <b>droga publiczna</b>	06.05.2020 r.	od 06.05.2020 r. do 14.05.2020 r.	06.05.2020 r.	15.06.2020 r.
2.	RIG.6853.26.2020.CL.3 <b>droga publiczna</b>	24.04.2020 r.	od 06.05.2020 r. do 18.05.2020 r.	06.05.2020 r.	08.06.2020 r.
termin do 22.06.2020 r. – wpłaty dokonano w dniu 21.12.2020 r., tj. 182 dni po terminie.					
3.	RIG.6853.88.2019.AGO.6 <b>droga publiczna</b>	22.06.2020 r.	26.06.2020 r.	25.06.2020 r.	13.07.2020 r.
4.	RIG.6853.19.2019.AGO.10 <b>droga publiczna</b>	24.08.2020 r.	od 07.09.2020 r. do 10.09.2020 r.	03.09.2020 r.	30.09.2020 r.
5.	RIG.6853.106.2020.CL.3 <b>droga publiczna</b>	26.11.2020 r.	30.11.2020 r.	26.11.2020 r.	27.11.2020 r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- kontroli poddano 5 wybranych decyzji (z 9 wydanych w 2020 r.). Kontrolujący ustalili, że wybrane decyzje dotyczyły zajęcia pasa drogowego drogi publicznej,
- W przypadku zajęcia pasa drogowego drogi gminnej zawierana jest umowa cywilno-prawna,  
Powyższe wyjaśnienie z dnia 21.02.2022 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli
- powyższe decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu,
- zajmujący pas drogowy w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego zobowiązany był do przywrócenia go do stanu pierwotnego,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem jednej decyzji o nr:
  - ✓ RIG.6853.26.2020.CL.3 z dnia 06.05.2020 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 08.06.2020 r., termin zapłaty do 22.06.2020 r. – wpłata 655,20 zł w dniu 21.12.2020 r., tj. 182 dni po terminie. Organ podatkowy nie naliczył odsetek z tego tytułu. Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika Gminy – pani Bożeny Sochy z dnia 21.02.2022 r. wynika, że cyt.: „*Brak naliczenia odsetek z tytułu opłaty za zajęcia pasa drogowego wynika z omyłkowego przypisania terminu płatności. Jako termin płatności przyjęto datę dostarczenia ww. decyzji do referatu finansowego.*”

Łukasz  
Gmin. - Inwest.

Powyższe wyjaśnienie z dnia 21.02.2022 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli

W dniu 21.02.2022 r. wystawiono podatnikowi noty odsetkowe.

- opłaty za zajęcie pasa drogowego w przypadku dróg publicznych naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa, wielkość zajmowanej szerokości jezdni, rodzaj zajęcia pasa, rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym za wyjątkiem jednej decyzji:

W jednym przypadku, tj. w decyzji RIG.6853.26.2020.CL.3 z dnia 06.05.2020 r., naliczono opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót polegających na budowie telekomunikacyjnej linii kablowej w pasie drogowym w dniach 06.05.2020 r. – 18.05.2020 r. (13 dni)

Wyliczenie: pobocze:  $273 \text{ m}^2 \times 0,20 \text{ zł/m}^2$  (stawka z uchwały)  $\times 12$  dni = 655,20 zł (błędna kwota)

Według kontrolujących opłata za zajęcie pasa drogowego winna wynieść:

Wyliczenie: pobocze:  $273 \text{ m}^2 \times 0,20 \text{ zł/m}^2$  (stawka z uchwały)  $\times 13$  dni = 709,80 zł

Opłatę za zajęcie pasa drogowego **zaniżono o kwotę 54,60 zł.**

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Inwestycji – pani Anny Gołkowskiej z dnia 21.02.2022 r. wynika, że cyt.:(...) *Organ ustalając i obliczając ww. termin omyłkowo zastosowano art. 57 § 1 k.p.a. („Jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Upływ ostatniego z wyznaczonej liczby dni uważa się za koniec terminu.”). Dlatego też z tytułu zajęcia pasa drogowego w okresie od 6 maja 2020 r. do 18 maja 2020 r. naliczono opłatę za 12 dni. Jednocześnie oświadczam, iż przedmiotowa omyłka miała charakter incydentalny.”*

Powyższe wyjaśnienie z dnia 21.02.2022 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/8** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli

- decyzje na zajęcie pasa drogowego (we wszystkich poddanych kontroli przypadkach) zostały wydane w terminie zgodnym z art. 35 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego,

Łotubicka  
R  
Cyrdo - psaki

OK

- złożone przez przedsiębiorców/wykonawców wnioski zawierały dane wymagane przepisami,

W 2020 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Gmina Pszczółki osiągnęła dochody w kwocie 124 937,21 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat, rozdział 60016 Drogi publiczne gminne.*

### 3.2.14 Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W badanym 2020 roku obowiązywały:

- Uchwała Nr XL/361/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 9 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie gminy Pszczółki [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 3437 z 29.08.2018 r.],
- Uchwała Nr XL/362/18 Rady Gminy Pszczółki z dnia 9 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Pszczółki [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 3438 z 29.08.2018 r.],

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Pszczółki w 2020 r.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej – panią Katarzynę Walińską ustalono, że w 2020 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu i piwa
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	1	1	1
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	2	1	1
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w ramach działalności polegającej na dostarczaniu żywności na imprezy zamknięte organizowane w czasie i miejscu wyznaczonym przez klienta, w oparciu o zawartą z nim umowę	1	1	1

Kontroli poddano wszystkie zezwolenia wydane w 2020 r. na sprzedaż alkoholu i 15 zezwoleń wydanych w latach poprzednich., tj.:

*Patybicka*  
*R*  
*Gmin - Nowy*

*Handwritten signature*

**Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):**

- II/A/1/20 z dnia 07.02.2020 r.,
- II/C/2/20 z dnia 20.05.2020 r.,
- II/A/3/20 z dnia 20.05.2020 r.,
- II/B/2/20 z dnia 20.05.2020 r.

**Zezwolenia (poza miejscem sprzedaży):**

- I/A/1/20 z dnia 22.09.2020 r.,
- I/B/1/20 z dnia 22.09.2020 r.,
- I/C/1/20 z dnia 22.09.2020 r.

**Zezwolenia cateringowe:**

- IV/B/1/20 z dnia 04.03.2020 r.,
- IV/A/1/20 z dnia 04.03.2020 r.,
- IV/C/1/20 z dnia 04.03.2020 r.,

**Zezwolenia wydane w poprzednich latach, ale obowiązujące:**

- I/A/1/19 z dnia 04.01.2019 r.,
- I/B/1/19 z dnia 04.01.2019 r.,
- I/C/1/19 z dnia 04.01.2019 r.,
- I/A/3/18 z dnia 15.02.2018 r.,
- I/B/3/18 z dnia 15.02.2018 r.,
- I/C/3/18 z dnia 15.02.2018 r.,
- I/A/4/18 z dnia 17.05.2018 r.,
- I/B/4/18 z dnia 17.05.2018 r.,
- I/C/4/18 z dnia 17.05.2018 r.,
- IV/A/1/18 z dnia 04.12.2018 r.,
- IV/B/1/18 z dnia 04.12.2018 r.,
- IV/C/1/18 z dnia 04.12.2018 r.,
- I/C/6/19 z dnia 29.11.2019 r.,
- I/B/6/19 z dnia 29.11.2019 r.,
- I/A/7/19 z dnia 24.10.2019 r.

Ustalono, co następuje:

- prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- wszystkie zezwolenia wydawane były na podstawie pisemnego wniosku,
- wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały niezbędne informacje zgodnie z art. 18 ust. 5 *Ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone były postanowieniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pszczółkach w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były z upoważnienia Wójta przez pana Piotra Chajewskiego Zastępcę Wójta,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawano zgodnie z art. 35 Kpa.
- opłatę prawidłowo wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia;

Potwierdzo.

R  
Gmina - Mielny

OK

- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku;
- przedsiębiorcy, którzy złożyli oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku poprzednim wnosili opłatę zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi z dnia 26 października 1982 r.
- sprawozdanie PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych za rok 2020 zostało wypełnione w systemie elektronicznym i wysłane do Ministerstwa Zdrowia Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warszawie w dniu 6 kwietnia 2021 r. Sprawozdanie zostało wysłane w terminie (termin wysłania do 15 kwietnia 2021 r.).

Dochody budżetu Gminy Pszczółki w 2020 roku z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 194 007,32 zł, co stanowiło 114,12% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 170 000,00 zł.

### 3.2.15 Windykacja należności podatkowych i opłat

Ustalono, że w 2020 roku:

- Wystawiono ogółem 1 103 upomnień dotyczących należności podatkowych na łączną kwotę 709 954,12 zł, w tym:
  - dla osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości – 35 upomnień na łączną kwotę 138 945,31 zł,
  - dla osób fizycznych z tytułu podatku od nieruchomości – 466 upomnień na łączną kwotę 199 579,46 zł,
  - dla osób prawnych z tytułu podatku rolnego – 7 upomnień na łączną kwotę 3 199,02 zł,
  - dla osób fizycznych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek rolny + podatek od nieruchomości) – 588 upomnień na łączną kwotę 331 262,82 zł,
  - dla osób fizycznych z tytułu podatku od środków transportowych – 7 upomnień na łączną kwotę 36 967,51 zł.
- Wystawiono ogółem 92 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 79 512,30 zł, dotyczące należności podatkowych, tj.:
  - z tytułu podatku rolnego – 23 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 2 580,60 zł,

*potubińska*  
*R*  
*Grodzki - Kubiś*

- z tytułu podatku od nieruchomości – 18 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 9 817,00 zł,
- z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego – 51 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 67 114,70 zł,

Kontrolą objęto wysłane upomnienia do podatników o następujących numerach: 00003418, 00000356, 00002144, 00000519/3, 00100047, 000008020, 00002290, 00002525, 00003145, 00000234/1, 00001357, 00001763, 00001015, 00000264, 00001888, 00002742, 00001389.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

Na podstawie przedstawionych dokumentów do kontroli – upomnień, które dotyczyło działań mających na celu przypomnienia podatnikowi o zaległościach podatkowych oraz próby ściągnięcia tych należności podjętych wobec 17 podatników objętych kontrolą, ustalono, że w roku 2020 podejmowano czynności upominające wobec osób zalegających z zapłatą.

Szczegółową kontrolą objęto również windykację należności z tytułu poboru podatków wybranych podatników – posiadających zaległości z tytułu poszczególnych podatków o następujących numerach kart kontowych: 00000234/1, 00001357, 00001763, 00001015, 00000264, 00001888, 00002742, 00001389.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Na podstawie zestawienia poniżej przedstawionego, które dotyczyło działań windykacyjnych podjętych wobec 10 podatników objętych kontrolą, ustalono, że w roku 2020 podejmowano czynności windykacyjne wobec osób zalegających z zapłatą podatkowych należności Gminy Pszczółki.

Lp.	Nr karty	Świadczenie	Termin płatności	Kwota w zł	Ostatnie upomnienie wysłane w 2020 r.	Data tytułu wykonawczego
1.	00000234/1	PR	15.05.2015 r.	39,60	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		PR	15.09.2015 r.	53,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		PR	16.11.2015 r.	53,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	15.03.2016 r.	16,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	15.03.2016 r.	1,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	15.03.2016 r.	21,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	16.05.2016 r.	16,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	16.05.2016 r.	1,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	16.05.2016 r.	21,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	15.09.2016 r.	16,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.

PaTubicka  
R  
Gdańsk

		ŁZ	15.09.2016 r.	1,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	15.09.2016 r.	21,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	15.11.2016 r.	15,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	15.11.2016 r.	1,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	15.11.2016 r.	20,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		PR	15.03.2016 r.	54,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		PR	16.05.2016 r.	54,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		PR	15.09.2016 r.	54,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		PR	15.11.2016 r.	53,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
2.	00001357	ŁZ	15.03.2018 r.	52,00	10.07.2020 r.	02.10.2020 r.
		ŁZ	15.05.2018 r.	50,00	10.07.2020 r.	02.10.2020 r.
		ŁZ	17.09.2018 r.	50,00	10.07.2020 r.	02.10.2020 r.
		ŁZ	15.11.2018 r.	50,00	10.07.2020 r.	02.10.2020 r.
		ŁZ	15.03.2019 r.	52,00	10.07.2020 r.	02.10.2020 r.
		ŁZ	15.05.2019 r.	50,00	10.07.2020 r.	02.10.2020 r.
		ŁZ	16.09.2019 r.	50,00	10.07.2020 r.	02.10.2020 r.
		ŁZ	15.11.2019 r.	50,00	10.07.2020 r.	02.10.2020 r.
		ŁZ	16.03.2020 r.	56,00	10.07.2020 r.	02.10.2020 r.
		ŁZ	15.05.2020 r.	56,00	10.07.2020 r.	02.10.2020 r.
3.	00001763	PN	16.03.2015 r.	93,00	17.07.2020 r.	30.09.2020 r.
		PN	15.05.2015 r.	93,00	17.07.2020 r.	30.09.2020 r.
		PN	15.09.2015 r.	93,00	17.07.2020 r.	30.09.2020 r.
		PN	16.11.2015 r.	93,00	17.07.2020 r.	30.09.2020 r.
4.	00001015	ŁZ	16.03.2020 r.	27,00	10.07.2020 r.	01.10.2020 r.
		ŁZ	15.05.2020 r.	27,00	10.07.2020 r.	01.10.2020 r.
5.	00000264	ŁZ	16.03.2015 r.	19,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	15.05.2015 r.	14,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	15.09.2015 r.	14,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
		ŁZ	16.11.2015 r.	14,00	10.07.2020 r.	15.10.2020 r.
6.	00001888	ŁZ	15.09.2015 r.	46,00	10.07.2020 r.	20.10.2020 r.
		ŁZ	16.11.2015 r.	46,00	10.07.2020 r.	20.10.2020 r.
7.	00002742	PR	15.09.2015 r.	25,00	22.07.2020 r.	20.10.2020 r.
		PR	16.11.2015 r.	25,00	22.07.2020 r.	20.10.2020 r.
8.	00001389	PR	15.03.2017 r.	76,00	10.07.2020 r.	20.10.2020 r.

### 3.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2020 rok.

- Na podstawie rocznego sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Pszczółki uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w paragrafach i rozdziałach:

*patubka*  
*R*  
*Gmina - Pszczółki*

*[Signature]*

- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 176 497,73 zł, w tym w rozdziale: 01095 – 1 308,55 zł, 70005 – 159 018,44 zł, 80101 – 6 809,42 zł, 92195 – 9 361,32 zł,
  - § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 – 133 059,42 zł,
  - § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w łącznej kwocie 229,32 zł w tym, w rozdziale 60095 – 71,12 zł, 75095 – 22,41 zł, 75495 – 135,79 zł.
- W oparciu o udzielone inspektorom kontroli, przez panią Annę Szymecka-Jocz – Głównego Specjalistę ds. Nieruchomości, informacje ustalono, że w 2020 roku w Gminie Pszczółki zrealizowano następujące ilości operacji:
- Sprzedaż niezabudowanej nieruchomości gruntowej w drodze przetargu – 1,
  - Sprzedaż lokalu komunalnego w drodze przetargu – 1,
  - Dzierżawa rolna w drodze przetargu – 9,

### 3.3.1 Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2020 roku Gmina Pszczółki:

- sprzedała w trybie przetargowym,
  - 1 działkę,
  - 1 lokal mieszkalny,

#### *Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.*

Szczegółową kontrolą objęto nieruchomości zbyte w drodze przetargu, które przedstawiono poniżej:

Lp.	Nieruchomość	Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego	Cena wywoławcza <b>Cena nabycia</b> <i>/wadium/</i>	Akt notarialny
<b>Nieruchomości gruntowe</b>				
1.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 111/6 o powierzchni 800 m <sup>2</sup> , położona w Różynach	Protokół sporządzony 31.03.2020 r. z przeprowadzonego przetargu z dnia 31.03.2020 r.	72 900,00 zł netto <b>I przetarg dnia</b> 31.03.2020 r. <b>91 467,00 zł brutto</b> <i>/wadium 4 400,00 zł</i> 25.03.2020 r./ Zapłata kwoty w dniu 24.06.2020 r.	Repertorium A – nr 4400/2020 z dnia 29.06.2020 r.
<b>Lokal mieszkalny</b>				
2.	Lokal mieszkalny nr 8 położony w budynku przy ulicy Żuławskiej 6	Protokół sporządzony 16.06.2020 r. z przeprowadzonego	65 000,00 zł brutto	Repertorium A – nr 6243/2020 z dnia 19.08.2020 r.

*potwierdza*  
*25*  
*Gmina Pszczółki*

<p>w Skowarczu o pow. użytkowej 38,24 m<sup>2</sup> wraz z udziałem 1 055/10 000 części w nieruchomości wspólnej – obejmującą działkę nr 189/5 obszaru 1540 m<sup>2</sup> KW GD1G/00113408/8</p>	<p>przetargu z dnia 16.06.2020 r.</p>	<p><b>I przetarg dnia</b> (powinien być III przetarg) 16.06.2020 r.  <b>67 000,00 zł brutto</b>  <i>Awadium 3 300,00 zł</i>  <i>05.06.2020 r./</i>  Zapłata kwoty w dniu 07.07.2020 r.</p>	
--	---------------------------------------	--	--

Ustalono, co następuje:

- Nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem.
- Zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu zgodną z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- Postępowanie przetargowe na sprzedaż lokalu mieszkalnego zostało przedstawione poniżej:
  - I przetarg (13.08.2019 r.) – cena wywoławcza nieruchomości 84 000,00 zł. Z informacji o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 14.08.2019 r. na sprzedaż lokalu komunalnego położonego w Skowarczu ul. Żuławska 6 wynika, że przetarg nie odbył się z powodu braku ofert. – zgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego.
  - I przetarg (19.12.2019 r.) – cena wywoławcza nieruchomości 84 000,00 zł. Z informacji o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 30.12.2019 r. na sprzedaż nieruchomości położonych na terenie gminy Pszczółki (w tym lokalu przy ul. Żuławskiej 6) wynika, że przetarg nie odbył się z powodu braku ofert. – zgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego.
  - I przetarg (10.06.2020 r.) – cena wywoławcza nieruchomości 65 000,00 zł. Z informacji o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 01.07.2020 r. na sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Skowarczu ul. Żuławska 6 wynika, że przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym.
- Cena sprzedaży została ustalona w oparciu o jej wartość określoną w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym ujęto informacje wymagane przepisami. Wykaz wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń

Patubicka

2  
Guth-...  
...

2

Urzędu Gminy w Pszczółkach oraz zamieszczono w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu Gminy.

- Sporządzono ogłoszenie o przetargu, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie, na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej Urzędu oprócz przetargu na lokal mieszkalny gdzie nie zastosowano się do art. 38 ust. 2. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami nie podając terminów poprzednich przetargów.
- W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości (nie mniej niż 5% ceny wywoławczej i nie więcej niż 20% ceny wywoławczej) i ustalono prawidłowy termin jego wniesienia.
- Czynności związane z przeprowadzeniem przetargów i rokowań w zakresie obrotu nieruchomościami były wykonywane przez Komisję Przetargową powołaną w drodze:
  - o Zarządzenia Nr 22/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 26 marca 2020 r.
- Komisja Przetargowa działała w składzie co najmniej 4 osobowym. Komisja każdorazowo sporządzała stosowny protokół z przeprowadzonego przetargu.
- Zapłaty dokonano w wysokości ustalonej, przed sporządzeniem aktu notarialnego.

W odpowiedzi na zapytanie inspektora kontroli, dotyczące obciążania nabywców kosztami wyceny nieruchomości zbytych w drodze przetargu w roku 2020 (wyszczególnionych w tabeli w poz. 1 i 2), Główny Specjalista ds. Nieruchomości – pani Anna Szymecka- Jocz poinformowała, że cyt.:

*„Informuję, że nabywcy nieruchomości gminnych (działka 11/6 w Różnach i lokal nr 8 przy ul. Żuławskiej w Skowarczu) nie zostali obciążeni kosztami wyceny nieruchomości.”*

Powyższą informację z dnia 16.02.2022 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/9** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- We wszystkich kontrolowanych przypadkach akty notarialne zostały podpisane przez Wójta Gminy Pszczółki pana Macieja Urbanka.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2020 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 133 059,42 zł. Na tą kwotę składały się:

- cena netto sprzedaży działki nr 11/6 w Różnach – kwota netto 74 363,42 zł,

potubicka

R  
Gm. Pszcz.



- cena netto sprzedaży lokalu nr 8 w Skowarczu na ul. Żuławskiej 6 – kwota netto 54 471,55 z,
- wpłaty dotyczące sprzedaży w latach poprzednich, rozłożone na raty – kwota 4 224,45 zł – Informacja o stanie mienia komunalnego gminy pszczółki na dzień 31.12.2020 r.

### 3.3.2 Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W kontrolowanej jednostce w 2020 roku obowiązywały uregulowania m.in.:

- Uchwała Nr V/69/03 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 kwietnia 2003 r. w sprawie *ustalenia zasad polityki czynszowej.*
- Zarządzenie Nr 39/2008 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 03.06.2008 r. w sprawie *określenia stawki czynszu za lokale mieszkalne na terenie Gminy Pszczółki z późniejszą zmianą Zarządzeniem Nr 21/10 z dnia 14 kwietnia 2010 r.*
- Uchwała Nr XXIX/180/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22 października 2020 r. w sprawie *Wieloletniego Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pszczółki na lata 2020-2024 oraz Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy.* – rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Pomorskiego z dnia 29 listopada 2020 r. nr PN-I.4131.58.2020.LA – nieważność § 1 ust.2 uchwały oraz załącznika nr 2 „Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy”.
- Uchwała nr LI/333/22 z dnia 07 marca 2022 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Pszczółki.

Z informacji udzielonej dnia 04.02.2022 r. przez Głównego Specjalistę ds. Nieruchomości panią Annę Szymecka-Jocz wynika, że w 2020 r. nie zawarto żadnej umowy dotyczącej najmu lokalu mieszkalnego.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Z informacji sporządzonych przez panią A. Woźnicę w 2020 roku obowiązywało 20 umów najmów lokali mieszkalnych. Wykaz najemców przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Numer karty kontowej	Adres
1.	06-00000199	ul. Kościelna 8 Pszczółki
2.	06-00001107	ul. Kościelna 8/1 Pszczółki

Polubicko  
R  
Gm- meig

3.	06-00001108	ul. Kościelna 8/1a Pszczółki
4.	06-00000307	ul. Kościelna 8/3a Pszczółki
5.	06-00000304	ul. Kościelna 8/3b Pszczółki
6.	06-00000380	ul. Kościelna 8/3c Pszczółki
7.	06-00003063	ul. Kościelna 8/4 Pszczółki
8.	06-00000308	ul. Kościelna 8/5 Pszczółki
9.	06-00000183	ul. Kasztanowa 15/3 Ulkowy
10.	06-00000125	ul. Kasztanowa 15/2 Ulkowy
11.	06-00000247	ul. Kasztanowa 15/1 Ulkowy
12.	06-00000147	ul. Tczewska 2/1 Pszczółki
13.	06-00001109	ul. Tczewska 2/6 Pszczółki
14.	06-00000309	ul. Tczewska 2/8 Pszczółki
15.	06-00000063	ul. Fabryczna 6/4 Pszczółki
16.	06-00000054	ul. Fabryczna 6/5 Pszczółki
17.	06-00003060	ul. Szkolna 4/1 Pszczółki
18.	06-00000255	ul. Szkolna 4/2 Pszczółki
19.	06-00000145	ul. Pomorska 17/4 Pszczółki
20.	06-00000195	ul. Pałacowa 7 Żeliszawki

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wpłat przez 5 najemców wybranych z powyższego wykazu o następujących numerach kart kontowych: 06-00000145, 06-00000063, 06-00001109, 06-00000125, 06-00000199.

Ustalono, że organ od nieterminowych wpłat naliczał odsetki oraz wysyłał upomnienia do poniższych najemców:

- 06-00000145 – upomnienie nr UP 9 z dnia 15.10.2020 r.,
- 06-00000063 – upomnienie nr UP 6 z dnia 15.10.2020 r.,
- 06-00000125 – upomnienie nr UP 7 z dnia 15.10.2020 r.,

Gmina Pszczółki za okres od 01.01.2020 r. – do 31.12.2020 r. uzyskała dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych w wysokości 62 504,06 zł.

### 3.3.3 Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

#### Dzierżawa

W kontrolowanym 2020 roku zawarto 9 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych. Szczegółową kontrolą objęto 5 umów, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Umowa	Powierzchnia wydzierżawionej nieruchomości	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Stawka czynszu	Uwagi
1.	Umowa dzierżawy Nr RIG.6845.21.2020.ASJ	2,46 ha	od dnia 01.12.2020 r.	3 492,00 zł I – rata 1 746,00 zł	° Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – uprawy rolne

Populbicko

R  
Gm-1447

	z dnia 01.12.2020 r.		do dnia 30.09.2022 r.	II – rata 1 746,00 zł	◦ Czynsz płatny w terminie: I rata do 24.12.2020 r. II rata do 30.10.2021 r.
2.	Umowa dzierżawy Nr RIG.6845.19.2020.ASJ z dnia 24.11.2020 r.	0,30 ha	od dnia 24.11.2020 r. do dnia 30.09.2021 r.	220,50 zł	◦ Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – uprawy rolne ◦ Czynsz płatny w terminie do dnia 24.12.2020 r.
3.	Umowa dzierżawy Nr RIG.6845.20.2020.ASJ z dnia 24.11.2020 r.	12,83 ha	od dnia 24.11.2020 r. do dnia 30.09.2022 r.	18 201,00 zł I – rata 9 100,50 zł II – rata 9 100,50 zł	◦ Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – uprawy rolne ◦ Czynsz płatny w terminie: I rata do 24.12.2020 r. II rata do 30.10.2021 r.
4.	Umowa dzierżawy Nr RIG.6845.15.2020.ASJ z dnia 24.11.2020 r.	0,50 ha	od dnia 24.11.2020 r. do dnia 30.09.2022 r.	721,60 zł I – rata 360,80 zł II – rata 360,80 zł	◦ Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – uprawy rolne ◦ Czynsz płatny w terminie: I rata do 24.12.2020 r. II rata do 30.10.2021 r.
5.	Umowa dzierżawy Nr RIG.6845.18.2020.ASJ z dnia 24.11.2020 r.	4,00 ha	od dnia 24.11.2020 r. do dnia 30.09.2022 r.	5 672,20 zł I – rata 2 836,10 zł II – rata 2 836,10 zł	◦ Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – uprawy rolne ◦ Czynsz płatny w terminie: I rata do 24.12.2020 r. II rata do 30.10.2021 r.

- Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Pszczółki (wymienionych w powyższym zestawieniu) przeznaczonych do dzierżawy wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Pszczółkach oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu.
- Wymienione w powyższym zestawieniu umowy zostały zawarte na czas określony.
- Cena dzierżawy została ustalona w oparciu o średnią cenę skupu żyta w 2020 r., jej powierzchnię oraz ilość q żyta w roku.
- Sporządzono wykaz działek przeznaczonych do dzierżawy, w którym ujęto informacje wymagane przepisami. Wykaz wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Pszczółkach oraz zamieszczono w prasie lokalnej i na stronie internetowej.
- Sporządzono ogłoszenie o przetargu, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej.
- W ogłoszeniu o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości (20% ceny wywoławczej) i ustalono prawidłowy termin jego wniesienia.
- Czynności związane z przeprowadzeniem przetargów i rokowań w zakresie obrotu nieruchomościami były wykonywane przez Komisję Przetargową powołaną w drodze:
  - Zarządzenia Nr 102/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 19 listopada 2020 r.
- Komisja Przetargowa działała w składzie co najmniej 4 osobowym. Komisja każdorazowo sporządzała stosowny protokół z przeprowadzonego przetargu.
- Kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Ustalono, że kontrolowane wpłaty były dokonane w terminach określonych w umowach poza trzema przypadkami tj.:

Potwierdzenie  
R. G. Wójta

*[Handwritten signature]*

- Umowa dzierżawy Nr RIG.6845.21.2020.ASJ z dnia 01.12.2020 r. – zapłata w dniu 30.04.2021 r. tj. **127 dni po terminie**,
- Umowa dzierżawy Nr RIG.6845.18.2020.ASJ z dnia 24.11.2020 r. – do dnia 21.02.2022 r. nie wpłynęła zapłata za dzierżawę. **W dniu 18.02.2022 r. organ wysłał wezwanie do zapłaty nr 2.,**
- Umowa dzierżawy Nr RIG.6845.15.2020.ASJ z dnia 24.11.2020 r. – do dnia 21.02.2022 r. nie wpłynęła zapłata za dzierżawę. **W dniu 18.02.2022 r. organ wysłał wezwanie do zapłaty nr 1.,**
- W przypadku nieterminowych wpłat zostały naliczone odsetki.

### ***Wynajem lokali użytkowych***

W kontrolowanej jednostce w 2020 roku obowiązywały uregulowania m.in.:

- Uchwała Nr XIII/160/2001 Rady Gminy Pszczółki z dnia 15 października 2001 r. w sprawie wydzierżawienia nieruchomości zabudowanej położonej w Pszczółkach na działce nr 63/9 z późniejszą zmianą Uchwałą Nr XV/127/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 17 maja 2016 r.

Z informacji udzielonej z dnia 04.02.2022 r. przez Głównego Specjalistę ds. Nieruchomości panią Annę Szymecka-Jocz wynika, że w 2020 r. nie zawarto żadnej umowy dotyczącej najmu lokalu użytkowego.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Z informacji sporządzonych przez panią Annę Szymecka-Jocz w dniu 09.02.2022 r. w 2020 roku obowiązywały 2 umowy dotyczące gminnych lokali użytkowych.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wpłat przez wszystkich najemców tj.:

- Medical Medyczna Sp. z o.o.,
- Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe.

Ustalono, że przypisów dokonywano w kwotach z zawartych umów. Od nieterminowych wpłat naliczano odsetki.

*Rotubicka*  
*R*  
*Grot-Helny*



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

W 2020 roku Gmina Pszczółki nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z nieruchomości oddanej w trwałą zarząd. W 2020 roku Gmina Pszczółki nie zawarła aktów notarialnych związanych z oddaniem w użytkowanie wieczyste.

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

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w 2020 roku kontrolowana gmina nie uzyskała dochodów klasyfikowanych w § 076 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności”.

### 3.3.6 Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności z tytułu dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2020, przedstawiono poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2020 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2020 r. (w zł)	Stan na 31.12.2020 r. (w zł)
1.	Sprzedaż mienia	427,33	0,00	1 264,61
2.	Nabycie prawa własności	1 512,46	60,91	1 451,55
	<b>RAZEM</b>	<b>1.939,79</b>	<b>60,91</b>	<b>2 716,16</b>

Szczegółową kontrolą objęto należności z kart kontowych o następujących numerach:

➤ dotyczące sprzedaży mienia:

- 14-00000295 – kwota należności 1,63 zł – brak wezwania do zapłaty (ostatnia wpłata 02.04.2020 r.),
- 14-00000290 – kwota należności 835,65 zł – brak wezwania do zapłaty,
- 14-00000269 – kwota należności 427,33 zł – brak wezwania do zapłaty,

➤ dotyczące nabycia prawa własności:

- 17-00000017 – kwota należności 1 451,55 zł – brak wezwania do zapłaty.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że w roku 2020 nie podejmowano czynności windykacyjnych w zakresie dochodów z majątku. Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika Gminy – pani Bożeny Sochy z dnia 21.02.2022 r. wynika, że cyt.:

„Brak wystawienia wezwań do zapłaty z tytułu ww. opłat był związany z pojawianiem się pandemii covid, a w następstwie wejściem w życie Zarządzenia nr 17/20 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 11 marca 2020 r w sprawie wprowadzenia prewencyjnych zasad, związanych ze stwierdzonymi przypadkami koronawirusa COVID-19 na terenie Rzeczypospolitej Polskiej,

PaTubidco

R  
G.M. - Hedy