




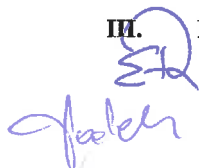
**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

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

Spis treści

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE	6
1.1. Dane ogólne.....	6
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych	6
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych	6
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych	10
1.2. Kierownictwo jednostki	10
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	12
1.3.1. Statut Gminy	12
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu	12
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	12
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.....	12
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	16
1.4. System kontroli zarządczej.....	17
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).....	17
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawionych źródeł.....	18
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	18
1.4.4. Audyt wewnętrzny	20
1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych	21
1.5. Kontrole zewnętrzne	22
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	24
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	24
2.1.1. Obsługa bankowa	24
2.1.2. Gospodarka kasowa.....	26
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.....	26
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....	27
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań	29
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	29
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	29
2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP	31
2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON	31
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	31
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	36
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.....	37
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)	45
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	48



3.1.	Subwencje i dotacje.....	48
3.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.....	49
3.2.1.	Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.....	49
3.2.2.	Podatek od nieruchomości.....	51
3.2.3.	Podatek rolny	59
3.2.4.	Podatek leśny	62
3.2.5.	Podatek od środków transportowych.....	63
3.2.6.	Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowska, targowa, od posiadania psów	65
3.2.7.	Powszechność opodatkowania	66
3.2.8.	Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	67
3.2.9.	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	69
3.2.10.	Opłata adiacencka	75
3.2.11.	Opłata planistyczna	78
3.2.12.	Opłaty za zajęcie pasa drogowego	81
3.2.13.	Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	83
3.2.14.	Windykacja należności podatkowych i opłat	86
3.3.	Dochody z majątku	88
3.3.1.	Dochody ze sprzedaży majątku	88
3.3.2.	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	91
3.3.3.	Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	93
3.3.4.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	94
3.3.5.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności	94
3.3.6.	Windykacja dochodów z majątku	95
3.4.	Inne dochody	96
3.5.	Wydatki bieżące	102
3.5.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	103
3.5.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	105
3.5.3.	Nagrody.....	106
3.5.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	108
3.5.5.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....	120
3.5.6.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	120
3.5.7.	Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	120
3.5.8.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	125
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.....	127
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.....	129
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	132

ER
faldes

ER

3.5.12.	Fundusz sołecki	135
3.5.13.	Inne wydatki bieżące	139
3.6.	Wydatki majątkowe	140
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	140
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	141
3.6.3.	Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	167
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	169
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	171
3.7.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	175
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji	175
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	175
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	177
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	186
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	186
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	188
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji	193
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe	193
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe	201
3.7.2.3.	Dotacje celowe	202
3.7.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	207
3.8.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	207
3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	207
3.8.2.	Przychody i rozchody	208
3.8.3.	Kredyty i pożyczki	209
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	213
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	213
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje	213
3.9.	Gospodarka odpadami komunalnymi	213
3.9.1.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	213
3.9.2.	Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	220
3.9.3.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	223
IV.	GOSPODARKA MIENIEM	225
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym	225

ER
Tolcer

PKB

4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	234
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	235
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.....		238
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	238
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	241
5.3.	Rozliczenie rachunków dochodów	241
5.4.	Samorządowe osoby prawne	242
5.4.1.	Instytucje kultury.....	242
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	243





I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
 - **Elżbieta Rybicka** – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 30.07 – 16.08.2020 r., 03.09 – 05.09.2024 r., 09.10.2024 r.
 - **Tamara Todek** – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 12.07 – 26.07.2024r., 18.09.2024 r., 09.10.2024 r., 11.10 – 14.10.2024 r.,działające na podstawie upoważnień Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 40/24, 41/24 z dnia 17 czerwca 2024 r.
- Kontrolą objęto lata 2020 – 2023 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 22 listopada 2024 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy Szemud

ul. Samorządowa 1

84 – 217 Szemud

Powiat wejherowski

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

Według stanu na dzień 31.12.2023 roku w Gminie Szemud funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy:

Jednostki budżetowe

- Szkoła Podstawowa w Łebnie
 - Uchwała Nr XXXIII/444/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Łebnie w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Łebnie,
- Szkoła Podstawowa w Łebieńskiej Hucie
 - Uchwała Nr XXXIII/445/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej w Łebieńskiej Hucie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Łebieńskiej Hucie,

- Szkoła Podstawowa w Częstkowie
 - Uchwała Nr XXXIII/448/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej w Częstkowie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Częstkowie,
- Szkoła Podstawowa w Jeleńskiej Hucie
 - Uchwała Nr XXXIII/447/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej w Jeleńskiej Hucie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Jeleńskiej Hucie,
- Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Bohaterów Westerplatte w Kielnie
 - Uchwałą Nr XXXIII/449/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. stwierdzono przekształcenie Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Kielnie w skład, którego wchodzi Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte i Gimnazjum w Kielnie w ośmioletnią Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi im. Bohaterów Westerplatte w Kielnie,
- Szkoła Podstawowa w Bojanie
 - Uchwałą Nr XXXIII/450/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. stwierdzono przekształcenie Zespołu Szkół w Bojanie w skład, którego wchodzi Szkoła Podstawowa w Bojanie i Gimnazjum im. Roberta Schumana w Bojanie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Bojanie,
- Zespół Szkoły Podstawowej z Przedszkolem w Szemudzie
 - Uchwałą Nr XXXIII/443/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. stwierdzono przekształcenie dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej im. mjr Henryka Sucharskiego w Szemudzie wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Szemudzie w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. mjr Henryka Sucharskiego w Szemudzie,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Koleczkowie
 - Uchwałą Nr XXXIII/446/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. stwierdzono przekształcenie dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej im. Partyzantów Kaszubskich w Koleczkowie wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Koleczkowie w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Partyzantów Kaszubskich w Koleczkowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szemudzie


 fodec



- Uchwała Nr XI/43/1990 Gminnej Rady Narodowej w Szemudzie z dnia 27 lutego 1990 r. w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szemudzie.

Spółka Prawa Handlowego

- Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Sp. z o.o. – właścicielem 100% udziałów Spółki jest Gmina Szemud.

Instytucje kultury

- Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie (GCKSiR)
 - Uchwała Nr XXVIII/195/2004 Rady Gminy Szemud z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie przekazania do użytku hali widowiskowo-sportowej, zmiany nazwy Gminnego Centrum Kultury oraz nadania statutu Gminnemu Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie;
- Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. ks. dr Leona Heyke (BPGSz)
 - Uchwała Nr XL/355/2002 z dnia 28 lutego 2002 r. dokonano zmiany nazwy Gminnej Biblioteki Publicznej na: Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. ks. dr Leona Heyke w Szemudzie.

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy Szemud,
- aktualny Rejestr instytucji kultury dla Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie oraz dla Biblioteki Publicznej Gminy Szemud im. Ks. Dr Leona Heyke w Szemudzie.

Rejestr Instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Osobą upoważnioną do dokonywania wpisu oraz zmian w Rejestrze jest Inspektor pani Beata Węzeł.

Pełnomocnictwa:

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Szemud nieposiadających osobowości prawnej, działających jednoosobowo, Wójt Gminy udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.).

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XXV/202/08 z dnia 14 października 2008 roku podjęła decyzję o przystąpieniu Gminy Szemud do Komunalnego Związku Gmin pod nazwą „Dolina Redy i Chylonki” w Gdyni.



W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr 12/2022 z dnia 05 grudnia 2022 roku Zgromadzenia Komunalnego Związku Gmin „Dolina Redy i Chylonki” ustalono wysokości i terminy wpłat składek członkowskich przez członków Komunalnego Związku Gmin w następujących kwotach:
 - ✓ stawkę roczną na 2023 r. dla Gminy Szemud w wysokości: 19.053 (liczba mieszkańców) x 2,94 zł = 56.016,00 zł (miesięczna składka 5.093,00 zł, ostatnia rata za listopad w wysokości 5.086,00 zł),
 - ✓ składki członkowskie są płatne w 11 miesięcznych transzach w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca, począwszy od stycznia do listopada 2023 r.,
 - ✓ Związek będzie realizował zadania z zakresu gospodarki odpadami, których koszty pokrywane będą z „opłaty śmieciowej” pobieranej przez gminy. Uchwalona przez Zgromadzenie składka z „opłaty śmieciowej” dla Gminy Szemud wynosi na 2023 r.: 19.053 (liczba mieszkańców) x 5,49 zł = 104.601,00 zł. Wpłaty z „opłaty śmieciowej” należy płacić w 12-stu ratach miesięcznych, do 15-go każdego miesiąca w wysokości 8.717,00 zł, a za grudzień 8.714,00 zł.
- Z wydruku konta 130-90026-4430 oraz 130-90002-4430 wynika, że raty z tytułu zarówno składki członkowskiej jak i tzw. „opłaty śmieciowej” spłacano w ustalonych terminach i wysokościach.
- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XXVIII/251/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku podjęła decyzję o przystąpieniu Gminy Szemud do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr 16/2022 z dnia 14 grudnia 2022 roku Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej ustalono wysokości i terminy wpłat składki członkowskiej dla Gminy Szemud w następujących kwotach:
 - ✓ składkę roczną na 2023 r. dla Gminy Szemud w wysokości: 70.326,08 zł w następujących ratach:
 - kwota 24.614,08 zł – płatna do dnia 04.01.2023 r.,
 - kwota 24.614,00 zł – płatna do dnia 04.04.2023 r.,
 - kwota 10.549,00 zł – płatna do dnia 04.07.2023 r.,
 - kwota 10.549,00 zł – płatna do dnia 04.10.2023 r.
- Z wydruku konta 130-60004-4430 wynika, że raty z tytułu składki członkowskiej spłacano w ustalonych terminach i wysokościach.




- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XXXIX/506/2022 z dnia 04 listopada 2022 r. podjęła decyzję o utworzeniu związku powiatowo-gminnego pod nazwą „Wejherowski Związek Powiatowo-Gminny”. W § 1 Uchwały ujęto zapis: „Gmina Szemud wraz z Powiatem Wejherowskim, Gminą Choczewo, Gminą Gniewino, Gminą Luzino, Gminą Łęczyce, Gminą Linia, Gminą Wejherowo, tworzy związek powiatowo-gminny pod nazwą „Wejherowski Związek Powiatowo-Gminny”.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr I/7/2023 z dnia 28 lutego 2023 roku Zgromadzenia Wejherowskiego Związku Powiatowo-Gminnego ustalono termin i wysokość wpłat składki członkowskiej dla Gminy Szemud w kwocie 7.000,00 zł płatną do dnia 31.03.2023 r.
- Z wydruku konta 130-75095-4430 wynika, że ratę w wysokości 7.000,00 zł z tytułu składki członkowskiej zapłacono w dniu 31.03.2023 r., tj. w terminie ustalonym powyższą Uchwałą Nr I/7/2023 Zgromadzenia.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Szemud znajdują się 23 następujące sołectwa:

Będargowo, Bojano, Częstkowo, Dobrzewino, Donimierz, Głazica, Grabowiec, Jeleńska Huta, Kamień, Kielno, Kieleńska Huta, Koleczkowo, Kowalewo, Leśno, Łebno, Łebieńska Huta, Przetoczyno, Rębiska, Szemud, Szemudzka Huta, Warzno, Zęblewo, Karczemki.

Statuty dla sołectw, znajdujących się na terenie Gminy Szemud, zatwierdzono w drodze Uchwały Nr XIV/104/2003 Rady Gminy Szemud z dnia 27 listopada 2003 roku.

Uchwałą Nr XI/128/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 29 października 2015 r. dokonano podziału sołectwa Dobrzewino na dwa odrębne sołectwa, tj. Dobrzewino i Karczemki oraz nadano im statuty.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt Gminy

Funkcję Wójta Gminy Szemud pełni Pan Ryszard Kalkowski.

- Na kadencję 2024 – 2029 wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 kwietnia 2024 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Szemudzie z dnia 23 kwietnia 2024 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 07 maja 2024 r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy Szemud.
- Na kadencję 2018 – 2023 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji

Wyborczej w Szemudzie z dnia 24 października 2018 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 23 listopada 2018 r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy Szemud.

Zastępca Wójta

Zarządzeniem Nr 31/VI/2024 z dnia 02 lipca 2024 r. Wójt Gminy Szemud powołał na Zastępcę Wójta Panią Michalinę Kamińską od dnia 02 lipca 2024 r. na czas określony, tj. na czas obecnej kadencji Wójta Gminy 2024 – 2029, w wymiarze pełnego etatu.

Sekretarz Gminy

Funkcję Sekretarza Gminy Szemud pełni Pani Barbara Rzeszewicz. Porozumieniem z dnia 04.12.2019 r. dokonano zmiany w umowie o pracę zawartej w dniu 29.11.2013 r. poprzez zmianę zajmowanego przez Panią Barbarę Rzeszewicz stanowiska z Kierownika Kancelarii na Sekretarza Gminy. Obowiązki Sekretarza pełni od 04.12.2019 r.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Szemud jest Pani Teresa Pustelnik.

Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 04 stycznia 2000 r. powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XVI/147/99 Rady Gminy Szemud z dnia 29 grudnia 1999 r.

Zastępca Głównego Księgowego

Zastępcą Głównego Księgowego Urzędu jest:

– Pani Jolanta Konkel, z którą w dniu 01.11.1991 r. zawarto *Umowę o pracę* na czas nieokreślony. Pismem z dnia 01.03.2002 r. Wójt Gminy Pan Zbigniew Engelbrecht powierzył Pani Jolancie Konkel stanowisko Zastępcy Głównego Księgowego.

W zakresie czynności z dnia 02.01.2017 r. (data podpisania pisma przez pracownika) ujęto zdanie: „Zastępowanie w czasie nieobecności spowodowanej urlopem, chorobą itp. Skarbnika Gminy”.

– Pani Teresa Dampc, z którą w dniu 13.08.2010 r. zawarto *Umowę o pracę* na czas nieokreślony. Pismem z dnia 02.09.2015 r. Wójt Gminy Pan Ryszard Kalkowski powierzył Pani Teresie Dampc stanowisko Zastępcy Głównego Księgowego.

W zakresie czynności z dnia 01.03.2022 r. (data podpisania pisma przez pracownika) ujęto zapis: „Zastępstwo w zakresie dotyczącym obsługi finansowo – księgowej Urzędu Gminy w Szemudzie: w przypadku jednoczesnej nieobecności skarbnika i zastępcy głównego księgowego (głównego księgowego Urzędu Gminy w Szemudzie)”.

ER
polder

JK

Przewodniczący Rady Gminy

- Na kadencję 2024 – 2029 Przewodniczącym Rady Gminy Szemud został Pan Ireneusz Czarnowski, wybrany Uchwałą Nr I/1/2024 Rady Gminy Szemud z dnia 7 maja 2024 r. *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Szemud.*
- W kadencji 2018 – 2023 Przewodniczącym Rady Gminy Szemud była Pani Aleksandra Perz wybrana Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Szemud z dnia 23 listopada 2018 r. *w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Szemud.*

Wiceprzewodniczący Rady Gminy

- Na kadencję 2024 – 2029 Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Szemud zostali:
 - Pani Agnieszka Bubacz – I Wiceprzewodniczący,
 - Pan Witold Hoppa – II Wiceprzewodniczący wybrani Uchwałą Nr I/2/2024 Rady Gminy Szemud z dnia 07 maja 2024 r. *w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Szemud.*
- W kadencji 2018 – 2023 Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Szemud byli:
 - Pan Ireneusz Czarnowski – I Wiceprzewodniczący,
 - Pan Witold Hoppa – II Wiceprzewodniczący wybrani Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Gminy Szemud z dnia 23 listopada 2018 r. *w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Szemud.*

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Szemud ustanowiony został Uchwałą Rady Gminy Szemud Nr IV/35/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r. *w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Szemud* (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 marca 2015 r., poz. 928).

Zmiany wprowadzono:

Uchwałą Nr I/5/2018 z dnia 23 listopada 2018 r.,

Uchwałą Nr IV/52/2019 z dnia 07 maja 2019 r.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Szemudzie w okresie objętym kontrolą określono Zarządzeniem Nr 239/V/2019 Wójta Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2019 r. *w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Szemud.* (Zarządzenie weszło w życie z dniem 04 grudnia 2019 r.).

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

Rada Gminy Szemud podjęła w dniu 28 grudnia 2016 r. Uchwałę Nr XXVI/323/2016 w sprawie: *organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy Szemud* [zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr XXXIII/455/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r. oraz Uchwałą Nr IV/46/2019 z dnia 13 lutego 2019 r.], w której m.in.:

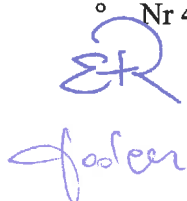
- ustalono, że z dniem 01.01.2017 r. organizuje się wspólną obsługę w szczególności: administracyjną, organizacyjną i finansową w ramach Urzędu Gminy Szemud;
- wyznaczono Urząd Gminy Szemud jako jednostkę obsługującą dla następujących jednostek organizacyjnych Gminy Szemud (zwanymi jednostkami obsługiwanymi):
 - Szkoła Podstawowa w Częstkowie,
 - Szkoła Podstawowa w Jeleńskiej Hucie,
 - Szkoła Podstawowa w Łebieńskiej Hucie,
 - Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Łebnie,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Szemudzie,
 - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Koleczkowie,
 - Szkoła Podstawowa w Bojanie,
 - Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Bohaterów Westerplatte w Kielnie;
- określono zakres obsługi świadczonej przez Urząd Gminy w Szemudzie, który obejmował m.in.: prowadzenie obsługi finansowo – księgowej jednostek obsługiwanymi.

W związku z powyższym w badanym 2023 roku politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki oraz dla jednostek organizacyjnych – szkół samorządowych określono:

- Zarządzeniem Nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie: *ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie* (ze zmianami – ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 1044/V/2022 z dnia 30 listopada 2022 r.).

Załączniki do przedmiotowego Zarządzenia:

- Nr 1 – Plan kont dla budżetu Gminy,
- Nr 2 – Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Gminy w Szemudzie jako jednostki budżetowej,
- Nr 3 – Zakładowy Plan Kont dla szkół samorządowych z terenu Gminy Szemud obsługiwanych przez Referat Finansów Urzędu Gminy w Szemudzie w ramach Centrum Usług Wspólnych,
- Nr 4 – Wykaz ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe),



- Nr 5 – Wykaz programów dopuszczonych do prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie,
- Nr 6 – Zasady ochrony danych,
- Nr 7 – Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Ustalono, co następuje:

- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:
 - ustalenie Planu kont dla budżetu gminy,
 - ustalenie Planu kont dla Urzędu Gminy,
 - ustalenie planu kont dla jednostek budżetowych – szkół samorządowych obsługiwanych w ramach centrum usług wspólnych,
 - ustalenie wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego;
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
- wykaz prowadzonych kont pozabilansowych;
- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych finansowych;
- w kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy następujących programów:
 - autorstwa firmy GRAVIS m.in.:
 - FIN – program finansowo-księgowy (przetwarzanie danych z zakresu operacji gospodarczych urzędu gminy jako jednostki budżetowej oraz placówek oświatowych),
 - Budżet – program finansowo-księgowy dla potrzeb wykonania budżetu,

ER
foolce

ER

- Analiza wpłat podatku rolnego (PR) wraz z modulem „płatności masowe” – ewidencja księgowości podatkowej z zakresu podatku rolnego, tj.: ewidencja przypisów, odpisów, wpłat oraz zwrotów na indywidualnych kontach podatników,
 - Analiza wpłat podatku od nieruchomości (PN) wraz z modulem „płatności masowe” – ewidencja księgowości podatkowej z zakresu podatku od nieruchomości, tj.: ewidencja przypisów, odpisów, wpłat oraz zwrotów na indywidualnych kontach podatników,
 - Analiza wpłat osób prawnych – ewidencja księgowości podatkowej z zakresu podatku od osób prawnych, tj.: ewidencja przypisów, odpisów, wpłat oraz zwrotów na indywidualnych kontach podatników,
 - Podatek rolny (PR) – obsługa zobowiązań finansowych podatnika w zakresie podatku rolnego oraz leśnego (w tym: łącznego zobowiązania pieniężnego), wydruk nakazów płatniczych,
 - Podatek od nieruchomości (PN) – obsługa zobowiązań finansowych podatnika w zakresie podatku rolnego oraz leśnego (w tym: łącznego zobowiązania pieniężnego), wydruk nakazów płatniczych,
 - Podatek - osoby prawne – obsługa zobowiązań finansowych podatnika w zakresie podatków od osób prawnych,
 - Podatek od środków transportowych (PD) – obsługa zobowiązań finansowych podatnika w zakresie podatku od środków transportowych,
 - Program Opłaty Różne – obsługa zobowiązań finansowych z tytułu opłat niepodatkowych takich jak: opłaty adiacenckie, renty planistyczne oraz inne o charakterze cywilno-prawnym,
 - Płace - wersja dla administracji – kompleksowa ewidencja i obsługa wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę,
 - Umowy - zlecenia – ewidencja i obsługa wynagrodzeń osób zatrudnionych w ramach umowy zlecenia i o dzieło,
 - Płace nauczycieli – kompleksowa ewidencja i obsługa wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę (w placówkach oświatowych),
 - Środki trwałe AMST – ewidencja analityczna środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona w ramach kont 011 i 020, tabele umorzenia oraz naliczenie umorzenia,
- autorstwa firmy PROFECO m.in.:

ER
profeco

Profeco

- „odpadywgmnie.com” wraz z modulem „płatności masowe” – ewidencja analityczna z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- autorstwa firmy WOLTERS KLUWER Polska Sp. z o.o.:
- ROZRACHUNKI – ewidencja analityczna rozrachunków z tytułu VAT (odrębna dla każdej jednostki budżetowej) – dla potrzeb sporządzenia deklaracji częstkowych,
- ZBIORCZY VAT – ewidencja zbiorcza rozliczeń z tytułu podatku VAT (dla potrzeb sporządzenia deklaracji zbiorczej),
- Program udostępniony przez bank obsługujący – Bankowość elektroniczna – przelewy online.

Wykazy zbiorów, stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera, opis systemu przetwarzania danych oraz charakterystykę przetwarzania danych, zawierają instrukcje obsługi poszczególnych programów dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Gminy w Szemudzie.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce Wójt Gminy Szemud wprowadził uregulowania dotyczące podatku VAT:

- Zarządzeniem Nr 510/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie *scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Szemud i jej jednostkach budżetowych*.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych
Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Szemudzie wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Nr 13/IV/2014 Wójta Gminy Szemud z dnia 29 grudnia 2014 r.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

W latach objętych kontrolą 2019 -2022 w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1637).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2023, na koniec kadencji 2018-2024 oraz na początek kadencji 2024-2029.

Kontrolującym przedstawiono informacje dotyczące złożenia oświadczeń majątkowych, tj.:

- *Informację Wójta Gminy Szemud dot. oświadczeń majątkowych z dnia 02.07.2024 r., z której wynika, że cyt.: „Informuję, że wszystkie osoby zobligowane do składania oświadczeń majątkowych zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym*

ER
 fodek

J
 K

(tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 609) złożyli oświadczenia majątkowe za rok 2023 zachowując ustawowy termin.”

- Informację Przewodniczącego Rady Gminy Szemud dot. oświadczeń majątkowych z dnia 02.07.2024 r., z której wynika, że cyt.: „Informuję, że wszyscy radni zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 609) złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie zarówno na koniec kadencji 2018-2024 jak i za rok 2023 oraz na początek kadencji 2024-2029.”

Powyższe pisemne informacje dotyczące oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/1 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu niniejszej kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Szemud, wprowadzonym Uchwałą Nr IV/35/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 29 stycznia 2015 r. (ze zmianami – ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr IV/52/2019 z dnia 13 lutego 2019 r.) – Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w Statucie w Rozdziale 5 *Zasady i tryb tworzenia Komisji Rewizyjnych*.

- Zasady, tryb i procedury przeprowadzania czynności kontrolnych przez Komisją Rewizyjną określono w *Regulaminie Rady Gminy Szemud* wprowadzonym w życie Uchwałą Nr VI/65/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 27 marca 2015 r. (ze zmianami – ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr I/6/2018 z dnia 23 listopada 2018 r.).
- Rada Gminy Szemud ustaliła skład Komisji Rewizyjnej:

na okres kadencji 2024 - 2029

- Uchwałą Nr I/4/2024 z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie składu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Szemud – powołano skład 3-osobowy: Macieja Stępkę (Przewodniczący Komisji Rewizyjnej), Tomasza Zieleckiego, Dariusza Pyż.

na okres kadencji 2018 - 2023

- Uchwałą Nr I/7/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie składu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Szemud – powołano skład 3-osobowy: Macieja Stępkę (Przewodniczący Komisji Rewizyjnej), Kazimierza Mach, Jacka Nawrockiego;
- Uchwałą Nr IV/53/2019 z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie uzupełnienia składu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Szemud – określając skład 4-osobowy, uzupełniając o radną Beatę Baranowską.

Sprawowanie zadań kontrolnych Komisji Rewizyjnej sprawdzono w oparciu o rok 2023.






Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Komisja Rewizyjna ustaliła plan pracy na rok 2023.
- Wyniki działań Komisji Rewizyjnej za 2023 rok zostały przedstawione w formie sprawozdania, z którego wynika, że przedmiotem prac Komisji były:
 - Analiza i wydanie opinii o wykonaniu budżetu Gminy Szemud za rok 2022,
 - Zaopiniowanie projektu uchwały budżetowej na rok 2024,
 - Realizacja zadań własnych przez Bibliotekę Publiczną Gminy Szemud.

Sprawozdanie zostało podpisane przez Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej – Pana Macieja Stępkę.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto w drodze Zarządzenia Nr 967/IV/2018 Wójta Gminy Szemud z dnia 23 listopada 2018 r. do stosowania *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*.

Z przedmiotowego Zarządzenia wynika, że funkcję koordynatora powierzono Skarbnikowi Gminy. Podczas nieobecności Skarbnika Gminy funkcję koordynatora GIIF pełni osoba zastępująca. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w:

- *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Szemud*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 239/V/2019 Wójta Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie zmian w organizacji Urzędu Gminy Szemud (z mocą obowiązującą od dnia 04.12.2019 r.).

Zgodnie z zapisami w Załączniku nr 1 (§ 20) do Zarządzenia Nr 239/V/2019 do zadań Skarbnika należy m.in.:

- kierowanie pracą Referatu Finansów i Księgowości z zapewnieniem prawidłowej realizacji zadań merytorycznych,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- nadzór nad terminami związanymi z finansowaniem realizacji remontów i inwestycji, wynikającymi z umów z wykonawcami i umów o dofinansowanie,
- współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

Ponadto Wójt Gminy Szemud pismem „*Zakres czynności Pani Teresy Pustelnik Skarbnik Gminy Szemud*” z dnia 25.09.2008 r. powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Pismo zostało podpisane w dniu 25.09.2008 r. przez Skarbnika Gminy – Panią Teresę Pustelnik.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Szemud oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Szemud.

Wójt Gminy Szemud wprowadził następujące uregulowania dotyczące kontroli zarządczej:

- Zarządzeniem Nr 551/II/2010 z dnia 3 grudnia 2010 r. w *sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Szemudzie*, w którym m.in. powołano Komisję ds. Kontroli Zarządczej, celem koordynowania działań związanych z wdrożeniem i utrzymaniem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Szemud.
- Zarządzeniem Nr 966/IV/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. Wójta Gminy Szemud dokonano zmiany składu Komisji ds. Kontroli Zarządczej, powołanej Zarządzeniem Nr 551/II/2010 Wójta Gminy Szemud. W skład komisji wchodzi:
 - Teresa Pustelnik – przewodniczący Komisji,
 - Barbara Rzeszewicz – członek Komisji,
 - Natalia Szreder – członek Komisji.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- w Urzędzie Gminy opracowany został plan kontroli na 2023 rok zawierający planowane czynności kontrolne,
- zgodnie z uregulowaniami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 551/II/2010 (ze zmianami) Komisja ds. Kontroli Zarządczej koordynowała działania związane z wdrożeniem i utrzymaniem kontroli zarządczej,
- Komisja ds. Kontroli Zarządczej dokonała *Oceny rocznej komponentów kontroli zarządczej – 2023*, która zawierała m.in.:
 - jakościowe mierniki oceny komponentu – środowisko wewnętrzne, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena,

ER
fodler



- ocena systemu kontroli zarządczej opierała się na obliczonych procentowo wartościach, obrazujących objęcie systemem kontroli całość lub część obszaru działalności,
- system kontroli zarządczej za 2023 rok oceniono, jako dobry – wartość procentowa oceny ujęta została w przedziale od 68% do 100%).

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Uregulowania dotyczące zadań stanowiska ds. audytu wewnętrznego zawarto w § 15 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Szemud, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 239/V/2019 Wójta Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2019 r.

W Urzędzie Gminy Szemud, w kontrolowanym 2023 roku, funkcję audytora wewnętrznego pełnił Pan Romuald Janca, któremu Wójt Gminy – Pan Ryszard Kalkowski dokonał zmiany stanowiska i powierzenia obowiązków jako Audytor Wewnętrzny w Urzędzie Gminy Szemud od dnia 01.07.2018 r. pismem *Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy* z dnia 22.06.2018 r. Kontrolującym przedstawiono *Świadectwo ukończenia studiów podyplomowych* (nr 736/WZiE, Politechnika Gdańska) przez Pana Romualda Janca w zakresie: Audyt wewnętrzny i kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych z wynikiem pozytywnym.

Ustalono, co następuje:

- *Plan audytu wewnętrznego dla Urzędu Gminy w Szemudzie na rok 2023* został opracowany przez Audytora Wewnętrznego i zatwierdzony przez Wójta Gminy – Pana Ryszarda Kalkowskiego. *Plan audytu wewnętrznego* obejmował analizę potencjalnych obszarów ryzyka oraz określał listę obszarów ryzyka, w których należało przeprowadzić zadania racjonalnie zapewniające.
- Audytor Wewnętrzny realizując zadania audytowe sporządził i przedstawił Wójtowi Gminy Szemud:
 - Sprawozdanie z dnia 28.08.2023 r. – zawierające analizę obszarów ryzyka dotyczącego zadania: „Ocena funkcjonowania procesu naliczania podatków od osób prawnych za rok 2022 (podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny)”,
 - Sprawozdanie z dnia 15.12.2023 r. – zawierające analizę obszarów ryzyka dotyczącego zadania: „Bieżąca ocena stanu zabezpieczeń struktury informatycznej Urzędu Gminy Szemud (audyt informatyczny),
 - Sprawozdanie z wykonania planu rocznego audytu za rok 2023 – sporządzone dnia 10.01.2024 r.


Todek



1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

Ustalono, że w Urzędzie Gminy w Szemudzie nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

W okresie objętym kontrolą, obejmującym lata 2020 – 2023, obowiązywały poniższe upoważnienia udzielone przez Wójta Gminy w Szemudzie m. in. do wydawania decyzji administracyjnych, tj.:

- Upoważnienie z dnia 04.12.2019 r., udzielone Pani Barbarze Rzeszewicz Sekretarzowi Gminy, do załatwiania indywidualnych spraw w zakresie administracji publicznej, na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- Upoważnienie z dnia 31.03.2022 r., udzielone Panu Przemysławowi Bartnik Inspektorowi w Referacie Organizacyjnym, do wykonywania czynności w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego, na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień Publicznych,
- Zarządzenie Nr 1125/V/2023 z dnia 20 marca 2023 r., w sprawie upoważnienia Pani Mari Cieśla Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Przestrzennej, do prowadzenia w imieniu Wójta Gminy Szemud postępowań w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej i wydawania decyzji administracyjnych oraz innych dokumentów w toku tych postępowań, na podstawie art. 31 i 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w zw. z art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,
- Zarządzenie Nr 1124/V/2023 z dnia 20 marca 2023 r., w sprawie upoważnienia Pani Natalii Kacprzak Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, do prowadzenia w imieniu Wójta Gminy Szemud postępowań w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej i wydawania decyzji administracyjnych oraz innych dokumentów w toku tych postępowań, na podstawie art. 31 i 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w zw. z art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,
- Zarządzenie Nr 1127/V/2023 z dnia 20 marca 2023 r., w sprawie upoważnienia Pana Zbigniewa Toporek Kierownika Referatu Podatkowego, do prowadzenia w imieniu Wójta Gminy Szemud postępowań w indywidualnych sprawach z zakresu prawa podatkowego, administracji publicznej i wydawania decyzji administracyjnych oraz innych dokumentów w toku tych postępowań, na podstawie art. 31 i 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r.

ER
fader

ER

o samorządzie gminnym, w zw. z art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

Powyższe upoważnienia dotyczące wydawania decyzji administracyjnych każdorazowo objęto kontrolą przy poszczególnych zagadnieniach, tj. decyzjach podatkowych, zezwoleniach na sprzedaż napojów alkoholowych, decyzjach dotyczących naliczenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, decyzjach zezwalających na zajęcie pasa drogowego, sprzedażach mienia w drodze bezprzetargowej, umowach dotyczących najmu lokali, zawartych umowach na dzierżawę nieruchomości gruntowych, zawartych umowach na utwardzenie dróg płytami yomb i inne.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Szemud Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 1 lipca 2020 roku do dnia 6 listopada 2020 roku. Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK/0804/125/25/K/1/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r.), zawierające wnioski pokontrolne, zostało przesłane do Urzędu Gminy Szemud.

Ustalono, że opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 11.02.2021 r.:

- protokół z ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 01.07.2020 r. – 06.11.2020 r.,
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej,
- odpowiedź na wystąpienie pokontrolne z dnia 18.01.2021 r.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Gminy Szemud przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono kontrole zewnętrzne, których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Podmiot wykonujący kontrolę	Okres kontroli	Zakres kontroli
Rok 2020			
1.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	12.08.2020 r.– 25.08.2020 r.	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach (zadania gmin), ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.
Zakres przeprowadzonej kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 roku na: - realizację programu wieloletniego „Posiłek w szkole i w domu” w zakresie: <ul style="list-style-type: none">o Modułu I i II – zapewnienia posiłku dzieciom, uczniom i młodzieży oraz objęcie pomocą osób dorosłych, zwłaszcza osób starszych, chorych lub niepełnosprawnych i samotnych (85230 § 2030),o Modułu II – organizacja stołówek oraz miejsc spożywania posiłków w szkołach (80148 § 2030), - dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego gminy pn.: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Bohaterów Westerplatte w Kielnie:.			

Rok 2022			
2.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku	16.03.2022 r. – 20.05.2022 r.	Realizacja zadań inwestycyjnych w ramach programu Sportowa Polska. Wykorzystanie obiektów sportowych przez dzieci i młodzież szkolną kluby sportowe i mieszkańców do aktywnego spędzania wolnego czasu i uprawiania sportu oraz na współzawodnictwo sportowe.
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	16.02.2022 r. – 12.05.2022 r.	Kontrola Projektu RPPM.11.02.00-22-0005/17-00 pod nazwą „Rozbudowa, doświetlenie i wyposażenie istniejących punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Szemudzie i Kielnie” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 11. Środowisko 11.02. Gospodarka odpadami, współfinansowanego z europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – celem Projektu jest ograniczenie antropopresji na środowisko i poprawa środowiskowych warunków życia mieszkańców poprzez zwiększenie efektywności systemu gospodarowania odpadami na terenie Gminy Szemud.
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	06.09.2022 r. – 08.09.2022 r.	Budowa drogi gminnej ul. Kieleńskiej wraz z sieciami w miejscowości Koleczkowo gm. Szemud
Rok 2023			
5.	Rzeszowska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.	04.05.2023 r.	Monitoring projektu „Dostępna szkoła – innowacyjne rozwiązania w kreowaniu przyjaznej przestrzeni edukacyjnej z uwzględnieniem potrzeb uczniów oraz otoczenia”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.
Podczas monitoringu przeprowadzono wywiad na temat realizacji działań zgodnie z umową powierzenia grantu i aktualnym na dzień monitoringu harmonogramem rzeczowo – finansowym.			
6.	Rzeszowska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.	19.10.2023 r. – 30.11.2023 r.	Kontrola przedsięwzięcia realizowanego w ramach projektu „Dostępna szkoła – innowacyjne rozwiązania w kreowaniu przyjaznej przestrzeni edukacyjnej z uwzględnieniem potrzeb uczniów oraz otoczenia”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.
Podczas wizyty w siedzibie organu prowadzącego lub w siedzibie szkoły kontroli została poddana: <ul style="list-style-type: none"> – realizacja działań zgodnie z umową powierzenia grantu i aktualnym na dzień kontroli harmonogramem rzeczowo – finansowym, – weryfikacja wydatkowania grantu (całość lub część dokumentacji finansowej potwierdzającej wydatki, w tym dokumentacja potwierdzająca dokonanie płatności i procesu realizacji wydatkowania środków finansowych oraz działania prowadzone w ramach realizacji przedsięwzięcia, – weryfikacji poddano także dokumenty potwierdzające postęp rzeczowy. 			

ER
fodch

PKH

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2023.

2.1.1. Obsługa bankowa

W okresie objętym kontrolą (lata 2020 – 2023) obowiązywały następujące umowy dotyczące obsługi bankowej:

- Obsługa bankowa budżetu Gminy Szemud w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2021 r.
(wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy Prawa zamówień publicznych)
- Umowa zawarta w dniu 28.12.2017 r. – obejmująca „Kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Szemud oraz jednostek budżetowych, a także samorządowych instytucji kultury oraz spółki komunalnej”, zawarta została pomiędzy Gminą Szemud reprezentowaną przez Pana Ryszarda Kalkowskiego Wójta Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), a Bankiem Rumia Spółdzielczym z siedzibą w Rumi przy ul. Morskiej.
Powyższą umowę opisano szczegółowo w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od dnia 01 lipca 2020 roku do dnia 06 listopada 2020 roku.
- Obsługa bankowa budżetu Gminy Szemud w okresie 01.01.2022 r. – 31.05.2022 r.
(umowę na w/w okres zawarto na podstawie postępowania przetargowego przeprowadzonego w 2017 roku – umowa nr ZP/3/66/2017 z 28.12.2017 r.)
Wyjaśnienie złożyła Pani Teresa Pustelnik Skarbnik Gminy Szemud, która poinformowała, że: „29 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Szemud zawarł na okres od 1 stycznia 2022 r. do 31.05.2022 r. z Bankiem Rumia Spółdzielczym dwie umowy w zakresie obsługi bankowej:
1) Urzędu Gminy w Szemudzie, w tym obsługę wszystkich rachunków bankowych: bieżącego, pomocniczych (w tym do obsługi pozyskiwanych środków zewnętrznych), Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Pracowniczej Kaszy Zapomogowo-Pożyczkowej funkcjonującej przy Urzędzie Gminy w Szemudzie) z wynagrodzeniem miesięcznym (opłata ryczałtowa) w kwocie 4.400 zł (za okres 5 m-cy: 22.000 zł).
2) Wszystkich szkół publicznych Gminy Szemud (8 jednostek budżetowych) obsługiwanych przez Urząd Gminy w Szemudzie w ramach Centrum Usług Wspólnych, w tym obsługę wszystkich rachunków bankowych tych jednostek – bieżących i pomocniczych, w tym m.in.



Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z wynagrodzeniem miesięcznym (opłata ryczałtowa) w kwocie 2.400 zł (za okres 5 m-cy: 12.000 zł).

Warunki określone w w/w umowach (w tym oprocentowanie środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych na podstawie stawki WIBID 1M powiększonej o stałą marżę Banku w wysokości 0,01%) zostały wynegocjowane z bankiem obsługującym i były identyczne jak w umowach zawartych 28 grudnia 2017 r. na okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2021 r. (w wyniku przeprowadzonego w roku 2017 postępowania przetargowego – przetarg nieograniczony). Na w/w warunkach Bank Rumia Spółdzielczy zgodził się prowadzić obsługę tylko przez okres 5 m-cy i uwzględnił argumentację, że do końca maja 2022 r. Gmina była zobowiązana do realizacji programu rządowego „500+”. 31 maja 2022 r. zostały zawarte umowy na obsługę bankową na okres od 1 czerwca 2022 r. do 31 maja 2026 r. z bankiem wyłonionym w drodze postępowania przetargowego (przetarg nieograniczony)”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 26.08.2024 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- Umowa zawarta w dniu 29.12.2021 r. – pomiędzy Gminą Szemud reprezentowaną przez Pana Ryszarda Kalkowskiego Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik, a Bankiem Rumia Spółdzielczym z siedzibą w Rumi. Przedmiotem umowy było prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy, przez co należy rozumieć obsługę wszystkich rachunków bankowych jednostek budżetowych Gminy, bieżących i pomocniczych, w tym m.in. Zakładowego Funduszu Świadczeń.

Obsługa bankowa budżetu Gminy i jej jednostek organizacyjnych była prowadzona na podstawie Umowy oraz odrębnych umów obejmujących poszczególne usługi, niezbędnych do realizacji przedmiotu Umowy.

- Bank Rumia Spółdzielczy za świadczenie usług objętych przedmiotową umową pobierał miesięczną opłatę ryczałtową w wysokości 6.800,00 zł brutto).

- Z przedstawionego inspektorom kontroli wydruku konta 130-75023-4300 wynika, że w okresie obowiązywania powyższej umowy (tj. od 01.01.2022 r. do 31.05.2022 r.) kontrolowana jednostka poniosła opłatę z tytułu prowizji bankowej w łącznej wysokości 34.000,00 zł.

- Obsługa bankowa budżetu Gminy Szemud w okresie 01.06.2022 r. – 31.05.2026 r.

(wyboru banku dokonano w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawa zamówień publicznych)

ER
foalder

PK

- Umowa zawarta w dniu 31.05.2022 r. – pomiędzy Gminą Szemud reprezentowaną przez Pana Ryszarda Kalkowskiego Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik, a Zjednoczonym Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Rumi. Przedmiotem umowy jest prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Szemud oraz jednostek organizacyjnych Gminy i gminnej spółki komunalnej, w zakresie i na warunkach określonych w Umowie, Specyfikacji Warunków Zamówienia i ofercie Zjednoczonego Banku Spółdzielczego złożonej w postępowaniu w sprawie zamówienia publicznego nr ZP/3/7/2022.

- Zjednoczony Bank Spółdzielczy za świadczenie usług objętych przedmiotową umową będzie pobierał miesięczną opłatę ryczałtową w wysokości 8.160,00 zł brutto. Opłaty z tytułu świadczenia usług w ramach umowy będą regulowane ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca na podstawie wystawionego przez Bank dokumentu określającego wysokość opłat i prowizji.

- Z przedstawionych inspektorom kontroli wydruków konta 130-75023-4300 wynika, że kontrolowana jednostka poniosła opłaty z tytułu obsługi bankowej w łącznej wysokości 195.840,00 zł (od dnia podpisania umowy do dnia 31.05.2024 r.), tj:

- w okresie od 01.06.2022 r. – 29.12.2022 r. – w wysokości 57.120,00 zł,

- w okresie od 01.01.2023 r. – 28.12.2023 r. – w wysokości 97.920,00 zł,

- w okresie od 01.01.2024 r., - 31.05.2024 r. – w wysokości 40.800,00 zł.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto rok 2023.

Wójt Gminy Szemud Zarządzeniem Nr 830/V/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. zarządził m.in.:

- z dniem 31 grudnia 2021 r. likwidację kasy w Urzędzie Gminy w Szemudzie oraz w jednostkach oświatowych (szkołach) obsługiwanych przez Urząd Gminy w Szemudzie w ramach centrum usług wspólnych (CUW),
- z dniem 31 grudnia 2021 r. straciła moc Instrukcja kasowa Urzędu Gminy w Szemudzie przyjęta w drodze Zarządzenia Nr 368/IV/2016 Wójta Gminy Szemud z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji kasowej Urzędu Gminy w Szemudzie,
- z dniem 31 grudnia 2021 r. straciła moc Instrukcja kasowa Urzędu Gminy w Szemudzie w zakresie dotyczącym obsługi jednostek oświatowych (obsługiwanych w ramach CUW szkół publicznych prowadzonych przez Gminę Szemud) przyjęta w drodze Zarządzenia Nr 30/I/2005 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 grudnia 2005 r. Wójta Gminy Szemud z dnia 30 grudnia w sprawie zatwierdzenia instrukcji kasowej Urzędu Gminy w Szemudzie

ER
fodler

AK

oraz dokonania zmian w Zarządzeniu Nr 30/2001 Wójta Gminy Szemud z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie.

W związku z powyższym w wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki od 01.01.2022 r. nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

Obsługę bankową i kasową gminy w zakresie przyjmowania wpłat należności prowadzi Zjednoczony Bank Spółdzielczy z siedzibą w Rumi wyłoniony w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 11 września 2019 r. – *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. 2023 r. poz. 1605).

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

W kontrolowanym 2023 r. Wójt Gminy Szemud nie określił szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki z uwagi na fakt, iż w kontrolowanej jednostce brak wyżej wskazanych kart płatniczych.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2023.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 830/V/2021 Wójta Gminy Szemud z dnia 28 grudnia 2021 r.:

- z dniem 31 grudnia 2021 r. straciła moc Instrukcja Druków Ścisłego Zarachowania w Urzędzie Gminy w Szemudzie przyjęta w drodze Zarządzenia Nr 465/I/2006 Wójta Gminy Szemud z dnia 27 listopada 2006 r. w sprawie uaktualnienia instrukcji Druków Ścisłego Zarachowania w Urzędzie Gminy w Szemudzie,
- z dniem 31 grudnia 2021 r. dokonano fizycznej likwidacji istniejących w tym dniu, a nie wykorzystanych do tego dnia druków ścisłego zarachowania.

Kontrolującym przedstawiono *Protokół Nr 1/12/2021 z likwidacji druków ścisłego zarachowania*, z którego wynika, że fizycznej likwidacji druków (poprzez zniszczenie w niszczarce biurowej) dokonała komisja w składzie 3-osobowym w dniu 31.12.2021 r. w obecności osoby odpowiedzialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

Protokół został podpisany przez komisję oraz osobę odpowiedzialną.

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

Zakładowy Plan Kont, obowiązujący w kontrolowanym 2023 roku, wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie.

Z powyższego Zarządzenia wynika, że założono następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Gminy w Szemudzie jako jednostki budżetowej:

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

Dla budżetu Gminy Szemud:

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

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2023, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności od kontrahentów,
- konta 224 „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,

ER
foolien

JM H

- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Na podstawie dokumentów objętych kontrolą, wskazanych w niniejszym protokole, ustalono co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych roku 2023 wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
 - prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2023.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziałach 3.5.7. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Deklarację roczną o pobranych zaliczkach podatku dochodowego przedstawiono za rok podatkowy 2023.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2023 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, poza 2 (dwoma) przypadkami, tj.:

ER
foleer

h

- zapłaty zaliczki na poczet podatku dochodowego w wysokości 19.045,00 zł za miesiąc kwiecień 2023 r. dokonano w dniu 23.05.2023 r., tj. 1 dzień po terminie, należało zapłacić do 22.05.2023 r.,
- zapłaty zaliczki na poczet podatku dochodowego w wysokości 30.981,00 zł za miesiąc listopad 2023 r. dokonano w dniu 28.12.2023 r., tj. 8 dzień po terminie.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Ilonę Kustusz – Inspektora ds. Kadr i Płac wynika, że: „opóźnienie w zapłacie zaliczki na poczet podatku dochodowego za m-c listopad 2023 r. było wynikiem błędu systemu bankowego. Przelew został przygotowany do realizacji i zaakceptowany na dzień 20.12.2023 r. w dniu 12 grudnia 2023 r. System bankowy do dokonaniu akceptacji i przekazaniu przelewu do realizacji, co do zasady blokuje środki potrzebne na realizację tego przelewu. Po 12 grudnia z przedmiotowego rachunku bankowego były realizowane kolejne przelewy. System bankowy nie sygnalizował braku środków na realizację tychże przelewów. Na etapie księgowania operacji bankowych w dniu 28 grudnia zorientowałam się, że przelew zaliczki na poczet podatku Pit 4 wprowadzony na dzień 20 grudnia 2023 r. nie został zrealizowany (...)”.

W dniu 28.12.2023 r. kontrolowana jednostka z tytułu opóźnienia w zapłacie zaliczki na podatek dochodowy zapłaciła do Urzędu Skarbowego w Wejherowie odsetki w wysokości 97,00 zł.

Wyjaśnienie oraz potwierdzenie dotyczące zapłaty odsetek ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2023 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 1377). Łącznie za rok 2023 pobrano wynagrodzenie w kwocie **2.156,00 zł**,
- kontrolującym przedstawiono urzędowe poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego dla PIT-4R, według którego dokument wpłynął do Urzędu Skarbowego w Wejherowie w dniu 30 stycznia 2024 r.,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

ER
opalen

JK

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2023 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2023 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie w kwocie **142,29 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2023 rok ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł co najmniej 6%, w związku z tym nie wystąpił obowiązek wpłat na (PFRON) – Urząd Gminy Szemud składał *Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1)*.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- kontrolowana jednostka terminowo składała informacje (INF-1) do PFRON, tj. do 20 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r. poz 44),
- złożona została deklaracja roczna PFRON- rozliczenie wpłat. Według deklaracji wystąpił brak obowiązku składania tych deklaracji w związku ze zwolnieniem z wpłat na podstawie wyżej wymienionej ustawy.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie dokumentów objętych kontrolą, tj. dokumentów księgowych (faktury i rachunki wydatkowe) powyżej kwoty 500,00 zł ujętych w księgach rachunkowych pod nr: 562 (w tym: 3 faktury) – z datą wpływu 08.11.2023 r., 22.11.2023 r., 30.11.2023 r., 563 (w tym: 5 faktur) –

ER
Jolanta

Jolanta

z datą wpływu 23.11.2023 r. (3 faktury), 30.11.2023 r. (2 faktury), 564 (w tym: 1 faktura) – z datą wpływu 27.11.2023 r., 565 (w tym: 2 faktury) – z datą wpływu 04.12.2023 r., 567 (w tym: 4 faktury) – z datą wpływu 27.11.2023 r., 29.11.2023 r., 04.12.2023 r., 07.12.2023r., 570 (w tym: 13 faktur) – z datą wpływu 22.11.2023 r., 28.11.2023 r., 29.11.2023r., 30.12.2023 r., 04.12.2023 r. (4 faktury), 05.12.2023 r., 06.12.2023 r.(2 faktury), 07.12.2023 r. (2 faktury), 572 (w tym: 9 faktur) – z datą wpływu 16.11.2023 r., 29.11.2023 r., 30.11.2023 r., 01.12.2023 r. (2 faktury), 04.12.2023 r., 05.12.2023 r., 07.12.2023 r., 08.12.2023r., 573 (w tym: 9 faktur) – z datą wpływu 27.11.2023 r., 30.11.2023 r., 01.12.2023 r. (3 faktury), 04.12.2023 r. (2 faktury), 08.12.2023 r., 11.12.2023 r., 574 (w tym: 19 faktur) – z datą wpływu 16.11.2023 r., 06.12.2023 r. (13 faktur), 07.12.2023 r. (4 faktury), 13.12.2023 r. (1 faktura), 575 (w tym: 6 faktur) – z datą wpływu 06.11.2023 r., 22.11.2023 r., 05.12.2023 r. (3 faktury), 08.12.2023 r., 577 (w tym: 14 faktur) – z datą wpływu 06.11.2023 r. (2 faktury), 28.11.2023 r., 29.11.2023 r. (3 faktury), 01.12.2023 r., 04.12.2023 r. (2 faktury), 06.12.2023r., 07.12.2023 r., 08.12.2023 r., 13.12.2023 r. (2 faktury), 580 (w tym: 4 faktury) – z datą wpływu 29.11.2023 r., 07.12.2023 r., 13.12.2023 r., 18.12.2023 r., 582 (w tym: 10 faktur) – z datą wpływu 06.12.2023 r. (3 faktury), 07.12.2023 r., 11.12.2023 r., 12.12.2023 r., 13.12.2023 r. (2 faktury), 14.12.2023 r., 19.12.2023 r., 583 (w tym: 10 faktur) – z datą wpływu 05.12.2023r., 07.12.2023 r., 11.12.2023 r., 12.12.2023 r., 13.12.2023 r., 14.12.2023 r., 18.12.2023 r., 19.12.2023 r., 20.12.2023 r., 21.12.2023 r., 584 (w tym: 6 faktur) – z datą wpływu 07.12.2023r., 12.12.2023 r. (4 faktury), 20.12.2023 r., 585 (w tym: 10 faktur) – z datą wpływu 04.12.2023 r. (2 faktury), 07.12.2023 r. (3 faktury), 11.12.2023 r., 13.12.2023 r., 20.12.2023 r., 21.12.2023r., 22.12.2023 r., 586 (w tym: 47 faktur) – z datą wpływu 04.12.2023 r., 05.12.2023 r. (2 faktury), 07.12.2023 r. (2 faktury), 11.12.2023 r., 12.12.2023 r., 13.12.2023 r., 18.12.2023 r. (4 faktury), 19.12.2023 r., 20.12.2023 r. (2 faktury), 21.12.2023 r. (8 faktur), 22.12.2023 r. (7 faktur), 27.12.2023 r. (8 faktur), 28.12.2023 r. (9 faktur), 587 (w tym: 41 faktur) – z datą wpływu 07.12.2023 r. (2 faktury), 15.12.2023 r., 18.12.2023 r. (2 faktury), 19.12.2023 r. (2 faktury), 20.12.2023 r. (10 faktur), 22.12.2023 r. (4 faktury), 27.12.2023 r. (4 faktury), 28.12.2023 r. (8 faktur), 29.12.2023 r. (8 faktur) – (łącznie kontrolą objęto 213 dokumentów) ustalono, że na koniec 2023 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W dniu 28 grudnia 2023 roku Rada Gminy Szemud podjęła Uchwałę Nr LIV/672/2023 w sprawie przyjęcia wykazu wydatków, które nie wygasają z dniem 31.12.2023 r.

W uchwale określono:

ER
fodler

PKA K

- wykaz wydatków, które nie wygasają z dniem 31.12.2023 r. oraz określenie ostatecznego terminu dokonania wydatków, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały,
- plan finansowy wydatków niewygasającym z upływem 2023 roku, stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

Powyższa Uchwała była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło nieważność załączników do badanej uchwały w części dotyczącej planu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2023 w zakresie działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo rozdziału 01044 – Infrastruktura sanitacyjna wsi § 4530 – Podatek od towarów i usług (VAT) w kwocie 8.947,00 zł, podejmując w dniu 18 stycznia 2024 r. Uchwałę Nr 012/g282/I/24.

SR
Kochan

R
R

Rodzaje i kwoty wydatków niewygasających z upływem 2023 roku oraz faktyczne terminy ich realizacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rozdział	Zadanie	Kwota (w zł)	Kwoty wydatków niewygasających		Data dokonania wydatków	Data zwrotu niewykorzystanych środków
				Wykorzystane (w zł)	Niewykorzystane (w zł)		
1.	60016	Remont nawierzchni ul. Kaszubskiej w Zęblewie (umowa z 22.11.2023 r.)	580 999,99	580 999,99	0,00	10.01.2024 r.	-
2.	60016	Dokumentacja projektowa drogi w msc. Kielno ul. Tredera i ul. Jeziorna (umowa z 03.08.2020 r.)	54 243,00	0,00	54 243,00	-	01.07.2024 r.
3.	60016	Dokumentacja projektowa budowy drogi wokół jeziora w msc. Kielno (umowa z 03.08.2020 r.)	52 765,00	0,00	52 765,00	-	01.07.2024 r.
4.	60016	Wykonanie wielobranżowego projektu budowy drogi gminnej do Szemudzkiego Centrum Samorządowego (30% wartości umowy z dnia 26.11.2020 r.)	13 579,20	0,00	13 579,20	-	01.07.2024 r.
5.	60016	Wykonanie wielobranżowego projektu budowlanego modernizacji ul. Szkolnej i ul. Spacerowej w Szemudzie (30% wartości umowy z dnia 19.12.2019 r.)	19 557,00	0,00	19 557,00	-	01.07.2024 r.
6.	60016	Wykonanie wielobranżowego projektu budowlanego rozbudowy ulicy Szkolnej wraz z rozbudową skrzyżowania ulic Szkolna-Wejherowska-Kartuska polegającą na zmianie typu skrzyżowania na rondo wraz z infrastrukturą (30% wartości umowy z dnia 19.07.2019 r.)	20 885,40	0,00	20 885,40	-	01.07.2024 r.
7.	80101	Wykonanie dokumentacji projektowej zadania istniejącego boiska przy Szkole Podstawowej w Koleczkowie (umowa z dnia 12.09.2023 r.)	39 500,00	0,00	39 500,00	-	01.07.2024 r.
8.	80101	Wykonanie projektu boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaniem o stałej konstrukcji przy Szkole Podstawowej w Czestkowie (100% wartości przedmiotu zamówienia) — umowa z dnia 11.12.2023 r.	84 132,00	0,00	84 132,00	-	01.07.2024 r.
9.	80101	Wykonanie projektu boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaniem o stałej konstrukcji przy Szkole Podstawowej w Lebieńskiej Hucie (40% wartości	29 475,72	0,00	29 475,72	-	01.07.2024 r.

Lp.	Rozdział	Zadanie	Kwota (w zł)	Kwoty wydatków niewygasających		Data dokonania wydatków	Data zwrotu niewykorzystanych środków
				Wykorzystane (w zł)	Niewykorzystane (w zł)		
		przedmiotu zamówienia) – umowa z dnia 11.12.2023r.					
10.	80101	Wykonanie projektu boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaniem o stałej konstrukcji przy Szkole Podstawowej w Łebieńskiej Hucie (40% wartości przedmiotu zamówienia) – umowa z dnia 11.12.2023r.	73 689,30	0,00	73 689,30	-	01.07.2024 r.
11.	90015	Budowa oświetlenia ulicznego na ul. Pomarańczowej w Karczemkach – umowa z dnia 07.12.2023 r.	44 220,46	44 220,46	0,00	30.01.2024 r.	-
12.	90015	Wykonanie oświetlenia ulicznego na ul. Partyzantów Kaszubskich w Bojanie – umowa z dnia 07.12.2023r.	26 996,43	26 996,43	0,00	30.01.2024 r.	-
Razem			1 040 043,50	652 216,88	387 826,62		




Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- zgodnie z wykazem wydatków, które nie wygasają z dniem 31.12.2023 r., stanowiącym Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LIV/672/2023 Rady Gminy Szemud z dnia 28 grudnia 2023 r., środki na wydatki niewygasające zabezpieczono poprzez przeniesienie środków finansowych z rachunku podstawowego budżetu na wyodrębnione subkonto,
- kwoty z wykazu wydatków niewygasających z upływem roku 2023 prawidłowo zaewidencjonowano,
- w przypadku zrealizowanych w 2024 roku kwot wydatków środki z wyodrębnionego rachunku bankowego przekazano na rachunki bankowe poszczególnych wykonawców realizujących usługi,
- w przypadku niewykorzystania środków z wydatków niewygasających zwrócono na rachunek budżetu gminy w dniu 01.07.2024 r. (dzień 30.06.2024 r. przypadła w niedzielę).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2023 roku.

Ustalono, co następuje:

- Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie prowadzone są na podstawie Zarządzenia Nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2017 r. (ze zmianami – ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 1044/V/2022 z dnia 30 listopada 2022 r.).
- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Szemud, jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Szemud oraz jednostek budżetowych szkół samorządowych z terenu Gminy Szemud (dla każdej jednostki odrębnie) – jednostek obsługiwanych w ramach centrum usług wspólnych. Są one prowadzone przy użyciu komputera wg systemu komputerowego finansowo-księgowego opracowanego przez GRAVIS.
- Obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze – analityka,
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
- Księgi rachunkowe:

ER
polder

PK
R

- są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
- są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z budżetami,
 - rozrachunków z tytułu długoterminowych należności budżetowych,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Urząd Gminy nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego jako jednostki budżetowej. Realizuje swoje wydatki i wpłaca pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu gminy (konto 133 – *Rachunek bieżący budżetu*).

Dochody Urzędu Gminy ujmowane są na koncie 901 – *Dochody budżetu* w korespondencji z kontem 133. Ewidencję analityczną dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzi się dla konta budżetu 901.

Dochody Urzędu Gminy, które wpłynęły na konto 133, ujmowane są na koncie 130 zapisem równoległym jedynie zbiorczo raz na koniec miesiąca (do konta 130 nie stosuje się podziałki klasyfikacji budżetowej).

Zapisy na koncie 130 dotyczące wydatków są wtórnymi zapisami operacji ujętych w wyciągu do konta 133 na podstawie PK – polecenia księgowania.

Ewidencję analityczną w zakresie zrealizowanych wydatków budżetowych prowadzi się według klasyfikacji budżetowej do konta 130.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2023** r. sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28NWS sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2023,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- SP - 1 – Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2023 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

- **jednostki budżetowe:**
 - bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- **jednostki posiadające osobowość prawną** – instytucje kultury: Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. ks. dr Leona Heyke w Szemudzie, Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie:

ER
Spółka

h

- bilans,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy;
- **spółka prawa handlowego** – Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne w Szemudzie:
 - bilans,
 - rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.

Wójt Gminy Szemud na dzień 31.12.2023 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

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

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2023 rok i ustalono, co następuje:

- Jednostki budżetowe i Urząd Gminy, jednostki posiadające osobowość prawną – instytucje kultury sporządziły i terminowo przekazały Wójtowi Gminy Szemud wymagane sprawozdania jednostkowe.
- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2023 rok były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania sporządzone za 2023 rok:

- **Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.** (jednostkowe UG w Szemudzie), w którym stwierdzono, że **na dzień 31.12.2023 r.:**
 - dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S – dochody wykonane **130.691.153,94 zł** – obejmowały dane ujęte w ewidencji księgowej organu na koncie 901 – *Dochody budżetu*.
Dochody Urzędu Gminy, które wpłynęły na konto 133, ujmowane są na koncie 130 zapisem równoległym jedynie zbiorczo raz na koniec miesiąca (do konta 130 nie stosuje się podziałki klasyfikacji budżetowej).
- **Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.** (jednostkowe

ER
foolca

JK

UG w Szemudzie), w którym stwierdzono, że **na dzień 31.12.2023 r.:**

- dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (wydatki wykonane 83 374 920,83 zł) obejmowały dane ujęte w ewidencji księgowej na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki – Urzędu Gminy* (wydruk dla konta 130: „Zestawienie stanów i obrotów kont ksiąg pomocniczych ewidencji powiązanych na dzień 31.12.2023 r.) oraz na koncie 135 – *Rachunek środków na niewygasające wydatki - Organu*.
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2023 r.**, w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 30.699.233,90 zł, który obejmował stan ewidencyjny konta:
 - 133 - Rachunek budżetu – w wysokości 30.690.286,90 zł oraz część środków zdeponowanych na rachunku wydatków niewygasających w wysokości 8.947,00 zł, dotyczących środków na zadania objęte wykazem wydatków niewygasających (Uchwała Rady Gminy Szemud Nr LIV/672/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.), w stosunku do którego Kolegium RIO w Gdańsku orzekło nieważność w drodze Uchwały Nr 012/g282/I/24 z dnia 18 stycznia 2024 r.
 - środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 2023 – 583.339,87 zł i zgodny był z zapisami na koncie 224 - Rozrachunki budżetu;
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2023 roku) na styczeń następnego roku – 3.435.334,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 - Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 1.040.043,50 zł – stan środków wynikał z konta 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki w kwocie 1.048.990,50 zł (przekazane na rachunek wydatków niewygasających w dniu 29.12.2023 r.) po pomniejszeniu o kwotę 8.947,00 zł, tj. dotyczącą części środków na zadania objęte wykazem wydatków niewygasających (Uchwała Rady Gminy Szemud Nr LIV/672/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.), w stosunku do którego Kolegium RIO w Gdańsku orzekło nieważność w drodze Uchwały Nr 012/g282/I/24 z dnia 18 stycznia 2024 r. Ostateczna wysokość wydatków przyjętych jako niewygasające z dniem 31.12.2023 r. wyniosła

ER
Gadca

JK

1.040.043,50 zł. Kwotę 8.947,00 zł przelano z rachunku środków na niewygasające wydatki na rachunek budżetu w dniu 19.01.2024 r. (WB nr 3/2024).

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2023** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 14.02.2024 r.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2023 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadził Inspektor ds. płac Referatu Finansów i Księgowości Urzędu Gminy w Szemudzie. Z przeprowadzonej analizy wynika, że w samorządowych szkołach i placówkach oświatowych Gminy Szemud kwota bazowa została przekroczona na wszystkich stopniach awansu zawodowego, w związku z czym za 2023 rok Gmina Szemud nie była zobowiązana do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

Ponadto Gmina Szemud sporządziła i przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdania:

- **SP-1** sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego - rok podatkowy 2023 – ustalenia w tym zakresie ujęto w rozdziale 3.2.1. *Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego niniejszego protokołu kontroli;*
- **Rb-PDP** Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych – rok podatkowy 2023 – ustalenia w tym zakresie ujęto w rozdziale 3.2.1. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych niniejszego protokołu kontroli.*

Szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za **2023 rok, tj.:**

- **Bilans jednostki budżetowej – Urząd Gminy Szemud**, w którym stwierdzono, że:

AKTYWA:

- Wartość pozycji A – Aktywa trwale (231 733 484,28 zł), wynikająca z ewidencji księgowej, tj.:
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 54 004,49 zł,

ER
foelcer

Jan K

- 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 145 929 490,47 zł,
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 4 904 891,32 zł,
 - 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – wartość: 80 845 098,00 zł.
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe (8 811 315,16 zł)**, wynikająca z ewidencji księgowej, tj.:
- zapasy – wartość 23 348,73 zł – obejmujące materiały ujęte na koncie 310 (23 348,72 zł),
 - należności krótkoterminowe – wartość: 6 751 566,37 zł – obejmujące:
 - należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 180 498,38 zł,
 - należności od budżetów w kwocie 20 184,73 zł,
 - należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w kwocie 6,16 zł,
 - pozostałe należności w kwocie 6 550 877,10 zł,
 - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość 2 036 400,06 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 123 155,54 zł,
 - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 36 568,88 zł,
 - 139 – Inne rachunki bankowe: 1 876 675,64 zł.

PASYWA:

- Wartość pozycji **A – Fundusz (235 877 135,66 zł)**, wynikająca z ewidencji księgowej, tj.:
 - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 143 934 556,19 zł,
 - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 91 942 579,47 zł.
- Wartość pozycji **D – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania: 4 667 663,78 zł** – obejmująca zobowiązania krótkoterminowe, tj.:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług ujęte na koncie 201 w kwocie 41 758,47 zł,
 - zobowiązania wobec budżetów ujęte na kontach 225 w kwocie 1 723 376,99 zł oraz 240 w kwocie 504,26 zł,
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ujęte na koncie 229 w kwocie 163 689,85 zł,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ujęte na koncie 231 w kwocie 280 825,82 zł,

ER
Goska

AK

- pozostałe zobowiązania ujęte na kontach 221 w kwocie 421 489,35 zł oraz 240 w kwocie 123 278,78 zł,
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) ujęte na koncie 240 w kwocie 1 876 171,58 zł
- fundusze specjalne ujęte na koncie 851 (ZFŚS) w kwocie 36 568,88 zł.
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Gminy Szemud**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej: 127 881 960,94 zł** wynikała z zapisów na kontach:
 - 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia: 1 518 574,14 zł,
 - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych: 126 214 377,80 zł,
 - 760 – Pozostałe przychody operacyjne: 149 009,00 zł.
 - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej: 38 267 561,36 zł** wynikała z zapisów na kontach:
 - 400 – Amortyzacja: 6 111 856,58 zł,
 - 401 – Zużycie materiałów i energii: 3 353 482,77 zł,
 - 402 – Usługi obce: 16 013 373,61 zł,
 - 403 – Podatki i opłaty: 342,00 zł,
 - 404 – Wynagrodzenia: 6 285 887,60 zł,
 - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 1 398 929,25 zł,
 - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 3 939 859,86 zł,
 - 730 – sprzedaż towarów i wartość ich zakupu: 1 163 829,69 zł.
 - Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne: 1 788 718,57 zł**, wynikała z zapisów na koncie:
 - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 1 788 718,57 zł.
 - Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne 0,00 zł** wynikała z zapisów na koncie:
 - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 0,00 zł.
 - Wartość pozycji **G – Przychody finansowe: 2 668 223,25 zł**, wynikała z zapisów na koncie:
 - 750 – Przychody finansowe: 2 668 223,25 zł.
 - Wartość pozycji **H – Koszty finansowe 2 128 761,93 zł** wynikała z zapisów na koncie:
 - 751 – Koszty finansowe: 2 128 761,93 zł.

ER
Podler

ER

- Wartość pozycji I – **Zysk brutto 91 942 579,47 zł** zgodna była z zapisami na koncie:
 - 860 – Wynik finansowy: 91 942 579,47 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Gminy Szemud**, w którym stwierdzono m.in. że:
 - Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - na dzień 01.01.2023 r. wykazano w kwocie 95 688 088,16 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki,
 - zysk bilansowy za rok ubiegły wykazano w kwocie 108 810 724,31 zł, która była zgodna z bilansem otwarcia konta 860 – Wynik finansowy,
 - zrealizowane wydatki budżetowe wykazano w kwocie 84 312 673,84 zł – zgodne były z:
 - wysokością zrealizowanych wydatków budżetowych w 2023 roku przez Urząd Gminy – 83 374 920,83 zł, wykazaną w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2023 r.,
 - wysokością zrealizowanych wydatków niewygasających – 937 753,01 zł, wykazaną w sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego: 2022 – sporządzonego na dzień 30.06.2023 r.,
 - zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 130 691 153,94 zł – zgodne były z wysokością zrealizowanych dochodów budżetowych w 2023 roku przez Urząd Gminy Szemud, wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2023 r.,
 - Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 143 934 556,19 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2023 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki,
 - Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 91 942 579,47 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2023 r.
- **Bilans z wykonania budżetu Gmina Szemud**, w którym wykazano kwoty:
AKTYWA:
 - Wartość pozycji **Środki pieniężne (31 739 803,40 zł)** obejmowała środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym i zaksięgowane na kontach:
 - 133 – Rachunek budżetu: 30 690 286,90 zł (Aktywa – poz. I.1.1.),



- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki: 1 048 990,50 zł (Aktywa – poz. I.1.2.),
- 140 – Środki pieniężne w drodze: 526,00 zł (Aktywa – poz. I.1.1.).
- Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (48 314,72 zł)** obejmowała należności zaksięgowane na kontach:
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 40 361,51 zł (Aktywa – poz. II.2.),
 - 240 – Pozostałe rozrachunki: 7 953,21 zł (Aktywa – poz. II.3.)
- Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (26 361,00 zł)** obejmowała należności zaksięgowane na koncie:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 26 361,00 zł (Aktywa – poz. III), tj. odsetki naliczone, a niezapłacone na dzień 31.12.2023 r.

PASYWA:

- Wartość pozycji **Zobowiązania (29 364 361,06 zł)** obejmowała zobowiązania zaksięgowane na kontach:
 - 260 – Zobowiązania finansowe: 28 588 334,62 zł (Pasywa – poz. I.1.),
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 584 415,40 zł (Pasywa – poz. I.2.),
 - 240 – Pozostałe rozrachunki: 191 611,04 zł (Pasywa – poz. I.3.),
- Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (- 985 215,94 zł)** obejmowała kwoty zaksięgowane na kontach:
 - 961 – Wynik wykonania budżetu: (-) 10 965 043,96 zł (Pasywa – poz. II.1.),
 - 904 – Niewygasające wydatki: 1 040 043,50 zł (Pasywa – poz. II.3.),
 - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: 8 939 784,52 zł (Pasywa – poz. II.5.).
- Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (3 435 334,00 zł)** obejmowała kwoty zaksięgowane na koncie:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 3 435 334,00 zł (Pasywa – poz. III).

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

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2023.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji, obejmujące 2023 rok, zawarto w:

- *Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Szemudzie wprowadzonej Zarządzeniem Nr 499/IV/2016 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2016 roku.*

ER
golen

JK

Inwentaryzacja kasy.

W 2023 roku w Urzędzie Gminy w Szemudzie nie prowadzono kasy. Obsługę kasową prowadził Bank Spółdzielczy z siedzibą w Rumi, z którym w dniu 31.05.2022 r. zawarto umowę na czas określony od dnia 01.06.2022 r. do dnia 31.05.2026 r.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych w Banku Spółdzielczym drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2023 r. – wykazy sald sporządzone przez Bank Spółdzielczy były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2023 r.

Inwentaryzacja należności.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto 2023 rok.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Gminy Szemud na koniec kontrolowanego roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień 31.12.2023 r. (w zł)
		Wn
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	10 470 338,78
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	394 107,28
225	Rozrachunki z budżetami	20 184,73
226	Długoterminowe należności budżetowe	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	6,16
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1,11
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	554,72
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
	RAZEM	10 885 192,78

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację należności w 2023 roku przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań, tj. *Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Szemudzie* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 499/IV/2016 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2016 roku.
- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych. Inwentaryzację tę zgodnie

ER
foolow

Juh A

z ustaleniami *Instrukcją inwentaryzacyjną* przeprowadzili pracownicy komórki księgowości.

- Kontrolującym przedstawiono:
 - *Uzgodnienia aktywów i pasywów*, które dotyczyły poszczególnych kont rozrachunkowych,
 - *Protokół weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2023 r. kont Urzędu Gminy w Szemudzie*. Protokół został sporządzony przez Zastępcę Głównej Księgowej – Panią Jolantę Konkel i zatwierdzony przez Skarbnika Gminy – Panią Teresę Pustelnik.



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje

W 2023 roku dochody Gminy Szemud wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji wyniosły 67.176.074,53 zł, co stanowiło 99,10 % planu w wysokości 67.785.424,53 zł.

Wyniki ujęto w poniższej tabeli:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na 31.12.2023 r. (w zł)
1	2	3	4
Subwencja ogólna:		44 006 063,15	44 006 063,15
2920	Część oświatowa	36 460 702,00	36 460 702,00
2920	Część wyrównawcza	841 273,00	841 273,00
2750	Środki na uzupełnienie dochodów gminy (uzupełnienie subwencji ogólnej)	6 704 088,15	6 704 088,15
Dotacje celowe:		23 779 361,38	23 170 011,38
2010	Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	14 972 128,97	14 428 472,04
2020	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	109 747,20	108 654,38
2030	Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 564 240,00	2 488 754,18
2051	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	34 443,21	33 302,21
2057		469 635,79	484 094,36
2059		27 564,42	27 564,42
2060	Dotacja celowa przekazana 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	49 078,00	49 075,86
2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	394 465,75	392 035,89
2310	Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	792,00	0,00
2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0,00	792,00
2440	Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	76 390,00	76 390,00
2710	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	12 135,00	12 135,00
6257	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	1 061 469,97	1 061 469,97
6259		18 805,42	18 805,42
6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	877 860,00	877 860,00



Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na 31.12.2023 r. (w zł)
6330	Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	876 425,54	876 425,54
6610	Dotacja celowa otrzymana z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	596 974,11	596 974,11
6620	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1 350 000,00	1 350 000,00
6630	Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	287 206,00	287 206,00

W 2023 roku dochody Gminy Szemud wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 44.006.063,15 zł (część oświatowa: 36.460.702,00 zł, część wyrównawcza: 841.273,00 zł, uzupełnienie subwencji ogólnej: 6.704.088,15 zł).

- Minister Finansów w 2023 r. przekazywał Gminie Szemud:
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca,
 - 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,
 - środki na uzupełnienie subwencji ogólnej – przekazano 5 ratach, tj. w sierpniu i wrześniu: w wysokości po 2.083.501,00 zł, w październiku: w wysokości 453.585,15 zł, w listopadzie i w grudniu: w wysokości po 1.041.751,00 zł.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w 2023 roku.

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

W kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące ewidencji księgowej podatków i opłat zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie: *ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie (ze zmianami – ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 1044/V/2022 z dnia 30 listopada 2022 r.)*.

ER
fodler

JK

Ustalono, co następuje:

- Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w przedmiotowym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w *sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
- Ewidencję podatków i opłat prowadzono techniką komputerową z wykorzystaniem programów firmy GRAVIS.
- W 2023 roku przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
- Prowadzono ewidencję syntetyczną operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- Ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty) w dochodach budżetowych.
- W ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

W 2023 roku kontrolowana jednostka złożyła **sprawozdanie podatkowe SP-1** w zakresie stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 01.01.2023 r. oraz podstawy opodatkowania na dzień 30.06.2023 r. – sprawozdanie zostało terminowo przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej.

Ustalono, co następuje:

- Dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2023 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XL/529/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2022 r. w *sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Szemud* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.12.2022 r. poz. 5140.
- Dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2023 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XLIII/553/2023 Rady Gminy Szemud z dnia 2 marca 2023 r. w *sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Szemud* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23.03.2023 r. poz. 1480.

ER
podpis

ER

- Dane dotyczące wysokości stawek podatku rolnego, obowiązujących w 2023 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XL/530/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie *obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa wymiaru podatku rolnego za 2023 rok na obszarze Gminy Szemud* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13.12.2022 r. poz. 5097.
- W związku z tym, że Rada Gminy Szemud nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu SP-1 wykazano średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 roku, która wyniosła 323,18 zł za 1 m³ – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty, w wymienionym wyżej zakresie ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji prowadzonej w Referacie Podatkowym.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

- Uchwałą Nr XL/529/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2022 r. ustalono wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujące w 2023 roku na terenie Gminy Szemud.

Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.12.2022 r. poz. 5140.

- Informacje / deklaracje podatkowe składano na wzorach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30.05.2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości.
- Rada Gminy Szemud podjęła w dniu 2 marca 2023 r. Uchwałą Nr XLIII/553/2023 w sprawie *zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Szemud* (z mocą obowiązującą od dnia 01.07.2021 r.) – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23.03.2023 r. poz. 1480. Uchwała nie była przekazana do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Z informacji uzyskanej od Pani Barbary Rzeszewicz – Sekretarza Gminy Szemud wynika, że powyższa Uchwała Nr XLIII/553/2023 w dniu 10.03.2023 r. została omyłkowo przesłana do nadzoru prawnego Wojewody Pomorskiego.

Uchwałą Nr XLIII/553/2023 z dnia 2 marca 2023 r. (obowiązującą w kontrolowanym 2023 roku) zwolniono z podatku od nieruchomości m.in.:





- nieruchomości (budynki, grunty i budowle) lub ich części zajęte na:
 - działalność kulturalną w rozumieniu ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*, z wyjątkiem nieruchomości lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
 - działalność z zakresu kultury fizycznej (w tym sportowej) w rozumieniu ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. *o sporcie*, z wyjątkiem nieruchomości lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
 - ochronę przeciwpożarową w rozumieniu ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. *o ochronie przeciwpożarowej*,
- budowle wchodzące w skład systemu wodociągowego i kanalizacyjnego w rozumieniu art.2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. *o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków*, z wyjątkiem przyłączy kanalizacyjnych i przyłączy wodociągowych, o których mowa w art. 2 pkt 5 i pkt 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. *o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków*,
- budynki lub ich części, które zostały po raz pierwszy zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, po dniu wejścia w życie ww. uchwały, na okres 24 miesięcy kalendarzowych,
- budynki lub ich części, które były wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej i w okresie 365 dni przed dniem wejścia w życie ww. uchwały zmieniły status użytkowania, na okres 12 m-cy kalendarzowych od ponownego zajęcia na cele prowadzenia działalności gospodarczej.

Rada Gminy Szemud w dniu 23 sierpnia 2024 r. podjęła Uchwałę Nr V/48/2024 *w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Szemud* – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09.09.2024 r. poz. 3823.

Powyzsza Uchwała była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego wniosło uwagi. W dniu 26 września 2024 r. Rada Gminy Szemud podjęła Uchwałę Nr VI/54/2024 *w sprawie zmiany Uchwały Nr V/48/2024 Rady Gminy Szemud z dnia 23 sierpnia 2024 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Szemud* – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23.10.2024 r. poz. 4387.





Powyższa Uchwała była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło nieważność § 3 badanej uchwały, podejmując w dniu 22 października 2024 r. Uchwałę Nr 129/g282/P/24.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 12 podatników – osób prawnych spośród 177 podatników, tj.:

- ADL Przedsiębiorstwo Usługowe z siedzibą w Łebnie,
- Fabryka Nici AMANDA Spółka z o.o. z siedzibą w Sulechowie,
- MADAL BAL Spółka z o.o. z siedzibą w Koleczkowie,
- NAUTICOM TECHNOLOGY Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OIEKI ZDROWOTNEJ „ZROWY CHECZ” Spółka z o.o. z siedzibą w Lini,
- PARK HANDLOWY Spółka z o.o. z siedzibą w Wejherowie,
- POLAMEDICA Spółka z o.o. z siedzibą w Bojanie,
- PROPOX Spółka z o.o. z siedzibą w Karczemkach,
- PRZEDSZKOLE NIPUBLICZNE „PROMYCZEK” Spółka z o.o. z siedzibą w Bojanie,
- QUEST Spółka z o.o. z siedzibą w Gościcinie,
- SAUNOWY STAW Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- SPORTIS S.A. z siedzibą w Bojanie.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Podatnicy – osoby prawne złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2023.
- Dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

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

- podatku od nieruchomości – 40 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 4995) o następujących numerach rejestru: 080057/PR, 080244/PR, 080261/PR, 080360/PR, 080362/PR, 080485/PR, 080615/PR, 080619/PR, 080629/PR, 080643/PR,





150128/PR, 150182/PR, 150222/PR, 150337/PR, 150399/PR, 150405/PR, 150483/PR, 150535/PR, 150579/PR, 150597/PR,
160081/PR, 160093/PR, 160105/PR, 160113/PR, 160151/PR, 160182/PR, 160191/PR, 160218/PR, 160241/PR, 160280/PR,
180045/PR, 180063/PR, 180107/PR, 180143/PR, 180148/PR, 180162/PR, 180177/PR, 180201/PR, 180204/PR, 180216/PR;

- zobowiązania łącznego pieniężnego – 21 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 5855) o następujących numerach rejestru:

080024/PR, 080035/PR, 080038/PR, 080039/PR, 080397/PR,
150037/PR, 150085/PR, 150093/PR, 150180/PR, 150243/PR, 150256/PR,
160035/PR, 160039/PR, 160045/PR, 160069/PR, 160304/PR,
180017/PR, 180036/PR, 180122/PR, 180155/PR, 180232/PR.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku organ podatkowy występował do podatnika z żądaniem złożenia informacji.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
 - wykazanych powierzchni gruntów z wypisem z ewidencji gruntów,
 - zastosowanej stawki podatkowej,
 - przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego,

za wyjątkiem:

- podatnika podatku od nieruchomości o numerze rejestru **160191/PR**, któremu organ podatkowy w *Decyzji w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości za 2023 rok – Nr PN3120/16/85/23* z dnia 31.01.2023 r. opodatkował podatkiem od nieruchomości:

- grunty pozostałe o powierzchni 1190 m² [podatek: 1190,00 m² x 0,55 zł/m² (stawka podatku od nieruchomości) = 654,50 zł]

Łączny podatek od nieruchomości w decyzji wymiarowej **655,00 zł**.

W decyzji wymiarowej wykazane dane do opodatkowania wynikały z informacji złożonych przez podatnika, tj. *Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych osób fizycznych* z dnia 07.11.2007 r. (data wpływu do Urzędu 07.11.2007 r.) wraz z *Informacją o przedmiocie opodatkowania (PO-1)*.

ER
polder

JWA R

Natomiast z przedstawionych kontrolującym dokumentów, tj. ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiada grunty sklasyfikowane jako:

- grunty orne „R V” o łącznej powierzchni 0.1174 ha
- pastwiska trwałe „Ps V” o łącznej powierzchni 0.0009 ha
- łąki trwałe „Ł VI” o łącznej powierzchni 0.0007 ha

W związku z powyższym nie wystąpił podatek od nieruchomości. Natomiast użytki rolne klasy V i VI podlegają zwolnieniu z podatku rolnego.

Przypis podatku od nieruchomości został **zawyżony o kwotę 655,00 zł.**

W trakcie kontroli organ podatkowy wysłał do podatnika *Wezwanie nr KP.3120.214.2024* z dnia 27.08.2024 r. do złożenia wyjaśnień w sprawie podatku od nieruchomości.

W dniu 18.11.2024 r. podatnik złożył korektę *_Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN)_* oraz korektę *Informacji o gruntach (IR).*

W dniu 19.11.2024 r. organ podatkowy wydał podatnikowi *_Decyzję zmiany wymiaru w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2023 rok nr PN3120/11/179/24* uwzględniającą prawidłowe podstawy opodatkowania,

- podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze rejestru **150180/PR**, któremu organ podatkowy w *Decyzji w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2023 rok* – Nr PN3120/15/415/23 z dnia 31.01.2023 r. opodatkował podatkiem od nieruchomości:

- budynek, dom mieszkalny od 1,4-2,2 m o powierzchni 27,75 m² [podatek: 27,75 m² x 1,00 zł/m² (stawka podatku od nieruchomości) = 27,75 zł]
- budynki mieszkalne powyżej 2,2 m o powierzchni 58,00 m² [podatek: 58,00 m² x 1,00 zł/m² (stawka podatku od nieruchomości) = 58,00 zł]
- grunty pozostałe o powierzchni 2004 m² [podatek: 2004,00 m² x 0,55 zł/m² (stawka podatku od nieruchomości) = 1 102,20 zł]

Łączny podatek od nieruchomości w decyzji wymiarowej 1 188,00 zł.

podatkiem rolnym: nie wykazano żadnych gruntów rolnych – podatek wyniósł 0,00 zł.

Łączne zobowiązanie pieniężne naliczono w kwocie **1.188,00 zł.**

W decyzji wymiarowej wykazane dane do opodatkowania wynikały z informacji złożonych przez podatnika, tj. *Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych osób fizycznych* z dnia 11.03.2005 r. (brak daty wpływu do Urzędu) wraz z *Informacją o przedmiocie opodatkowania (PO-1).*



Natomiast z przedstawionych kontrolującym dokumentów, tj. ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiada grunty sklasyfikowane jako:

- grunty orne „R IVb” o powierzchni 0.0396 ha
- pastwiska trwałe „Ps IV” o powierzchni 0.1608 ha

W związku z powyższym łączne zobowiązanie pieniężne winno wynieść:

podatek od nieruchomości:

- budynek, dom mieszkalny od 1,4-2,2 m o powierzchni 27,75 m² [podatek: 27,75 m² x 1,00 zł/m² (stawka podatku od nieruchomości) = 27,75 zł]
- budynki mieszkalne powyżej 2,2 m o powierzchni 58,00 m² [podatek: 58,00 m² x 1,00 zł/m² (stawka podatku od nieruchomości) = 58,00 zł]

Łączna kwota podatku od nieruchomości 86,00 zł.

podatek rolny:

- grunty rolne (nie stanowiące gospodarstwa rolnego) o powierzchni 0.2004 ha [podatek: 0.2004 ha x 250,00 zł/ha (stawka podatku rolnego) = 50,10 zł].

Łączny kwota podatku rolnego 50,00 zł.

Łączne zobowiązanie pieniężne **136,00 zł.**

Przypis łącznego zobowiązania pieniężnego został **zawyżony o kwotę 1 052,00 zł.**

W trakcie kontroli organ podatkowy wysłał do podatnika *Wezwanie nr KP.3120.213.2024* z dnia 27.08.2024 r. do złożenia wyjaśnień w sprawie podatku od nieruchomości.

Kontrolującym przedstawiono wypis z ewidencji gruntów (według stanu na dzień 07.10.2024 r.), w którym wykazano grunty sklasyfikowane jako tereny mieszkaniowe „B” o powierzchni 0.2004 ha, tj. po dokonaniu zmian użytków gruntowych (R IV i Ps IV) o łącznej powierzchni 0.2004 ha – zmian dokonano na podstawie operatu geodezyjnego – GD.6640.7139.2024 z dnia 26.09.2024 r.

- Organ podatkowy podatnikom, którzy nie dokonali zapłaty podatku od nieruchomości, wysyłał upomnienia / wystawiał tytuły wykonawcze. Byli to podatnicy o numerach kont:
 - 180162/PR
 - Upomnienie nr 555.2023 z dnia 08.05.2023 r. – rata 1/2023, kwota podatku od nieruchomości 185,00 zł, termin zapłaty 15.03.2023 r.,
 - Upomnienie nr 1141.2023 z dnia 01.06.2023 r. – rata 2/2023, kwota podatku od nieruchomości 187,00 zł, termin zapłaty 15.05.2023 r.,

ER
falken

- Upomnienie nr 1720.2023 z dnia 02.10.2023 r. – rata 3/2023, kwota podatku od nieruchomości 187,00 zł, termin zapłaty 15.09.2023 r.,

- Upomnienie nr 2563.2023 z dnia 01.12.2023 r. – rata 4/2023, kwota podatku od nieruchomości 186,00 zł, termin zapłaty 15.11.2023 r.,

Zaległość na dzień 31.12.2023 r. – kwota 193,00 zł.

Tytuł wykonawczy nr SW35/0062/24/PN z dnia 17.05.2024 r. na łączną kwotę 193,00 zł;

o 160081/PR

- Upomnienie nr 543.2023 z dnia 08.05.2023 r. – rata 1/2023, kwota podatku od nieruchomości 348,00 zł, termin zapłaty 15.03.2023 r.,

- Upomnienie nr 1125.2023 z dnia 01.06.2023 r. – rata 2/2023, kwota podatku od nieruchomości 348,00 zł, termin zapłaty 15.05.2023 r.,

- Upomnienie nr 1700.2023 z dnia 02.10.2023 r. – rata 3/2023, kwota podatku od nieruchomości 348,00 zł, termin zapłaty 15.09.2023 r.,

- Upomnienie nr 2542.2023 z dnia 01.12.2023 r. – rata 4/2023, kwota podatku od nieruchomości 348,00 zł, termin zapłaty 15.11.2023 r.,

Zaległość na dzień 31.12.2023 r. – kwota 2 587,00 zł.

Tytuł wykonawczy nr SW35/0313/23PN z dnia 07.08.2023 r. na łączną kwotę należności głównej 1.153,00 zł,

Tytuł wykonawczy nr SW35/0471/23PN z dnia 11.12.2023 r. na łączną kwotę należności głównej 1.044,00 zł,

Tytuł wykonawczy nr SW35/0066/24PN z dnia 17.05.2024 r. na łączną kwotę należności głównej 348,00 zł.

- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości żwirowni.

W związku z występowaniem na terenie Gminy Szemud żwirowni kontrolą w zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości objęto wszystkie podmioty prowadzące działalność dotyczącą wydobycia kopalin (piasku / żwiru). Były to podmioty:

- IBET Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
- Korporacja Budowlana Michał Szczepankowski z siedzibą w Redzie,
- Eksploatacja Kruszywa Naturalnego Jan Formella z siedzibą w Głazicy,
- Zakład Eksploatacji Kruszywa Naturalnego S.C. Nowak z siedzibą w Szemudzie.

EFQ
focker

AK

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe BAKS Stanisław Kowalewski z siedzibą w Głazicy,
- Żwirownia SZEMUD I Krzysztof Kwizdiński z siedzibą w Szemudzie,
- P.P.H.U. KAZBET Kazimierz Gruba z siedzibą w Przetoczynie,
- OI-Trans Kruszywa Spółka z o.o. z siedzibą w Mrzezynie (prowadził wykopaliska na terenie będącym własnością Kazimierza Gruby).

Ustalono, co następuje:

- deklarowane przez żwirownie w *Informacjach w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* lub *Deklaracjach na podatek od nieruchomości (DN-1)* powierzchnie gruntów związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków), weryfikowane były zgodnie z pisemną informacją złożoną przez Kierownika Referatu Podatkowego – Pana Zbigniewa Toporek z dnia 12.09.2024 r. w następujący sposób:

„Wójt Gminy w Szemudzie jako organ podatkowy na bieżąco monitoruje powierzchnię kopalni na terenie gminy Szemud poprzez analizę i wykorzystanie m.in.

- *informacji z rejestru gruntów i*
- *koncesji dot. kopalni, które otrzymuje Urząd Gminy Szemud oraz*
- *tut. Urząd wykonuje co roku zdjęcia lotnicze (ortofotomapę).*

Poprzez wykorzystanie powyższych narzędzi tut. Organ podatkowy dokonuje weryfikacji stanu faktycznego w zakresie powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej w stosunku do powierzchni wykazanej w informacji podatkowej (IN-1) oraz powierzchni oznaczonych jako kopaliny (K) i grunty pozostałe (Bp/Bi) w ewidencji gruntów.

W przypadku, gdy Organ podatkowy dopatrzy się rozbieżności między zadeklarowaną powierzchnią zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej a wykorzystywaną, to niezwłocznie takiego Podatnika, u którego wystąpiły takie rozbieżności, wzywa do złożenia wyjaśnień i korekty informacji podatkowej (IN-1).”

Powyższą informację Kierownika Referatu Podatkowego z dnia 12.09.2024 r. oraz informację Sekretarza Gminy dot. przekazania Uchwały Nr XLIII/553/2023 z dnia 2 marca 2023 r. do Wojewody Pomorskiego ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

ER
Podler

JKR

Dochody budżetu Gminy Szemud w roku 2023 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły łączną kwotę 13.510.540,55 zł, w tym:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 4.961.961,12 zł, co stanowiło 105,57% planu dochodów w wysokości 4.700.000,00 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” – 8.548.579,43 zł, co stanowiło 109,60% planu dochodów w wysokości 7.800.000,00 zł.

3.2.3. Podatek rolny

- Rada Gminy Szemud w dniu 30 listopada 2022 r. podjęła Uchwałę Nr XL/530/2022 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa wymiaru podatku rolnego za 2023 rok na obszarze Gminy Szemud, w której obniżono średnią cenę skupu żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023 (Monitor Polski z 2022 r. poz. 995) z kwoty 74,05 zł za jeden kwintal (dt) do kwoty 50,00 zł za jeden kwintal (dt).

W związku z czym stawka podatku rolnego w 2023 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów)
 $2,5 \text{ dt} \times 50,00 \text{ zł/dt} = 125,00 \text{ zł}$,
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikających z ewidencji gruntów i budynków):
 $5,0 \text{ dt} \times 50,00 \text{ zł/dt} = 250,00 \text{ zł}$.

Uchwała w sprawie obniżenia ceny skupu żyta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13.12.2022 r. poz. 5097.

Kontrolą objęto 10 podatników – osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej (spośród 68), tj.:

- AGNAT Spółka z o.o. z siedzibą w Dąbrowie,
- FLOWAIR Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- IBET Spółka z siedzibą w Redzie,
- KAAPVINO Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- OSADA KIELNO Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,





- POLGRYZ Spółka z o.o. z siedzibą w Głazicy (Migłówek 7),
- PRESTO Spółka z o.o. z siedzibą w BielkóWKu,
- VIDAR Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- PROPS Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- WOJMAR.BIZ Spółka z o.o. z siedzibą w Koleczkowie.

Ustalono, co następuje:

- W związku z niezłożeniem deklaracji na podatek rolny przez jednego z kontrolowanych podatników, tj. VIDAR Spółka z o.o., organ podatkowy dwukrotnie wysyłał do podatnika wezwania do przedłożenia Wójtowi Gminy Szemud deklaracji w sprawie podatku rolnego (*Wezwanie nr KP.3120.91.2023* z dnia 19.04.2023 r. oraz *Wezwanie nr KP.3120.195.2023* z dnia 23.05.2023 r.

Podatnik nie dopełnił obowiązku złożenia deklaracji na podatek rolny.

Organ podatkowy nie naliczył podatku rolnego dla wyżej wymienionego podatnika, gdyż z ewidencji gruntów wynika, że grunty orne / pastwiska, będące własnością wymienionej spółki, sklasyfikowano jako grunty V i VI klasy oraz organ podatkowy dokonał weryfikacji, że grunty nie są zajęte na działalność gospodarczą.

- 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 II okręgu podatkowego, do którego zaliczona została Gmina Szemud.
- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy.
- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Kontrolą objęto również 40 wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 5855 o następujących numerach kont:

- w podatku rolnym: 080477/PR, 080561//PR, 080595/PR, 080642/PR, 150362/PR, 150423/PR, 150488/PR, 150526/PR, 150551/PR, 150577/PR, 160073/PR, 160135/PR, 160220/PR, 160231/PR, 160258/PR, 160266/PR, 160287/PR, 160288/PR, 160289/PR, 180059/PR, 180187/PR, 180207/PR, 180212/PR, 180218/PR, 180222/PR, 180219/PR, 180244/PR, 180245/PR,

ER
Kocela

JR R

- w zobowiązaniu łącznym: 080628/PR, 080632/PR, 080638/PR, 080660/PR, 080370/PR, 150303/PR, 150321/PR, 150403/PR, 150414/PR, 160193/PR, 160223/PR, 180226/PR.

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów.
- Prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny.
- W przypadkach wystąpienia obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości wystawiono jedną decyzję na łączne zobowiązanie pieniężne.
- Od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono odsetki.

Gmina Szemud naliczała i przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego – łączna kwota odpisu za 2023 rok wyniosła 7.603,19 zł. Podstawą naliczenia odpisu była kwota otrzymanego dochodu w 2023 roku w wysokości 378.104,95 zł.

Naliczenie i terminowość przekazania odpisów przedstawiono w poniższej tabeli:

Okres obejmujący płatność	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Należny 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	195 895,59	443,40	3 926,78	3 926,78	29.03.2023 r.
II kwartał	72 563,01	225,19	1 455,76	1 455,76	01.06.2023 r.
III kwartał	45 016,33	593,49	912,20	912,20	03.10.2023 r.
IV kwartał	47 585,30	590,16	963,51	963,51	28.11.2023 r.
Okres od 16.11.2023 r. – 31.12.2023 r.	17 044,72	202,40	344,94	344,94	15.01.2024 r.
RAZEM	378 104,95	2 054,64	7 603,19	7 603,19	

Ustalono, że:

- prawidłowo naliczono odpisy na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej za 2023 rok,
- odpisy odprowadzono terminowo.

Dochody budżetu Gminy Szemud w roku 2023 z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły łącznie kwotę 377.879,95 zł, w tym:

ER
falken

JK

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 4.059,00 zł, co stanowiło 91,73% planu dochodów w wysokości 4.425,00 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” – 373.820,95 zł, co stanowiło 101,03% planu dochodów w wysokości 370.000,00 zł.

3.2.4. Podatek leśny

Kontrolą w zakresie podatku leśnego objęto rok 2023.

- Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 roku, będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2023, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r.* (Monitor Polski z 2022 r. poz. 996), wyniosła 323,18 zł za 1 m³.
- Rada Gminy Szemud nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2023 roku wynosiła:
 - od 1 hektara powierzchni lasu: $0,220 \text{ m}^3 \times 323,18 \text{ zł/m}^3 = 71,0996 \text{ zł}$.

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

- 10 osób prawnych (spośród 22), tj.:
 - ADVISER Sp. k. z siedzibą w Gdańsku,
 - Agencja Mienia Wojskowego z siedzibą w Gdyni,
 - EPOKA Spółka z o.o. z siedzibą w Koleczkowie,
 - EVRON Spółka z o.o. z siedzibą w Kczewie,
 - IBET Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
 - NEODOM Spółka z o.o. z siedzibą w Wejherowie,
 - Ogólnopolskie Towarzystwo Ochrony Zwierząt OTOZ „ANIMALS” z siedzibą w Bojanie,
 - Polski Związek Działkowców Rodzinny Ogród Działkowy „KOLECZKOWO” w Koleczkowie,
 - T-MOBILE Polska S.A. z siedzibą w Warszawie,

- Rzymsko Katolicki Kościół Parafialny w Łebnie.
- 21 osób fizycznych, których grunty leśne, będące podstawą opodatkowania podatkiem leśnym, zostały opodatkowane łącznym zobowiązaniem pieniężnym – byli to podatnicy o następujących numerach rejestru: 080110/PR, 080219/PR, 080224/PR, 080479/PR, 080529/PR, 150236/PR, 150345/PR, 150457/PR, 150458/PR, 150476/PR, 150580/PR, 160133/PR, 160176/PR, 160159/PR, 160221/PR, 160260/PR, 180163/PR, 180165/PR, 180166/PR, 180167/PR, 180188/PR.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne deklaracje (osoby prawne) oraz informacje (osoby fizyczne) o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku leśnego.
- Powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach przez osoby prawne oraz informacjach przez osoby fizyczne były zgodne z ewidencją gruntów.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
 - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
 - zastosowanej stawki podatkowej,
 - przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.

Dochody budżetu Gminy Szemud w roku 2023 z tytułu podatku rolnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły łączną kwotę 228.437,10 zł, w tym:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 122.395,10 zł, co stanowiło 102,00 % planu dochodów w wysokości 120.000,00 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” – 106.042,00 zł, co stanowiło 99,10 % planu dochodów w wysokości 107.000,00 zł.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Kontrolą w zakresie podatku od środków transportowych objęto rok 2023.

- Rada Gminy w Szemudzie Uchwałą Nr XXXI/302/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Szemud.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2012 r., pod poz. 4233.

Do powyższej uchwały wprowadzono 4 zmiany ostatnią Uchwałą Nr XXVI/327/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r., którą opublikowano w Dz. Urz. Woj. Pom. z 2016 r. poz. 4676.

- W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych, ujętych było 110 osób fizycznych oraz 11 osób prawnych. Kontrolą objęto wybranych 24 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 17 osób fizycznych, 7 osób prawnych).
- Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2023 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:
 - od podatników *osób prawnych* o nr kart kontowych:
 - 99004, 99018, 99019, 99024, 99025, 99026, 99027,
 - od podatników *osób fizycznych* o nr kart kontowych:
 - 13038, 14003, 15005, 15006, 15008, 16001, 16002, 16003, 16005, 16006, 16007, 17001, 17005, 18008, 19003, 19004, 19008.
- 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,
 - organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika organ wszczynał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych (dotyczy podatnika o nr konta: 13038),
 - 8 deklaracji (na 24 objętych kontrolą) wpłynęło po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, i tak:
 - nr konta podatnika 14003 – data wpływu deklaracji 08.03.2022 r., tj. 21 dni po terminie,
 - nr konta podatnika 15008 – data wpływu deklaracji 29.08.2023 r., tj. 195 dni po terminie,
 - nr konta podatnika 16007 – data wpływu deklaracji 21.02.2023 r., tj. 6 dni po terminie,
 - nr konta podatnika 17001 – data wpływu deklaracji 25.04.2023 r., tj. 69 dni po terminie,
 - nr konta podatnika 19003 – data wpływu deklaracji 20.04.2023 r., tj. 64 dni po terminie,
 - nr konta podatnika 99019 – data wpływu deklaracji 26.04.2023 r., tj. 70 dni po terminie.

ER
Toder

JK

- nr konta podatnika 99026 – data wpływu deklaracji 28.02.2023 r., tj. 13 dni po terminie,
- nr konta podatnika 99027 – data nabycia pojazdu 25.09.2023 r., data złożenia deklaracji 27.10.2023 r., tj. 18 dni po terminie (należało złożyć do 09.10.2023 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 Szemud,
- w 10 przypadkach opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:
 - ✓ *osoby fizyczne*: nr konta podatnika 14003, 15008, 16002, 19003, 19004, 19008.
 - ✓ *osoby prawne*: nr konta podatnika 99018, 99019, 99025, 99026,
- 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,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Gminy,
- w przypadku nieterminowych wpłat podatku Organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia,
- dochody budżetu Gminy Szemud w 2023 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” – 89.353,00 zł, co stanowiło 107,65 % planu dochodów w wysokości 83.000,00 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” – 557.414,74 zł, co stanowiło 87,10 % planu dochodów w wysokości 640.000,00 zł.

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

Kontrolą objęto 2023 rok.

Opłata targowa, opłata od posiadania psa





Ustalono, że Rada Gminy w Szemudzie nie podjęła uchwały w sprawie pobierania opłaty targowej oraz opłaty od posiadania psów na terenie Gminy Szemud klasyfikowanych odpowiednio w § 0430 i § 0370.

Opłata uzdrowiskowa/miejscowa

Dochody z opłaty uzdrowiskowej w 2023 roku nie były planowane i realizowane, gdyż Gmina Szemud nie jest miejscowością, której nadano status obszaru ochrony uzdrowiskowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 151).

W 2023 roku nie planowano i nie realizowano dochodów klasyfikowanych w § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej”. Nie wystąpiły też przesłanki do poboru takiej opłaty. Gmina Szemud nie została zaliczona do miejscowości spełniającej kryteria określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U. 2007 r. Nr 249, poz. 1851).

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 losowo wybranych 20 osób, które rozpoczęły działalność gospodarczą w 2023 roku o następujących numerach NIP: 5661807481, 5881135517, 5881659580, 5882192434, 5882217588, 5882303170, 5882305513, 5882386144, 5882495608, 5882496312, 5882496499, 5882496708, 5882496996, 5882505761, 5882505933, 5932121851, 6182137617, 9222981345, 9580348812, 9581473815.

Ustalono, co następuje:

- Osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2023 roku, o numerach NIP wyżej podanych lub właściciele nieruchomości, złożyli *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* – dotyczące nieruchomości, na terenie których prowadzona była działalność gospodarcza.
- 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.

ER
ofolka

ER

Podatek od środków transportowych.

Kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych przez Urząd Gminy w Szemudzie z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Sprawdzeniu poddano podatników z wykazów pojazdów, z terenu Gminy Szemud, które zostały nabyte i zarejestrowane od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku (łącznie kontrolą objęto losowo wybranych 9 podatników).

Na podstawie powyższych wykazów stwierdzono, że:

- właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych w prawidłowych wysokościach,
- w przypadkach nie złożenia 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 2023.

W roku 2023 Wójt Gminy Szemud wydał:

➤ dla osób fizycznych:

- 2 decyzje dotyczące umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości,
- 3 decyzje dotyczące rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych,

➤ dla osób prawnych:

- 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w 2023 roku, tj.:

• Dotyczące umorzeń zaległości podatkowych:

➤ osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:

- Nr KP.3120.2.2023.U z dnia 27.04.2023 r. – dotycząca umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości I raty 2023 roku w wysokości **375,00 zł**;
- Nr KP.3120.3.2023.U z dnia 09.10.2023 r. – dotycząca umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od IV raty 2020 roku do IV raty 2022 roku w łącznej wysokości **1 286,80 zł** wraz z odsetkami w kwocie 156,00 zł;

• Dotyczące rozłożeń na raty zobowiązań podatkowych:

➤ osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:

- Nr KP.3120.01.2023.R z dnia 07.08.2023 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od I raty 2018 roku do II raty 2023 roku w łącznej wysokości **7 147,60 zł** wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 1 801,00 zł i kosztami upomnienia 170,97 zł.

Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2023 – 1 403,60 zł,
- poza rok wydania decyzji – 5 744,00 zł;

- Nr KP.3120.03.2023.R z dnia 21.08.2023 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od IV raty 2021 roku do II raty 2023 roku w łącznej wysokości **11 856,79 zł** wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 1 498,00 zł.

Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2023 – 3 648,79 zł,
- poza rok wydania decyzji – 8 208,00 zł;

- Nr KP.3120.04.2023.R z dnia 31.08.2023 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od IV raty 2017 roku do II raty 2023 roku w łącznej wysokości **2 520,00 zł** wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 350,00 zł i kosztami upomnienia 64,00 zł.

Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2023 – 386,00 zł,
- poza rok wydania decyzji – 2 134,00 zł.

➤ **osoby prawne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:**

- Nr KP.3120.02.2023.R z dnia 07.08.2023 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za okres od II raty 2022 roku do VII raty 2023 roku w łącznej wysokości **47 935,00 zł** wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 5 228,00 zł i kosztami upomnienia 16,00 zł.

Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2023 – 47 935,00 zł,
- poza rok wydania decyzji – 0,00 zł.

➤ **osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od środków transportowych:**

- Nr KP.3124.1.2023.R z dnia 25.09.2023 r. – dotycząca rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za okres od I raty 2021 roku

ER
fobes

JK A

do II raty 2023 r. w łącznej wysokości **3 085,20 zł** wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 518,00 zł i kosztami upomnienia 59,60 zł.

Kwota, której termin płatności należności głównej wyznaczono:

- na rok 2023 – 400,20 zł,
- poza rok wydania decyzji – 2 685,00 zł.

Ustalono, co następuje:

- Rada Gminy Szemud nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.
- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatku podjęto na wniosek podatnika.
- Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.
- Decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawione w 2023 roku spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.
- Wszystkie decyzje zostały podpisane przez Kierownika Referatu Podatkowego – Pana Zbigniewa Toporek, działającego na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy Szemud Zarządzeniem Nr 1127/V/2023 z dnia 20 marca 2023 r. w sprawie upoważnienia p. Zbigniewa Toporek Kierownika Referatu Podatkowego do prowadzenia w imieniu Wójta Gminy Szemud postępowań w indywidualnych sprawach z zakresu prawa podatkowego, administracji publicznej i wydawania decyzji administracyjnych oraz innych dokumentów w toku tych postępowań.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Szemud ogłosił w dniu 29.05.2024 r. na stronie BIP:

- *Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.*

Powyższy Wykaz dotyczył ulg udzielonych w 2023 roku.

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

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Szemud.

Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

*ET2
falca*

Ju K

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2023 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 538 056,00 zł,
- w podatku rolnym – w wysokości 178 727,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 989 226,00 zł.

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

- **Podatek rolny.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego w wysokości 178 727,00 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 2 071,00 zł,
- osób fizycznych – 176 656,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2023 rok:

- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2023 (osoby fizyczne),*
- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2023 (osoby fizyczne PR + PN + PL),*
- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2023 (osoby prawne).*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego za 2023 rok były określone przez Kierownika Referatu Podatkowego – Pana Zbigniewa Toporek, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Szemud Nr XL/530/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 29 października 2022 r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości zostały wykazane w prawidłowych wysokościach.

- **Podatek od nieruchomości.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 538 056,00 zł.

Eta
fader

[Signature]

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 137 258,00 zł,
- osób fizycznych – 400 798,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2023 rok:

- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2023 (osoby fizyczne),*
- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2023 (osoby fizyczne PR + PN + PL),*
- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2023 (osoby prawne).*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za 2023 rok były określone przez Kierownika Referatu Podatkowego – Pana Zbigniewa Toporek, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Szemud Nr XL/529/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2022 r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości zostały wykazane w prawidłowych wysokościach.

• **Podatek od środków transportowych.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 989 226,00 zł.

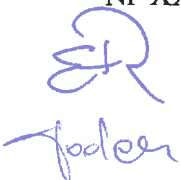
Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 233 146,00 zł,
- osób fizycznych – 756 080,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2023 rok:

- *Rejestr wymiarowy – straty podatku – obejmujący rok 2023 (od kodu: 99 do kodu: 99 osoby prawne), zakres podatku od środków transportowych,*
- *Rejestr wymiarowy – straty podatku – obejmujący rok 2023 (od kodu: 01 do kodu: 25 osoby fizyczne), zakres podatku od środków transportowych.*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone przez Kierownika Referatu Podatkowego – Pana Zbigniewa Toporek, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Szemud Nr XXXI/302/2012 z dnia 29 listopada 2012 r. (zmienionej Uchwałami: Nr XII/136/2015



z dnia 17 listopada 2015 r., Nr XXVI/327/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r.), a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od środków transportowych została wykazana w prawidłowych wysokościach.

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 sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2023 r. – 1 661,80 zł.

W pozostałych podatkach i opłatach wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2022 r. – skutki wyniosły 0,00 zł.

Na podstawie skontrolowanych decyzji, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych w 2023 roku (opisanych w rozdziale 3.2.8. *Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna* niniejszego protokołu kontroli), w wykazanych skutkach finansowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ *Rozłożone na raty zobowiązania podatkowe:*

- w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2023 r. oraz w Rb-27S na dzień 31.12.2023 r. – 30 881,00 zł (w tym: osoby prawne – 27 118,00 zł, osoby fizyczne – 3 763,00 zł),
- w podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2023 r. oraz w Rb-27S na dzień 31.12.2023 r. – 2 284,08 zł (w tym: osoby prawne – 2 284,08 zł, osoby fizyczne – 0,00 zł).

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o wydane w 2023 roku decyzje dotyczące rozłożeń na raty zobowiązań podatkowych.

Kwoty udzielonych ulg oraz kwoty ujęte w skutkach finansowych z tytułu rozłożenia na raty przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nr decyzji	Kwota należności głównej (w zł)	Łączna kwota rat należności głównej (w zł)		Skutki finansowe na podstawie wydanej decyzji (w zł)	Skutki finansowe wykazane przez Urząd w RB-PDP (w zł)	Różnice (5 – 6)
		z terminem płatności w 2023 roku	z terminem płatności wyznaczonym poza rok 2023			
1	2	3	4	5	6	7
• dotyczące podatku od nieruchomości – osoby fizyczne						
KP.3120.01.2023.R	7 147,60	1 403,60	5 744,00	5 744,00	1 451,00	4 293,00

Nr decyzji	Kwota należności głównej (w zł)	Łączna kwota rat należności głównej (w zł)		Skutki finansowe na podstawie wydanej decyzji (w zł)	Skutki finansowe wykazane przez Urząd w RB-PDP (w zł)	Różnice (5 – 6)
		z terminem płatności w 2023 roku	z terminem płatności wyznaczonym poza rok 2023			
z dnia 07.08.2023 r.						
KP.3120.03.2023.R z dnia 21.08.2023 r.	11 856,79	3 648,79	8 208,00	8 208,00	0,00	8 208,00
KP.3120.04.2023.R z dnia 31.08.2023 r.	2 520,00	386,00	2 134,00	2 134,00	2 312,00	- 178,00
Razem - osoby fizyczne	21 524,39	5 438,39	16 086,00	16 086,00	3 763,00	12 323,00
• dotyczące podatku od nieruchomości – osoby prawne						
KP.3120.02.2023.R z dnia 07.08.2023 r.	47 935,00	47 935,00	0,00	0,00	27 118,00	- 27 118,00
Razem - osoby prawne	47 935,00	47 935,00	0,00	0,00	27 118,00	- 27 118,00
Razem - osoby fizyczne i prawne	69 459,39	53 373,39	16 086,00	16 086,00	30 881,00	- 14 795,00
• dotyczące podatku od środków transportowych – osoby fizyczne						
KP.3124.1.2023.R z dnia 25.09.2023 r.	3 085,20	400,20	2 685,00	2 685,00	2 284,08	400,92
Razem – osoby fizyczne	3 085,20	400,20	2 685,00	2 685,00	2 284,08	400,92

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

– Różnice kwot skutków finansowych wynikających z wydanych decyzji a ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S dotyczyły:

◦ spłaty rat przez podatników – osoby fizyczne w terminach wcześniejszych niż ustalone w decyzjach – co dotyczyło następujących decyzji:

– w zakresie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości:

- KP.3120.01.2023.R – raty z wyznaczonym w decyzji terminem płatności w 2023 roku – 1.403,60 zł, z terminem płatności poza rok wydania decyzji – 5.744,00 zł.

Podatnik wpłacił w 2023 roku raty w łącznej kwocie 5.696,60 zł (tj. 1.403,60 zł + 4.293,00 zł)

- KP.3120.03.2023.R – raty z wyznaczonym w decyzji terminem płatności w 2023 roku – 3.648,79 zł, z terminem płatności poza rok wydania decyzji – 8.208,00 zł.

Podatnik wpłacił w 2023 roku wszystkie raty w łącznej kwocie 11.856,79 zł (tj. 3.648,79 zł + 8.208,00 zł)

– w zakresie rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych:

- KP.3124.1.2023.R – raty z wyznaczonym w decyzji terminem płatności w 2023 roku – 400,20 zł, z terminem płatności poza rok wydania decyzji – 2.685,00 zł.

Podatnik wpłacił w 2023 roku raty w łącznej kwocie 774,12 zł (tj. 400,20 zł + 400,92 zł)

ER
Podpis

[Signature]

- spłaty rat w terminach późniejszych niż ustalone w decyzjach – co dotyczyło decyzji:
 - w zakresie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości (osoba fizyczna): KP.3120.04.2023.R – raty z wyznaczonym w decyzji terminem płatności w 2023 roku – 386,00 zł należność główna:
 - I rata – 86,00 zł, termin płatności 15.09.2023 r.
 - II rata – 100,00 zł, termin płatności 15.10.2023 r.
 - III rata – 100,00 zł, termin płatności 15.11.2023 r.
 - IV rata – 100,00 zł, termin płatności 15.12.2023 r.
 - z terminem płatności poza rok wydania decyzji – 2.134,00 zł.

Podatnik wpłacił w 2023 roku raty w łącznej kwocie 208,00 zł, tj. kwotę niższą niż wynikała z decyzji o 178,00 zł – w związku z czym w części niezapłaconych w 2023 roku rat nastąpiło z mocy prawa wygaśnięcie decyzji w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie.

W sprawozdaniach rocznych za 2023 rok: Rb-PDP oraz Rb-27S Urząd Gminy uwzględnił w skutkach finansowych kwotę **2.312,00 zł** (178,00 zł + 2.134,00 zł). Należało uwzględnić 2.134,00 zł.

- w zakresie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości (osoba prawna): KP.3120.02.2023.R – raty z wyznaczonym w decyzji terminem płatności w 2023 roku – 47.935,00 zł należność główna:
 - I rata – 11.972,00 zł, termin płatności 30.09.2023 r.
 - II rata – 11.988,00 zł, termin płatności 30.10.2023 r.
 - III rata – 11.988,00 zł, termin płatności 30.11.2023 r.
 - IV rata – 11.987,00 zł, termin płatności 30.12.2023 r.
- z terminem płatności poza rok wydania decyzji – 0,00 zł.

Podatnik wpłacił w 2023 roku raty w łącznej kwocie 20.817,00 zł, tj. kwotę niższą niż wynikała z decyzji o 27.118,00 zł – w związku z czym w części niezapłaconych w 2023 roku rat nastąpiło z mocy prawa wygaśnięcie decyzji w części dotyczącej rat niezapłaconych w terminie.

W sprawozdaniach rocznych za 2023 rok: Rb-PDP oraz Rb-27S Urząd uwzględnił w skutkach finansowych kwotę **27.118,00 zł**. W Decyzji Nr KP.3120.02.2023.R terminy płatności wszystkich rat wyznaczono w roku 2023 – w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2023 rok skutki finansowe nie wystąpiły.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S za 2023 rok wysokość skutków decyzji wydanych w 2023 roku przez organ podatkowy,



dotyczących rozłożenia na raty, wykazano w zawyżonych wysokościach – łącznie o kwotę **27.296,00 zł**, tj.:

- w zakresie podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) – **zawyżono o kwotę 178,00 zł**,
- w zakresie podatku od nieruchomości (osoby prawne) – **zawyżono o kwotę 27.118,00 zł**.

W trakcie kontroli skorygowano sprawozdania: Rb – PDP za 2023 rok i Rb – 27S za 2023 rok. Kserokopie decyzji dotyczących ulg – w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych oraz wydruki dotyczące wpłat dokonanych przez podatników w 2023 roku, sprawozdania: Rb – PDP na koniec 2023 roku oraz wybrane strony sprawozdania Rb – 27S na koniec 2023 roku i korekty tych sprawozdań ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

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

➤ Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2023 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 1 165 849,69 zł, w tym dla:
 - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 1 057 868,69 zł,
 - osób fizycznych – 107 981,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- skutki prawidłowo określono na podstawie Uchwały Nr XLIII/553/2023 Rady Gminy Szemud z dnia 2 marca 2023 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Szemud,
- skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2023 r. w prawidłowych wysokościach.
 - W pozostałych podatkach ulgi i zwolnienia nie wystąpiły.

3.2.10. Opłata adiacencka

- W kontrolowanym 2023 roku objętym kontrolą obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Gminy Szemud w poniższych uchwałach:

ER
Tadek



– Nr XXVIII/240/2008 z dnia 11 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej zależnej od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. W uchwale ustalono:

- stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 25 % różnicy pomiędzy wartością, jaką miała nieruchomość przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wbudowaniu.

[Publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2009 r. poz. 617],

– Nr XXVIII/239/2008 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału geodezyjnego. W uchwale określono:

- stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości w wysokości 10% różnicy pomiędzy wartością, jaką nieruchomość miała przed i po jej podziale geodezyjnym.

[Publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2009 r. poz. 616].

- Z dokumentów przedstawionych inspektorom do kontroli wynika, że w 2023 r. nie wydano żadnej decyzji dotyczącej opłaty adiacenckiej zależnej od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Wójt Gminy Szemud (wydał) oraz z up. Wójta Pani Barbara Rzeszewicz – Sekretarz Gminy (podpisała) – łącznie 143 decyzje dotyczące opłaty adiacenckiej. Kontroli poddano (20 z 143) poniższych decyzji o nr tj.:

- GN/oa 3134.1.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r.
- GN/oa 3134.2.dec.2023.JK z dnia 02.02.2023 r.
- GN/oa 3134.3.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r.
- GN/oa 3134.4.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r.
- GN/oa 3134.5.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r.
- GN/oa 3134.6.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r.
- GN/oa 3134.7.dec.2023.JK z dnia 02.02.2023 r.
- GN/oa 3134.8.dec.2023.JK z dnia 20.02.2023 r.
- GN/oa 3134.9.dec.2023.JK z dnia 02.02.2023 r.
- GN/oa 3134.10.dec.2023.JK z dnia 09.02.2023 r.
- GN/oa 3134.11.dec.2023.JK z dnia 02.02.2023 r.
- GN/oa 3134.12.dec.2023.JK z dnia 02.02.2023 r.
- GN/oa 3134.13.dec.2023.JK z dnia 02.02.2023 r.

ER
foalcer

ER

- GN/oa 3134.14.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r.
- GN/oa 3134.15.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r.
- GN/oa 3134.16.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r.
- GN/oa 3134.17.dec.2023.JK z dnia 09.02.2023 r.
- GN/oa 3134.18.dec.2023.JK z dnia 06.02.2023 r.
- GN/oa 3134.19.dec.2023.JK z dnia 02.02.2023 r.
- GN/oa 3134.20.dec.2023.JK z dnia 06.02.2023 r.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalona była w związku z podziałem nieruchomości,
- opłatę adiacencką ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne oraz obowiązywała uchwała rady gminy,
- wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Gminy Szemud, tj. 10% różnicy między wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale,
- opłaty adiacenckie wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem 6 decyzji (na 20 poddanych kontroli) o nr :
 - ✓ GN/oa 3134.1.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 17.02.2023 r., termin zapłaty do dnia 03.03.2023 r. – wpłaty kwoty w wysokości 303,35 zł dokonano w dniu 19.04.2023 r., tj. 47 dni po terminie,
 - ✓ GN/oa 3134.4.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 20.02.2023 r., termin zapłaty do dnia 16.03.2023 r. – wpłaty kwoty w wysokości 416,33 zł dokonano w dniu 17.04.2023 r., tj. 32 dni po terminie,
 - ✓ GN/oa 3134.5.dec.2023.JK z dnia 30.01.2023 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 20.02.2023 r., termin zapłaty do dnia 16.03.2023 r. – wpłaty kwoty w wysokości 921,25 zł dokonano w dniu 17.04.2023 r., tj. 32 dni po terminie,
 - ✓ GN/oa 3134.8.dec.2023.JK z dnia 20.02.2023 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 14.03.2023 r., termin zapłaty do dnia 28.03.2023 r. – wpłaty kwoty w wysokości 520,85 zł dokonano w dniu 25.04.2023 r., tj. 28 dni po terminie,
 - ✓ GN/oa 3134.11.dec.2023.JK z dnia 02.02.2023 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 21.02.2023 r., termin zapłaty do dnia 07.03.2023 r. – wpłaty kwoty w wysokości 561,68 zł dokonano w dniu 27.03.2023 r., tj. 20 dni po terminie,

ER
Tobler

PK

- ✓ GN/oa 3134.13.dec.2023.JK z dnia 02.02.2023 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 23.02.2023 r., termin zapłaty do dnia 09.03.2023 r. – wpłaty kwoty w wysokości 689,70 zł dokonano w dniu 19.04.2023 r., tj. 41 dni po terminie.
- Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki ustawowe,
- od decyzji Wójta Gminy Szemud nr GN/oa 3134.7.dec.2023.JK z dnia 02.02.2023 r. ustalającej jednorazową opłatę adiacencką w wysokości 497,46 zł złożono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku, które Decyzją sygn. akt SKO/Gd 1843/23 z dnia 03.01.2024 r. utrzymało w mocy zaskarżoną decyzję. Decyzja stała się ostateczna w dniu 10.01.2024 r., wpłaty kwoty w wysokości 497,46 zł dokonano w dniu 17.01.2024 r.
- w badanym okresie Gmina Szemud uzyskała wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 357.606,03 zł.

3.2.11. Opłata planistyczna

W 2023 r. objętym kontrolą, z upoważnienia Wójta Gminy, Pani Maria Cieśla – Kierownik Referatu Geodezji i Gospodarki Przestrzennej oraz Pani Barbara Rzeszewicz – Sekretarz Gminy podpisały łącznie 14 decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia/zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, w tym: w 2 decyzje umorzono, nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości).

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2023 roku decyzje, wyniki ujęto w poniższej tabeli:

Nr decyzji	Data wydania decyzji	Nr aktu notarialnego	Data podpisania aktu notarialnego	Data wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Gminy w Szemudzie	Ilość dni pomiędzy wypływ wypisu a datą wydania decyzji	Data wszczęcia postępowania (naruszenie art. 37 ust.6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym)	Ilość dni pomiędzy datą wszczęcia postępowania a datą wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu
1	2	4	5	6	7	8	9
GN/dec.6725.2.2023.KK	23.05.2023	Rep.A nr 1600/2023	20.02.2023	28.03.2023	1 miesiąc 25 dni	04.04.2023	7 dni
GN/dec.6725.3.2023.KK	25.05.2023	Rep. A nr 10996/2022	08.12.2022	30.12.2022	4 miesiące 25 dni	24.04.2023	3 miesiące 25 dni
GN/dec.6725.4.2023.KK	26.06.2023	Rep. A nr 814/2023	31.03.2023	19.04.2023	2 miesiące 7 dni	10.05.2023	21 dni
GN/dec.6725.5.2023.KK	12.07.2023	Rep. A nr 1304/2023	17.03.2023	29.03.2023	3 miesiące 13 dni	10.05.2023	1 miesiąc 11 dni
GN.dec.6725.6.2023.KK	05.07.2023	Rep. A nr 6606/2023	17.05.2023	22.05.2023	1 miesiąc 13 dni	25.05.2023	3 dni
GN/dec.6725.7.2023.KK	19.09.2023	Rep. A nr 3563/2023	06.07.2023	14.07.2023	2 miesiące 5 dni	20.07.2023	6 dni
GN.dec.6725.9.2023.KK	27.10.2023	Rep. A nr 1785/2023	23.08.2023	28.08.2023	1 miesiąc 29 dni	06.09.2023	9 dni
GN/dec.6725.11.2023.KK	08.11.2023	Rep. A nr 4239/2023	19.09.2023	25.09.2023	1 miesiąc 14 dni	29.09.2023	4 dni
GN.6725.35.2022.WP	31.01.2023	Rep. A nr 19012/2022	21.10.2022	26.10.2022	3 miesiące 5 dni	09.01.2023	2 miesiące 14 dni
GN.6725.36.2022.WP	31.01.2023	Rep. A nr 19023/2022	21.10.2022	26.10.2022	3 miesiące 5 dni	09.01.2023	2 miesiące 14 dni
GN.6725.37.2022.WP	21.01.2023	Rep. A nr 14764/2022	13.10.2022	24.10.2022	2 miesiące 28 dni	09.01.2023	2 miesiące 16 dni
GN.6725.38.2022.WP	31.01.2023	Rep. A nr 14056/2022	27.09.2022	30.09.2022	4 miesiące 1 dzień	09.01.2023	3 miesiące 10 dni
Decyzje umorzeniowe:							
GN.6725.1.2023.KK	09.05.2023	Rep. A nr 2072/2023	10.03.2023	14.03.2023	1 miesiąc 25 dni	14.04.2023	1 miesiąc
GN.dec.6725.8.2023.KK	13.09.2023	Rep. A nr 3691/2023	17.07.2023	21.07.2023	1 miesiąc 23 dni	23.08.2023	1 miesiąc 2 dni


Todek



W wyniku kontroli dokumentów, objętych badaniem wskazanych w niniejszym protokole, ustalono, że:

- przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania,
- opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Gminy Szemud,
- w związku ze sprzedażą przez właścicieli działek, opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwałach, tj. w wysokości 20% wzrostu wartości nieruchomości,
- wartość wszystkich działek została oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego,
- opłaty planistyczne wnoszono w terminie za wyjątkiem:
 - ✓ decyzji o nr GN/dec.6725.2.2023.KK (poz. 1 w tabeli) opłatę planistyczną uiszczono w dniu 05.09.2023 r., tj. 57 dni po terminie, należało zapłacić do dnia 10.07.2023 r. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki ustawowe,
 - ✓ w 3-ch przypadkach dotyczących decyzji o nr: GN/dec.6725.11.2023.KK (poz. 8 w tabeli), GN/6725.35.2022.WP (poz. 9 w tabeli), GN/6725.36.2022.WP (poz. 10 w tabeli) opłaty planistyczne nie zostały wniesione w wyznaczonym terminie. Organ podatkowy w dniu 14.04.2023 r. oraz w dniu 16.07.2024 wezwał dłużników do uregulowania zaległej wpłaty wraz z odsetkami plus koszty upomnienia w łącznej wysokości: 26.869,05 zł (Upomnienie nr RP/1/2023 z dnia 14.04.2023 r.) oraz w wysokości 7.994,17 zł (Upomnienie nr RP/1/2024 z dnia 16.07.2024 r.). W dniu 07.11.2023 r. został wystawiony Tytuł wykonawczy nr OARP0001/2023 (UPO z dnia 07.11.2023 r.).

Dochody Gminy Szemud w 2023 roku z tytułu opłat planistycznych wyniosły łącznie kwotę 205.505,60 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.



3.2.12. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Kontrolą objęto 2023 rok.

- Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Wójt Gminy Szemud, Rada Gminy określiła w Uchwale Nr XV/178/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. [publikacja: Dz. Urz. Woj. Pom. 2020.220 dnia 08.01.2020 r.].
- W trakcie kontroli ustalono, że w 2023 roku z upoważnienia Wójta Gminy Szemud Pani Natalia Kasprzak Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska wydała 193 decyzje zezwalające na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 16 poniższych decyzji o nr tj.:
 - GK.7230.15.2023 z dnia 27.05.2023 r.,
 - GK.7230.16.2023 z dnia 22.05.2023 r.,
 - GK.7230.17.2023 z dnia 01.06.2023 r.,
 - GK.7230.18.2023 z dnia 05.06.2023 r.,
 - GK.7230.19.2023 z dnia 09.06.2023 r.,
 - GK.7230.20.2023 z dnia 15.06.2023 r.,
 - GK.7230.21.2023 z dnia 15.06.2023 r.,
 - GK.7230.22.2023 z dnia 04.07.2023 r.,
 - GK.7230.23.2023 z dnia 10.07.2023 r.,
 - GK.7230.24.2023 z dnia 17.07.2023 r.,
 - GK.7230.25.2023 z dnia 17.07.2023 r.,
 - GK.7230.26.2023 z dnia 17.07.2023 r.,
 - GK.7230.27.2023 z dnia 17.07.2023 r.,
 - GK.7230.28.2023 z dnia 18.07.2023 r.,
 - GK.7230.29.2023 z dnia 28.07.2023 r.,
 - GK.7230.30.2023 z dnia 28.07.2023 r.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem wskazanych w niniejszym protokole, ustalono, że:

- 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,

ER
Podler

JK

- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem 1 decyzji o nr:
 - ✓ GK.7230.17.2023 z dnia 01.06.2023 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 30.06.2023 r., termin zapłaty 14.07.2023 r. – wpłaty kwoty 200,00 zł dokonano w dniu 07.08.2023 r., tj. 25 dni po terminie.
 - ✓ Od nieterminowej wpłaty nie naliczono odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej,
- 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,
- decyzje na zajęcie pasa drogowego (we wszystkich poddanych kontroli przypadkach) zostały wydane w terminie zgodnym z art. 35 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego,
- złożone przez przedsiębiorców/wykonawców wnioski zawierały dane wymagane przepisami,
- w 2023 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Gmina Szemud osiągnęła dochody w wysokości 464.238,04 zł, które zostały sklasyfikowane w § 0690 *Wpływy z różnych opłat, rozdział 60016 Drogi publiczne gminne*.
- Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w 2023 roku Pan Ryszard Kalkowski Wójt Gminy Szemud zawarł 47 umów zezwalających na zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych będących własnością Gminy Szemud. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych poniższych umów o nr tj.:
 - GK/UM/25/2023 oraz GK/R/25/2023 z dnia 16.02.2023 r.,
 - GK/UM/59/2023 oraz GK/R/59/2023 z dnia 28.04.2023 r.,
 - GK/UM/82/2023 oraz GK/R/82/2023 z dnia 19.06.2023 r.,
 - GK/UM/139/2023 oraz GK/R/139/2023 z dnia 18.09.2023 r.,
 - GK/UM/161/2023 oraz GK/R/161/2023 z dnia 02.11.2023 r.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem wskazanych w niniejszym protokole, ustalono, że:

- Zarządzeniem Nr 645/V/2021 z dnia 12 marca 2021 r. Wójt Gminy Szemud określił zasady zajmowania pasa drogowego dróg wewnętrznych będących własnością Gminy Szemud,





- wnioski o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej zawierały wymagane dane zgodne z powyższym Zarządzeniem Nr 645/V/2021 Wójta Gminy,
- opłaty za zajęcie pasa drogi wewnętrznej były wnoszone w terminie wskazanym w umowie poza poniższymi dwoma przypadkami:

✓ GK/UM/59/2023 oraz GK/R/59/2023 z dnia 28.04.2023 r.- zapłaty w łącznej wysokości 76,22 zł dokonano w dniu 20.12.2023 r., należało zapłacić do dnia 20.11.2023 r., tj. 30 dni po terminie.

Od nieterminowej wpłaty nie naliczono odsetek w związku z tym, że wysokość odsetek nie przekraczała najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez wyznaczonego operatora (Poczta Polska S.A.).

3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontrolą objęto 2023 rok.

- Rada Gminy Szemud podjęła Uchwałę Nr XLVI/557/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie określenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Szemud [publikacja: Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 02.10.2018 r., poz. 3735].
- Uchwałę Nr XLVI/558/2018/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. Rada Gminy Szemud określiła na terenie Gminy Szemud odstępstwa od zakazu spożywania napojów alkoholowych w określonym miejscu publicznym [publikacja: Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 02.10.2018 r., poz. 3722].

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Szemud w 2023 r.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez panią Dorotę Pranschke Podinspektora w Referacie Spraw Obywatelskich ustalono, że w 2023 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	1	1	0
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	14	14	14
Zezwolenia jednorazowe	4	4	4

ER
galdor

PK

Kontroli poddano 24 (z 56) zezwoleń wydanych w 2023 r. na sprzedaż alkoholu oraz 9 zezwoleń wydanych w roku 2022, ale obowiązujących w roku objętym kontrolą, tj.:

Zezwolenia (jednorazowe):

- III/01/01/A/2023 z dnia 30.08.2023 r.
- III/02/02/A/2023 z dnia 08.09.2023 r.
- III/03/03/A/2023 z dnia 08.09.2023 r.
- III/04/04/A/2023 z dnia 06.10.2023 r.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- 1) Zezwolenia wydawane były na okres do 2 dni.
- 2) Opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):

- II/159/151/A z dnia 23.06.2023 r.,
- II/159/71/B z dnia 23.06.2023 r.

Zezwolenia (poza miejscem sprzedaży):

- I/710/587/A z dnia 01.06.2023 r.,
- I/710/427/B z dnia 01.06.2023 r.,
- I/710/405/C z dnia 01.06.2023 r.,
- I/711/588/A z dnia 19.07.2023 r.,
- I/711/424/B z dnia 19.07.2023 r.,
- I/711/406/C z dnia 19.07.2023 r.,
- I/712/589/A z dnia 21.08.2023 r.,
- I/712/425/B z dnia 21.08.2023 r.,
- I/712/407/C z dnia 21.08.2023 r.,
- I/713/590/A z dnia 29.09.2023 r.,
- I/713/426/B z dnia 29.09.2023 r.,
- I/713/408/C z dnia 29.09.2023 r.,
- I/714/591/A z dnia 18.10.2023 r.,
- I/713/427/B z dnia 18.10.2023 r.,
- I/714/409/C z dnia 18.10.2023 r.,
- I/715/592/A z dnia 18.12.2023 r.,
- I/715/715/B z dnia 18.12.2023 r.,

ER

Palen

Palen

- I/715/410/C z dnia 18.12.2023 r.

Zezwolenia ważne w 2023 r. (wydane w 2022 roku):

- I/698/575/A z dnia 29.03.2022 r.,
- I/698/412/B z dnia 29.03.2022 r.,
- I/698/394/C z dnia 29.03.2022 r.,
- I/695/572/A z dnia 25.02.2022 r.,
- I/695/409/B z dnia 25.02.2022 r.,
- I/695/391/C z dnia 25.02.2022 r.,
- I/700/577/A z dnia 29.07.2022 r.,
- I/700/413/B z dnia 29.07.2022 r.,
- I/700/396/C z dnia 29.07.2022 r.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Szemudzie w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego oraz z upoważnienia Wójta przez Panią Barbarę Rzeszewicz Sekretarza Gminy,
- opłaty wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia,
- z poddanych kontroli zezwoleń wydanych w roku 2022 (ważnych w 2023 r.) wynika, że przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku,
- sprawozdanie KCPU-G1 z *działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień za rok 2023* zostało wypełnione w systemie elektronicznym i wysyłane do Krajowego Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom w Warszawie w terminie, w dniu 14.05.2024 r. (termin złożenia sprawozdania z 30.04.2024 r. przedłużony został do dnia 15.05.2024 r. przez Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom z uwagi na problemy z wdrażaniem nowej wersji systemu sprawozdawczego SSOZ),

EF
fooleu

R

- na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2023 roku dochody Gminy Szemud z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 444.516,27 zł, co stanowiło 107,18 % planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 414.736,00 zł.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2023, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Kierownika Referatu Podatkowego – Pana Zbigniewa Toporek przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2023 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2023 roku (w zł)	Stan na 31.12.2023 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	1 026 091,87	144 137,20	1 118 739,15
2.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	1 137 401,83	475 328,91	1 108 766,95
3.	Podatek rolny osoby prawne	0,00	0,00	260,00
4.	Podatek rolny osoby fizyczne	22 147,37	14 665,74	18 332,68
5.	Podatek leśny osoby prawne	373,00	187,00	309,00
6.	Podatek leśny osoby fizyczne	8 424,02	2 733,50	10 588,58
7.	Podatek od środków transportowych osoby prawne	2 430,00	3 758,00	6 578,00
8.	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	123 861,87	76 321,14	182 260,33
9.	Opłata adiacencka	66 246,28	18 523,31	57 052,43
10.	Opłata planistyczna	392 473,45	67 037,96	351 827,54

Ustalono, że w 2023 roku:

- Wystawiono ogółem 3293 upomnienia na łączną kwotę 2 081 742,87 zł, dotyczące należności podatkowych, w tym:
 - dla osób prawnych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 52 upomnienia na łączną kwotę 328 849,02 zł,
 - z tytułu podatku leśnego: 2 upomnienia na łączną kwotę 204,00 zł,
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 5 upomnień na łączną kwotę 7 772,00 zł,
 - dla osób fizycznych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego: 3136 upomnień na łączną kwotę 1 379 360,03 zł,

ETD
Toporek

- z tytułu podatku od środków transportowych: 48 upomnień na łączną kwotę 222 604,90 zł.

Ponadto wystawiono:

- z tytułu opłaty adiacenckiej: 47 upomnień na łączną kwotę 75 700,71 zł,
- z tytułu opłaty planistycznej: 3 upomnienia na łączną kwotę 67 252,21 zł.
- Wystawiono ogółem 634 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 966 165,58 zł, dotyczące należności podatkowych, tj.:
 - dla osób prawnych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 19 szt. na łączną kwotę 284 173,09 zł,
 - z tytułu podatku leśnego: 2 szt. na łączną kwotę 156,00 zł,
 - dla osób fizycznych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego: 590 szt. na łączną kwotę 618 919,41 zł,
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 6 szt. na łączną kwotę 15 311,20 zł.

Ponadto wystawiono tytuły wykonawcze dotyczące:

- opłaty adiacenckiej: 16 szt. na łączną kwotę 21 213,83 zł,
- opłaty planistycznej: 1 szt. na łączną kwotę 26 392,05 zł.
- W roku 2023 kontrolowana jednostka nie dokonała żadnych wpisów na hipotekę.

Szczegółową kontrolą objęto windykację prowadzoną w 2023 roku wobec 5 największych dłużników w zakresie podatku od nieruchomości, tj.: o następujących numerach rejestru:

- osoby prawne o następujących numerach ewidencyjnych: 99005, 99101, 99111,
- osoby fizyczne o następujących numerach ewidencyjnych: 020202, 190543.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Dłużnikom wystawiano upomnienia nie później niż w ciągu 30 dni po upływie terminu płatności należności podatkowych lub otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej lub ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.
- W upomnieniu wyznaczano termin zapłaty zaległości na 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.
- Tytuły wykonawcze sporządzano na zaległości podatkowe powstałe w wyniku niezapłacenia lub częściowego zapłacenia zaległości objętych upomnieniem w terminie nie wcześniej niż 7 dni od daty odebrania upomnienia.


fader



- W przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym 99005 (osoba prawna) w wyniku prowadzonego postępowania egzekucyjnego Gmina Szemud otrzymała zwrot całości należności podatkowych wraz z odsetkami i kosztami upomnień (przelew w dniu 09.08.2024 r. – w łącznej kwocie 146 219,10 zł).
- W przypadku podatnika o numerze ewidencyjnym 99111 (osoba prawna) jest prowadzone postępowanie upadłościowe – w księdze wieczystej dokonano wpisów hipoteki przymusowej zwykłej, których podstawą były tytuły wykonawcze wystawione przez Wójta Gminy Szemud. Do dnia 05.09.2024 r. egzekucja należności podatkowych nie została zakończona.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2023.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Szemud uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w rozdziałach i paragrafach:

- § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 756.505,83 zł, w tym w rozdziale: 70005 – 112.646,77 zł; 70007 – 33535.305,17 zł; 70095 – 132.925,27 zł, 75023 – 5.853,64 zł; 80101 – 107.641,21 zł; 92601 – 362.133,77 zł,
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale: 70005 – 2.841,20 zł,
- § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w rozdziale: 70005 – 117.220,37zł,
- § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 – 14.725,18 zł.

Ustalono, że w 2023 roku w kontrolowanej jednostce zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż mienia w drodze bezprzetargowej: 5,
- najem lokali mieszkalnych: 1,
- dzierżawa gruntów: 3.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

W roku 2023 Gmina Szemud nie dokonała żadnej sprzedaży w drodze przetargu.

ER
Podlega

ER

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Szczegółową kontrolą objęto (wszystkie) nieruchomości zbyte przez Gminę Szemud w drodze bezprzetargowej w 2023 roku., tj. dokonano 2-ch sprzedaży nieruchomości, w 3-ch przypadkach dokonano zamiany nieruchomości. Wyniki ujęto w poniższej Tabeli:

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/na przyznanie nieruchomości zamiennej <i>Protokół uzgodnień</i>	Cena nabycia wg operatu szacunkowego/ cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 51/8 położna w obrębie geodezyjnym Leśno gm. Szemud o powierzchni 600 m ² (poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej)	Uchwała Nr XXV/352/2021 z dnia 15.11.2021 r./ <i>Protokół uzgodnień z dnia 02.10.2023 r.</i>	18 294,00 zł 18 294,00 zł netto <i>Transakcja zwolniona z podatku Vat z uwagi na przeznaczenie działki – działka powstała wskutek podziału na mocy Decyzji Starosty Wejherowskiego zezwalającej na realizację inwestycji drogowej pn.: „Rozbudowa sieci powiatowej Kielno-Kowalewo” (zapłata dnia 04.10.2023 r.)</i>	Repertorium A – nr 13676/2023 z dnia 09.10.2023 r.
2.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 184/45 położna w obrębie geodezyjnym Kamień gm. Szemud o powierzchni 401 m ² (poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej)	Uchwała Nr XLIII/557/2023 z dnia 02.03.2023 r./ <i>Protokół uzgodnień z dnia 25.05.2023 r.</i>	35 000,00 zł 35 000,00 zł netto <i>Transakcja zwolniona z podatku Vat z uwagi na przeznaczenie działki w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego – działka stanowi teren lasu (zapłata dnia 30.05.2023 r.)</i>	Repertorium A – nr 7342/2023 z dnia 31.05.2023 r.
<p>– Umowa warunkowa sprzedaży o nr Rep. A nr 7342/2023 z dnia 31.05.2023 r., została zawarta pod warunkiem, że Lasy Państwowe reprezentujące Skarb Państwa nie wykonają prawa pierwokupu stosownie do treści art. 37a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach, tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 672 z późn. zm.</p> <p>– W dniu 17.07.2023 r. zawarta została Umowa przeniesienia własności nieruchomości o nr Rep. A nr 9480/2023, na podstawie, której Gmina Szemud wykonując zobowiązanie wynikające z umowy warunkowej sprzedaży przenosi na rzecz Nabywców (małżonków) prawo własności działki nr 184/45 obszaru 401 m², którzy nieruchomość nabywają w celu poprawienia warunków posiadającej przez nich nieruchomości.</p> <p>Akty notarialne zostały podpisane w obu przypadkach jednoosobowo przez Sekretarza Gminy Szemud Panią Barbarę Rzeszewicz.</p>				
ZAMIANA:				
3.	Gmina Szemud jest właścicielem nieruchomości niezabudowanej – działka nr 344/1 położna w obrębie geodezyjnym Przetoczyno gm. Szemud o powierzchni 313 m ² Pani Mirosława Bieszk jest właścicielem nieruchomości niezabudowanej – działka nr 343/2 położna w obrębie geodezyjnym Przetoczyno gm. Szemud o powierzchni 494 m ²	Uchwała Nr XXVI/383/2021 z dnia 30.09.2021 r./ <i>Protokół uzgodnień z dnia 10.05.2023 r.</i>	- wartość nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie, jako działka 344/1 – ustalona została na kwotę 2 526,00 zł netto (transakcja zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług) - wartość nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie, jako działka 343/2 – ustalona została na kwotę 3 987,00 zł netto (transakcja zwolniona z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług) ° W związku z różną wartością nieruchomości zamiennych Pani Mirosława Bieszk rezygnuje z	Repertorium A – nr 6205/2023 z dnia 10.05.2023 r.

ETR
foleer

du K

			przysługującej jej dopłaty w wysokości 1 461,00 zł.	
Akt notarialny o nr 6205/2023 z dnia 10.05.2023 r. został podpisany jednoosobowo przez Sekretarza Gminy Panią Barbarę Rzeszewicz.				
4.	<p>Strony ustaliły odszkodowanie za przejęte na rzecz Gminy Szemud działki nr 189/3, 192/3, 192/5, 209/1, 211/2, 189/2, 211/1, 189/1, 192/2, 209/2, 192/4 położone w obrębie geodezyjnym Donimierz gm. Szemud z przeznaczeniem pod drogę gminną o łącznej powierzchni 4602 m² – w wysokości 33.000,00 zł.</p> <p>- W ramach powyższego odszkodowania została przyznana nieruchomości zamienna, w postaci działek nr 184/4, 184/5, 184/7, 184/9 o powierzchni 769 m² położonych w obrębie geodezyjnym Donimierz gm. Szemud.</p>	<p>Uchwała Nr XXXIX/508/2022 z dnia 04.11.2022 r./</p> <p><i>Protokół uzgodnień z dnia 06.02.2023 r.</i></p>	<p>33 000,00 zł netto</p> <p>Wysokość odszkodowania została ustalona w takiej samej kwocie jak wartość zbytej nieruchomości, w związku z tym nie zastosowano dopłaty, o której mowa w art. 132 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami.</p>	<p>Repertorium A – nr 1475/2023 z dnia 06.02.2023 r.</p>
5.	<p>Strony ustaliły odszkodowanie za przejęte na rzecz Gminy Szemud działki nr 546/9, 546/10, 546/14, położone w obrębie geodezyjnym Bojano gm. Szemud, które z mocy prawa przeszły na własność gm. Szemud – w wysokości 21.291,00 zł.</p> <p>- W ramach powyższego odszkodowania została przyznana nieruchomości zamienna, w postaci działki nr 364/1 o powierzchni 4700 m² położonej w obrębie geodezyjnym Kamień gm. Szemud.</p>	<p>Uchwała Nr XII/149/2019 z dnia 28.10.2019 r./</p> <p><i>Protokół uzgodnień z dnia 02.10.2023 r.</i></p>	<p>21 291,00 zł netto</p> <p>Wysokość odszkodowania została ustalona w takiej samej kwocie jak wartość zbytej nieruchomości, w związku z tym nie zastosowano dopłaty, o której mowa w art. 132 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami.</p>	<p>Repertorium A – nr 13690/2023 z dnia 09.10.2023 r.</p>

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że :

- zbycie nieruchomości wymienionych w powyższej tabeli nastąpiło zgodnie z ich przeznaczeniem,
- Rada Gminy w Szemudzie podjęła stosowne uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie bądź zamianę nieruchomości,
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu. Informację o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie ogólnokrajowej,
- sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą,
- umowy sprzedaży/zamiany zostały zawarte w formie aktu notarialnego. Akty notarialne zostały podpisane w 3-ch przypadkach (poz. 1, 4 i 5 w tabeli) przez Pana Ryszarda Kalkowskiego Wójta Gminy Szemud.

ER
polesen

[Signature]

Ponadto ustalono, że 3 (trzy) akty notarialne (poz. 2 i 3 w tabeli) zostały podpisane (**jednoosobowo**) przez Panią Barbarę Rzeszewicz Sekretarza Gminy.

Kontrolującym przedstawiono *Upoważnienie pracownika Urzędu Gminy w Szemudzie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej*, w którym ujęto zapis, cyt.: „*Na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U z 2019 r. poz. 506) upoważniam Panią Barbarę Rzeszewicz – Sekretarza Gminy, do załatwiania w moim imieniu indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem do wydawania decyzji administracyjnych*”. Upoważnienie zostało podpisane przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego.

- w kontrolowanych przypadkach zapłaty ceny dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień i przed sporządzeniem aktu notarialnego.

W dniu 16 września 2024 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Pani Marii Cieśla Kierownik Referatu Geodezji i Gospodarki Przestrzennej z prośbą o udzielenie informacji pisemnej na zadane pytanie: czy nabywcy nieruchomości, którzy w 2023 r. zakupili bezprzetargowo nieruchomości gruntowe zostali obciążeni kosztami wyceny?

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu wynika, że cyt.: „*(...) żadni nabywcy nieruchomości, którzy w 2023 r. zakupili bezprzetargowo nieruchomości gruntowe od Gminy Szemud nie zostali obciążeni kosztami wyceny*”.

Pismo inspektora z dnia 16.09.2024 r., wyjaśnienie Kierownika Referatu z dnia 19.09.2024 r. oraz akt notarialny o nr 9480/2023 z dnia 17.07.2023 r., nr 7342/2023 z dnia 31.05.2023 r., nr 6205/2023 z dnia 10.05.2023 r., protokół uzgodnień z dnia 25.05.2023 r., upoważnienie Pani Barbary Rzeszewicz z dnia 04.12.2019 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W kontrolowanej jednostce w 2023 roku obowiązywały uregulowania m.in.:

- „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Szemud na lata 2021 – 2026” przyjęty w drodze Uchwały Rady Gminy Szemud Nr XXVIII/419/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. [publikacja: Dz. Urz. Woj. Pom. z 2021 r., poz. 4972];
- Uchwała Nr XLVI/446/2010 Rady Gminy Szemud z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie *określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasoby Gminy Szemud* [zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr LIV/505/2010 z dnia 21 września 2010 r.];


Podler



- Zarządzenie Nr 238/III/2012 Wójta Gminy Szemud z dnia 22 lutego 2012 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m² w lokalach mieszkalnych, niemieszkalnych/ użytkowych oraz garaży wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Szemud.

W 2023 roku Wójt Gminy Szemud Pan Ryszard Kalkowski zawarł 1 umowę najmu lokalu mieszkalnego, którą przedstawiono poniżej, tj.:

Najem lokalu mieszkalnego:

- Umowa najmu nr 100/NL/2022/RO z dnia 21.04.2023 r.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- powyższa umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta z *Najemcą* na czas oznaczony od dnia 26.12.2022 r. do dnia 31.07.2023 r.,
- Aneks nr 1 z dnia 31.07.2023 r., nr 2 z dnia 02.10.2023 r., nr 3 z dnia 01.07.2024 r. przedłużono okres obowiązywania Umowy odpowiednio do dnia: 30.09.2023 r., 30.06.2024 r., 30.09.2024 r.,
- najemca został zobowiązany do uiszczenia opłat, tj. czynszu wg powierzchni użytkowej lokalu, odpadów komunalnych (opłata naliczona na podstawie złożonej przez najemcę deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi), wodę, wywóz nieczystości płynnych, energię elektryczną (na podstawie odrębnych umów i faktur),
- w zawartej umowie najmu lokalu mieszkalnego, do wyliczenia miesięcznego czynszu, przyjęto stawkę zgodną z Zarządzeniem Nr 238/III/2012 Wójta Gminy Szemud z dnia 22 lutego 2012 r., tj. w wysokości $2,31 \text{ zł/m}^2 = 2,31 \text{ zł} \times 66,50 \text{ m}^2 = 153,62 \text{ zł}$ miesięcznie,
- do naliczenia czynszu z tytułu najmu garażu przyjęto stawkę w wysokości $0,77 \text{ zł/m}^2$ powierzchni garażu, tj.: $(13,5 \text{ m}^2 \times 0,77 \text{ zł} = 10,40 \text{ zł} + 23\% \text{ VAT} = 12,79 \text{ zł}$ brutto), wg stawki ujętej w § 3 powyższego Zarządzenia Nr 238/III/2012 – płatne z góry łącznie z opłatą za czynsz do 10 – tego dnia miesiąca na rachunek UG w Szemudzie,
- czynsz miesięczny w łącznej wysokości 166,41 zł najemca opłacał nieterminowo i w niepełnej wysokości. Na dzień 31.12.2023 r. powstała zaległość w wysokości 439,37 zł, naliczono odsetki w wysokości 31,99 zł plus koszty upomnienia.

Organ podatkowy w dniu 05.08.2024 r. wezwał dłużnika (nr konta 025021/CZ) do uregulowania zaległej wpłaty wraz z odsetkami plus koszty upomnienia w łącznej wysokości 947,44 zł (Upomnienie nr 22024 z dnia 05.08.2024 r.).



3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Kontrolą objęto 2023 rok.

Dzierżawa gruntów

W roku objętym kontrolą zawarto 3 umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Szemud. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie zawarte w 2023 roku umowy w drodze bezprzetargowej, tj.:

- Umowa Nr GN.6845.1.2023.WP z dnia 22.03.2023 r.,
- Umowa Nr GN.6845.2.2023.WP z dnia 23.06.2023 r.,
- Umowa Nr GN.6845.3.2023.WP z dnia 14.07.2023 r.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- powyższe umowy dzierżawy zostały zawarte przez Gminę Szemud reprezentowaną samodzielnie przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego (1 umowa) oraz z up. Wójta Gminy przez Pana Przemysława Bartnik – Inspektora Referatu Organizacyjnego (*Wynajmujący*), a *Dzierżawcą*.

Wójt Gminy Szemud Pan Ryszard Kalkowski na podstawie *Pełnomocnictwa* z dnia 31.03.2022 r. upoważnił Pana Przemysława Bartnik do zawierania w imieniu Gminy Szemud umów z Gminnym Przedsiębiorstwem Komunalnym Szemud Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie,

- przed zawarciem umów, w oparciu o wydane Zarządzenia Wójta Gminy Szemud *w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę* sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu. Informację o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie – Dziennik Bałtycki,

- wymienione powyżej umowy zostały zawarte na czas określony do lat 3-ich,
- w umowach określono stawkę czynszu za 1m² plus VAT zgodnie z Zarządzeniem Nr 770A/IV/2018 Wójta Gminy Szemud z dnia 26 stycznia 2018 r. *w sprawie ustalenia stawki czynszu za dzierżawę gruntów rolnych stanowiących własność Gminy Szemud* oraz zgodnie z Zarządzeniem Nr 1122A/V/2023 Wójta Gminy Szemud z dnia 14 marca 2023 r. *w sprawie ustalenia stawki czynszu za dzierżawę nieruchomości zabudowanej w Szemudzie, stanowiącej własność Gminy Szemud*, oraz zgodnie

ER
Joelcer

PK

z Zarządzeniem Nr 1218/V/2023 Wójta Gminy Szemud z dnia 12 września 2023 r. w sprawie j/w.

- kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Zapłaty czynszu za 2023 rok dokonano w terminie zgodnym z zawartymi umowami,
- wpływy za okres od 01.01.2022 r. – do 31.12.2022 r. z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze wyniosły łącznie kwotę 914.631,94 zł (§ 0750).

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

- W 2023 roku objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki dotyczące oddania gruntu w użytkowanie wieczyste oraz kontrolowana jednostka nie wydała żadnej decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu.
- Ustalono, że w 2023 r. w Gminie Szemud, objętych opłatą roczną z tytułu użytkowania wieczystego było 9 użytkowników wieczystych. Kontroli poddano prawidłowość obciążania wszystkich 9 użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami, aktualizacjami opłaty o nr karty kontowej: 001, 007, 008, 013, 014, 022, 023, 025, 026.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem, ustalono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- użytkownicy wieczystości byli informowani pisemnie o aktualizacji opłaty rocznej,
- uzyskane dochody z tytułu opłat za zarząd, sklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0550 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, wyniosły kwotę 14.725,18 zł i były zgodne z kwotą ujętą w Rb-27S - rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

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

W kontrolowanym 2023 roku nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Na wydruku do konta 901-1-70005-0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności ujęto kwotę 2.841,20 zł. Przedmiotowa kwota dotyczyła wpłat od użytkowników wieczystych zobowiązanych do wniesienia opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego do gruntu ustanowione na nieruchomości, które z dniem 1 stycznia 2019 r. przekształciło się

ER
Tolera

JK

w prawo własności tego gruntu – na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów tj. Dz.U z 2020 r. poz. 2040.

Ujęta na wydruku kwota 2.841,20 zł została prawidłowo sklasyfikowana w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760., Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności”.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Zaległości w poszczególnych rodzajach dochodów z majątku w 2023 r. oraz działania Urzędu Gminy w zakresie windykacji zaległości przedstawiono w tabelach poniżej:

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Stan należności na dzień 01.01.2023 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2023 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2023 r. (w zł) <i>(w tym zaległości powstałe w 2023 r.)</i>
1.	Sprzedaż majątku	7 109,37	7 109,37	0,00
2.	Czynsze mieszkaniowe	105 287,52	21 365,89	119 669,16
3.	Dzierżawa / najem lokali użytkowych, gruntów	48 033,38	47 565,38	63 611,14
4.	Użytkowanie wieczyste	405,90	405,90	0,00
5.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	541,20	541,20	0,00
	RAZEM	161 377,37	76 987,74	183 280,30

Ustalono, że w 2023 roku:

- Wystawiono ogółem 16 upomnień na łączną kwotę 5.449,35 zł, w tym:

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Ilość wystawionych upomnień	Kwota (w zł)
1.	Czynsze mieszkaniowe	14	5 243,22
2.	Dzierżawa/Najem lokali użytkowych	–	–
3.	Użytkowanie wieczyste	1	33,93
4.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	1	172,20
	RAZEM	16	5 449,35

- Przekazano 2 wnioski windykacyjne do Sądu Rejonowego w Wejherowie na łączną kwotę 13.292,33 zł, w tym dotyczące:

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Ilość przekazanych wniosków	Kwota (w zł)
1.	Czynsze mieszkaniowe	2	13 292,33
	RAZEM	2	13 292,33

ER
faler

J. H.

3.4. Inne dochody

W kontrolowanym 2023 roku Gmina Szemud uzyskała wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830 – w wysokości 455.979,60 zł, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na 31.12.2023 r. (w zł)	Czego usługa dotyczyła
1	2	3	4	5
§ 0830				
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 000,00	3 501,44	° CO - umowy najmu z siecią Orange
70007	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	42 000,00	79 839,16	° CO - umowy najmu z mieszkańcami
70095	Gospodarka mieszkaniowa - Pozostała działalność	150,40	150,40	° Najem sali w budynku komunalnym
80101	Szkoły podstawowe	30 134,86	28 613,52	° Dochody Oświaty ze szkół
80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	288 900,00	239 310,41	° Dochody Oświaty ze szkół
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	54 000,00	55 646,00	° Dochody GOPS
92195	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - Pozostała działalność	30 000,00	48 918,67	° Ogłoszenia w "Lesok" plus faktury za wynajem powierzchni handlowej na Pomorskie Święto Plonów w Szemudzie
SUMA:		448 185,26	455 979,60	x

Spadki, zapisy, darowizny

W kontrolowanym 2023 roku Gmina Szemud zrealizowała dochody sklasyfikowane w § 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej” w wysokości 682.171,78 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2023 r.
1	2	3	4
§ 0960			
60016	Drogi publiczne gminne	532 286,43	557 285,73
75495	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Pozostała działalność	0,00	30 000,00
80101	Szkoły podstawowe	0,00	245,79
80195	Oświata i wychowanie - Pozostała działalność	34 010,10	39 425,10
92195	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - Pozostała działalność	55 215,16	55 215,16
SUMA:		621 511,69	682 171,78

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów ujętych w powyższej tabeli i ustalono, że dochody ujęte w rozdziale 80101 oraz rozdziale 80195 były realizowane przez podległe jednostki, tj. kwota 245,79 zł dotyczyła środków uzyskanych z grantu „Tradycyjny Sad”.

W dniu 30.04.2023 r. dokonano przeksięgowania przedmiotowej kwoty, którą przekazano

ER
foolcer

PK

jednostce oświatowej, która uzyskane środki przeznaczyła na zakup drzewek owocowych i artykułów ogrodniczych. Kwota darowizny w łącznej wysokości 39.425,10 zł dotyczyła wkładów własnych od rodziców na poczet wycieczek w realizacji rządowego projektu dofinansowanego ze środków budżetu państwa w ramach programu "Poznaj Polskę".

W wyniku kontroli wybranych dokumentów objętych badaniem wskazanymi w niniejszym protokole kontroli, ustalono, że:

- Darowizna w rozdziale 60016 § 0960 Drogi publiczne gminne – kwota 557.285,73 zł.
 - Środki na ułożenie płyt yomb zostały przekazane przez mieszkańców Gminy Szemud i były deponowane na koncie depozytowym. Po rozstrzygnięciu postępowań przetargowych na ułożenie płyt yomb i podpisaniu umów z wykonawcami na utwardzenie dróg płytami yomb, w dniu 29.12.2023 r. przelano z konta depozyt wpłatę darowizn od mieszkańców na ułożenie płyt yomb (wydruk z konta analitycznego 901-60016-0960). Łącznie na rachunek budżetu przelano kwotę 557.285,73 zł.
 - Rozliczenia przedmiotowych darowizn dokonano na podstawie faktur Vat oraz zawartych umów z wykonawcami na utwardzenie dróg gminnych płytami yomb przy udziale finansowym mieszkańców.
 - Gmina Szemud, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego oraz z upoważnienia Wójta Gminy przez Pana Przemysława Bartnika Pełnomocnika Wójta (Upoważnienie z dnia 31.03.2022 r.) przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik, zawarła 16 poniższych umów na utwardzenia dróg płytami yomb, oraz 5 Porozumień/Umów z przeznaczeniem środków z darowizny na infrastrukturę drogową. Szczegółowe zestawienie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr Umowy/ Data zawarcia	Termin wykonania	Wynagrodzenie z umowy (w zł)	Darowizna mieszkańców (w zł)	Łączny koszt poniesiony przez Gminę	Nazwa zadania
Wykonawca: Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Spółka z o.o. :						
1.	ZP/1/21/2023 z 17.04.2023 r.	17.04.2023 r. – 17.05.2023 r.	25 070,91 ¹⁾	22 160,00	49 471,91	„Utwardzenie płytami yomb ul. Wołoszyna w Bojanie”
2.	ZP/1/25/2023 z 28.04.2023 r.	28.04.2023 r. – 28.05.2023 r.	29 864,84	22 399,92	56 659,94	„Utwardzenie płytami yomb ul. Dębowa Karczma w Bojanie”
3.	ZP/1/37/2023 z 31.07.2023 r.	31.07.2023 r. – 30.08.2023 r.	37 428,41	14 500,00	49 428,41	„Utwardzenie płytami yomb ul. Granitowa w Karczemkach”
4.	ZP/1/27/2023 z 28.04.2023 r.	28.04.2023 r. – 28.05.2023 r.	23 192,94	18 727,66	44 059,90	„Utwardzenie płytami yomb ul Skarpowej w Kielnie”
5.	ZP/1/18/2023 z 17.04.2023 r.	17.04.2023 r. – 17.05.2023 r.	11 489,00	3 000,00	11 616,80	„Utwardzenie płytami yomb ul Poległych Żołnierzy w Bojanie”
6.	ZP/1/26/2023 z 28.04.2023 r.	28.04.2023 r. – 28.05.2023 r.	31 903,13	4 789,72	31 903,13	„Utwardzenie płytami yomb ul Psale w Kamieniu”

ER
gader

PK

7.	ZP/1/19/2023 z 17.04.2023 r.	17.04.2023 r. – 17.05.2023 r.	52 686,93	13 620,00	52 686,93	„Utwardzenie płytami yomb ul. Leśnej w Koleczkowie”
8.	ZP/1/55/2023 z 02.10.2023 r.	02.10.2023 r. – 16.11.2023 r.	63 045,50 ²⁾	21 560,00	74 547,24	„Utwardzenie płytami yomb ul. Abrahama w Bojanie”
9.	ZP/1/34/2023 z 05.07.2023 r.	05.07.2023 r. – 04.08.2023 r.	73 911,57	21 800,00	730954,17	„Utwardzenie płytami yomb ul. Słoneczna w Szemudzie”
10.	ZP/1/28/2023 z 09.05.2023 r.	09.05.2023 r. – 08.06.2023 r.	155 334,77	28 900,00	155 334,77	„Utwardzenie płytami yomb ul. Kazimierz Wielkiego w Bojanie”
11.	ZP/1/20/2023 z 17.04.2023 r.	17.04.2023 r. – 17.05.2023 r.	46 420,29	16 000,00	46 462,89	„Utwardzenie płytami yomb ul. Hippyckiej w Koleczkowie”
12.	ZP/1/38/2023 z 31.07.2023 r.	31.07.2023 r. – 30.08.2023 r.	43 410,67	6 000,00	43 410,67	„Utwardzenie płytami yomb ul. Gryfa Pomorskiego w Koleczkowie”
13.	ZP/1/46/2023 z 08.09.2023 r.	08.09.2023 r. – 08.10.2023 r.	50 736,17	12 800,00	50 764,67	„Utwardzenie płytami yomb ul. Maćkowy w Koleczkowie”
14.	ZP/1/36/2023 z 21.07.2023 r.	21.07.2023 r. – 20.08.2023 r.	79 851,23	21 120,00	79 898,83	„Utwardzenie płytami yomb ul. Hetmańskiej w Szemudzie”
Wykonawca: Piotr Romanow i Dorota Romanow prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą LARO s,c, Piotr Romanow Dorota Romanow z siedzibą w Strzebielinie						
15.	ZP/3/22/2023 z 23.10.2023 r.	23.10.2023 r. – 22.11.2023 r.	231 161,77	51 508,43	231 190,27	„Utwardzenie płytami yomb ul. Grzybowej w Szemudzie”
Wykonawca: Zdzisław Okrój prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą OKRÓJ Zdzisław Okrój z siedzibą Barwik Gmina Pomieczyno						
16.	ZP/3/27/2023 z 20.11.2023 r.	20.11.2023 r. – 20.12.2023 r.	158 899,22	56 000,00	158 946,82	Utwardzenie płytami yomb ul. Spacerowej w Warznie”
Razem:				334 885,73	x	
Wpłaty na podstawie Porozumień/Umów zawartych pomiędzy <i>Darczyńcami</i> a Gminą Szemud reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego:						
DARCZYŃCA			Data wpłaty	Kwota darowizny	Przeznaczenie darowizny	
1.	Andrzej Krauza Szemud – Umowa darowizny z dnia 16.09.2022 r. /Aneks do umowy z dnia 24.08.2023 r.		17.02.2023 r.	60 000,00	W zawartych z Darczyńcami Porozumieniach/Umowach strony ustaliły, że środki z darowizny zostaną przeznaczone na utrzymanie gminnej infrastruktury drogowej.	
2.	Developer Invest Group Sp. z o.o. Koleczkowo – Porozumienie z dnia 12.06.2023 r.		14.06.2023 r.	22 400,00		
3.	Marcin Zadura Bojano – Umowa darowizny z dnia 25.09.2023 r.		27.09.2023 r.	15 000,00		
4.	Wiesława Partyka Dukat Dobrzewino – Porozumienie z dnia 30.10.2023 r.		03.11.2023 r.	100 000,00		
5.	Instal Warszawa S.A – Porozumienie z dnia 12.04.2023 r.		21.11.2023 r.	25 000,00		
Razem kwota (334 885,73 zł + 222 400,00 zł)				222 400,00		
				557 285,73		

1) *Aneksem nr 1* z dnia 04.05/2023 r. do Umowy ZP/1/21/2023 z dnia 17.04.2023 r., zmieniono wynagrodzenie Wykonawcy z kwoty 28.139,94 zł na kwotę **25.070,91 zł** (zmiany dokonano w oparciu o protokół konieczności oraz kosztorys zamienny do umowy).

2) *Aneksem nr 1* z dnia 31.10.2023 r. do Umowy ZP/1/55/2023 z dnia 02.10.2023 r., zmieniono wynagrodzenie Wykonawcy z kwoty 63.045,50 zł na kwotę **74.518,74 zł** z uwagi na zwiększenie zakresu inwestycji z powierzchni ok. 340 m² na 400 m².

ER
Podpis

Podpis

- Kontrolowana jednostka sfinansowała również wykonanie map do celów projektowych dla potrzeb realizacji dróg oraz uzgodnień z instytucjami.
- Środki z darowizny w łącznej wysokości 222.400,00 zł przekazane Gminie Szemud przez *Darczyńców*, osoby prawne zostały przeznaczone na utrzymanie gminnej infrastruktury drogowej.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Teresa Pustelnik - Skarbnik Gminy, która wyjaśniła, że: „*Oświadczam, że darowizny otrzymane przez Gminę Szemud w roku 2023 przeznaczone na bieżące utrzymanie dróg gminnych w łącznej wysokości 222.400,00 zł, zostały rozliczone i w całości przeznaczone na utrzymanie infrastruktury drogowej*”.

- Darowizna w rozdziale 75495 § 0960 **Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – Pozostała działalność** – kwota darowizny w łącznej wysokości 30.000,00 zł przekazana została przez mieszkańców Gminy Szemud, osoby prawne, tj.:
 - 5.000,00 zł – kwota przekazana w dniu 05.10.2023 r. przez Matbis Sp. z o.o. w Bojanie,
 - 5.000,00 zł – kwota przekazana w dniu 05.10.2023 r. przez Rehacar24.pl Krzysztof Klatt Koleczkowo,
 - 10.000,00 zł – kwota przekazana w dniu 05.10.2023 r. przez PKS Gdynia S.A.,
 - 10.000,00 zł – kwota przekazana w dniu 06.10.2023 r. przez Ultramare Sp. z o.o. w Szemudzie,
 na akcję pn. „Tydzień bezpieczeństwa w Gminie Szemud”.
- W dniu 04.10.2023 r. została zawarta Umowa nr 116/2023/RO pomiędzy Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik (Organizator), a Panem Zenonem Martyniukiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą AKCENT-MUSIC Zenon Martyniuk z siedzibą we wsi Grabówka gm. Supraśl (Wykonawca), której przedmiotem było zapewnienie autorskiego programu artystycznego grupy AKCENT podczas imprezy plenerowej pn.: Finał akcji „Tydzień Bezpieczeństwa w Gminie Szemud”. Wydarzenie odbyło się na boisku sportowym w Koleczkowie przy ul. Sportowej 1 w dniu 08.10.2023r.
- Rozliczenia przedmiotowego zadania dokonano na podstawie faktury nr 69/2023 z dnia 08.10.2023 r. na kwotę 30.000,00 zł – zapłaty faktury dokonano w terminie zgodnym z zawartą umową.





- Łączny wydatek sklasyfikowany w rozdziale 75495 §§ 4190, 4210, 4220, 4300, 4430 z tytułu imprezy plenerowej pn. Finał Akcji „Tydzień bezpieczeństwa w Gminie Szemud” wyniósł kwotę 58.683,75 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 03.10.2024 r., umowy zawarte z wykonawcami na utwardzenia dróg płytami Yomb (16 umów) ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Dochody z kar pieniężnych

Kontrolowana jednostka w roku 2023 objętym kontrolą nie osiągnęła dochodów sklasyfikowanych w § 0570 „Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych” oraz w § 0580 „Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

Oplata eksploatacyjna

W 2023 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 411.902,65 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 § 0460 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw - Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

Obowiązek wnoszenia opłaty eksploatacyjnej dotyczył następujących podmiotów:

- IBET Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe BAKS Stanisław Kowalewski z siedzibą w Głazicy,
- Eksploatacja Kruszywa Naturalnego Jan Formella z siedzibą w Głazicy,
- Korporacja Budowlana Michał Szczepankowski z siedzibą w Redzie,
- Żwirownia SZEMUD I Krzysztof Kwidziński z siedzibą w Szemudzie,
- Zakład Eksploatacji Kruszywa Naturalnego S.C. Nowak z siedzibą w Szemudzie,
- P.P.H.U. KAZBET, Kazimierz Gruba z siedzibą w Przetoczynie,
- Ol – Trans Kruszywa Spółka z o.o. z siedzibą w Mrzezinie.

Wysokości opłaty eksploatacyjnej na rzecz Gminy Szemud w 2023 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Przedsiębiorstwo	Złoże	Wysokość opłaty za II półrocze 2022r. (w zł)	Data zapłaty	Wysokość opłaty za I półrocze 2023r. (w zł)	Data zapłaty
IBET Spółka z o.o.	Głazica IV	43 551,60	30.01.2023 r.	16 848,00	01.08.2023 r.
	Głazica IV	16 794,00	30.01.2023 r.		

ER
Fooler

Przedsiębiorstwo	Złoże	Wysokość opłaty za II półrocze 2022r. (w zł)	Data zapłaty	Wysokość opłaty za I półrocze 2023r. (w zł)	Data zapłaty
	Głazica VIII	5 065,80	31.01.2023 r.	8 208,00	01.08.2023 r.
P.P.U. BAKS Stanisław Kowalewski	Głazica III	25 193,40	31.01.2023 r.	20 032,80	14.07.2023 r.
Eksploatacja Kruszywa Naturalnego Jan Formella	Głazica I	10 172,81	27.01.2023 r.	12 948,34	27.01.2023 r. – 1,81 zł 28.07.2023 r. – 12 946,53 zł
Korporacja Budowlana Michał Szczepankowski	Donimierz III	52 164,00	02.01.2023 r.	38 448,00	31.07.2023 r.
Żwirownia Szemud I Krzysztof Kwidziński	Szemud I	24 415,20	31.01.2023 r.	34 560,00	31.07.2023 r.
Zakład Eksploatacji Kruszywa Naturalnego s.c. Nowak	Kamień I	32 925,00	25.01.2023 r.	38 880,00	24.07.2023 r.
P.P.H.U. KAZBET, Kazimierz Gruba	Przetoczyno	5 924,75	27.01.2023 r.	0,00	-
Ol-Trans Kruszywa Spółka z o.o.	Przetoczyno I	10 302,80	01.02.2023 r.	12 960,00	12.09.2023 r.
RAZEM		226 509,36		182 885,14	

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- W 2023 roku dochód Gminy Szemud z tytułu opłaty eksploatacyjnej wyniósł łączną kwotę 409.394,50 zł, tj.: 226.509,36 zł – opłaty za II półrocze 2022 roku, 182.885,14 zł – opłaty za I półrocze 2023 roku.

Ponadto przedsiębiorca, któremu Dyrektor Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku wydał w dniu 30.12.2019 r. *Decyzję Nr GDA.543.32.2019.EKg* ustalającą opłatę podwyższoną za wydobycie bez wymaganej koncesji 601,66 ton kopaliny – piasku, w okresie od 4 marca 2014 r. do 2 lipca 2019 r. w wysokości 14.921,00 zł (w tym: 60% na rzecz Gminy Szemud – 8.952,60 zł oraz 40% na rzecz Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – 5.968,40 zł). Po rozpatrzeniu wniosku przedsiębiorcy o rozłożeniu na raty naliczonej opłaty eksploatacyjnej Wójt Gminy Szemud wydał w dniu 04.04.2022 r. *Decyzję Nr GO.603.7.2019.8* o rozłożeniu na raty opłaty eksploatacyjnej. W 2023 roku wpłynęła do budżetu Gminy kwota opłaty w łącznej kwocie 2.508,15 zł.

- Przedsiębiorcy wymienieni w powyższej tabeli samodzielnie ustalali wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okresy rozliczeniowe, tj. od dnia 01.07.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. oraz od dnia 01.01.2023 r. do dnia 30.06.2023 r. i przed upływem miesiąca

następującego po tym okresie wnosili ją na rachunek bankowy Gminy Szemud, za wyjątkiem: OI – Trans Kruszywa Spółka z o.o., która wniosła opłatę za I półrocze 2023 roku w kwocie 12.960,00 zł w dniu 12.09.2023 r., tj. 43 dni po terminie. Organ podatkowy od nieterminowej wpłaty naliczył odsetki w prawidłowej wysokości 182,82 zł (*Nota odsetkowa nr 1/2023 z dnia 19.09.2023 r.*) – odsetki zostały wpłacone w dniu 28.09.2023 r.

- Przedsiębiorcy składali organowi koncesyjnemu – Gminie Szemud informacje zawierające dane identyfikujące przedsiębiorcę, 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.

Prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości terenów (wyrobisk), na których wydobywano kopaliny opisano w rozdziale 3.2.2. *Podatek od nieruchomości.*

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych w Urzędzie Gminy Szemud w roku 2023.

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki.

Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków w poniżej wymienionych terminach – łączna kwota przekroczeń 1.889,62 zł:

Lp.	Klasyfikacja (rozdział/paragraf)	Data	Wydatki (w zł)	Wydatki narastająco (w zł)	Plan na dzień (w zł)	Przekroczenie (w zł)
1.	75023/4420	08.05.2023 r.	3 686,88	6 645,79	6 000,00	645,79
2.	75075/4220	13.06.2023 r.	1 993,12	9 243,83	8 000,00	1 243,83
Razem:						1 889,62

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Jolanta Konkel – Zastępca Głównej Księgowej, która poinformowała, że cyt.: „Przekroczenie kwoty planu podczas realizacji wydatków w 2023 roku nastąpiło w dniu 08.05.2023 roku o kwotę 645,79 zł w rozdziale 75023 § 4420 oraz w dniu 13.06.2023 roku o kwotę 1.243,83 zł w rozdziale 75075 § 4220. Przekroczenia planu podczas realizacji wystąpiły w samych paragrafach, a nie w grupach paragrafów. Budżet Gminy jest przyjmowany po stronie wydatków w tzw. grupach paragrafów.

EF
Podler

JK

Przekroczenia, które miały miejsce mieściły się w środkach określonych w ramach danej grupy w rozdziale. Zmiana w planie finansowym urzędu (przesunięcie pomiędzy paragrafami w danej grupie) nastąpiła w dniu następnym po zaistniałym przekroczeniu wydatku w danym paragrafie, tj. odpowiednio:

- 1) dla wydatków w rozdziale 75023 poprzez przeniesienie kwoty 2.000,00 zł § 4300 do § 4420 w dniu 09.05.2023 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Szemud Nr 1154/V/2023,
- 2) dla wydatków w rozdziale 75075 poprzez przeniesienie kwoty 40.000,00 zł § 4300 do § 4220 w dniu 14.06.2023 roku Zarządzeniem Wójta Gminy Szemud Nr 1166/V/2023”.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/5** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2023rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Szemud” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 38/V/2019 Wójta Gminy Szemud z dnia 04 stycznia 2019 r.

Zmiany wprowadzono: Zarządzeniem Nr 1078/V/2023 z dnia 12 stycznia 2023 r. oraz Zarządzeniem Nr 1187/V/2023 z dnia 07 lipca 2023 r.

W powyższym Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatków,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Sposób i terminy wypłaty wynagrodzenia oraz innych należności pracowniczych ujęto w § 15 Regulaminu wynagradzania.

W Urzędzie Gminy Szemud na dzień 31 grudnia 2023 r. zatrudnionych było 76 osób, co stanowiło 74,58 etatów.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac pracowników Urzędu Gminy w Szemudzie, tj.: Wójta Gminy, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, 2 Zastępów Głównego Księgowego, 1 Kierownika Referatu Zamówień Publicznych,



2 Głównych Specjalistów, 8 Inspektorów, w tym: Inspektora ds. kultury, Inspektora ds. kancelaryjnych, Inspektora ds. płac, Inspektora ds. planowania przestrzennego, 2 Inspektorów w Referacie Zamówień Publicznych, 2 Inspektorów w Referacie Geodezji, 1 Podinspektora w Referacie Finansów i Księgowości oraz 1 Opiekuna dzieci i młodzieży.

Łącznie kontrolą objęto 18 pracowników (z 76 zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2023 r.).

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

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Kierownika jednostki.

Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc lipiec nr 43/2023 i nr 44/2023 z dnia 27.07.2023 r., za miesiąc sierpień nr 48/2023 i nr 49/2023/22 z dnia 28.08.2023 r. oraz za miesiąc wrzesień nr 54/2023 i 55/2023 z dnia 28.09.2023 r.,

- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy,
- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Szemud nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658 ze zm.).

Ustalono, Uchwałą Nr XXVIII/432/2021 Rady Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2021 r., wynagrodzenie Wójta Gminy nie było niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia



określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach wydanych na podstawie art. 37 ust. 4 przywołanej wyżej ustawy o pracownikach samorządowych,

- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny Wójta, ustalone Uchwałą Nr XXVIII/432/2021 Rady Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Szemud podlegało wyrównaniu od dnia 01.08.2021 r.

Dodatek specjalny dla Wójta Gminy został przyznany w prawidłowej wysokości, tj. 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Sekretarz Gminy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy,
- na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty czasu pracy Wójta Gminy Szemud Pana Ryszarda Kalkowskiego ustalono, że na dzień 31.12.2023 r. posiadał 26 dni urlopu wypoczynkowego za 2023 rok,
- w 2023 roku na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 37.000,00 zł. Urząd Gminy wydatkował z rozdziału 75023 § 4700 - *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* środki w wysokości 33.122,81 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

Zestawienie dotyczące wypłaty ekwiwalentu Wójtowi Gminy Szemud z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w latach 2018-2024 ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/6 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy w Szemudzie w 2024 roku, należne za 2023 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wybranych 18 pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń*.
- Ustalono, że za 2023 rok naliczono i wypłacono 71 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 15 stycznia 2024 r., sklasyfikowane w następujących rozdziałach:



Lp.	Rozdział	§	Wyplacona „13” (w zł)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4040	344 127,93
2.	75085 – Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	4040	22 992,87
3.	80113 – Dowożenie uczniów do szkół	4040	13 293,45
4.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4040	24 280,55
Razem:			404.694,80

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
 - ✓ wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
 - ✓ nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
 - ✓ ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
 - ✓ świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń: nr 1/24, nr 2/24, nr 3/24, nr 4/24 z dnia 15.01.2024 r.,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz była zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Kierownika jednostki.

3.5.3. Nagrody

Zgodnie z § 13 ust. 1 Zarządzenia Nr 38/V/2019 z dnia 4 stycznia 2019 roku w sprawie ustalenia *Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Szemud* – w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w danym roku budżetowym Wójt Gminy może przyznać nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy, zaangażowanie, przejawianie inicjatywy i samodzielności, kreatywność, poszukiwanie nowych rozwiązań w zakresie poprawy funkcjonowania Urzędu, samodoskonalenie zawodowe i podnoszenie kwalifikacji, dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań mieszczących się w zakresie obowiązków pracownika oraz wykonywanie dodatkowych prac wychodzących poza zakres obowiązków.

Zmiany wprowadzono: Zarządzeniem Nr 1078/V/2023 z dnia 12 stycznia 2023 r. oraz Zarządzeniem Nr 1187/V/2023 z dnia 07 lipca 2023 r.

Nagrody przyznaje Wójt Gminy z własnej inicjatywy lub na wniosek bezpośredniego przełożonego. Ustalono, że w 2023 r. wypłacono nagrody, które sklasyfikowano w rozdziałach:

ER
foolcs

[Signature]

Lp.	Rozdział	§	Wyplacona nagroda (w zł) brutto
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4010	266 500,00
2.	75085 – Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	4010	16 000,00
3.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4010	12 500,00
4.	80113 – Dowożenie uczniów do szkół	4010	8 700,00
Razem:			303 700,00

Nagrody wypłacone Skarbnikowi Gminy na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych znalazły potwierdzenie/uzasadnienie pisemne w aktach osobowych pracownika. Nagrody przyznano za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, tj.: za koordynowanie działań związanych z zawarciem umowy oraz rozliczeniem dotacji (pomocy finansowej) na rzecz Powiatu Wejherowskiego z przeznaczeniem na rozbudowę drogi powiatowej na terenie Gminy Szemud, koordynowanie działań związanych z przyjęciem do realizacji przez Gminę zadania Gminy Żukowo o charakterze drogowym, w tym w zakresie rozliczenia dotacji celowej udzielonej przez Gminę Żukowo na ten cel i inne.

Ponadto ustalono, że w 2023 roku przyznano i wypłacono **9 nagród jubileuszowych** w łącznej kwocie 76.174,50 zł, sklasyfikowane w rozdziałach: 75023 § 4010 „Urzędy Gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników” (72.043,50 zł), 80113 § 4010 „Dowożenie uczniów do szkół” (4.131,00 zł).

Kontroli poddano 9 (wszystkie) poniższe nagrody jubileuszowe:

- 3 nagrody jubileuszowe za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 14.404,50 zł,
- 4 nagrody jubileuszowe za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości 36.270,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 10.260,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 15.240,00 zł.

W wyniku kontroli powyższych nagród jubileuszowych wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w 2023 r. stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- kontrolą objęto listy płac: nr 10/2023 za miesiąc luty z dnia 14.02.2023 r., nr 47/2023 za miesiąc sierpień z dnia 16.08.2023 r., nr 52/2023 za miesiąc wrzesień z dnia




12.09.2023 r., nr 53/2023 za miesiąc wrzesień z dnia 20.09.2023 r., nr 58/2023 za miesiąc październik z dnia 02.10.2023 r., nr 59/2023 za miesiąc październik z dnia 24.10.2023 r., nr 64/2023 za miesiąc październik z dnia 31.10.2023 r., nr 65/2023 za miesiąc listopad z dnia 06.11.2023 r., nr 70/2023 za miesiąc grudzień z dnia 04.12.2023 r., nr 75/2023 za miesiąc grudzień z dnia 12.12.2023 r., które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Kierownika jednostki,

– pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. Spośród 9 nagród jubileuszowych poddanych kontroli (kontrolą objęto wszystkie nagrody jubileuszowe) w 1 przypadku stwierdzono nieprawidłowość, która dotyczyła:

- ✓ pracownika zatrudnionego na stanowisku Opiekuna dzieci i młodzieży (710 nr ewidencyjny na karcie wynagrodzeń) nagrodę z okazji 20-lecia pracy zawodowej w łącznej wysokości 4.131,00 zł brutto wypłacono w dniu 12.12.2023 r. natomiast wg wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 12.04.2024 r. (lista płac nr 75/2023 z dnia 12.12.2023 r.). Nagrodę wypłacono 4 miesiące przed terminem nabycia uprawnień do przedmiotowej nagrody.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Ilona Kustusz Inspektor ds. kadr i płac, która poinformowała, że: „*Wcześniejsza wypłata nagrody jubileuszowej pani (...) jest wynikiem błędu pisarskiego w momencie wprowadzenia do systemu komputerowego danych dotyczących okresów zatrudnienia*”.

Wyjaśnienie z dnia 21.10.2024 r., listę płac nr 75/2023 z dnia 12.12.2023 r. oraz pismo z dnia 12.12.2023 r. dotyczące przyznania nagrody jubileuszowej ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/7 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

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

W 2023 roku objętym kontrolą na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75023 w § 4410 wydatkowano kwotę 52.165,53 zł, tj. 80,25 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 65.000,00 zł.

Wydatki na podróże służbowe krajowe.

W *Rejestrze podróży służbowych* w 2023 r. odnotowano łącznie 135 pozycji, w tym 1 anulowano. Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia

ER
Kustos

JK

wyjazdu służbowego o nr: 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 34, 35, 37, 57, 58, 60/2023 – łącznie 13 poleceń wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- w kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych odnośnie rozliczania kosztów podróży służbowych,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego oraz z up. Wójta przez Sekretarza,
- w kontrolowanej jednostce pracownik Sekretariatu Wójta prowadzi rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawierający dane: nr delegacji, imię i nazwisko delegowanego, miejsce, datę i cel wyjazdu,
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika, poza 4 przypadkami (na 13 poddanych kontroli):
 - ✓ polecenie wyjazdu służbowego o nr 3/2023 z dnia 17.01.2023 r., podróż odbyto w dniach 18.01.2023 r. – 23.01.2023 r. Delegację przedłożono w dniu 21.02.2023 r., należało przedłożyć do dnia 06.02.2023 r., tj. 15 dni po terminie,
 - ✓ polecenie wyjazdu nr 4/2023 z dnia 17.01.2023 r., podróż odbyto w dniach 27.01.2023 r. – 29.01.2023 r. Delegację przedłożono w dniu 21.02.2023 r., należało przedłożyć do dnia 13.02.2023 r., tj. 8 dni po terminie,
 - ✓ polecenie wyjazdu służbowego o nr 6/2023 z dnia 14.02.2023 r., podróż odbyto w dniu 15.02.2023 r. Delegację przedłożono w dniu 29.03.2023 r., należało przedłożyć do dnia 01.03.2023 r., tj. 28 dni po terminie,
 - ✓ polecenie wyjazdu służbowego o nr 10/2023 z dnia 03.03.2023 r., podróż odbyto w dniach 06.03.2023 r. – 08.03.2023 r. Delegację przedłożono w dniu 27.03.2023 r., należało przedłożyć do dnia 22.03.2023 r., tj. 5 dni po terminie.

Przykładowe polecenia wyjazdu służbowego ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/8** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

ER
Podce

JM
h

Miesięczny limit kilometrów Wójt Gminy ustalał na podstawie zawartych z pracownikami umów. Ustalono, że w 2023 roku obowiązywało 6 umów zawartych z pracownikami Urzędu Gminy w Szemudzie.

W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników i miesięczne listy obecności pracowników sprawdzono prawidłowość rozliczeń 6 pracowników (wszystkich) w miesiącach: sierpień, wrzesień i grudzień 2023 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Strona umowy	Janusz Balandowski	Maria Cieśla	Ryszard Dampc	Bogdan Hewelt	Ryszard Kalkowski	Stefan Miotke
Data zawarcia Umowy	30.06.2017 r.	02.01.2014 r.	01.02.2011 r.	15.07.2009 r.	23.11.2018 r.	31.12.2002 r.
Pojemność Silnika	1400 cm ³	1149 cm ³	2300 cm ³	1600 cm ³	1900 cm ³	1000 cm ³
Limit km	200	200	300	3000	300	300
Stawka za kilometr	Maksymalna stawka w wysokości 0,8358 zł wynikająca z rozporządzenia					
Sierpień						
Kwota wypłaty	209,10 zł	125,50 zł	345,00 zł	329,31 zł	235,17 zł	345,00 zł
Ilość nieobecnych dni	(2 dni)	(10 dni)	(-)	(1 dzień)	(7 dni)	(-)
Wrzesień						
Kwota wypłaty	188,16 zł	230,00 zł	345,00 zł	345,00 zł	297,93 zł	329,31 zł
Ilość nieobecnych dni	(4 dni)	(-)	(-)	(-)	(3 dni)	(1 dzień)
Grudzień						
Kwota wypłaty	198,62 zł	230,00 zł	345,00 zł	313,62 zł	329,31 zł	329,31 zł
Ilość nieobecnych dni	(3 dni)	(-)	(-)	(2 dni)	(1 dzień)	(1 dzień)

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- umowy z pracownikami zawarto na czas zatrudnienia pracownika w Urzędzie Gminy Szemud,
- oświadczenia składane przez pracowników w miesiącach objętych kontrolą zawierały dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.), tj.:
 - ✓ dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 1,15 zł,

- we wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień nieobecności w pracy,
- kontrolą objęto listy płac: nr R/08/2023/A z dnia 31.08.2023 r., nr R/09/2023/A z dnia 29.09.2023 r. oraz nr R/12/2023/A z dnia 29.12.2023 r., które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Kierownika jednostki.
- wypłacone pracownikom kwoty z tytułu świadczenia stanowiącego zwrot kosztów używania samochodu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych zostały opodatkowane.

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju

W badanym 2023 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75023 kontrolowana jednostka poniosła wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników w wysokości 20.738,86 zł, co stanowiło 54,57 % zaplanowanych na ten cel środków w 38.000,00 zł.

W *Rejestrze podróży służbowych* w 2023 r. odnotowano 14 pozycji dotyczących podróży służbowych poza granice kraju. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o nr: 11, 6A, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 38, 39, 40, 72, 73, 79/2023 – łącznie 14 poleceń wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego za granice i były podpisane przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy Szemud oraz z up. Wójta przez Panią Barbarę Rzeszewicz – Sekretarza Gminy,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowej zagranicznej dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości, w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, poza poniższymi 4 przypadkami, tj:
 - ✓ polecenie wyjazdu nr 38/2023 z dnia 01.06.2023 r. wystawiono na czas od dnia 05.06.2023 r. do dnia 07.06.2023 r. – podróż rozpoczęto w dniu 05.06.2023 r., a zakończono w dniu 08.06.2023 r., rachunek na kwotę 514,21 zł przedłożono w dniu 18.07.2023 r.
 - ✓ polecenie wyjazdu nr 39/2023 z dnia 01.06.2023 r. wystawiono na czas od dnia 05.06.2023 r. do dnia 07.06.2023 r. – podróż rozpoczęto w dniu 05.06.2023 r.,





a zakończono w dniu 08.06.2023 r., rachunek na kwotę 6.465,17 zł przedłożono w dniu 18.07.2023 r.

- ✓ polecenie wyjazdu nr 40/2023 z dnia 01.06.2023 r. wystawiono na czas od dnia 05.06.2023 r. do dnia 07.06.2023 r. – podróż rozpoczęto w dniu 05.06.2023 r., a zakończono w dniu 08.06.2023 r., rachunek na kwotę 578,11 zł przedłożono w dniu 18.07.2023 r.
 - ✓ polecenie wyjazdu nr 11/2023 z dnia 13.03.2023 r. wystawiono na czas od dnia 14.03.2023 r. do dnia 17.03.2023 r. – podróż rozpoczęto w dniu 14.03.2023 r., a zakończono w dniu 18.03.2023 r., rachunek na kwotę 2.782,11 zł przedłożono w dniu 04.04.2023 r.
- koszty wyjazdów służbowych wykazywano prawidłowo, diety naliczono w prawidłowych wysokościach, poza 9 przypadkami (na 14 poddanych kontroli) i tak:

polecenie nr 19/2023 z dnia 19.04.2023 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 22.04.2023. godz. 17:00, przekroczenie granicy Polski przy wyjeździe nastąpiło w dniu 23.04.2023 r. o godz. 0:30, tj. (7 godz. 30 min.) – dieta nie przysługuje,
- przekroczenie granicy Polski przy powrocie nastąpiło dnia 26.04.2023 godz. 06:00, a podróż krajową zakończono dnia 26.04.2023 r. o godz. 14:00 (8 godz.) – od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety,

Policzono: pracownikowi nieprawidłowo naliczono dietę na odcinku krajowym w wysokości 45,00 zł.

Należało policzyć: 22,50 zł. Pracownikowi **zawyżono dietę o kwotę 22,50 zł.**

polecenie nr 20/2023 z dnia 19.04.2023 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 22.04.2023. godz. 17:10, przekroczenie granicy Polski przy wyjeździe nastąpiło w dniu 23.04.2023 r. o godz. 0:30, tj. (7 godz. 20 min.) – dieta nie przysługuje,
- przekroczenie granicy Polski przy powrocie nastąpiło dnia 26.04.2023 godz. 06:00, a podróż krajową zakończono dnia 26.04.2023 r. o godz. 13:50 (7 godz. 50 min.) – dieta nie przysługuje.

Policzono: pracownikowi nieprawidłowo naliczono dietę na odcinku krajowym w wysokości 45,00zł.

Należało policzyć: 0,00 zł. Pracownikowi **zawyżono dietę o kwotę 45,00 zł.**

ER
fodler

JKH

polecenie nr 21/2023 z dnia 19.04.2023 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 22.04.2023. godz. 17:00, przekroczenie granicy Polski przy wyjeździe nastąpiło w dniu 23.04.2023 r. o godz. 0:30, tj. (7 godz. 30 min.) – dieta nie przysługuje,
- przekroczenie granicy Polski przy powrocie nastąpiło dnia 26.04.2023 godz. 06:00, a podróż krajową zakończono dnia 26.04.2023 r. o godz. 14:00 (8 godz.) – od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety,

Policzono: pracownikowi nieprawidłowo naliczono dietę na odcinku krajowym w wysokości 45,00zł.

Należało policzyć: 22,50 zł. Pracownikowi **zawyżono dietę o kwotę 22,50 zł.**

polecenie nr 22/2023 z dnia 19.04.2023 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 22.04.2023. godz. 17:10, przekroczenie granicy Polski przy wyjeździe nastąpiło w dniu 23.04.2023 r. o godz. 0:30, tj. (7 godz. 20 min.) – dieta nie przysługuje,
- przekroczenie granicy Polski przy powrocie nastąpiło dnia 26.04.2023 godz. 06:00, a podróż krajową zakończono dnia 26.04.2023 r. o godz. 13:50 (7 godz.50 min.) – dieta nie przysługuje.

Policzono: pracownikowi nieprawidłowo naliczono dietę na odcinku krajowym w wysokości 45,00zł.

Należało policzyć: 0,00 zł. Pracownikowi **zawyżono dietę o kwotę 45,00 zł.**

polecenie nr 23/2023 z dnia 19.04.2023 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 22.04.2023. godz. 17:10, przekroczenie granicy Polski przy wyjeździe nastąpiło w dniu 23.04.2023 r. o godz. 0:30, tj. (7 godz. 20 min.) – dieta nie przysługuje,
- przekroczenie granicy Polski przy powrocie nastąpiło dnia 26.04.2023 godz. 06:00, a podróż krajową zakończono dnia 26.04.2023 r. o godz. 13:50 (7 godz.50 min.) – dieta nie przysługuje.

Policzono: pracownikowi nieprawidłowo naliczono dietę na odcinku krajowym w wysokości 45,00zł.

Należało policzyć: 0,00 zł. Pracownikowi **zawyżono dietę o kwotę 45,00 zł.**

ER
Galden

ER

polecenie nr 24/2023 z dnia 19.04.2023 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 22.04.2023. godz. 16:45, przekroczenie granicy Polski przy wyjeździe nastąpiło w dniu 23.04.2023 r. o godz. 0:30, tj. (7 godz. 45 min.) – dieta nie przysługuje,
- przekroczenie granicy Polski przy powrocie nastąpiło dnia 26.04.2023 godz. 06:00, a podróż krajową zakończono dnia 26.04.2023 r. o godz. 14:15 (8 godz. 15 min.) – od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety,

Policzono: pracownikowi nieprawidłowo naliczono dietę na odcinku krajowym w wysokości 45,00zł.

Należało policzyć: 22,50 zł. Pracownikowi **zawyżono dietę o kwotę 22,50 zł.**

polecenie nr 39/2023 z dnia 01.06.2023 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 05.06.2023. godz. 02:20, przekroczenie granicy Polski przy wyjeździe nastąpiło w dniu 05.06.2023 r. o godz. 07:20, tj. (5 godz.) – dieta nie przysługuje,
- przekroczenie granicy Polski przy powrocie nastąpiło dnia 07.06.2023 godz. 21:35, a podróż krajową zakończono dnia 08.06.2023 r. o godz. 01:55 (4 godz. 20 min.) – dieta nie przysługuje.

Policzono: pracownikowi nieprawidłowo naliczono dietę na odcinku krajowym w wysokości 22,50 zł.

Należało policzyć: 0,00 zł. Pracownikowi **zawyżono dietę o kwotę 22,50 zł.**

polecenie nr 40/2023 z dnia 01.06.2023 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 05.06.2023. godz. 02:40, przekroczenie granicy Polski przy wyjeździe nastąpiło w dniu 05.06.2023 r. o godz. 07:20, tj. (4 godz. 40 min.) – dieta nie przysługuje,
- przekroczenie granicy Polski przy powrocie nastąpiło dnia 07.06.2023 godz. 21:35, a podróż krajową zakończono dnia 08.06.2023 r. o godz. 01:20 (3 godz. 45 min.) – dieta nie przysługuje.

Policzono: pracownikowi nieprawidłowo naliczono dietę na odcinku krajowym w wysokości 22,50 zł.

Należało policzyć: 0,00 zł. Pracownikowi **zawyżono dietę o kwotę 22,50 zł.**

ER
fodcu

JM
K

polecenie nr 79/2023 z dnia 04.08.2023 r.

- podróż krajową rozpoczęto w dniu 13.08.2023. godz. 18:00, przekroczenie granicy Polski przy wyjeździe nastąpiło w dniu 13.08.2023 r. o godz. 18:30, tj. (7 godz.30 min.) – dieta nie przysługuje,
- przekroczenie granicy Polski przy powrocie nastąpiło dnia 16.08.2023 godz. 08:15, a podróż krajową zakończono dnia 16.08.2023 r. o godz. 15:00 (6 godz. 45 min.) – dieta nie przysługuje.

Policzono: pracownikowi nieprawidłowo naliczono dietę na odcinku krajowym w wysokości 45,00 zł.

Należało policzyć: 0,00 zł. Pracownikowi **zawyżono dietę o kwotę 45,00 zł.**

Łącznie zawyżono koszty, na odcinku krajowym, z tytułu podróży poza granicami kraju w wysokości **292,50 zł.**

Odcinek podróży krajowej – odpowiednio poprzedzający moment rozpoczęcia podróży zagranicznej i odbywany po przekroczeniu granicy polskiej w drodze powrotnej należy traktować oddzielnie co oznacza, że czas tych podróży nie podlega sumowaniu.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Teresa Pustelnik – Skarbnik Gminy, która wyjaśniła, że: „*Odnosząc się do różnic (nadpłat i zaniżeń) kwot diet wskazanych w treści projektu protokołu kontroli z kompleksowej gminy Szemud w Urzędzie Gminy Szemud w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku*

1) w części 3.5.4. „Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) informuję, że są one konsekwencją odmiennej, niż przyjętej przez inspektorów Wydziału Kontroli RIO, interpretacji przepisów rozporządzeń regulujących kwestie należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych.

Kwestie te reguluje zarówno w odniesieniu do podróży służbowej na terenie kraju jak i zagranicy Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (jt. Dz. U. z 2023 r. poz. 2190). Rozporządzenie to było w ostatnim czasie dwukrotnie zmieniane (30 czerwca 2022 r. oraz 25.10.2022 r.), ale zmiany te dotyczyły jedynie wysokości diet zarówno krajowych jak i zagranicznych. Nie nastąpiły jednak zmiany które miałyby wpływ na sposób ustalenia wysokości diety. W wykazanych w protokole kontroli nieprawidłowości w sposobie ustalenia diety mamy do czynienia z sytuacjami w ramach których podróż służbowa

łączyła się z przejazdem do granicy i od granicy na terenie kraju. Do takich krajowych odcinków zagranicznej podróży służbowej stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące krajowej podróży służbowej. Nie precyzują one jednak (zarówno obecnie, jak i w przeszłości), w jaki sposób (łącznie czy oddzielnie) rozliczać wspomniane odcinki.

- W urzędzie Gminy w Szemudzie przyjęto zasadę (stosowaną od lat), że w przypadku podróży łączonej (krajowej i zagranicznej) dla potrzeb ustalenia prawa do diety krajowej, odcinki krajowe łączy się. Mamy do czynienia z jedną podróżą służbową i fakt przekroczenia granicy nie powoduje, że podróż krajowa się kończy. Kończy się ona dopiero po powrocie z tzw. delegacji i dla potrzeb rozliczenia delegacji traktowana jest jako jedna podróż służbowa (a nie dwie, czy też trzy odrębne podróże, tj. dwie krajowe i jedna zagraniczna).
- Kwestia rozliczania krajowych odcinków podróży zagranicznej - wobec braku odpowiednich regulacji prawnych - kilkakrotnie była przedmiotem opinii urzędów. W sprawie wypowiedali się zarówno Państwowa Inspekcja Pracy, jak i resort pracy i na przestrzeni lat stanowiska te się zmieniały.
- Udzielając odpowiedzi zadanej przez Wydawnictwo Podatkowe GOFIN Sp. z o.o. (źródło: *Gazeta Podatkowa nr 93 (1864) z dnia 22.11.2021*) resort pracy piśmie z dnia 24 września 2021 r. zastrzegło możliwość sumowania, dla potrzeb ustalenia diety, krajowych odcinków podróży zagranicznej na podstawie przepisów zakładowych, cyt.
- "(...) Zgodnie z § 21 rozporządzenia (delegacyjnego - przyp. red.), w przypadku odbywania podróży zagranicznej w połączeniu z przejazdem na obszarze kraju, przepisy rozdziału 2 stosuje się odpowiednio. W opinii Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, odcinki podróży krajowej - odpowiednio poprzedzający moment rozpoczęcia podróży zagranicznej i odbywany po przekroczeniu granicy polskiej w drodze powrotnej - należałoby traktować rozdzielnie. Oznaczałoby to, że czas tych podróży nie podlegałby sumowaniu. Rozpoczęcie podróży zagranicznej w chwili przekroczenia granicy polskiej, w ocenie resortu rodziny, oznacza przerwanie czasu trwania podróży krajowej. (...)
- (...) Obowiązujące, u danego pracodawcy, zakładowe regulacje mogą przewidywać inne warunki zwrotu należności za podróże służbowe, niż wynikające z przepisów mających zastosowanie do wypłacania należności za podróże służbowe pracowników sfery budżetowej, z tym jednak, że - zgodnie z art. 77⁵ § 4 K.p. - nie mogą one ustalać diety za dobę podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza jego granicami



- w wysokości niższej niż dieta z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju określona dla pracownika sfery budżetowej (...). Nie ma przeszkód prawnych, aby przedmiotem zakładowych regulacji (ustaleń) był sposób ustalania prawa pracownika do diety za odcinki podróży krajowej - odpowiednio poprzedzający moment rozpoczęcia podróży zagranicznej i odbywany po przekroczeniu granicy polskiej w drodze powrotnej. (...)"
- Stosowanie w Urzędzie Gminy w Szemudzie zasad łączenia podróży krajowej i zagranicznej i traktowanie jej jako jednej podróży służbowej i w konsekwencji ustalania dla pracownika delegowanego diety w wysokości (na chwilę obecną wynoszącej 45 zł) w pełnej kwocie, gdy podróż krajowa trwa powyżej 12 godzin i w 50% tej kwoty, gdy podróż służbowa trwa powyżej 8 godzin, jest związana z faktem, że najczęściej podróż ta odbywa się drogą lądową (samochodem służbowym lub prywatnym). Kierunkiem tych podróży są zagraniczne gminy z którymi Gmina Szemud współpracuje (w tym przede wszystkim na Litwie) i dojazd do granicy zajmuje kilka godzin (choć nie przekracza 8 godzin) i w czasie tego dojazdu i powrotu pracownicy korzystają z usług gastronomicznych, ale nie przedstawiają do rozliczenia żadnych rachunków za posiłki (pomimo, że w czasie tej podróży z takowych korzystają) z uwagi na fakt, iż w Urzędzie Gminy w Szemudzie przyjęto zasadę, że otrzymują dietę ustaloną w sposób jak opisano wyżej. W roku 2023 kilku pracowników zostało oddelegowanych do Brukseli w ramach wizyty studyjnej organizowanej przez Biuro Poselskie Europejskiej Pani Magdaleny Adamowicz. Podróż odbywała się autobusem i trwała do momentu przekroczenia granicy 7 godzin i 20 minut w jedną stronę i 8 godzin w drodze powrotnej. Zatem dla potrzeb rozliczenia delegacji przyjęto, że podróż trwała 15 godzin i 40 minut, zatem pracownikowi przyznano pełną dietę w wysokości 45 zł. Według kontrolujących należało wypłacić dietę w wysokości 22,50 (połowa przysługującej kwoty diety przysługującej za okres powrotu do Polski licząc od granicy przekroczenia kraju). Wprowadzenie innych uregulowań spowoduje, że pracownicy będą przedkładać pracodawcy rachunki za wyżywienie w czasie podróży służbowej w czasie dojazdu do celu tej podróży, a te koszty (jak się można spodziewać biorąc pod uwagę aktualne ceny) znacznie przekroczą kwotę diety ustalonej w drodze cytowanego na wstępie rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej. Nadmieniam, iż § 14 rozporządzenia z 29 stycznia 2013 r. stanowi: „ Pracownikowi, który otrzymuje w czasie podróży zagranicznej należność

ER
Tolcer

PK

pieniężną na wyżywienie, dieta nie przysługuje. Jeżeli należność pieniężna jest niższa od diety, pracownikowi przysługuje wyrównanie do wysokości należnej diety.”

- 2) w części 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne), informuję, że w przypadku opisanych w projekcie protokołu kontroli nieprawidłowości w sposobie ustalenia diet dla radnych Rady Gminy Szemud polegających zarówno na „zawyżeniu”, jak i „zaniżeniu” wysokości przysługującej diety są konsekwencją:
- 1) przyjęcia zasad rozliczenia wysokości diet tożsamyh jak dla pracowników (w tym w zakresie sposobu ustalenia wysokości diety krajowej w przypadku kiedy podróż ma charakter łączony, tj. krajowy i zagraniczny) – sytuacja opisana powyżej – co spowodowało „zawyżenie” kwoty przysługującej diety, z zastrzeżeniem, że inne podejście do ustalenia tej diety spowoduje, że radni będą przedstawiać do rozliczenia rachunki za wyżywienie;
- 2) mylnej interpretacji zapisu § 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (tj. Dz.U. z 2000 r. nr 66 poz. 800 z późn. zm.) o treści: „Dieta stanowiąca ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej wynosi 1% nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu, o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym”. Art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym stanowi, iż: „Wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 2692 oraz z 2024 r. poz. 123).”
- Ustalając wysokość diety przysługującej radnemu na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej jako podstawę tego ustalenia przyjęto wysokość maksymalnej diety radnego za pełnioną funkcję właściwą dla rannego Rady Gminy Szemud (tj. dla gminy o liczbie mieszkańców pomiędzy 15 a 100 tysięcy mieszkańców), a nie maksymalną kwotę diety za pełnienie funkcji którą może otrzymać radny z tytułu wykonywania mandatu nie odnosząc się do ilości mieszkańców konkretnej gminy. Maksymalna kwota diety za pełnienie funkcji radnego dla gmin o liczbie mieszkańców mieszczących się w przedziale pomiędzy 15 a 100 tys. mieszkańców (czyli takiej jak


ER
Tadek

JK

Gmina Szemud) nie może przekroczyć 75% maksymalnej wysokości diety. I właśnie kwotę stanowiącą 75% maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu za pełnienie funkcji przyjęto za podstawę ustalenia diety z tytułu zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej, co zaskutkowało zaniżeniem kwot diet dla radnych Gminy Szemud odbywających w roku 2023 podróże służbowe”.

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych poza granicami kraju następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika, poza 5-cioma przypadkami (na wszystkie 14 poddane kontroli), tj.:
- ✓ polecenie wyjazdu nr 79/2023 z dnia 04.08.2023 r. podróż odbyto w dniach 13.08.2023 r. – 16.08.2023 r. samochodem prywatnym do miejscowości Turgiele na Litwie. Delegację na kwotę 1.704,99 zł przedłożono w dniu 04.09.2023 r., tj. 5 dni po terminie, należało przedłożyć do dnia 30.08.2023 r.,
- ✓ polecenie wyjazdu nr 38/2023 z dnia 01.06.2023 r. podróż odbyto w dniach 05.06.2023 r. – 08.06.2023 r. samolotem do Brukseli. Delegację na kwotę 514,21 zł przedłożono w dniu 18.07.2023 r., tj. 26 dni po terminie, należało przedłożyć do dnia 22.06.2023 r.
- ✓ polecenie wyjazdu nr 39/2023 z dnia 01.06.2023 r. podróż odbyto w dniach 05.06.2023 r. – 08.06.2023 r. samolotem do Brukseli. Delegację na kwotę 6.465,17 zł przedłożono w dniu 18.07.2023 r., tj. 26 dni po terminie, należało przedłożyć do dnia 22.06.2023 r.
- ✓ polecenie wyjazdu nr 40/2023 z dnia 01.06.2023 r. podróż odbyto w dniach 05.06.2023 r. – 08.06.2023 r. samolotem do Brukseli. Delegację na kwotę 578,11 zł przedłożono w dniu 18.07.2023 r., tj. 26 dni po terminie, należało przedłożyć do dnia 22.06.2023 r.,
- ✓ polecenie wyjazdu nr 6A/2023 z dnia 14.02.2023 r. podróż odbyto w dniach 16.02.2023 r. – 17.02.2023 r. samochodem prywatnym do Słowacji. Delegację na kwotę 1819,25 zł przedłożono w dniu 06.04.2023 r., tj. 31 dni po terminie, należało przedłożyć do dnia 06.03.2023 r.,

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


Grodzki



3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącu grudniu 2023 roku na podstawie faktur w kwotach powyżej 500,00 zł. Poddane kontroli faktury (213 dokumentów) szczegółowo opisano w rozdziale 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.*

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, dekretacji księgowej dokumentu oraz przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- poddane kontroli faktury zostały zapłacone w terminie.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2023 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- do większości zrealizowanych w 2023 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych,
- Wójt Gminy Szemud Zarządzeniem Nr 2819/V/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. wprowadził *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 złotych netto.*

Zmiany wprowadzono: Zarządzeniem Wójta Gminy Szemud Nr 1114/V/2023 z dnia 01 marca 2023 r. oraz Zarządzeniem Nr 1167/V/2023 z dnia 15 czerwca 2023 r.

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

- 1) Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Szemud, które szczegółowo opisano i ujęto w rozdziale 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi* niniejszego protokołu kontroli.

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

Kontrola objęto 2023 rok

Radnym Rady Gminy Szemud w 2023 r. przysługiwał zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie



należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Wyjazdy służbowe krajowe

Zgodnie z przedstawionym *Rejestrem podróży służbowych* ustalono, że w 2023 roku wystawiono łącznie 13 poleceń wyjazdu służbowego dotyczące Radnych Gminy Szemud, w tym 2 polecenia wyjazdu radnych poza granice kraju.

Kontrolą objęto 13 poleceń wyjazdu służbowego krajowego (wszystkie) o numerach: 32/2023, 64/2023, 78/2023, 81/2023, 82/2023, 88/2023, 101/2023, 102/2023, 106/2023, 108/2023, 109/2023.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego podpisuje Przewodniczący Rady natomiast w przypadku polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady Gminy polecenie podpisuje Wiceprzewodniczący, poza jednym przypadkiem, tj.:
 - ✓ polecenie wyjazdu służbowego o nr 32/2023 z dnia 24.05.2023 r. wystawione dla Przewodniczącego Rady Gminy Szemud zostało podpisane przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkami lokomocji wskazanymi na delegacji,
- rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych radnych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego,
- wszystkie (11) poddane kontroli polecenia wyjazdu służbowego zawierały nieprawidłowo naliczoną dietę krajową, i tak:
 - ✓ polecenie nr 32/2023 z dnia 24.05.2023 r.
podróż krajową rozpoczęto w dniu 25.05.2023. godz. 11:45, a zakończono 26.05.2023 r. o godz. 22:00, tj. (1 doba, 10 godz.15 min.) – zapewniono 1 obiad
Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 48,30 zł,
Należało policzyć: 85,90 zł,
Radnemu **zaniżono dietę o 37,60 zł.**
 - ✓ polecenie nr 64/2023 z dnia 23.06.2023 r.
podróż krajową rozpoczęto w dniu 25.06.2023 r. godz. 04:30, a zakończono 27.06.2023 r. o godz. 03:30, tj. (1 doba 23 godz.),

ER
fabc

JK

Radnemu zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.

Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 11,25 zł,

Należało policzyć: 31,70 zł

Radnemu **zaniżono dietę o 20,45 zł**,

- ✓ polecenie nr 78/2023 z dnia 04.08.2023 r.

podróż krajową rozpoczęto w dniu 19.08.2023 r. godz. 06:20, a zakończono 21.08.2023 r. o godz. 03:40, tj. (1 doba 21 godz.20 min.)

Radnemu zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.

Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 24,15 zł,

Należało policzyć: 42,95 zł

Radnemu **zaniżono dietę o 18,80 zł**.

- ✓ polecenie nr 81/2023 z dnia 23.08.2023 r.

podróż krajową rozpoczęto w dniu 25.08.2023 r. godz. 12:40, a zakończono 28.08.2023 r. o godz. 14:00, tj. (3 doby 1 godz.20 min.)

Radnemu zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.

Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 40,25 zł,

Należało policzyć: 64,43 zł

Radnemu **zaniżono dietę o 24,18 zł**.

- ✓ polecenie nr 82/2023 z dnia 23.08.2023 r.

podróż krajową rozpoczęto w dniu 25.08.2023 r. godz. 12:50, a zakończono 28.08.2023 r. o godz. 13:40, tj. (3 doby 0 godz.50 min.)

Radnemu zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.

Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 40,25 zł,

Należało policzyć: 64,43 zł

Radnemu **zaniżono dietę o 24,18 zł**.

- ✓ polecenie nr 88/2023 z dnia 01.09.2023 r.

podróż krajową rozpoczęto w dniu 02.09.2023 r. godz. 06:30, a zakończono 03.09.2023 r. o godz. 22:30, tj. (1 doba 16 godz.)

Radnemu zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.

Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 16,10 zł,

Należało policzyć: 85,90 zł

Radnemu **zaniżono dietę o 69,80 zł**.

- ✓ polecenie nr 101/2023 z dnia 13.09.2023 r.


foolcu



podróż krajową rozpoczęto w dniu 23.09.2023 r. godz. 05:20, a zakończono 25.09.2023 r. o godz. 01:40, tj. (1 doba 20 godz. 20 min.)

Radnemu zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.

Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 24,15 zł,

Należało policzyć: 85,90 zł

Radnemu **zaniżono dietę o 61,75 zł.**

- ✓ polecenie nr 102/2023 z dnia 13.09.2023 r.

podróż krajową rozpoczęto w dniu 23.09.2023 r. godz. 05:15, a zakończono 25.09.2023 r. o godz. 01:45, tj. (1 doba 20 godz. 20 min.)

Radnemu zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.

Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 33,75 zł,

Należało policzyć: 85,90 zł

Radnemu **zaniżono dietę o 52,15 zł.**

- ✓ polecenie nr 106/2023 z dnia 13.09.2023 r.

podróż krajową rozpoczęto w dniu 27.09.2023 r. godz. 05:00, a zakończono 28.09.2023 r. o godz. 00:30, tj. (19 godz. 30 min.)

Radnemu nie zapewniono bezpłatnego całodziennego wyżywienia.

Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 32,20 zł,

Należało policzyć: 42,95 zł

Radnemu **zaniżono dietę o 10,75 zł.**

- ✓ polecenie nr 108/2023 z dnia 29.09.2023 r.

podróż krajową rozpoczęto w dniu 30.09.2023 r. godz. 22:05, a zakończono 02.10.2023 r. o godz. 03:30, tj. (1 doba 5 godz. 25 min.)

Radnemu zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.

Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 16,10 zł,

Należało policzyć: 21,48 zł

Radnemu **zaniżono dietę o 5,38 zł.**

- ✓ polecenie nr 109/2023 z dnia 29.09.2023 r.

podróż krajową rozpoczęto w dniu 30.09.2023 r. godz. 22:15, a zakończono 02.10.2023 r. o godz. 03:40, tj. (1 doba 5 godz. 25 min.)

Radnemu zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie.

Policzono: radnemu naliczono dietę krajową w wysokości 16,10 zł,

Należało policzyć: 21,48 zł

ER
Tolcer

h

Radnemu zaniżono dietę o 5,38 zł.

W przypadku podróży służbowych krajowych Radym Gminy w Szemudzie łącznie zaniżono diety w wysokości 330,42 zł.

Kontrolujący ustalili, że w przypadku należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych w roku 2023 objętym kontrolą stosowano błędną stawkę diety 32,20 zł, należało zastosować stawkę zgodną z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych (Dz. U.2000.66.800 z późn. zm.), tj. w wysokości (kwota bazowa ustalona w ustawie budżetowej (...) 1.789,42 zł x 1% x 2,4 krotność = 42,95zł).

Wyjazdy służbowe zagraniczne

Zgodnie z przedstawionym *Rejestrem podróży służbowych* w 2023 roku wystawiono łącznie 2 polecenia wyjazdu służbowego dotyczące podróży zagranicznej radnych Gminy Szemud.

Kontrolą objęto wszystkie polecenie wyjazdu służbowego o numerach: 41/2023, 53/2023.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego dla Radnych Rady Gminy Szemud podpisuje Przewodniczący Rady oraz Wiceprzewodniczący w przypadku wyjazdu służbowego Przewodniczącego,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenie kosztów podróży służbowych zagranicznych dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do podanej miejscowości, w uzgodnionym terminie, środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę, poza 1 przypadkiem (na 2 przypadki poddane kontroli - wszystkie), tj.
 - ✓ polecenie wyjazdu służbowego radnego nr 41/2023 z dnia 01.06.2023 r. samolotem do Brukseli, wystawiono na czas od dnia 05.06.2023 r. do dnia 07.06.2023 r. – podróż rozpoczęto w dniu 04.06.2023 r., a zakończono w dniu 08.06.2023 r.
- radni dokonali rozliczenia kosztów podróży służbowych w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży,
- w jednym przypadku (na wszystkie 2 objęte kontrolą) polecenie wyjazdu służbowego zawierało nieprawidłowo naliczoną dietę krajową, i tak:
 - ✓ polecenie nr 41/2023 z dnia 01.06.2023 r.

ER
fobler

Jan K

podróż krajową rozpoczęto w dniu 04.06.2023. godz. 23:00, przekroczenie granicy Polski przy wyjeździe nastąpiło dnia 05.06.2023 r. o godz. 05:45, tj. (6 godz.45 min.) – dieta nie przysługuje,

przekroczenie granicy Polski przy powrocie nastąpiło dnia 07.06.2023 godz. 17:30, a podróż krajową zakończono dnia 08.06.2023 r. o godz. 01:50 (8 godz. 20 min.) – od 8 do 12 godzin przysługuje połowa diety (42,95 x ½)

Policzono: radnemu nieprawidłowo naliczono dietę w wysokości **32,20 zł**.

Należało policzyć: **21,48 zł**

Radnemu **zawyżono dietę o 10,72 zł**.

Przykładowe polecenia wyjazdu służbowego ujęto w aktach roboczych pod **pozycja III/9** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Kontrolą objęto 2023 rok.

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym oraz członkom komisji rady w badanym okresie stanowiła Uchwała Nr IX/115/2019 Rady Gminy Szemud z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie *ustalenia zasad i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Szemud*.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w drugim półroczu 2023 roku.

Ustalono, że w II półroczu 2023 r. Radni spotykali się na:

- Sesji Rady Gminy w dniach: 07.07.2023 r., 17.08.2023 r., 07.09.2023 r., 22.09.2023 r., 10.11.2023 r., 30.11.2023 r., 11.12.2023 r., 28.12.2023 r.,
- Komisjach:
 - Budżetowo-Gospodarczej w dniach: 07.07.2023 r., 17.08.2023 r., 22.09.2023 r., 11.12.2023 r., 13.12.2023 r., 15.12.2023 r., 27.12.2023 r.,
 - Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych w dniach: 07.07.2023 r., 17.08.2023 r., 07.09.2023 r., 22.09.2023 r., 16.10.2023 r., 10.11.2023 r., 30.11.2023 r., 11.12.2023 r., 13.12.2023 r., 27.12.2023 r.,
 - Infrastruktury, Bezpieczeństwa Publicznego i Rolnictwa w dniach: 07.07.2023 r., 17.08.2023 r., 07.09.2023 r., 22.09.2023 r., 10.11.2023 r., 30.11.2023 r., 11.12.2023 r., 13.12.2023 r., 27.12.2023 r.,
 - Rewizyjnej w dniach: 13.12.2023 r., 15.12.2023 r.,
 - Skarg, Wniosków i Petycji w dniach: 10.08.2023 r., 13.12.2023 r.

ER
foolker

PKA

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono że:

- ustalona zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym przez Radę Gminy dieta nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety wypłacano zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Gminy w Szemudzie proporcjonalnie do obecności w odbywanych posiedzeniach,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz Kierownika Jednostki. Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc grudzień nr D/23/2023/R, D/24/2023/R z dnia 28.12.2023 r.; za miesiąc listopad nr D/21/2023/R, D/22/2023/R z dnia 30.11.2023 r.; za miesiąc październik nr D/20/2023/R, D/19/2023/R z dnia 27.10.2023 r.; za miesiąc wrzesień nr D/17/2023/R, D/18/2023/R z dnia 28.09.2023 r.; za miesiąc sierpień nr D/15/2023/R, D/16/2023/R z dnia 30.08.2023 r.

Suma zrealizowanych w 2023 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosły kwotę 123.449,59 zł, co stanowiło 86,40 % wykonania planu w wysokości 142.880,00 zł.

Ponadto, w trakcie kontroli sprawdzono czy pracownicy jednostek organizacyjnych gminy w związku z pełnieniem funkcji radnego zachowywali w 2023 roku wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy Szemud.

W związku z powyższym, kontrolujący w dniu 14.10.2024 r. wystąpili z zapytaniem do Wójta Gminy Szemud z prośbą o udzielenie informacji pisemnej w następującej sprawie: „Czy Radni Gminy Szemud, będący pracownikami podległych jednostek organizacyjnych Gminy, pobierający za udział w sesji i komisjach Rady diety, zachowali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy, z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy”?

Odpowiedzi udzieliła Pani Barbara Rzeszewicz – Sekretarz Gminy, cyt.: „(...) informuję, że Radni Gminy Szemud, będący pracownikami podległych jednostek organizacyjnych Gminy, pobierający diety za udział w sesji i komisjach Rady nie zachowali wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy, z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy”.

ER
Toloch

ER

Pismo Sekretarza Gminy z dnia 16.10.2024 r. oraz zapytanie inspektorów z dnia 14.10.2024 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/10** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Gospodarowanie środkami Funduszu w 2023 roku oparto na zasadach określonych w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy w Szemudzie”, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr 556/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 16 marca 2017r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w Urzędzie Gminy Szemud prowadzono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu oraz pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szemudzie,
- ZFŚS dla pracowników Urzędu Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzono na podstawie *Umowy Wspólnej Działalności Socjalnej* z dnia 02.01.2007 r., zawartej pomiędzy Panem Zbigniewem Engelbrecht – Wójtem Gminy Szemud, działającym w imieniu Urzędu Gminy w Szemudzie, a Panią Barbarą Kowalewską – Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szemudzie.
Od dnia 29.11.2018 r. pełniącą obowiązki Kierownika GOPS-u była Pani Justyna Bieszk, a od dnia 01.12.2020 r. została Kierownikiem GOPS-u w Szemudzie.
- W dniu 06.05.2022 r. na spotkaniu pracowników w sprawie wyboru Komisji Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano wyboru Komisji w składzie 5-osobowym.
- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym – wspólnym dla Urzędu Gminy oraz GOPS-u.

Kontrolą objęto Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalony dla pracowników Urzędu Gminy w Szemudzie.

- W 2023 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie: planowanej liczby osób zatrudnionych w 2023 roku (Urzędu Gminy), ilości pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze, ilości osób ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności oraz ilości emerytów i rencistów.

Urząd Gminy na rachunek ZFŚS przekazał w dniu 30.05.2023 r. – **75% odpisu w łącznej kwocie 93.750,00 zł.**

- W związku ze zmianą w 2023 roku wysokości odpisu na ZFŚS w Urzędzie ustalono odpisy: w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r.

ER
foolch

JK

- na jednego zatrudnionego (37,50%) – 1.662,97 zł : 12 m-cy x 6 m-cy = **833,99 zł**
- na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach (50%) –
2.217,29 zł : 12 m-cy x 6 m-cy = **1.108,64 zł**
- na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności (zwiększenie o 6,25%) –
277,16 zł : 12 m-cy x 6 m-cy = **138,58 zł**
- na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę (zwiększenie o 6,25%) –
277,16 zł : 12 m-cy x 6 m-cy = **138,58 zł**

w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2023 r.

- na jednego zatrudnionego (37,50%) – 1.914,34 zł : 12 m-cy x 6 m-cy = **957,17 zł**
- na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach (50%) –
2.552,45 zł : 12 m-cy x 6 m-cy = **1.276,22 zł**
- na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności (zwiększenie o 6,25%) –
319,06 zł : 12 m-cy x 6 m-cy = **159,53 zł**
- na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę –
319,06 zł : 12 m-cy x 6 m-cy = **159,53 zł**

W związku z powyższą zmianą stawek odpisów w dniu 29.09.2023 r. Urząd Gminy przekazał na rachunek ZFŚS **25% odpisu w łącznej kwocie 46.599,41 zł.**

- W końcu roku Urząd Gminy dokonał korekty odpisu do faktycznej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy i ustalił odpis na koniec 2023 roku w prawidłowej wysokości – 141.061,97 zł.

Kontrolowana jednostka dokonała wyrównania odpisu w wysokości **712,56 zł (niedopłata)** – kwotę 712,56 zł przelano na rachunek ZFŚS w dniu 20.12.2023 r.

- Środki funduszu wykorzystano na dofinansowanie działalności socjalnej zgodnie z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, tj.:

Rodzaj świadczenia	Kwota (w zł)
- dofinansowanie do krajowego wypoczynku zorganizowanego i niezorganizowanego „wczasy pod gruszą”	83 640,00
- dofinansowanie działalności kulturalno- oświatowej, sportowej i turystycznej	18 040,00
- zapomogi pieniężne	2 500,00
- świadczenia dla emerytów	18 400,00
RAZEM:	122 580,00

ER
foolker

JK *h*

Ustalono, że:

- odpis ZFŚS na 2023 rok przekazano terminowo w prawidłowej kwocie,
- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu,
- przyznawanie dofinansowania wypoczynku odbywało się na podstawie zaopiniowanych przez Komisję Socjalną oraz zatwierdzonych przez Wójta Gminy Szemud wniosków złożonych przez pracowników – wysokość wypłaconych świadczeń uzależniona była od wysokości dochodu brutto na jednego członka gospodarstwa domowego,
- świadczenia w ramach Funduszu prawidłowo dokumentowano.

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

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Szemud na rok 2023* wprowadzono Uchwałą Nr XLI/543/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 15 grudnia 2022 r.
- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XLI/541/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Szemud na rok 2023 określiła:
 - plan dochodów w kwocie 544.273,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (rozdział 75618), w tym części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym 129.537,00 zł,
 - plan wydatków w kwocie 10.000,00 zł na realizację zadań w zakresie zwalczania narkomanii (rozdział 85153),
 - plan wydatków w kwocie 734.273,00 zł na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (rozdział 85154).

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2023 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach na dzień 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2023 r. (w zł)
Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw	544 273,00	552 248,68
§ 0270 – Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholowych w obrocie hurtowym	129 537,00	107 732,41
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	414 736,00	444 516,27
Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	1 066 175,07	619 180,12
§ 2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	300 000,00	278 177,96
§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	45 713,00	15 600,00
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	28 499,00	10 067,31
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4 061,00	1 665,07

ER
polder

Q
h

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach na dzień 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2023 r. (w zł)
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	124 000,00	90 887,69
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	45 000,00	20 362,48
§ 4220 – Zakup środków żywności	18 000,00	3 012,83
§ 4240 – Zakup środków dydaktycznych i książek	1 500,00	0,00
§ 4260 – Zakup energii	41 000,00	27 774,57
§ 4270 – Zakup usług remontowych	5 000,00	4 787,50
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	446 402,07	165 258,46
§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 500,00	806,25
§ 4430 – Różne opłaty i składki	1 000,00	390,00
§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3 000,00	0,00
§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 500,00	390,00
Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	10 000,00	7 109,40
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	2 000,00	0,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	8 000,00	7 109,40
Niedobór za 2023 rok w wysokości		- 74 040,84

- Wójt Gminy Szemud Zarządzeniem Nr 4/I/2002 z dnia 5 grudnia 2002 r. powołał skład Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Szemudzie. Wójt Gminy wielokrotnie wprowadzał zmiany w składzie Komisji, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 851/V/2022 z dnia 10 stycznia 2022 r.

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

Realizację *Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Szemud* zapewniał w 2023 roku Urząd Gminy w Szemudzie we współpracy z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Szemudzie oraz szkół.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Gminy ujętych w:

- **rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii**, w okresie styczeń – grudzień 2023 r. w następujących paragrafach:

➤ **§ 4210 – kwota 7 109,40 zł.**

Urząd Gminy wydatkował powyższą kwotę na:

- zakup bidonów z hasłem o treści „Wybieram marzenia, nie uzależnienia” z przeznaczeniem dla dzieci, młodzieży i dorosłych w ramach promocji przeciwdziałania narkomanii – faktura PRO FORMA nr Z/4/08/23 z dnia 02.08.2023 r. na kwotę 3 936,00 zł, zapłata terminowa w dniu 04.08.2023 r.,
- zakup worków z hasłem o treści „Wybieram marzenia, nie uzależnienia” z przeznaczeniem dla dzieci, młodzieży i dorosłych w ramach promocji przeciwdziałania narkomanii –





faktura nr FV 1032/2023 z dnia 18.08.2023 r. na kwotę 3 173,40 zł, zapłata terminowa w dniu 04.08.2023 r.;

- **rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi**, w okresie styczeń – grudzień 2023r., w następujących paragrafach:

- **§ 2360 – kwota 278 177,96 zł**

Urząd Gminy realizował działania mające na celu wspieranie przedsięwzięć profilaktycznych w ramach udzielonych dotacji dla organizacji pozarządowych. Szczegółowe ustalenia obejmujące udzielanie i rozliczanie dotacji sklasyfikowanych w § 2360 zawarto w rozdziale 3.7.2.3. *Dotacje celowe* niniejszego protokołu kontroli.

- **§ 4210 – kwota 4 407,95 zł**, w okresie styczeń – grudzień 2023 r.

Urząd Gminy wydatkował powyższą kwotę m.in. na:

– zakup artykułów szkolnych (zeszyty, kredki, bloki rysunkowe) wykorzystywane podczas prac z dziećmi i młodzieżą związanych z realizacją zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi, spotkań z dziećmi i młodzieżą:

- faktura nr FS/000119/8/23/MAT z dnia 02.08.2023 r. na kwotę 4 220,00 zł, zapłata terminowa w dniu 14.08.2023 r.,
- faktura nr 5618/2023 z dnia 31.08.2023 r. na kwotę 41,33 zł, zapłata gotówką w dniu 31.08.2023 r.,
- faktura nr 5621/2023 z dnia 31.08.2023 r. na kwotę 146,62 zł, zapłata gotówką w dniu 31.08.2023 r.;

- **§ 4300 – kwota 42 306,20 zł**, w okresie styczeń – czerwiec 2023 r.

Wydatki dotyczyły realizacji zadań z zakresu Profilaktyki Przeciwdziałania Alkoholizmowi, m.in.:

– opłata za udzielenie konsultacji psychologicznych dla mieszkańców Gminy Szemud dotkniętych problemem przemocy w rodzinie, problemem alkoholowym i innymi patologiami oraz udzielenie pomocy w rozwiązywaniu problemów osobistych i rodzinnych dla osób z rodzin dotkniętych przemocą w rodzinie lub innego rodzaju patologiami i uzależnieniami – wypłaty dokonano zgodnie z zawartą w dniu 04.01.2023 r. *Umową zleceniem nr GKRPA/1/2023* pomiędzy Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta Gminy Szemud – Pana Ryszarda Kalkowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Teresy Pustelnik, a Sopot Group Teresa Piesik. Podstawą wypłacenia wynagrodzenia były faktury wystawione po realizacji usług. W okresie styczeń-czerwiec 2023 r. wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 4 000,00 zł (po 800,00 zł miesięcznie),

- opłata za zorganizowanie imprezy sportowej „Rumageddon”, która odbyła się w dniu 03.05.2023 r. na boisku Orlik w Szemudzie – wypłaty dokonano zgodnie z zawartą w dniu 13.04.2023 r. *Umową zleceniem nr GKRPA/3/2023* pomiędzy Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta Gminy Szemud – Pana Ryszarda Kalkowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Teresy Pustelnik, a Grzegorzem Diczekowskim. Podstawą wypłacenia wynagrodzenia była faktura nr FVS/2/05/2023 z dnia 04.05.2023 r. na kwotę 38 056,20 zł – zapłata terminowa w dniu 16.05.2023 r.,
- przeprowadzenie wykładu dla rodziców pt. „Jak rozpoznać, że dzieci zażywają substancje psychoaktywne” – wydatku dokonano na podstawie faktury Nr 30/23 z dnia 02.06.2023 r. na kwotę 250,00 zł, zapłata terminowa w dniu 09.06.2023 r.;
- § 4700 – kwota 390,00 zł, w okresie styczeń – grudzień 2023 r.

Urząd Gminy wydatkował powyższą kwotę na:

- szkolenie dotyczące wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – wydatku dokonano na podstawie faktury Nr FV/216/2023/BB z dnia 14.02.2023 r. na kwotę 390,00 zł, zapłata terminowa w dniu 23.02.2023 r.

W trakcie kontroli powyższych wydatków (w rozdziałach 85153 i 85154) nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zadanie w zakresie wynagrodzeń przysługujących członkom Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Szemudzie realizowane jest przez Gminny Ośrodek Pomocy społecznej w Szemudzie, w związku z tym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

- Na terenie Gminy Szemud w 2023 roku funkcjonowało 6 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych.
- Rejestracji w *Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej* dokonano pod następującymi numerami KRS:
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Bojanie – Nr 0000108314, Sąd Rejonowy w Gdańsku, w dniu 26.04.2002 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Częstkowie – Nr 0000044758, Sąd Rejonowy w Gdańsku, w dniu 05.10.2001 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Kielnie – Nr 0000063910, Sąd Rejonowy w Gdańsku, w dniu 23.11.2001 r.,


fodca



- Ochotnicza Straż Pożarna w Łebnie – Nr 0000054281, Sąd Rejonowy w Gdańsku, w dniu 17.10.2001 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Przetoczynie – Nr 0000066689, Sąd Rejonowy w Gdańsku, w dniu 29.11.2001 r.,
 - Ochotnicza Straż Pożarna w Szemudzie – Nr 0000060561, Sąd Rejonowy w Gdańsku, w dniu 09.11.2001 r.
- Szczegółowe zadania i organizację Ochotniczych Straży Pożarnych określono w statutach jednostek.

W 2023 roku w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zrealizowano wydatki:

Paragraf	Plan po zmianach w 2023 roku (w zł)	Wykonanie wydatków na 31.12.2023 r. (w zł)
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	140 000,00	116 520,00
3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	6 000,00	0,00
4190 – Nagrody konkursowe	1 500,00	1 455,00
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	84 200,00	53 384,06
4220 – Zakup środków żywności	3 000,00	967,87
4260 – Zakup energii	69 000,00	44 254,88
4270 – Zakup usług remontowych	10 000,00	0,00
4280 – Zakup usług zdrowotnych	27 000,00	18 126,00
4300 – Zakup usług pozostałych	61 000,00	51 728,05
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4 000,00	3 601,44
4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	147 000,00	94 440,21
4430 – Różne opłaty i składki	30 000,00	10 398,33
4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 700,00	0,00
6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	600 000,00	600 000,00
Razem:	1 184 400,00	994 875,84

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków w 2023 roku przez Urząd Gminy Szemud tytułem ekwiwalentów dla strażaków ratowników Ochotniczych Straży Pożarnych funkcjonujących na terenie Gminy Szemud za udział w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach i ćwiczeniach.

Ustalono, co następuje:

- Rada Gminy Szemud w dniu 31 stycznia 2022 r. podjęła Uchwałę Nr XXXI/450/2022 w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży

ER
foolker

JAK

pożarnych Gminy Szemud uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Szemud.

Uchwała powyższa była objęta nadzorem przez Wojewodę Pomorskiego, który stwierdził nieważność Uchwały Nr XXXI/450/2022 – *Zawiadomienie Nr PN-I.4131.4.2022.KG* Wojewody Pomorskiego z dnia 25.02.2022 r.

Rada Gminy Szemud podjęła w dniu 9 marca 2022 r. Uchwałę Nr XXXII/453/2022 w sprawie zmiany w uchwale nr XXXI/450/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych Gminy Szemud uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Szemud, którą zmieniono tytuł Uchwały Nr XXXI/450/2022 z dnia 31 stycznia 2022 r. w taki sposób, że otrzymał on nowe brzmienie o treści: „**w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników OSP uczestniczących w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach lub ćwiczeniach**”.

Ekwiwalent pieniężny dla strażaków ratowników OSP ustalono następująco:

- 1) w wysokości 32,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub akcji ratowniczej,
 - 2) w wysokości 15,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę udziału w szkoleniu lub ćwiczeniu.
- Wyплаты ekwiwalentów w 2023 roku dokonano na podstawie list ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych, szkoleniach i ćwiczeniach sporządzonych odrębnie dla każdej Ochotniczej Straży Pożarnej.

Podstawą sporządzenia list ekwiwalentów dla strażaków ratowników były pisemne potwierdzenia uczestnictwa strażaka ratownika w działaniu przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie lub inny podmiot uprawniony do organizacji działań.

- Listy ekwiwalentów były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika / Zastępcę Głównego Księgowego i Wójta Gminy - Pana Ryszarda Kalkowskiego.
- Ekwiwalenty wypłacono za okresy kwartalne, na rachunek bankowy poszczególnych jednostek OSP.


Todek



- Wydatki dotyczące ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach dla strażaków ratowników OSP sklasyfikowano w rozdziale **75412 § 3030** – „Ochotnicze straże pożarne – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Ponadto kontrolą objęto poniesione w 2023 roku wydatki sklasyfikowane w:

- **rozdziale 75412 § 4430** z tytułu opłaty dotyczącej ubezpieczenia NNW członków Ochotniczych Straży Pożarnych i Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych z terenu Gminy Szemud – wydatek poniesiono na podstawie Polisy ubezpieczeniowej Nr GB 32968330 zawartej z Towarzystwem Ubezpieczeń „TUW” z siedzibą w Warszawie, obejmującej okres ubezpieczenia od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. Łączna kwota ubezpieczenia wyniosła 2.559,00 zł – raty ubezpieczenia wniesiono terminowo w 4 ratach, tj.:
 - w dniu 30.01.2023 r. w wysokości 640,00 zł,
 - w dniu 27.04.2023 r. w wysokości 640,00 zł,
 - w dniu 27.07.2023 r. w wysokości 640,00 zł,
 - w dniu 30.10.2023 r. w wysokości 639,00 zł.
- **rozdziale 75412 § 6230** – wydatek w wysokości 600.000,00 zł dotyczył dotacji na dofinansowanie zakupu samochodu gaśniczo-pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kielnie.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wykorzystania dotacji sklasyfikowanych w **§ 6230** w wysokości 600.000,00 zł zawarto w rozdziale 3.6.5. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki niniejszego protokołu.*

3.5.12. Fundusz sołecki

Na terenie Gminy Szemud w 2023 roku funkcjonowały 23 sołectwa: Będargowo, Bojano, Częstkowo, Dobrzewino, Donimierz, Głazica, Grabowiec, Jeleńska Huta, Kamień, Kielno, Kieleńska Huta, Koleczkowo, Kowalewo, Leśno, Łebno, Łebieńska Huta, Przetoczyno, Rębiska, Szemud, Szemudzka Huta, Warzno, Zęblewo, Karczemki.

Rada Gminy Szemud wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy Szemud środków stanowiących fundusz sołecki w drodze Uchwały Nr LIV/544/2014 z dnia 27 marca 2014 r.

Skutkiem podjęcia powyższej Uchwały było ustalenie przez Wójta Gminy wysokości środków dla wszystkich sołectw funduszu sołeckiego na 2023 rok w łącznej wysokości **1.195.408,00 zł**, która została wprowadzona do budżetu Gminy Szemud przez Radę Gminy Uchwałą Nr XLI/541/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Szemud


Podpis



na rok 2023 – Plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego w roku 2023 stanowi Załącznik nr 4 do przedmiotowej uchwały.

Przy obliczaniu funduszu sołeckiego na 2023 rok przyjęto:

- kwotę bazową (Kb) – **7.075,94 zł**, stanowiącą iloraz wykonanych dochodów bieżących Gminy za rok 2021 (134.817.848,74 zł) oraz liczby mieszkańców Gminy według stanu na dzień 31.12.2021 r. (19 053 osoby), ustalonej przez Prezesa GUS;

W związku z powyższym należny fundusz poszczególnym sołectwom przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Sołectwo	Liczba mieszkańców ¹⁾	Wysokość środków na sołectwo bez uwzględnienia ograniczenia (w zł)	Ostateczna wysokość środków na sołectwo z uwzględnieniem ograniczenia ²⁾ (w zł)
1.	Będargowo	497	49 319,00	49 319,00
2.	Bojano	3 844	286 151,00	70 759,00
3.	Częstkowo	673	61 773,00	61 773,00
4.	Dobrzewino	1 050	88 449,00	70 759,00
5.	Donimierz	843	73 802,00	70 759,00
6.	Głazica	209	28 941,00	28 941,00
7.	Grabowiec	271	33 328,00	33 328,00
8.	Jeleńska Huta	408	43 022,00	43 022,00
9.	Kamień	749	67 151,00	67 151,00
10.	Karczemki	500	49 632,00	49 532,00
11.	Kielno	1 582	126 093,00	70 759,00
12.	Kieleńska Huta	311	36 158,00	36 158,00
13.	Koleczkowo	1 735	136 919,00	70 759,00
14.	Kowalewo	191	27 667,00	27 667,00
15.	Leśno	282	34 106,00	34 106,00
16.	Łebno	1 122	93 544,00	70 759,00
17.	Łebieńska Huta	470	47 409,00	47 409,00
18.	Przetoczyno	673	61 773,00	61 773,00
19.	Rębiska	398	42 314,00	42 314,00
20.	Szemud	2 152	166 426,00	70 759,00
21.	Szemudzka Huta	236	30 851,00	30 851,00
22.	Warzno	490	48 824,00	48 824,00
23.	Zęblewo	336	37 927,00	37 927,00
RAZEM		19 022	1 671 479,00	1 195 408,00

ER
galden

JK *A*

1) Liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30.06.2022 r.

2) Wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo – nie może przekroczyć dziesięciokrotności Kb, tj. 70.759,00 zł

Po obliczeniu wysokości funduszu dla poszczególnych sołectw Wójt Gminy przekazał sołtysom informacje o wysokości środków przypadających ich sołectwom – informacja ogłoszona na stronie BIP Urzędu Gminy w dniu 19.07.2022 r. ponadto w terminie do 31.07.2022 r. poinformowano sołtysów telefonicznie o przysługującej kwocie funduszu sołeckiego.

- Prawidłowość realizacji wniosków skontrolowano w oparciu o złożone wnioski przez 7 sołectw (spośród 23), tj.: Będargowo, Częstkowo, Donimierz, Jeleńską Hutę, Kielno, Koleczkowo, Zęblewo.

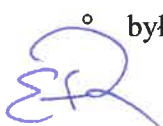

Wykorzystanie środków funduszu sołeckiego w 2023 roku przez sołectwa objęte kontrolą przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Sołectwo	Nazwa przedsięwzięcia	Wysokość środków funduszu sołeckiego (w zł)	Wykonanie wydatków (w zł)
1.	Będargowo	Układanie płyt yomb na ulicy Łączny Dół w Będargowie	49 319,00	49 319,00
2.	Częstkowo	Modernizacja nawierzchni ulicy Sosnowej w Częstkowie	61 773,00	61 773,00
3.	Donimierz	Utwardzenie nawierzchni ul. Maszyna w Donimierzu	70 759,00	70 759,00
4.	Jeleńska Huta	Modernizacja nawierzchni ul. Jeziornej Jeleńskiej Hucie	43 022,00	0,00
5.	Kielno	1) Wykonanie tablicy promocyjnej przy jeziorze Mulk w Kielnie (15 000,00 zł)	70 759,00	9 000,00
		2) Modernizacja nawierzchni ul. Myśliwski Dwór w Kielnie (55 759,00 zł)		55 759,00
6.	Koleczkowo	Budowa nawierzchni ul. Młyńskiej w Koleczkowie	70 759,00	70 759,00
7.	Zęblewo	Utwardzenie nawierzchni ul. Strażackiej w Łebnie (wniosek wspólny z sołectwem Łebno)	37 927,00	17 207,28
RAZEM			404 318,00	334 576,28

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- Wraz z wnioskami sołtysi złożyli protokoły zebrań wiejskich, potwierdzające prawidłowe ich zwołanie i przeprowadzenie.
- Wszystkie kontrolowane wnioski wpłynęły do Urzędu Gminy w Szemudzie w wyznaczonym terminie, tj. do 30 września 2022 r.
- Wszystkie sołectwa złożyły wnioski określające przedsięwzięcia, które miały być wykonane ze środków funduszu. Zgłoszone przedsięwzięcia spełniały warunki określone przepisami, tj.:

o były zadaniem własnym gminy,

- służyły poprawie warunków życia mieszkańców,
- były zgodne ze strategią rozwoju gminy.

Ponadto wnioski zawierały uzasadnienie przedsięwzięcia oraz oszacowanie kosztów.

W trakcie analizy procesu wydatkowania środków funduszu sołeckiego na przedsięwzięcia zgłoszone we wnioskach sołectw stwierdzono, co następuje:

- W związku z rozpatrzeniem wniosków sołectw i uznaniem ich za prawidłowe w projekcie uchwały budżetowej ujęto przedsięwzięcia wynikające z przyjętych wniosków.
- Rada Gminy Szemud uchwalając budżet uznała wszystkie ujęte w projekcie przedsięwzięcia za prawidłowe.
- Spośród 7 skontrolowanych przedsięwzięć, określonych we wnioskach sołectw, 6 zrealizowano zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej.

Jedno przedsięwzięcie, określone przez sołectwo Jeleńska Huta pod nazwą: „Modernizacja nawierzchni ul. Jeziornej w Jeleńskiej Hucie”, nie zostało zrealizowane w 2023 roku w związku z nieuregulowaniem spraw własnościowych drogi. Podjęte czynności dotyczące uregulowania własności drogi zakończyły się w 2024 roku.

- Środki funduszu sołeckiego wydatkowano wyłącznie na zadania wynikające z wniosków sołectw przyjętych do realizacji w trybie ustawy o funduszu sołeckim.
- Prowadzona ewidencja wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego pozwoliła na prawidłowe wykazanie danych w kolumnie 10 sprawozdania Rb-28S.

Gmina Szemud w dniu 14.05.2024 r. wystąpiła (drogą elektroniczną) do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z *Wnioskiem o zwrot z Budżetu Państwa części wydatków Gminy Szemud wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego za rok 2023.*

Kwotę zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego wyliczono następująco:

- łączna kwota wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 928 969,98 zł, w tym: wydatki inwestycyjne 928 969,98 zł,
- wysokość K_b – 7 075,94 zł,
- wysokość K_{bk} – 5 737,79 zł,
- wysokość zwrotu jako procent wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego 20 %
- kwota zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego:
 $928969,98 \text{ zł} \times 20 \% = 185.794,00 \text{ zł}.$

EFR
 Pooler

JH A

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2023 rok.

Wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XLI/541/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Szemud na rok 2023 określiła:

- plan dochodów budżetu gminy z tytułu wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 30 000,00 zł (rozdział 90019),
- plan wydatków związane z realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska w wysokości 30 000,00 zł (rozdział 90019).

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2023 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach na dzień 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2023 r. (w zł)
Dochody: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	30 000,00	32 620,80
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	30 000,00	32 620,80
Wydatki: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	220 525,01	153 375,78
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	190 525,01	135 822,58
§ 6230 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	30 000,00	17 553,20

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Gminę Szemud ujętych w rozdziale 90019 związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej w paragrafach:

- **§ 4300 – Zakup usług pozostałych** – wydatków dokonano na podstawie:
 - faktury nr F/000152/09/2023 z dnia 29.09.2023 r. na kwotę 135 822,58 zł – demontaż, transport i utylizacja wyrobów zawierających azbest w ramach zadania „Sprzątamy azbest w Gminie Szemud – edycja 2022”, zapłacono terminowo w dniu 26.10.2023 r.;
- **§ 6230 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów.**

Szczegółowe ustalenia dotyczące wykorzystania dotacji sklasyfikowanych w § 6230 w wysokości 17 553,20 zł zawarto w rozdziale 3.6.5. *Dotacje celowe z budżetu gminy*

ER
fooben

JK h

na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki niniejszego protokołu kontroli

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2021 – 2023.

Ustalono, że uchwały dotyczące wieloletniej prognozy finansowej zawierały limity wydatków inwestycyjnych na rok budżetowy, a także limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ponadto ustalono, co następuje:

- Rada Gminy w Szemudzie określiła dla każdego programu następujące dane:
 - nazwę i cel przedsięwzięcia,
 - jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
 - okres realizacji programu,
 - łączne nakłady finansowe,
 - limity zobowiązań z podziałem na poszczególne lata,
 - wysokość wydatków z budżetu w roku budżetowym oraz w trzech kolejnych latach.
- Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały każdorazowo uchwałą Rady Gminy zmieniającą zakres wykonywania programu.

Planowane w budżecie przez Gminę Szemud wydatki inwestycyjne oraz ich realizację w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
2021	6010	4 778 000,00	4 594 000,00	96,15
	6050	15 065 836,57	12 487 916,99	82,89
	6057	5 149 513,24	5 121 857,77	99,46
	6059	3 945 706,61	3 934 512,58	99,72
	6060	234 317,00	231 964,95	99,00
	6230	566 060,00	551 060,00	97,35
	6800	888 443,99	-	-
2022	6010	9 117 500,00	9 117 500,00	100,00
	6050	10 405 147,15	9 157 710,51	88,01
	6060	304 814,62	294 537,62	96,63
	6067	492 000,00	492 000,00	100,00
	6230	30 000,00	25 766,05	85,89
	6620	6 335 000,00	5 576 756,96	88,03

ER
galden

JK

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
	6800	18 530,54	-	-
2023	6010	11 858 500,00	11 858 500,00	100,00
	6050	16 546 450,11	14 088 751,64	85,15
	6057	4 305 133,07	4 305 133,07	100,00
	6059	2 295 691,14	2 294 269,12	99,94
	6060	1 243 980,00	1 227 980,00	98,71
	6170	50 000,00	50 000,00	100,00
	6230	740 000,00	727 553,20	98,32
	6620	2 000 000,00	1 591 977,011	79,60
	6800	407 665,63	-	-

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Gminę Szemud w latach 2021 – 2023 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Kwota brutto (w zł)	
			z umowy	wydatkowana
2021	Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie i utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie”	Tryb podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji	596 336,01	596.336,01
2022	Przebudowa ul. Jeziornej i Tredera w Kielnie stanowiących dojazd do „Węzła Koleczkowo i Trasy Kaszubskiej S6”	Tryb podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji	Postępowanie w trakcie realizacji (brak Zezwolenia na Realizację Inwestycji Drogowej)	
2022	Przebudowa drogi gminnej oraz wojewódzkiej, ul. Łąkowa w Karczemkach”	Tryb podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji	1 798 260,00	1 823 266,78
2023	Remont (termomodernizacja) budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Łebnie oraz budowa budynku garażowego przy remizie strażackiej OSP w Łebnie na działce nr 235/6, obręb Łebno, gmina Szemud”	Tryb podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji	1 299 000,00	1 299 000,00

Wykaz zrealizowanych przez kontrolowaną jednostkę zamówień publicznych w latach 2021 – 2023 objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/11** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

2021 rok

Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy

Nazwa postępowania: „Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie i utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie”

Nr postępowania: ZP/3/17/2021

ER
Podpis

Podpis

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 387.986,93 zł netto, co stanowi równowartość 90.878,34 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 07.09.2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ Nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2021/BZP 00198095/01	30.09.2021 r.
2.	Tryb postępowania	Podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji (na podstawie art. 275 pkt 1)	–
3.	Termin składania ofert	Elektronicznie przy użyciu miniPortalu https://miniportal.uzp.gov.pl/	18.10.2021 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Okres rękojmi za wady i gwarancji – 40%	–
5.	Liczba oferentów	2	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. z siedzibą w Niepoczołowicach gmina Linia	–
9.	Cena wybranej oferty	596 336,01 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni, tj. do dnia 16.11.2021 r.,	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XXI pkt. 1. SWZ)	–
12.	Data i nr zawartej umowy	ZP/3/17/2021	01.12.2021 r.
13.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2021/BZP 00339274/01	30.12.2021 r.
14.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2022/BZP 00516727/01	27.12.2022 r. r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 Aneks nr 2 Aneks nr 3 Aneks nr 4 Aneks nr 5	19.01.2022 r. 15.04.2022 r. 10.05.2022 r. 03.06.2022 r. 20.07.2022 r.
16.	Zamówienie z wolnej ręki	–	–

- Na dzień 01.12.2021 r., tj. dzień podpisania umowy nr ZP/3/17/2021 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ W Uchwale Nr XXVII/417/2021 Rady Gminy Szemud z dnia 28 października 2021 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Szemud na rok 2021 (Załącznik Nr 4).
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 – plan finansowy wynosił 8.988.902,03 zł, wykonanie wynosiło 1.544.141,56 zł, środki do realizacji stanowiły kwotę 7.444.760,47 zł.

Powyższe zadanie pod nazwą „Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie i utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie” nie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć do WPF



w 2021 roku. W dniu 29 listopada 2021 r. Rada Gminy Szemud podjęła Uchwałę Nr XXVIII/430/2021 w sprawie przyjęcia wykazu wydatków, które nie wygasają z dniem 31.12.2021 r. W załączniku nr 1 do uchwały dotyczącym *Wykazu wydatków, które nie wygasają z dniem 31.12.2021 r.* ujęto w rozdziale 60016 zadania: „Utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie” oraz „Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie” z kwotami wydatku odpowiednio w wysokości 195.345,05 zł oraz 400.990,96 zł – jako termin dokonania wydatku wskazano do 30.06.2022 r.

Ponadto ustalono, że pierwotny termin realizacji zamówienia w zawartej Umowie nr ZP/3/17/2021 z dnia 01.12.2021 podano 15.01.2022 r. Zawartymi (Aneksami nr 1, nr 2, nr 3 i nr 4) przedłużono ostateczny termin zakończenia realizacji umowy do dnia 29.06.2022 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Teresa Pustelnik – Skarbnik Gminy, która wyjaśniła, że: „W projekcie protokołu kontroli kompleksowej gminy Szemud w Urzędzie Gminy Szemud w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, przekazanego do zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag, wskazano, cyt. „**Powyższe zadanie pod nazwą „Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie i utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie” nie ujęto w wykazie przedsięwzięć w WPF w 2021 roku.**”

Informuję, że przedmiotowe zadania (uwzględnione w Budżecie Gminy Szemud w Wykazie Zadań Inwestycyjnych na rok 2021 jako dwa odrębne zadania) miały charakter roczny, a nie wieloletni. Zadania były przewidziane do realizacji w ramach budżetu na rok 2021. Uchwałą Rady Gminy Szemud nr XXI/305/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r. został uchwalony Budżet Gminy Szemud na rok 2021.

W ramach tego budżetu do realizacji przewidziano m.in. niżej wymienione inwestycje:

- 1) Modernizacja nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie – 80.000 zł (WZI – zał. Nr 3 do uchwały; poz. 1/31).
- 2) Modernizacja ul. Cegielna w Będargowie – 70.000 zł (WZI – zał. Nr 3 do uchwały; poz. 1/32).

30 września 2021 r. Wójt Gminy Szemud ogłosił postępowanie przetargowe (w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji) na wybór wykonawcy zadania pn. „Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie i utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie” z terminem realizacji 45 dni od dnia podpisania umowy.

ER
foolcr

Ju h

Po otwarciu postępowania przetargowego i ocenie ofert ustalono, iż kwota zabezpieczona w budżecie jest niewystarczająca dla potrzeb zawarcia umowy i Wójt Gminy zaproponował Radzie Gminy Szemud zwiększenie środków na realizację zadań w celu podpisania umowy z wykonawcą, który zaproponował najkorzystniejszą ofertę.

W drodze uchwały Nr XXVIII/417/2021 Rady Gminy Szemud z dnia 28.10.2021 r. w sprawie zmiany w Budżecie Gminy Szemud na rok 2021, w budżecie na rok 2021 zostały zabezpieczone środki na realizację w/w inwestycji do kwot poprzednio ustalonych, tj.

- 1) Modernizacja nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie o kwotę 115.346 zł (do kwoty 195.346 zł)
- 2) Modernizacja ul. Cegielna w Będargowie o kwotę 330.991 zł (do kwoty 400.991 zł)

Po zabezpieczeniu środków w budżecie, 9 listopada 2021 r. oferenci zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty. Z uwagi na fakt, iż do 29 listopada 2021 r. nie została zawarta umowa z Wykonawcą wyłonionym w drodze postępowania przetargowego, w celu zawarcia umowy przedmiotowe zadania zostały uwzględnione w wykazie wydatków niewygasających z dniem 31 grudnia 2021 r.

W drodze uchwały Nr XXVIII/430/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. Rada Gminy Szemud przyjęła wykaz wydatków niewygasających z dniem 31.12.2021 r.

Mając na względzie zapis art. 263 ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w wykazie tym uwzględniono m.in.:

- 1) pod poz. 10 załącznika nr 1 zadanie pn. „Utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie” na kwotę 195.345,05 zł oraz
- 2) pod poz. 11 załącznika nr 1 zadanie pn. „Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie” na kwotę 400.990,96 zł

Podstawą uwzględnienia w przedmiotowym wykazie wydatków niewygasających w/w zadań był zapis art. 263 ust. 3 o treści:

„W wykazie, o którym mowa w ust. 2, ujmuje się wydatki związane z realizacją umów:

- 1) w sprawie zamówienia publicznego;
- 2) które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy.”

W przypadku inwestycji dotyczących Modernizacji nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie oraz Modernizacji ul. Cegielnia w Będargowie mieliśmy co czynienia z sytuacją o której mowa w art. 263 ust. 3 pkt 2 w treści jak wyżej.

Podczas obrad sesji Rady Gminy Szemud w dniu 29 listopada 2021 r. była podejmowana także uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2021-

2036 i w sytuacji gdyby uznać, że zadanie pn. „Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie i utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie” (nazwa wskazana w postępowaniu przetargowym, w budżecie – dwa odrębne zadania) ma charakter przedsięwzięcia wieloletniego, to w tym wykazie zostałyby ujęte.

Umowa na realizację inwestycji została zawarta 1 grudnia 2021 r. z terminem realizacji do 15 stycznia 2022 r. Środki na te zadania zostały w pełni zabezpieczone w budżecie na rok 2021 r. (w drodze pierwotnej uchwały budżetowej na rok 2021 i uzupełnione w ramach wcześniej wspomnianej uchwały nr XXVIII/417/2021 z 28.10.2021 r. w sprawie zmiany w Budżecie Gminy Szemud na rok 2021) oraz uchwały nr XXVIII/430/2021 z 29.11.2021 r. w sprawie wydatków które nie wygasają z dniem 31.12.2021 r. Zatem na dzień podpisania umowy zadania posiadały pełne zabezpieczenie środków na ich realizację w ramach budżetu na rok 2021 z uwzględnieniem terminu na ich sfinansowanie przekraczające rok 2021 z uwagi na objęcie w/w zadań wykazem wydatków niewygasających. Termin realizacji wydatków dla w/w inwestycji został wskazany w tej uchwale na 30.06.2022 r. Wydatki niewygasające są traktowane w budżecie jako zrealizowane w roku budżetowym którego dotyczą i wykazywane w sprawozdaniach i księgach rachunkowych jako wykonane w kwocie objętej wykazem. Zatem ujęcie tych zadań (objętych wykazem wydatków niewygasających) z Wykazie przedsięwzięć wieloletnich w WPF byłoby niecelowe. Ustawodawca umożliwiając wprowadzanie do wykazu wydatków które nie wygasają z dniem 31 grudnia danego roku wydatków związanych z realizacją umów które zostaną zawarte w wyniku zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym dokonano wyboru wykonawcy, dopuścił sytuację, że takowym wykazem mogą być objęte zadania które na dzień podejmowania uchwały nie stanowią zobowiązania w myśl przepisów ustawy o finansach publicznych. Zobowiązanie takie powstało w przedmiotowym przypadku 1 grudnia 2021 r., gdyż tego dnia została zawarta umowa z wykonawcą na realizację inwestycji.

Uwzględnienie zadania zarówno w wykazie wydatków niewygasających oraz w wykazie przedsięwzięć wieloletnich spowodowałoby sytuację, w której wydatek na to zadanie już na etapie wstępnym zostałby uwzględniony w budżecie gminy dwukrotnie, zarówno w roku 2021 (z uwagi na objęcie tego wydatku wykazem wydatków niewygasających), jak również w roku 2022 (uwzględnienie wydatku w WPF jako wydatku roku 2022).

Wykaz wydatków niewygasających do końca roku był zmieniany (w drodze uchwały XXX/448/2021 z 30.12.2021 r.), niemniej jednak przedmiotowe zadania dotyczące


Jodan



modernizacji nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie oraz modernizacji ul. Cegielnia w Będargowie do końca roku 2021 z wykazu nie zostały usunięte.

Co prawda umowa w roku 2022 była kilkakrotnie aneksowana i wydłużano termin jej zakończenia, niemniej jednak termin ten w drodze ostatniego aneksu (nr 4 z dnia 3 czerwca 2022 r.) został wydłużony do 29 czerwca 2022 r., a więc mieścił się w terminie określonym w uchwale o wydatkach niewygasających (termin dla przedmiotowych zadań objętych umową został określony na 30.06.2022 r.). Z uwagi na fakt, że do dnia przygotowania materiałów sesyjnych (mając na względzie, iż termin płatności za wykonane roboty budowlane, określony w umowie z wykonawcą jako: „do 30 dni od dnia otrzymania faktury”) Wykonawca robót budowlanych nie przedstawił faktury (nie zgłosił gotowości od odbioru i tym samym nie zostały wszczęte czynności odbiorowe) Wójt Gminy Szemud zaproponował Radzie Gminy Szemud uwzględnienie tych dwóch zadań inwestycyjnych w budżecie na rok 2022 w celu zabezpieczenia środków niezbędnych na uregulowanie zobowiązania wynikającego z zawartej 1 grudnia umowy z Wykonawcą. Zatem środki na uregulowanie zobowiązania z tytułu realizacji przedmiotowych zadań zostały uwzględnione w budżecie na rok 2022 w drodze uchwały Nr XXXVI/496/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany Budżetu Gminy Szemud na rok 2022 po stronie wydatków oraz w Wykazie zadań inwestycyjnych, stanowiących załącznik nr 3 do tejże uchwały w ramach poz. 2/52 i 2/53 (z adnotacją, iż dotyczą niezrealizowanych wydatków niewygasających; dopisek odpowiednio: przy poz. 2/52: Utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie (umowa z 01.12.2021 r.) – dopisek „z WN (poz.17)” oraz przy poz. 2/53: Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie (umowa z 01.12.2021 r.) – dopisek „z WN (poz.18)”. Natomiast po stronie dochodów niewykorzystane środki zostały uwzględnione w § 6680 „Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które niewygasają z upływem roku budżetowego”. Art. 263 ust. 7 stanowi: „Środki finansowe niewykorzystane w terminie określonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podlegają przekazaniu na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia określonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego”, termin ten został dochowany, gdyż środki z tytułu niezrealizowanych wydatków niewygasających z dniem 31 grudnia 2021 r. zostały przekazane na rachunek budżetu w dniu 30 czerwca 2022 r.

Reasumując, Wójt Gminy Szemud, zawierając umowę 1 grudnia 2021 r. na realizację dwóch zadań inwestycyjnych: „Modernizacja ul. Olchowej w Zęblewie” oraz

ER
polder

Jan A

„Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie” z terminem realizacji do 15 stycznia 2022 r. posiadał pełne zabezpieczenie w środkach w budżecie Gminy Szemud na rok 2021 oraz upoważnienie do zawarcia zobowiązania wykraczającego poza rok budżetowy 2021 z uwagi na uwzględnienie tych zadań w wykazie wydatków niewygasających z dniem 31 grudnia 2021 r. (w oparciu o art. 263 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych). Fakt, iż faktyczna zapłata za wykonane roboty budowlane nastąpiła w lipcu 2022 r. wynikała z faktu, iż termin na realizację zadania był w roku 2022 kilkukrotnie wydłużany (z uwagi na okoliczności wskazane w protokołach konieczności). Ostatni aneks (nr 4) zawarty 3 czerwca 2022 r. określał termin realizacji na 29 czerwca 2022 r. i mieścił się w granicach określonych przez RG Szemud do dokonania wydatku w ramach wydatków niewygasających (termin ten został określony na 30 czerwca 2022 r.). Wykonawca natomiast dokonał zgłoszenia robót do odbioru dopiero 30 czerwca (za jeden dzień opóźnienia został obciążony karami umownymi) i dopiero w tym dniu teoretycznie komisja odbiorowa mogła rozpocząć czynności odbiorowe. Ostatecznie czynności odbiorowe zakończyły się 12 lipca 2022 r. (i zostały potwierdzone protokołem odbioru z tegoż dnia). Na etapie podpisywania umowy Wójt Gminy Szemud nie zakładał, że w trakcie jej realizacji mogą nastąpić trudności w jej realizacji, stąd założenie, że płatność za zrealizowane zadania nastąpi najpóźniej do dnia 30 czerwca 2022 r. (termin wskazany w uchwale oraz w art. 263 ust. 4 ustawy o finansach publicznych – jako termin graniczny dla realizacji wydatków niewygasających). Ponadto ustawodawca przewidział, że wydatki niewygasające mogą zostać niewykonane, przyjmując w ustawie cytowany wcześniej zapis art. 263 ust. 7 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, iż niewykorzystane w terminie określonym przez organ jst środki podlegają przekazaniu na dochody budżetu jst.”.

- Zarządzeniem Nr 688/V/2021 Wójta Gminy Szemud z dnia 01 czerwca 2021 r. powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.
 - Członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik jednostki złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 1 oraz określone w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:



Wymagane dokumenty z SWZ (składane wraz z ofertą)	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” S.C.; Mariusz Formella, Tomasz Formella, Niepoczołowice gmina Linia	Kruszywo Sp. z o.o. Linia
	1	2
Formularz ofertowy	+	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy. Pzp (dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 108 ust. 1 oraz 109 ust.1 pkt 4, 5, 7 Pzp)	+	+
Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium	-	-
Cena oferty brutto (w zł):	596 336,01	610 140,16
Okres rękojmi za wady i gwarancji	60 miesięcy	60 miesięcy

- Informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 150.000,00 zł udostępniono na stronie internetowej w dniu 18.10.2021 r. (godz. 11:36).
- Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie udziału w postępowaniu lub ofertach Zamawiający przekazał Prezesowi UZP w dniu 21.10.2021 r. godz. 13:29, tj. w terminie zgodnym z art. 81 ustawy Pzp.
- Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 25.10.2021 r. godz. 14: 56 Zamawiający wezwał Wykonawcę na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie do dnia 02.11.2021 r. do godz. 12:00 do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych – wymagane dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy w wymaganym terminie zgodnie z żądaniem Zamawiającego.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XXI pkt. 1. SWZ) – gwarancja należytego wykonania kontraktu nr 998-A-978704 z dnia 30.11.2021 r. wartość zabezpieczenia 29.816,80 zł – ważna od dnia 201.12.2021 r. do dnia 28.02.2022 r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 01 grudnia 2021 r. zawarta została Umowa Nr ZP/3/17/2021 z Panem Mariuszem Formella i Tomaszem Formella prowadzącymi działalność pod nazwą Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” S.C z siedzibą w Niepoczołowicach gmina Linia,

EF
Tobler

JK

a Gminą Szemud reprezentowaną przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy Szemud przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik, której przedmiotem było wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie i utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie”.

W umowie nr ZP/3/17/2021 określono:	
Termin zawarcia umowy	01.12.2021 r.
Wynagrodzenie	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 596.336,01 zł brutto, tj.: - Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie – 400 990,96 zł, - Utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie – 195 345,05 zł
Rozliczenie zamówienia	◦ Na podstawie protokołu odbioru końcowego robót oraz na podstawie jednej faktury Vat – <u>płatnej w terminie 30 dni</u> od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.
Termin realizacji zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> ◦ W terminie 45 dni od daty zawarcia umowy, tj. do dnia 15.01.2022 r. ◦ Przesunięcie terminu zakończenia przedmiotu umowy – do 15.04.2022 r. (Aneks nr 1), ◦ Przesunięcie terminu zakończenia przedmiotu umowy – do 10.05.2022 r. (Aneks nr 2), ◦ Przesunięcie terminu zakończenia przedmiotu umowy – do 04.06.2022 r. (Aneks nr 3), ◦ Przesunięcie terminu zakończenia przedmiotu umowy – do 29.06.2022 r. (Aneks nr 4).
Kary umowne	Zostały określone w § 14 Umowy
Gwarancja i rękojmia	<p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Udziela 60 miesięcznej gwarancji na przedmiot umowy. Okres rękojmi jest równy okresowi gwarancji (liczone od dnia odbioru końcowego).

- W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:
 - Zamawiający pismem (wysłanym drogą e-mailową w dniu 09.11.2021 r. godz. 15:02) poinformował Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty,
 - Zamawiający przewidział zmiany zawartej Umowy nr ZP/3/17/2021 z dnia 01.12.2021 r. w § 16 ust. 2 i ust. 3 pkt a) wzoru umowy stanowiący Załącznik nr 7 do SWZ w stosunku do treści złożonej oferty na podstawie, której dokonano wyboru wykonawcy. W oparciu o ujęte we wzorze umowy zmiany, Zamawiający zawarł poniższe aneksy:

Aneksem nr 1 z dnia 19.01.2022. r. strony postanowiły zmienić m. in. zapis ujęty w § 4 ust. 2 umowy, poprzez przesunięcie terminu zakończenia przedmiotu umowy z dnia 15.01.2022 r. na dzień 15.04.2022 r.

Jako uzasadnienie faktyczne przesunięcia terminu realizacji zamówienia podano niesprzyjające warunki atmosferyczne tj. okres zimy trwający od 15.XII do 15.III.

Aneksem nr 2 z dnia 15.04.2022 r. strony postanowiły zmienić m. in. zapis ujęty w § 4 ust. 2 umowy, poprzez przesunięcie terminu zakończenia przedmiotu umowy z dnia 15.04.2022 r. na dzień 10.05.2022 r.




Jako uzasadnienie faktyczne przesunięcia terminu realizacji zamówienia podano, że nastąpiła konieczność wstrzymania w terminie od 21.03.2022 r. do 15.04.2022 r. prowadzenia prac przez Wykonawcę, z uwagi na skutek działań podmiotów trzecich tj. uzyskania stosownych uzgodnień, z przyczyn niezawinionych przez Wykonawcę.

Aneks nr 3 z dnia 10.05.2022 r. strony postanowiły zmienić m. in. zapis ujęty w § 4 ust. 2 umowy, poprzez przesunięcie terminu zakończenia przedmiotu umowy z dnia 10.05.2022 r. na dzień 04.06.2022 r.

Jako uzasadnienie faktyczne przesunięcia terminu realizacji zamówienia podano, że nastąpiła konieczność dalszego wstrzymania w terminie do 10.05.2022 r. prowadzenia prac przez Wykonawcę, z uwagi na skutek działań podmiotów trzecich tj. uzyskania stosownych uzgodnień, z przyczyn niezawinionych przez Wykonawcę.

Aneks nr 4 z dnia 03.06.2022 r. strony postanowiły zmienić m. in. zapis ujęty w § 4 ust. 2 umowy, poprzez przesunięcie terminu zakończenia przedmiotu umowy z dnia 04.06.2022 r. na dzień **29.06.2022 r.**

Jako uzasadnienie faktyczne przesunięcia terminu realizacji zamówienia podano, że nastąpiła konieczność dalszego wstrzymania w terminie do 10.05.2022 r. prowadzenia prac przez Wykonawcę, z uwagi na skutek działań podmiotów trzecich tj. uzyskania stosownych uzgodnień, z przyczyn niezawinionych przez Wykonawcę.

Aneks nr 5 z dnia 20.07.2022 r. zmieniono zapis w § 7 ust. 3 umowy dotyczący zmiany konta Wykonawcy.

- W dniu 02.09.2024 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Pana Ryszarda Dampc – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Inwestycji z prośbą o wskazanie przepisu z ustawy Prawa zamówień publicznych na podstawie, którego dokonano zmiany Umowy nr ZP/3/17/2021 z dnia 01.12.2021 r. oraz czy ogłoszenia o zmianie umowy (zawarto 5 aneksów) zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Z wyjaśnienia przedstawionego w dniu 06.09.2024 r., wynika, że: „Zamawiający dokonał zmiany terminu umowy nr ZP/3/17/2021 z dnia 01.12.2021 r. na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy o Prawie zamówień publicznych. Zamawiający nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zmianie umowy, ponieważ mając na uwadze art. 455 ust. 3 ustawy nie był do tego zobowiązany”.

- powyższe aneksy zostały podpisane przez Wykonawcę, tj. Produkcja i Eksploatacja Kruszywa „FORMELLA” s.c. z siedzibą w Niepoczołowicach oraz przez Wójta Gminy

ER
faber

JK

Pana Ryszarda Kalkowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik,

- Zamawiający przekazał teren budowy pod inwestycje Wykonawcy w dniu 01.12.2021r. zgodnie z § 3 Umowy na podstawie *Protokołu przekazania terenu budowy*,
- pismem z dnia 29.06.2022 r. (data wpływu do UG Szemud dnia 30.06.2022 r.) Wykonawca poinformował Zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych, zgłosił gotowość do odbioru końcowego przedmiotu Umowy.

Pismem o nr ZP/3/17/2021 z dnia 25.07.2022 r. Zamawiający poinformował Wykonawcę o naliczeniu kary umownej z tytułu opóźnienia w zakończeniu robót budowlanych, tj., od 29.06.2022 r. do 30.06.2022 r. – 1 dzień. Naliczona kara za ten okres wyniosła: 2.981,68 zł dziennie x 1 dzień = 2.981,68 zł (§ 14 ust. 1 lit. a umowy). Naliczona kara umowna wpłynęła na konto Urzędu Gminy w dniu 25.07.2022 r.

- ogłoszenie o wyniku postępowania o nr 2021/BZP 00339274/01 zostało przekazane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.12.2021 r., w terminie wskazanym w art. 309 ust. 1 ustawy Pzp,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy o nr 2022/BZP 00516727/01 Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 27.12.2022 r., tj. 150 dni po terminie wskazanym w art. 448 ustawy Pzp.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Ryszard Kalkowski – Wójt Gminy Szemud, który wyjaśnił, że: „*Zamieszczenie ogłoszenia o wykonaniu umowy nastąpiło po terminie wskazanym w art. 448 ustawy Pzp z powodu, iż termin wykonania zamówienia był wielokrotnie przesuwany - w związku z zawieranymi aneksami. Dodatkowo, Zamawiający wywiązał się z zamieszczenia ogłoszenia, jednak ze względu na kilkukrotne zmiany terminu zostało to wykonane z opóźnieniem, co było wynikiem niedopatrzenia, które zostało naprawione, a obowiązek został wykonany*”,

- ponadto ustalono, że zadanie pod nazwą „*Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie i utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie*” Uchwałą Nr XXVIII/430/2021 z dnia 29.11.2021 r. zostało ujęte (załącznik nr 1 do uchwały) w wykazie wydatków, które nie wygasają z dniem 31.12.2021 r.
- Termin realizacji zamówienia ustalony w Umowie nr ZP/3/17/2021 z dnia 01.12.2021 r. na dzień 15.01.2022 r. zawartymi aneksami (nr 1, nr 2, nr 3 i nr 4) przedłużono kolejno i ostatecznie został przesunięty do dnia 29.06.2022 r.

ER
footee

JK

- Uchwałą Nr XXXVI/496/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 30.06.2022 r. w sprawie zmiany Budżetu Gminy Szemud przedmiotowe zadanie pod nazwą „Modernizacja ul. Cegielnia w Będargowie i utwardzenie nawierzchni ul. Olchowej w Zęblewie” zostało ujęte w Załączniku nr 3 stanowiącym *Wykaz zadań inwestycyjnych na rok 2022*,
- w dniu 30.06.2022 r. środki w łącznej wysokości 2.073.467,13 zł z konta „Wydatki niewygasające” zostały zwrócone do budżetu na konto „Rachunku budżetu”.
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
 - ✓ *Protokołu odbioru końcowego* z dnia 12.07.2022 r., w którym Komisja stwierdziła, że roboty wykonano na podstawie Umowy nr ZP/3/17/2021 z dnia 01.12.2021 r. oraz Aneksów do w/w Umowy.
Wykonawca w zawartym piśmie poinformował, że z dniem 29.06.2022 r. zgłasza gotowość do odbioru końcowego przedmiotu umowy.
 - ✓ faktury o nr 124/2022 z dnia 21.07.2022 r. (data wpływu do UG w Szemudzie) na kwotę 596.336,01 zł – zapłaty faktury dokonano w dniu 25.07.2022 r.
- Zgodnie z podjętą Uchwałą Nr XXVIII/430/2021 z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie przyjęcia wykazu wydatków które nie wygasają z dniem 31.12.2021 r. – jako termin dokonania wydatku przyjęto dzień do 30.06.2022 r. (wydatek sklasyfikowano w rozdziale 60016 § 6050,
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło kwotę w wysokości **596.336,01** zł brutto,
- obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr 5/07/2022 oraz OT 6/07/2022z dnia 21.07.2022 r., w wymaganym terminie wskazanym w § 26 ust 2 rozporządzeniu zgodnie, z którym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Pismo inspektora z dnia 26.08.2024 r. oraz z dnia 02.09.2024 r. wraz z wyjaśnieniami ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/12** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

2022 rok

Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy

Nazwa postępowania: „Przebudowa ul. Jeziornej i Tredera w Kielnie stanowiących dojazd do „Węzła Koleczkowo Trasy Kaszubskiej S6”

Nr postępowania: ZP/3/15/2022

Eta
Podoba

[Signature]

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 7.801.547,25 zł netto, co stanowi równowartość 1.751.739,5523 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 23.07.2022 r., 04.2022 r., 12.05.2022 r., 10.08.2022 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ Nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2022/BZP 00304189/01/ Zamawiający zamieścił na stronie internetowej 13 zmian dotyczących ogłoszenia o zamówieniu, ostatnie o nr 2024/BZP 00435379/01 z dnia 29.07.2024 r.	12.08.2022 r./
2.	Tryb postępowania	Podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji (na podstawie art. 275 pkt 1)	-
3.	Termin składania ofert	Elektronicznie przy użyciu miniPortalu https://miniportal.uzp.gov.pl/	14.11.2022 r. godz. 10:00/ Ostatni ustalony przez Zamawiającego termin składania ofert to: 18.12.2024 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Okres rekojmi za wady i gwarancji – 40%	-
5.	Liczba oferentów	-	-
6.	Liczba wykonawców wykluczonych	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	-	-
9.	Cena wybranej oferty	-	-
10.	Termin związania ofertą	30 dni, tj. do dnia 13.12.2022 r., zmiana: do dnia 27.12.2022 r., zmiana: do dnia 09.02.2023 r., zmiana: do dnia 29.03.2023 r., zmiana: do dnia 29.04.2023 r., zmiana: do dnia 16.05.2023 r., zmiana: do dnia 30.06.2023 r., zmiana: do dnia 01.09.2023 r., zmiana: do dnia 03.11.2023 r., zmiana: do dnia 15.12.2023 r., zmiana: do dnia 29.05.2024 r., zmiana: do dnia 05.07.2024 r., zmiana: do dnia 31.08.2024 r., zmiana do dnia 16.01.2025 r.	-
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XXI pkt. 1. SWZ)	-
12.	Data i nr zawartej umowy	-	-
13.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	-	-
14.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	-	-
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
16.	Zamówienie z wolnej ręki	-	-

- Zarządzeniem Nr 688/V/2021 Wójta Gminy Szemud z dnia 01 czerwca 2021 r. powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.
 - Członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik jednostki złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.

W wyniku dokumentów objętych badaniem wskazanych w niniejszym protokole, ustalono, że:

- W dniu 22.08.2022 roku do kancelarii Urzędu Gminy Szemud wpłynęło drogą e-mailową zapytanie od nadawcy: kambud@wir.pl dotyczące ogłoszonego przez Gminę Szemud przetargu na „Przebudowę ul. Jeziornej i Tredera w Kielnie stanowiących dojazd do „Węzła Koleczkowo Trasy Kaszubskiej S”, tj.:
 - 1) Czy Zamawiający posiada prawomocne pozwolenie na budowę na przedmiotowe zadanie oraz decyzję ooś (jeśli jest wymagana) ?,
 - 2) Czy szczegółowe zapisy ww. dokumentów mogą wpłynąć na wycenę przedmiotowego zadania w szczególności w ramach obowiązków chroniących środowisko? (np.: przeglądy środowiskowe, elementy chroniące roślinność, terminy lęgowe),
- Pismem z dnia 25.10.2022 r. Zamawiający udzielił poniższych wyjaśnień:
 - AD. 1 – Zamawiający w obecnej chwili nie posiada prawomocnego pozwolenia na budowę. Ocena oddziaływania na środowisko nie jest wymagana.
 - AD. 2 – Zgodnie z posiadaną wiedzą przez Zamawiającego, dokumenty wyszczególnione w pkt 1 nie powinny mieć wpływu na wycenę przedmiotowego zadania.
- e-mail nadawcy Kambud, odpowiedź Zamawiającego ujęto w aktach roboczych pod **pozycja III/12** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.
- W dniu 29.08.2024 r. inspektorzy kontroli wystąpili z zapytaniem skierowanym do Pana Ryszarda Dampc – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Inwestycji Urzędu Gminy Szemud, tzn. o podanie przyczyny/powodu zamieszczenia na stronie internetowej 13 zmian dotyczących ogłoszenia o zamówieniu, ostatnie o nr 2024/BZP 00435379/01 z dnia 29.07.2024 r. przesuując jednocześnie termin składania ofert na dzień 18.12.2024 r. godz. 10:00.

Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Ryszarda Dampc – Kierownika Referatu zamówień publicznych i Inwestycji wynika, że: „Zamawiający, ogłaszając ww. postępowanie w dniu 12.08.2022 r., zakładał, że niebawem uzyska zezwolenie na

realizację inwestycji drogowej – pierwszy wniosek złożono w dniu 15.06.2021 r., a po wezwaniu do uzupełnienia z dnia 24.06.2021 r. projektant uzyskał informacje na temat wszystkich koniecznych poprawek w dokumentacji, co skłoniło Zamawiającego do rozpoczęcia nowej procedury ZRID. Składając w dniu 25.08.2022 r. ponownie wniosek o realizację inwestycji drogowej Zamawiający działał w przekonaniu, że po ponad roku prac nad dostosowaniem dokumentacji do wymogów organu administracji wydającej decyzję uzyskanie pozwolenia odbędzie się bez kolejnych uzupełnień, w terminie, który w żaden sposób nie zaburzy toku zamówienia. Niestety pomimo dopracowania dokumentacji zgodnie z wytycznymi Starostwa Powiatowego w Wejherowie uzyskanie zezwolenia na realizację inwestycji drogowej odsunęło się w czasie – na co wpłynęły kolejne wezwania. Zmiany, których wprowadzenia może wymagać od Zamawiającego Starostwo Powiatowe mogą, choć nie muszą, wpłynąć na opis przedmiotu zamówienia, który nie będzie podlegał jakimkolwiek zmianom po terminie składania ofert, w związku z czym Zamawiający uznał za zasadne przesunięcie terminu składania ofert, aby być w stanie przedstawić potencjalnym Wykonawcom kompletne informacje konieczne do rzetelnej wyceny składanych ofert.

Ustawa daje zamawiającemu prawo do zmiany specyfikacji warunków zamówienia. Orzecznictwo przyznaje, że „W trakcie wyjaśnień treści SWZ, a także samoistnie zamawiający może w uzasadnionych przypadkach zmieniać treść SWZ” (por. wyrok KIO z 8.06.2021 r., KIO 921/21, LEX 3213895). Cytując za komentatorem prawa zamówień publicznych „Można przyjąć, że każda zmiana, którą uznaje zamawiający za konieczną, jest uzasadniona, trudno bowiem twierdzić, że zamawiający dokonuje zmiany bezcelowo i niepotrzebnie”. Podobnie P. Wójcik [w:] A. Gawrońska-Baran, E. Wiktorowska, A. Wiktorowski, P. Wójcik, Prawo zamówień publicznych: W praktyce, zatem zmiana treści SWZ lub opisu potrzeb i wymagań może być dokonana dość dowolnie, a jej przyczyną może być nawet zmiana oczekiwań zamawiającego w stosunku do przedmiotu zamówienia. Jednocześnie wykonawca nie może żądać od zamawiającego dokonania zmiany treści SWZ lub opisu potrzeb i wymagań. Dokonanie zmiany zawsze jest uprawnieniem zamawiającego, choć niekiedy staje się konieczne z uwagi na obowiązek usunięcia wadliwości dokumentów zamówienia.

Jak stwierdziła Krajowa Izba Odwoławcza w wyroku z 8.12.2021 r., KIO 3395/21, LEX nr 3350594: „w uzasadnionych przypadkach zamawiający może przed upływem składania ofert zmienić treść SWZ. A contrario zamawiający nie może dokonać żadnej

ER
Folch

JK

zmiany treści SWZ po upływie tego terminu”, a zatem konieczne i zasadne stało się dokonywanie tych zmian w okresie przed terminem składaniem ofert”.

Zapytanie inspektora z dnia 29.08.2024 r., odpowiedź Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Inwestycji ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/12 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

2022 rok

Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy

Nazwa postępowania: „Przebudowa drogi gminnej oraz wojewódzkiej, ul. Łąkowa w Karczemkach”

Nr postępowania: ZP/3/26/2022

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia:

Zamawiający w protokole postępowania podał szacunkową wartość zamówienia w kwocie brutto w wysokości 1.796.720,23 zł.

Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Należało podać kwotę w wysokości 1.460.748,15 zł netto, co stanowi równowartość 327.992,67 netto/kurs euro w wysokości 4,4536.

Wg wyliczeń inspektora kontroli kwota 1.460.748,15 zł netto + 335.972,08 zł VAT = kwocie 1.796.720,23 zł brutto podanej w protokole postępowania.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 07.10.2022 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ Nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2022/BZP 00389602/01	12.10.2022 r.
2.	Tryb postępowania`	Podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji (na podstawie art. 275 pkt 1)	-
3.	Termin składania ofert	Elektronicznie przy użyciu miniPortalu https://miniportal.uzp.gov.pl/	27.10.2022 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Okres rękojmi za wady i gwarancji – 40%	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ Nie dotyczy
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julita z siedzibą w Gowidlinie	–
9.	Cena wybranej oferty	Etap Ia – Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 218, ul. Gdańskiej – 307.500,00 zł, Etap Ib – Przebudowa /rozbudowa dróg gminnych, ul. Łąkowej oraz ul. Granitowej – 1 490 760,00 zł Razem 1 798 260,00 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni, tj. do dnia 25.11.2022 r.	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XXI pkt. 1. SWZ)	–
12.	Data i nr zawartej umowy	ZP/3/26/2022	09.11.2022 r.
13.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2022/BZP 00439588/01	15.11.2022 r.
14.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2023/BZP 00277083/01	27.06.2023 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 Aneks nr 2	29.11.2022 r. 14.02.2023 r.
16.	Zamówienie z wolnej ręki	–	–

- Na dzień 09.11.2022 r., tj. dzień podpisania umowy nr ZP/3/26/2022 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ w Uchwale Nr XXX/449/2021 Rady Gminy Szemud z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szemud na rok 2022 (Załącznik nr 3),
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 – plan finansowy wynosił 24.050.517,95 zł, wykonanie wynosiło 1.778.002,60 zł, środki do realizacji stanowiły kwotę 22.272.515,35 zł.
 - ✓ powyższe zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej oraz powiatowej ul. Łąkowej w Karczemkach – poprawa bezpieczeństwa i standardu życia mieszkańców Gminy” ujęto w wykazie przedsięwzięć do WPF przyjętym Uchwałą Nr XXXIX/524/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 04 listopada 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2022 – 2035”. Z wykazu przedsięwzięć przyjętym Uchwałą Nr XXXIX/524/2022 Rady Gminy Szemud wynika, że na powyższe zadanie przewidziano łączne nakłady finansowe w wysokości 1.883.504,00 zł z podziałem na lata, i tak: limit na 2022 r.– kwota 85.244,00 zł, limit na 2023 r.– kwota 1.798.260,00zł.
- Zarządzeniem Nr 688/V/2021 Wójta Gminy Szemud z dnia 01 czerwca 2021 r. powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

ER
Jadler

Jadler

- Członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik jednostki złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ (składane wraz z ofertą)	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julita
	Gowidlino
Formularz ofertowy	I
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy. Pzp (dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 108 ust. 1 oraz 109 ust. 1 pkt 4, 5, 7 Pzp)	+
Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium	-
Cena oferty brutto (w zł):	Etap Ia – 307 500,00 zł Etap Ib – 1 490 760,00 zł 1 798 260,00 zł
Okres rękojmi za wady i gwarancji	60 miesięcy

- Informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 1.085.235,00 zł udostępniono na stronie internetowej w dniu 27.10.2022 r. (godz. 10:17).
- Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie udziału w postępowaniu lub ofertach Zamawiający przekazał Prezesowi UZP w dniu 27.10.2022 r. godz. 13:57 tj. w terminie zgodnym z art. 81 ustawy Pzp.
- Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 02.11.2022 r. godz. 12: 32 Zamawiający, na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julita z siedzibą w Gowidlinie, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie do dnia 08.11.2022 r. do godz. 12: 00 podmiotowych środków dowodowych – wymagane dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy w Szemudzie w dniu 04.11.2022 r. godz. 10:10 zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym przez niego terminie.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XXI pkt. 1. SWZ) – ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 912700736880 z dnia 08.11.2022 r. wartość zabezpieczenia 89.913,00 zł – ważna od dnia podpisania umowy do daty podpisania przez Wykonawcę i Beneficjenta protokołu odbioru końcowego należycie wykonanych robót budowlanych jednak nie dłużej niż do dnia 14.07.2023 r. włącznie.

ER
foolch

Ju X

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 09 listopada 2022 r. zawarta została Umowa Nr ZP/3/26/2022 z Wykonawcą Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julia z siedzibą w Gowidlinie, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy Szemud przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik, której przedmiotem było wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej oraz wojewódzkiej – ul. Łąkowej w Karczemkach”.

W umowie nr ZP/3/26/2022 określono:	
Termin zawarcia umowy	09.11.2022 r.
Wynagrodzenie	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Etap Ia – Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 218, ul. Gdańskiej – 307.500,00 zł, ◦ Etap Ib – Przebudowa/rozbudowa dróg gminnych, ul. <u>Łąkowej</u> oraz ul. <u>Granitowej</u> – <u>1 490 760,00 zł</u> <p>Razem 1 798 260,00 zł brutto</p>
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Na podstawie protokołu odbioru końcowego robót oraz na podstawie 2-ch faktur Vat – (jedna po wykonaniu zadania Etap Ia, druga po wykonaniu zadania Etap Ib, ◦ <u>Płatność faktur – w terminie 30 dni</u> od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru końcowego robót.
Termin realizacji zamówienia	<p>Termin zakończenia wszystkich robót (od podpisania umowy) do 31.05.2023 r.</p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Etap Ia – do dnia 19.12.2022 r., ◦ Etap Ib – do dnia 31.05.2023 r.
Kary umowne	Zostały określone w § 14 Umowy
Gwarancja i rękojmia	<p><u>Wykonawca:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Udziela 60 miesięcznej gwarancji na przedmiot umowy. Okres rękojmi jest równy okresowi gwarancji (liczone od dnia odbioru końcowego).

- W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:
 - Zamawiający pismem (wysłanym drogą e-mailową w dniu 04.11.2022 r. godz. 13:19) poinformował Wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty,
 - Zamawiający przewidział zmiany zawartej Umowy nr ZP/3/26/2022 z dnia 09.11.2022 r., w § 16 ust. 4 lit. b) wzoru umowy stanowiący Załącznik nr 6 do SWZ, w stosunku do treści złożonej oferty na podstawie, której dokonano wyboru wykonawcy. W dniu 29.11.2022 r. oraz w dniu 14.02.2023 r. został zatwierdzony odpowiednio *Protokół konieczności nr 1* oraz *Protokół konieczności nr 2* r. potwierdzający zasadność wprowadzenia zmian, które były niezbędne do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy oraz miały na celu przede wszystkim usprawnienie procesu budowy. Zamawiający zawarł poniższe aneksy:

ER
foles

Jan R

- *Anekssem nr 1* z dnia 29.11.2022. r. strony postanowiły zmienić zapis ujęty w § 6 ust. 1 umowy, poprzez zmianę wysokości wynagrodzenia z kwoty 1.798.260,00 zł na łączną kwotę 1.798.180,51 zł brutto (zmiana dotyczyła wykonania Etapu Ia – Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 218 ul. Gdańskiej – z kwoty 307.500,00 zł na kwotę 307.420,51 zł).
- *Anekssem nr 2* z dnia 14.02.2023 r. strony postanowiły zmienić zapis ujęty w § 6 ust. 1 umowy, poprzez zmianę wysokości wynagrodzenia z kwoty 1.798.180,51 zł na łączną kwotę **1.823.266,78 zł brutto** (zmiana dotyczyła wykonania Etapu Ib – Przebudowa/rozbudowa dróg gminnych: ul. Łąkowej oraz ul. Granitowej – z kwoty 1.490.760,00 zł na kwotę 1.515.846,27 zł).
- Zmiany umowy Anekssem nr 1 oraz Anekssem nr 2 dokonano na podstawie art. 455 ust 2 oraz 454 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z tym Zamawiający nie miał obowiązku zamieszczenia zmiany umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- Na dzień 14.02.2023 r., tj. dzień podpisania Aneksu nr 2 do Umowy nr ZP/3/26/2022 środki zabezpieczono w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 – plan finansowy wynosił 19.558.201,00 zł, wykonanie 570,80 zł., środki do realizacji stanowiły kwotę 19.557.630,20 zł.
- powyższe aneksy zostały podpisane przez Wykonawcę, tj. Panią Julitę Cygert zamieszkałą w Gowidlinie, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Cygert Julita oraz przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik,
- na podstawie dostarczonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w protokole postępowania nr ZP/3/26/2022 Zamawiający podał szacunkowa wartość zamówienia w kwocie brutto w wysokości 1.796.720,23 zł.

W dniu 26.09.2024 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Pana Ryszarda Dampc – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Inwestycji z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji.

Z wyjaśnienia przedstawionego w dniu 27.09.2024 r., wynika, że: „Zamawiający omyłkowo zapisał kwotę brutto powinna być netto w wysokości 1.460.748,15 zł”.

- Zamawiający przekazał teren budowy pod inwestycje Wykonawcy w dniu 09.11.2022 r. zgodnie z § 3 Umowy na podstawie *Protokołu przekazania terenu budowy*,

ER
foleer

ER

- pismem z dnia 19.12.2022 r. oraz z dnia 29.05.2023 r. (data wpływu do UG Szemud) Wykonawca poinformował Zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych, zgłosił gotowość do odbioru końcowego przedmiotu Umowy,
- ogłoszenie o wyniku postępowania o nr 2022/BZP 00439588/01 zostało przekazane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.11.2022 r., w terminie wskazanym w art. 309 ust. 1 ustawy Pzp,
- ogłoszenie nr 2023/BZP 00277083/01 o wykonaniu umowy Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.06.2023 r., tj. w terminie wskazanym w art. 448 ustawy Pzp,
- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
 - ✓ *Protokołu odbioru końcowego – Etapu Ia* z dnia 28.12.2022 r. oraz *Protokołu odbioru końcowego – Etapu Ib* z dnia 31.05.2023 r., w którym Komisja stwierdziła, że roboty wykonano w terminie na podstawie Umowy nr ZP/3/26/2022 z dnia 09.11.2022 r.,
 - ✓ faktury VAT o nr 4/12/2022 z dnia 28.12.2022 r. (data wpływu do UG w Szemudzie) na kwotę 307.420,51 zł – zapłaty faktury dokonano w dniu 28.12.2023 r. w terminie zgodnym z zawartą umową (etap Ia),
 - ✓ faktury VAT o nr 1/05/2023 z dnia 31.05.2023 r. (data wpływu do UG w Szemudzie) na kwotę 1.515.846,27 zł – zapłaty faktury dokonano w dniu 31.05.2023 r. w terminie zgodnym z zawartą umową (etap Ib), wydatek sklasyfikowano w rozdziale 60016 § 6050,
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło kwotę w wysokości **1.823.266,78 zł brutto**,
- obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentów OT nr 20/12/2022 z dnia 28.12.2022 r., OT nr 10/05/2023, OT nr 11/05/2023, OT nr 12/05/2023, OT nr 13/05/2023 – z dnia 31.05.2023 r., w wymaganym terminie wskazanym w § 26 ust 2 rozporządzeniu zgodnie, z którym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Pismo inspektora z dnia 26.09.2024 r., wyjaśnienie z dnia 27.09.2024 r. oraz inne dokumenty ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/12** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

ER
faler



2023 rok

Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy

Nazwa postępowania: „Remont (termomodernizacja) budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Łebnie oraz budowa budynku garażowego przy remizie strażackiej OSP w Łebnie na działce nr 235/6, obręb Łebno, gmina Szemud”

Nr postępowania: ZP/3/17/2023

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia:

Zamawiający w protokole postępowania podał szacunkową wartość zamówienia w kwocie brutto w wysokości 1.480.995,19 zł.

Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Należało podać kwotę w wysokości 1.204.061,13 zł netto, co stanowi równowartość 270.356,82 netto /kurs euro w wysokości 4,4536.

Wg wyliczeń inspektora kontroli kwota 1.204.061,13 zł netto + 276.934,06 zł VAT = kwocie 1.480.995,19 zł brutto podanej w protokole postępowania.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w miesiącu czerwcu i lipcu 2023 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ Nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2023/BZP 00339719/01	03.08.2023 r.
2.	Tryb postępowania	Podstawowy bez przeprowadzenia negocjacji (na podstawie art. 275 pkt 1)	–
3.	Termin składania ofert	Elektronicznie przy użyciu Platformy zakupowej https://platformazakupowa.pl/pn/szemud	18.08.2023 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Okres rękojmi za wady i gwarancji – 40%	–
5.	Liczba oferentów	6	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	2	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	KBMS Sp. z o.o z siedzibą w Rumi	–
9.	Cena wybranej oferty	1 299 000,00 zł brutto	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni, tj. do dnia 16.09.2023 r. Przedłużenie do dnia 15.10.2023 r.	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XXII pkt. 1. SWZ)	–

EF
Podpis

[Signature]

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ Nie dotyczy
12.	Data i nr zawartej umowy	ZP/3/17/2023	25.09.2023 r.
13.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2023/BZP 00421164/01	29.09.2023 r.
14.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2024/BZP 00005495/01	03.01.2024 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1	08.12.2023 r..
16.	Zamówienie z wolnej ręki	-	-

- Na dzień 25.09.2023 r., tj. dzień podpisania umowy nr ZP/3/17/2023 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ W Uchwale Nr XLI/541/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szemud na rok 2023 (Załącznik Nr 3).
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 70095 § 6050 – plan finansowy wynosił 1.556.900,00 zł, wykonanie wynosiło 0,00 zł, środki do realizacji stanowiły kwotę 1.556.900,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 688/V/2021 Wójta Gminy Szemud z dnia 01 czerwca 2021 r. powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.
 - Członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik jednostki złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.
- W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ (składane wraz z ofertą)	STRZAŁ- TRANS Piotr Strzałkowski Z a k r z e w	Ipro7 Sp. z o.o. G d a ń s k	BRICKS Firma Ogólnobudowlana Ryszard Stenka Ł e b i e ń s k a H u t a G m. Szemud	KBMS Sp. z o.o. R u m i a	PRO-INVEST Przemysław Lademann B o l s z e w o	PBHU Obiekt Sp. z o.o. K i e l p i n o
	1	2	3	4	5	6
Formularz ofertowy	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy. Pzp (dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 108 ust. 1 oraz 109 ust. 1 pkt 4, 5, 7 Pzp)	+	+	+	+	+	+
Zamawiający nie wymaga wniesienia wadium	-	-	-	-	-	-
Cena oferty brutto (w zł):	1 671 781,11	1 307 490,00	1 440 000,00	1 299 000,00	1 240 750,03	1 129 140,00
Okres rękojmi za wady i gwarancji	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy

- * **Odrzucenie oferty nr 5** – Zamawiający odrzucił ofertę Wykonawcy na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2) ppkt c) ustawy Pzp, który stanowi: „Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli została złożona przez Wykonawcę, który nie złożył w przewidzianym terminie podmiotowego środka dowodowego potwierdzającego brak podstaw wykluczenia lub spełnienia warunków udziału w postępowaniu.
- * **Odrzucenie oferty nr 6** – Zamawiający odrzucił ofertę Wykonawcy na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 8) ustawy Pzp, który stanowi: „Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli zawiera rażąco niską cenę lub koszt w stosunku do przedmiotu zamówienia”.
- Na podstawie art. 224 ust. 6 ustawy Pzp, który stanowi: „Odrzuceniu, jako oferta z rażąco niską ceną lub kosztem, podlega oferta wykonawcy, który nie udzielił wyjaśnień w wyznaczonym terminie, lub jeżeli złożone wyjaśnienia wraz z dowodami nie uzasadniają podanej w ofercie ceny lub kosztu”.
- Informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 1.311.087,76 zł udostępnił na stronie internetowej w dniu 18.08.2023 r. (godz. 10:00).
 - Na podstawie art. 224 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy Pzp pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 25.08.2023 r. o godz. 14:12 Zamawiający, wezwał PBHU Obiekt Sp. z o.o. z siedzibą w Kiełpinie do wyjaśnienia rażąco niskiej ceny – w terminie do dnia 31.08.2023 r. do godz. 12:00.
 - Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 01.09.2023 r. godz. 16:35 na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający wezwał Wykonawcę PRO-INVEST Przemysław Lademann z siedzibą w Bolszewie do złożenia podmiotowych środków dowodowych – w terminie do 07.09.2023 r. do godz. 12:00.
 - Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 15.09.2023 r. godz. 11:37 działając na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 2 ppkt c) ustawy Pzp oraz na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy Pzp Zamawiający **odrzuca ofertę nr 5 i nr 6**, odpowiednio – złożoną przez Wykonawcę który nie złożył w przewidzianym terminie podmiotowego środka dowodowego potwierdzającego brak podstaw wykluczenia lub spełnienia warunków udziału w postępowaniu, zawierała rażąco niską cenę, a Wykonawca PBHU Obiekt sp. z o.o. z siedzibą w Kiełpinie nie udzielił wyjaśnień w wyznaczonym terminie lub jeżeli złożone wyjaśnienia wraz z dowodami nie uzasadniły podanej w ofercie ceny lub kosztu.
 - Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie udziału w postępowaniu lub ofertach Zamawiający przekazał Prezesowi UZP w dniu 23.08.2023 r. godz. 09:07 tj. w terminie zgodnym z art. 81 ustawy Pzp.
 - Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 07.09.2023 r. godz. 14: 06 Zamawiający, na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, wezwał Wykonawcę KBMS Sp. z o.o. z siedzibą w Rumi, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie do dnia 13.09.2023 r. do godz. 12: 00 podmiotowych środków dowodowych – wymagane



dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy w Szemudzie zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym przez niego terminie.

- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XXII pkt. 1. SWZ) – wpłata kwoty 64.950,00 zł (1.299.000,00 x 5%) w dniu 20.09.2023 r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 25 września 2023 r. zawarta została Umowa Nr ZP/3/17/2023 z Wykonawcą KBMS Sp. z o.o. z siedzibą w Rumi, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy Szemud przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik, której przedmiotem było wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „*Remont (termomodernizacja) budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Łebnie oraz budowa budynku garażowego przy remizie strażackiej OSP w Łebnie na działce nr 235/6, obręb Łebno, gmina Szemud*”.

W umowie nr ZP/3/17/2023 określono:	
Termin zawarcia umowy	25.09.2023 r.
Wynagrodzenie	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej wynosi 1 299 000,00 zł brutto, tj.: <ul style="list-style-type: none"> - Zadanie nr 1. Remont (termomodernizacja) budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Łebnie – 678 000,00 zł, - Zadanie nr 2. Budowa budynku garażowego przy remizie strażackiej OSP w Łebnie na działce nr 235/6, obręb Łebno, gmina Szemud – 621 000,00 zł
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Na podstawie protokołu odbioru końcowego robót oraz na podstawie faktury Vat – <u>płatnej w terminie 30 dni</u> od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.
Termin realizacji zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Do dnia 08.12.2023 r. ◦ Przedłużenie terminu zakończenia robót do dnia 17.12.2023 r. (Aneks nr 1 z dnia 08.12.2023 r.)
Kary umowne	Zostały określone w § 14 Umowy
Gwarancja i rękojmia	<u>Wykonawca:</u> <ul style="list-style-type: none"> ◦ Udziela 60 miesięcznej gwarancji na przedmiot umowy. Okres rękojmi jest równy okresowi gwarancji (liczone od dnia odbioru końcowego).

- W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:
 - Zamawiający pismem (wysłanym drogą e-mailową w dniu 15.09.2023 r. godz. 11:43) poinformował Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty,

EF
fooles

Handwritten signature

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
 - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym imieniu,
 - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
 - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- Po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji. Przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.
- Ewidencja księgową inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.
- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.
- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie”.
- Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.




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

Gmina Szemud w 2023 roku była udziałowcem 3-ch spółek prawa handlowego, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa spółki prawa handlowego	Wg ewidencji konta 030			
		Stan na dzień 01.01.2023 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na dzień 31.12.2023 r. (w zł)
1.	Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie	68 628 500,00	8 897 398,00	0,00	77 525 898,00
2.	Zakład Zagospodarowania Odpadów „Eko Dolina” Spółka z o.o. z siedzibą w Łęczycach	319 200,00	0,00	0,00	319 200,00
3.	Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN-Kaszuby” Sp. z o.o. z siedzibą w Szemudzie	0,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
RAZEM		68 947 700,00	11 897 398,00	0,00	80 845 098,00

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XXXII/435/2017 z dnia 14 lipca 2017 r. określiła zasady wnoszenia wkładów oraz obejmowania, nabywania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego,
- wartość udziałów Gminy Szemud w spółce prawa handlowego, zaewidencjonowana na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*, uległa w 2023 roku zwiększeniu,
- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XLIV/577/2023 z dnia 31 marca 2023 r. wyraziła zgodę na objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki pod firmą Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie.
 - zwiększenie stanu udziałów spowodowane było objęciem przez Gminę Szemud 7391 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł – o łącznej wartości 3.695.500.00 zł w podwyższonym kapitale zakładowym spółki GPK Szemud Sp. z o.o. Przelanie środków pieniężnych na podwyższony kapitał zakładowy spółki w zamian za objęcie udziałów nastąpiło w dniu 28.04.2023 r.
- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XIX/248/2022 z dnia 03 sierpnia 2020 r. wyraziła zgodę na objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki pod firmą Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie.
 - zwiększenie stanu udziałów spowodowane było objęciem przez Gminę Szemud 50.495 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy udział począwszy od 2021 r. do 2035 r. o





łącnej wartości 25.247.500,00 zł w podwyższonym kapitale zakładowym spółki GPK Szemud Sp. z o.o. Wartość objętych w 2023 r. udziałów wyniosła kwotę 1.765.500,00 zł. Przelanie środków pieniężnych na podwyższony kapitał zakładowy spółki w zamian za objęcie udziałów nastąpiło w dniu 15.03.2023 r.

- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XLIV/576/2023 z dnia 31 marca 2023 r. wyraziła zgodę na objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki pod firmą Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie.
 - zwiększenie stanu udziałów spowodowane było objęciem przez Gminę Szemud 1515 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł – o łącznej wartości 757.500,00 zł. w podwyższonym kapitale zakładowym spółki GPK Szemud Sp. z o.o. Przelanie środków pieniężnych na podwyższony kapitał zakładowy spółki w zamian za objęcie udziałów nastąpiło w dniu 28.04.2023 r.
- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XLIX/623/2023 z dnia 07 września 2023 r. wyraziła zgodę na objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki pod firmą Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie.
 - zwiększenie stanu udziałów spowodowane było objęciem przez Gminę Szemud 5000 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł – o łącznej wartości 2.500.000,00 zł. w podwyższonym kapitale zakładowym spółki GPK Szemud Sp. z o.o. Przelanie środków pieniężnych na podwyższony kapitał zakładowy spółki w zamian za objęcie udziałów nastąpiło w dniu 07.09.2023 r.
- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr L/634/2023 z dnia 22 września 2023 r. wyraziła zgodę na objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki pod firmą Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie.
 - zwiększenie stanu udziałów spowodowane było objęciem przez Gminę Szemud 280 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł – o łącznej wartości 140.000,00 zł. w podwyższonym kapitale zakładowym spółki GPK Szemud Sp. z o.o. Przelanie środków pieniężnych na podwyższony kapitał zakładowy spółki w zamian za objęcie udziałów nastąpiło w dniu 25.09.2023 r.
- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XLIX/622/2023 z dnia 07 września 2023 r. wyraziła zgodę na objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki pod firmą Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN – Kaszuby” Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie.


foolbar



- zwiększenie stanu udziałów spowodowane było objęciem przez Gminę Szemud 60.000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł – o łącznej wartości 3.000.000,00 zł, w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN – Kaszuby” Sp. z o.o. Przelanie środków pieniężnych na podwyższony kapitał zakładowy spółki w zamian za objęcie udziałów nastąpiło w dniu 08.09.2023 r.

– Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr LIII/653/2023 z dnia 11 grudnia 2023 r. wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego spółki Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Spółka z o.o. i objęcie w zamian nowych udziałów.

- podwyższenie kapitału zakładowego spółki nastąpiło w drodze wniesienia aportu i objęcie w zamian nowych udziałów. – o łącznej wartości 38.898,00 zł. Gmina Szemud w zamian za wkład niepieniężny (aport) objęła udziały w ilości 77 nowo utworzonych udziałów o wartości 500,00. Nadwyżkę w kwocie 398,00 zł przekazano na kapitał zakładowy spółki (Protokół przekazania majątku – aportu rzeczowego z dnia 11.12.2023 r.).

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Gmina Szemud nie udzieliła dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych – sklasyfikowanych w § 6210,
- Gmina Szemud nie udzieliła dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych – sklasyfikowanych w § 6220,
- Gmina Szemud udzieliła dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – sklasyfikowanych § 6230, tj.:

Rozdział		Kwota zrealizowanych wydatków (w zł)	Przeznaczenie dotacji
§ 6230			
75412	Ochotnicze straże pożarne	600 000,00	Dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego na podwoziu z napędem 4x4 dla potrzeb OSP Kielno
75495	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Pozostała działalność	110 000,00	
90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	17 553,20	Dofinansowanie osobom fizycznym na zadanie związane z usuwaniem wyrobów zawierających azbest.
SUMA:		727 553,20	x


Goida



Szczegółowej kontroli poddano dotacje:

Rozdział 75412 § 6230 Ochotnicze straże pożarne – dotacja w wysokości 600.000,00 zł oraz rozdział 75495 § 6230 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - pozostała działalność – dotacja w wysokości 110.000,00 zł.

- Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XLIII/570/2023 z dnia 02 marca 2023 r. w sprawie zmiany Budżetu Gminy Szemud na rok 2023 zaplanowała w rozdziale 75412 § 6230 kwotę w wysokości 500.000,00 zł dla OSP w Kielnie na dofinansowanie zakupu samochodu strażackiego.

Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr LI/647/2023 z dnia 10 listopada 2023 r. – zwiększono kwotę dotacji o 150.000,00 zł, z tego (100.000,00 zł – środki budżetu gminy, kwota 50.000,00 zł – środki Powiatu Wejherowskiego).
- Uchwałą Nr LIV/671/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. – zwiększono kwotę dotacji o 60.000,00 zł.

Szczegółowe warunki udzielenia dotacji oraz zasady rozliczenia środków dotacji określono w Umowie zawartej w dniu 15.11.2023 r. pomiędzy Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta Gminy Szemud Pana Ryszarda Kalkowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Kielnie.

W powyższej Umowie z dnia 15.11.2023 r. Gmina Szemud zobowiązała się udzielić dotacji celowej w wysokości 650.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego na podwoziu z napędem 4x4 dla potrzeb OSP Kielno. W dniu 06.11.2023 r. zawarta została Umowa nr 170/2023 pomiędzy Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik, a Starostą i Wicestarostą Wejherowskim, której przedmiotem było udzielenie z budżetu powiatu wejherowskiego w 2023 roku pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej z przeznaczeniem na zakup pojazdu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki OSP w Kielnie. Dotacja w wysokości 50.000,00 zł wpłynęła na konto Urzędu Gminy w Szemudzie w dniu 21.12.2023 r.

Aneks nr 1 z dnia 28.12.2023 r. do Umowy zawartej w dniu 15.11.2023 r. zmieniono wysokość udzielonej dotacji na kwotę 710.000,00 zł (w tym kwota 50.000,00 zł pochodząca ze środków z dotacji celowej z Powiatu Wejherowskiego).

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- Gmina Szemud, zgodnie z zawartymi ustaleniami w *Umowie* z dnia 15.11.2023 r., zmienionej *Aneks nr 1*, przekazała dotację dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kielnie w dniu 28.12.2023 r. w łącznej kwocie 710.000,00 zł,
- całkowity koszt zakupu samochodu dla OSP wyniósł łącznie kwotę 1.254.600,00 zł i został sfinansowany z niżej wymienionych źródeł:
 - z dotacji celowej pozyskanej z Gminy Szemud w kwocie 710.000,00 zł (w tym kwota 50.000,00 zł pochodząca ze środków Powiatu Wejherowskiego),
 - ze środków pozyskanych z Fundacji Orlen w kwocie 50.000,00 zł,
 - ze środków pozyskanych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w kwocie 450.000,00 zł,
 - ze środków własnych OSP w Kielnie w kwocie 44.600,00 zł,
- Ochotnicza Straż Pożarna w Kielnie zgodnie z Umową przedłożyła kserokopię faktury VAT nr FVS/045/12/2023/2029 z dnia 19.12.2023 r. na kwotę 1.254.600,00 zł, dokumentującej zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4 x 4 kategorii 2 (uterenowiony) wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym,
- ustalono, że dotacja z Gminy Szemud została wykorzystana zgodnie z warunkami ustalonymi w Umowie,
- wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75412 § 6230 – kwota 600.000,00 zł oraz w rozdziale 75495 § 6230 – kwota 110.000,00 zł.

Rozdział § 90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – dotacja w wysokości 17.618,00 zł.

- Uchwałą Nr IV/14/2011 z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie *dofinansowania do usuwania wyrobów zawierających azbest*, Rada Gminy Szemud wprowadziła *Regulamin udzielania dofinansowania osobom fizycznym na zadania związane z usuwaniem wyrobów zawierających azbest*.

Zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr XLII.429.2013 z dnia 30 sierpnia 2013 r., Uchwałą Nr XXVII/405/2021 z dnia 28 października 2021 r., Uchwałą Nr LV/678/2024 z dnia 29 lutego 2024 r.

Gmina Szemud w 2023 roku udzieliła dofinansowania sześciu właścicielom nieruchomości na terenie Gminy Szemud na podstawie złożonych przez nich wniosków, które objęto szczegółową kontrolą.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

ER
Talcu

[Signature]

- wszystkie osoby ubiegające się o dofinansowanie złożyły wnioski o przyznanie dofinansowania na realizację przedsięwzięć związanych z usuwaniem odpadów niebezpiecznych zawierających azbest według ustalonego wzoru,
- po zweryfikowaniu złożonych wniosków przez wnioskodawców Wójt Gminy powiadomił pisemnie wnioskodawcę o przyznaniu dofinansowania w terminie 30 dni od złożenia wniosku,
- po wykonaniu inwestycji wnioskodawcy złożyli w Urzędzie Gminy w Szemudzie informacje o usunięciu wyrobów zawierających azbest wraz z zapłaconą fakturą za wykonaną usługę,
- z wnioskodawcami zostały podpisane *Umowy o udzielenie dotacji na usuwaniu wyrobów zawierających azbest*, w których określono kwoty przyznanych dotacji, tj.:
 - Umowa nr GK.6232.61.2022.2 z dnia 09.06.2023 r. – kwota przyznanej dotacji 972,00 zł,
 - Umowa nr GK.6232.38.2022.2 z dnia 13.07.2023 r. – kwota przyznanej dotacji 3.500,00 zł,
 - Umowa nr GK.6232.29.2022.2 z dnia 13.07.2023 r. – kwota przyznanej dotacji 3.500,00 zł,
 - Umowa nr GK.6232.96.2023.1 z dnia 18.08.2023 r. – kwota przyznanej dotacji 3.500,00 zł,
 - Umowa nr GK.6232.113.2023 z dnia 02.10.2023 r. – kwota przyznanej dotacji 3.500,00 zł,
 - Umowa nr GK.6232.111.2023.1 z dnia 24.10.2023 r. – kwota przyznanej dotacji 2.646,00 zł,
- kwoty dofinansowania prawidłowo wyliczono na podstawie przedstawionych przez wnioskodawców faktur za wykonanie prac związanych z załadunkiem, transportem i składowaniem odpadów niebezpiecznych zawierających azbest – dofinansowanie stanowiło 70% kosztów związanych z usunięciem azbestu, ale nie więcej niż 3.500,00 zł,
- kwoty dofinansowania dla każdego właściciela zostały przekazane w terminach i kwotach ustalonych w zawartych z *Wnioskodawcami* umowach,
- w dniu 13.07.2023 r. zawarto Aneks nr 1 do Umowy nr GK.6232.61.2022.2 z dnia 09.06.2023 r. na podstawie, którego zmieniono kwotę dofinansowania z 972,00 zł na kwotę 907,20 zł.


Todek



- w dniu 26.06.2023 r. dokonano zwrotu nadpłaconej dotacji w wysokości 64,80 zł, zgodnie z zawartym Anekssem nr 1.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Kontrolą objęto 2023 rok

- Kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, który stanowił Załącznik Nr 6 do Uchwały Rady Gminy Szemud Nr XLI/541/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Szemud na 2023 rok.
- Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Urząd Gminy Szemud na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wybranych dochodów w ramach rozdziału 85502 w miesiącach od czerwca do grudnia 2023 roku.
- Za kontrolowany okres Urząd Gminy Szemud przekazywał pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminach do 15-tego i 25-go dnia danego miesiąca, wyniki przedstawiono w poniższej tabeli:

Data wpływu na konto Urzędu Gminy Szemud dochodów pobranych przez GOPS	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Urząd Gminy Szemud należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – numer dowodu księgowego	Ilość dni po terminie
<i>Fundusz alimentacyjny</i>			
01.06.2023 r.	488,52	01.06.2023 r. – nr dok. 230	–
02.06.2023 r.	1 031,14	02.06.2023 r. – nr dok. 231	–
07.06.2023 r.	16 212,41	07.06.2023 r. – nr dok. 234	–
13.06.2023 r.	509,36	13.06.2023 r. – nr dok. 239	–
20.06.2023 r.	2 746,86	20.06.2023 r. – nr dok. 247	–
22.06.2023 r.	682,36	22.06.2023 r. – nr dok. 250	–
23.06.2023 r.	966,93	26.06.2023 r. – nr dok. 254	–
26.06.2023 r.	1 026,06	26.06.2023 r. – nr dok. 254	–
28.06.2023 r.	796,41	28.06.2023 r. – nr dok. 257	–
30.06.2023 r.	1 647,04	30.06.2023 r. – nr dok. 260	–
04.07.2023 r.	765,48	04.07.2023 r. – nr dok. 303	–
06.07.2023 r.	261,40	06.07.2023 r. – nr dok. 306	–
07.07.2023 r.	448,57	10.07.2023 r. – nr dok. 309	–
11.07.2023 r.	317,27	11.07.2023 r. – nr dok. 310	–
17.07.2023 r.	2 310,69	18.07.2023 r. – nr dok. 321	–

ER
Tolken

JK

18.07.2023 r.	964,61	19.07.2023 r. – nr dok. 322	–
19.07.2023 r.	397,46	19.07.2023 r. – nr dok. 322	–
21.07.2023 r.	417,27	25.07.2023 r. – nr dok. 329	–
25.07.2023 r.	1 427,58	25.07.2023 r. – nr dok. 329	–
31.07.2023 r.	1 498,68	31.07.2023 r. – nr dok. 336	–
09.08.2023 r.	2 111,53	10.08.2023 r. – nr dok. 362	–
18.08.2023 r.	7 282,36	21.08.2023 r. – nr dok. 369	–
28.08.2023 r.	2 569,51	28.08.2023 r. – nr dok. 376	–
29.08.2023 r.	231,08	29.08.2023 r. – nr dok. 377	–
30.08.2023 r.	1 033,51	30.08.2023 r. – nr dok. 379	–
31.08.2023 r.	949,79	31.08.2023 r. – nr dok. 381	–
08.09.2023 r.	1 926,96	08.09.2023 r. – nr dok. 408	–
14.09.2023 r.	914,19	14.09.2023 r. – nr dok. 414	–
15.09.2023 r.	2 438,98	15.09.2023 r. – nr dok. 416	–
19.09.2023 r.	34,78	20.09.2023 r. – nr dok. 422	–
21.09.2023 r.	910,36	21.09.2023 r. – nr dok. 425	–
29.09.2023 r.	3 067,41	29.09.2023 r. – nr dok. 434	–
06.10.2023 r.	219,64	06.10.2023 r. – nr dok. 463	–
13.10.2023 r.	1 226,59	13.10.2023 r. – nr dok. 469	–
19.10.2023 r.	1 597,31	19.10.2023 r. – nr dok. 477	–
26.10.2023 r.	844,30	26.10.2023 r. – nr dok. 485	–
30.10.2023 r.	948,11	30.10.2023 r. – nr dok. 488	–
31.10.2023 r.	366,40	31.10.2023 r. – nr dok. 491	–
10.11.2023 r.	531,89	10.11.2023 r. – nr dok. 515	–
15.11.2023 r.	452,13	16.11.2023 r. – nr dok. 524	–
22.11.2023 r.	1 192,82	22.11.2023 r. – nr dok. 530	–
28.11.2023 r.	752,66	28.11.2023 r. – nr dok. 537	–
30.11.2023 r.	794,78	30.11.2023 r. – nr dok. 540	–
05.12.2023 r.	322,26	05.12.2023 r. – nr dok. 563	–
08.12.2023 r.	490,34	08.12.2023 r. – nr dok. 567	–
12.12.2023 r.	1 180,15	12.12.2023 r. – nr dok. 572	–
14.12.2023 r.	1 360,23	14.12.2023 r. – nr dok. 574	–
15.12.2023 r.	1 965,15	18.12.2023 r. – nr dok. 577	–
21.12.2023 r.	840,89	21.12.2023 r. – nr dok. 583	–
28.12.2023 r.	859,36	28.12.2023 r. – nr dok. 586	–
29.12.2023 r.	1 065,52	29.12.2023 r. – nr dok. 587	–
<i>Zaliczka alimentacyjna</i>			
17.07.2023 r.	43,43	18.07.2023 r. – nr dok. 321	–

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe dochody budżetu państwa były przekazywane do PUW w Gdańsku w terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Gmina Szemud w 2023 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na:

- realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – § 2010 w kwocie 14.940.283,51 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 14.426.626,58 zł;
- 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 w kwocie 49.078,00 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 49.075,86 zł.

Kwoty dotacji planowanych, otrzymanych i wykorzystanych oraz zwroty środków niewykorzystanych dotacji za rok 2023 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

ER
Jodoku

ER

Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
			Wg ewidencji ksiąg. (w zł)	Wg Rp-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami						
01095 – Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność	1 112 382,98	1 112 382,98	1 112 382,98	1 112 382,98	0,00	-
60004 – Lokalny transport zbiorowy	5 520,00	5 520,00	4 980,83	4 980,83	602,25 -63,08 * 539,17	29.01.2024 r.
75011 - Urzędy Wojewódzkie	266 269,00	266 269,00	247 621,67	247 621,67	18 647,33	29.01.2024 r.
75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	0,00	-
75108 – Wybory do Sejmu i Senatu	125 835,00	125 835,00	125 339,24	125 339,24	480,00 15,76	23.11.2023 r. 11.12.2023 r.
75110 – Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	583,00	583,00	583,00	583,00	0,00	-
80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	321 931,00	321 931,00	308 791,54	307 942,51 + 849,03 ** Razem 308 791,54	309,26 12 830,20	07.09.2023 r. 29.01.2024 r.
85195 – Ochrona zdrowia – Pozostała działalność	382,00	382,00	382,00	382,00	0,00	-
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	38 191,00	38 191,00	38 190,41	38 190,41	0,59	29.01.2024 r.
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	130 000,00	100 000,00	99 600,00	99 600,00	400,00	29.01.2024 r.
85295 – Pomoc społeczna – Pozostała działalność	9 717,53	9 717,53	9 717,53	9 717,53	0,00	-
85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12 816 472,00	12 816 472,00	12 346 659,64	12 346 659,64	469 811,52 0,84	29.01.2024 r. 29.01.2024 r.
85503 – Karta Dużej Rodziny	4 500,00	4 500,00	3 999,00	3 999,00	501,00	29.01.2024 r.
85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	135 000,00	135 000,00	124 878,74	124 878,74	10 121,26	29.01.2024 r.
RAZEM:	14 970 283,51	14 940 283,51	14 426 626,58	14 426 626,58	513 656,93	x

* W dniu 29.01.2024 r. Gmina Szemud na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dokonała zwrotu kwoty w wysokości 602,25 zł tytułem niewykorzystanych środków dotacji otrzymanej w ramach rozdziału 60004 § 2010 (z przeznaczeniem na pokrycie kosztów przewozu mieszkańców na wybory do Sejmu i Senatu). Gmina Szemud otrzymała dotację na ten cel w wysokości 5.520,00 zł, z czego wykorzystano kwotę 4.980,83 zł – w związku z czym zwrotu należało dokonać w kwocie 539,17 zł. Pomorski Urząd Wojewódzki zwrócił na rachunek Gminy Szemud nadpłatę w wysokości 63,08 zł dnu 14.02.2024 r.

** Wydatki poniesione przez jst ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym (2022) a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym, tj. w 2023 (wykazane w części B sprawozdania Rb-50 za 2023 rok

Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
			Wg ewidencji ksiąg. (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
§ 2060 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci						
85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	49 078,00	49 078,00	49 075,86	49 075,86	2,14	29.01.2024 r.
RAZEM:	49 078,00	49 078,00	49 075,86	49 075,86	2,14	x


foolce



Poniżej wymienione dotacje realizowane były przez podległe jednostki, tj.:

- dotacje sklasyfikowane w § 2010 ujęte w rozdziałach 85195, 85219, 85228, 85295, 85502, 85503, 85513 oraz sklasyfikowane w § 2060 ujęte w rozdziale 85502 – przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szemudzie,
- dotacje sklasyfikowane w § 2010 ujęte w rozdziale 80153 częściowo realizowane przez podległe jednostki oświatowe - szkoły.

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Urząd Gminy w Szemudzie, tj. z rozdziałów – **01095, 75101, 75108, 75110.**

Rolnictwo i łowiectwo, Pozostała działalność – rozdział 01095 § 2010 w kwocie 1 112 382,98 zł.

Gmina Szemud otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminę, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o numerach:

- FB-I.3111.66.4.2023.JCH z dnia 26.04.2023 r. – w wysokości 545 470,78 zł,
- FB-I.3111.66.11.2023.JCH z dnia 16.10.2023 r. – zwiększenie o kwotę 566 912,20 zł.

Poniesione wydatki w 2023 roku zostały ujęte w rozdziale 01095 w następujących paragrafach:

§	Nazwa	Kwota (w zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 575,28
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	953,37
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	136,59
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 719,00
4300	Zakup usług pozostałych	8 427,20
4430	Różne opłaty i składki	1 090 571,54
	Razem	1 112 382,98

Szczegółowej kontroli poddano 20 wybranych decyzji spośród 916 wydanych w 2023 r. dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, od numeru 3153.Ak.001.I.2023 do numeru 3153.Ak.020.I.2023 – wszystkie decyzje wydano w dniu 27.02.2023 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wszystkie poddane kontroli decyzje wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,



- zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, tj. od dnia 01.08.2022 r. do dnia 31.01.2023 r.
- decyzje zawierały prawidłowo ustalony limit oraz kwotę zwrotu podatku,
- wykazana we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:
 - o wielkość użytków rolnych, podawana przez wnioskującego, była weryfikowana przez pracowników Referatu Podatkowego,
 - o średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła, którego wnioskodawca był posiadaczem w roku 2022, była zgodna z „*Informacją o liczbie DJP bydła w gospodarstwie ...*” uzyskaną z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Kierownik Biura Powiatowego w Wejherowie,
- wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji dokonano terminowo, tj. w dniu 28.04.2023 r. (dotyczy skontrolowanych wniosków złożonych w terminie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2023 roku).
- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, dokonanego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, widnieje adnotacja o treści "*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*" (art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej).

Ponadto ustalono, że z powyższej dotacji wykorzystano:

- kwotę 5 575,28 zł (§ 4010) – wydatek dotyczył wypłaty dla pracowników, którzy realizowali zadania w zakresie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (przyjmowanie wniosków od rolników, przeprowadzanie weryfikacji wniosków oraz dołączonych załączników, przygotowywanie decyzji),
- kwoty: 953,37 zł (§ 4110) oraz 136,59 zł (§ 4120) dotyczyły składek na ubezpieczenia społeczne i inne pracowników wyżej określonych,
- kwotę 6 719,00 zł (§ 4210) – wydatek poniesiono na podstawie:
 - o faktury VAT nr F/00730/23 z dnia 31.01.2023 r. – na kwotę 240,75 zł, zakup materiałów biurowych,
 - o faktury VAT nr FV/333/2023 z dnia 08.02.2023 r. – na kwotę 125,00 zł, zakup tonera do drukarki,
 - o faktury VAT nr FV-0060/04/2023 z dnia 11.04.2023 r. – na kwotę 2 000,00 zł, zakup 2 zestawów komputerowych,





- faktury VAT nr F/05197/23 z dnia 22.08.2023 r. – na kwotę 120,00 zł, zakup materiałów biurowych,
- faktury VAT nr F/05119/23 z dnia 17.08.2023 r. – na kwotę 108,25 zł, zakup kopert,
- faktury VAT nr FV/1711/2023 z dnia 07.07.2023 r. – na kwotę 125,00 zł, zakup tonera do drukarki,
- faktury VAT nr FV – 0189/10/2023 z dnia 17.10.2023 r. – na kwotę 1 500,00 zł, zakup zestawu komputerowego,
- faktury VAT nr FV/2483/2023 z dnia 05.10.2023 r. – na kwotę 2 500,00 zł, zakup urządzenia wielofunkcyjnego HP LASER JET PRO M428fdn;
- kwotę 8 427,20 zł (§ 4300) – wydatek poniesiono na podstawie:
 - faktury VAT nr F11841P0323SFAKAMC z dnia 05.04.2023 r. – na kwotę 4 443,60 zł, zakup usług pocztowych dotyczących wysłania 483 sztuk decyzji rolnikom w sprawie zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2023,
 - faktury VAT nr F36667P09231SFAKAMC z dnia 04.10.2023 r. – na kwotę 3 983,60 zł, zakup usług pocztowych dotyczących wysłania 433 sztuk decyzji rolnikom w sprawie zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2023.
- Środki dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa – rozdział 75101 § 2010 w kwocie 3.500,00 zł.

W 2023 roku Gmina Szemud otrzymała dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców, przyznaną decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku o numerze:

- DSŁ.3112.19.2022 z dnia 20 października 2023 r. w wysokości 3 500,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Gminie Szemud w miesięcznych ratach, stanowiących 1/12 części dotacji, tj. pierwsza rata 299,00 zł, pozostałe 11 rat po 291,00 zł każda.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Otrzymałą dotację w wysokości 3 500,00 zł wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem. Poniesione wydatki zostały ujęte w:
 - § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne – kwota 454,15 zł, która dotyczyła składek z tytułu *Umowy zlecenia* z dnia 02.01.2023 r. opisanej poniżej,
 - § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – kwota 2 655,85 zł. Wydatek dotyczył wynagrodzeń na podstawie *Umowy zlecenia* zawartej w dniu 02.01.2023 r. pomiędzy Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta Gminy Szemud – Pana Ryszarda

Kalkowskiego, a Kierownikiem Referatu Spraw Obywatelskich – Panem Kazimierzem Potrykus. Zadaniem zleceniobiorcy było prowadzenie i aktualizowanie Stałego Rejestru Wyborców, tj. bieżące nanoszenie zmian w Rejestrze wynikających z przepisów Urzędu Stanu Cywilnego i ewidencji ludności i dowodów osobistych - wynagrodzenie ustalono w kwocie 2 988,90 zł.

Aneksiem z dnia 29.09.2023 r. do Umowy zlecenia z dnia 02.01.2023 r. wprowadzono zmianę wynagrodzenia na kwotę 2 655,85 zł.

Należną kwotę dla zleceniobiorcy przelano w dniu 29.12.2023 r. na podstawie *Listy płac do rachunku z dnia 29.12.2023 r. nr: Z/20/12/2023*,

- § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – kwota 390,00 zł – wydatku dokonano na podstawie faktury Nr FV/1167/2023/BB z dnia 30.08.2023 r. dotyczącej realizacji szkolenia: *Obsługa Centralnego Rejestru Wyborców i Organie Gminy – analiza procedur, porady, praktyka*, zapłata terminowa w dniu 20.09.2023 r.

Wybory do Sejmu i Senatu – rozdział 75108 § 2010 w kwocie 125 339,24 zł.

W 2023 roku Gmina Szemud otrzymała dotacje na realizację zadań zleconych w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, tj.:

- na organizację i przeprowadzenie wyborów parlamentarnych w 2023 r., bez środków na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych oraz mężów stanów - środki dotacji przyznano decyzjami Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku o numerze:
 - DSL.3113.1.1.2023 z dnia 23 sierpnia 2023 r. w wysokości 41 473,00 zł – środki dotacji przekazano na rzecz Gminy Szemud w dniu 29.08.2023 r.,
 - DSL.3113.1.2.2023 z dnia 2 września 2023 r. zwiększenie o kwotę 17 102,00 zł – środki dotacji przekazano na rzecz Gminy Szemud w dniu 08.09.2023 r.;
- na organizację i przeprowadzenie wyborów parlamentarnych w 2023 r. – środki dotacji przyznano decyzjami Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku o numerze:
 - DSL.3113.1.5.2023 z dnia 6 października 2023 r. w wysokości 66 300,00 zł – obejmujące środki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych – środki dotacji przekazano na rzecz Gminy Szemud w dniu 10.10.2023 r.,



- DSL.3113.1.6.2023 z dnia 17 października 2023 r. w wysokości 960,00 zł – obejmujące środki na diety dla mężów zaufania – środki dotacji przekazano na rzecz Gminy Szemud w dniu 25.10.2023 r.;

Otrzymałą dotację wydatkowano na zorganizowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 15 października 2023 r. Poniesione wydatki zostały ujęte w rozdziale 75108 w następujących paragrafach:

§	Nazwa	Kwota (zł)
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	66 780,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 301,31
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	96,29
4170	Wynagrodzenia bezosobowe pracowników	16 560,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	35 071,71
4300	Zakup usług pozostałych	5 529,93
Razem		125 339,24

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- z powyższej dotacji wykorzystano:
 - kwotę 66 780,00 zł (§ 3030) – wydatek poniesiono na:
 - zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych biorących udział w wyborach do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 15 października 2023 r. – wypłacono na podstawie *Listy Wybory do Sejmu i Senatu 2023 - DIETY* w łącznej kwocie 66 300,00 zł,
 - diety dla 2 mężów zaufania, obserwujących głosowanie i przebieg ustalania wyników głosowania do momentu podpisania protokołu – wypłacono w łącznej kwocie 480,00 zł;
 - kwotę 1 301,31 zł (§ 4110) – wydatek poniesiono tytułem ubezpieczeń społecznych dotyczących osób wykonujących umowy zlecenia;
 - kwotę 96,29 zł (§ 4120) – wydatek poniesiono tytułem składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy z umów zleceń;
 - kwotę 16 560,00 zł (§ 4170) – wydatek poniesiono na wypłatę tytułem umów zleceń zawartych z osobami wykonującymi prace związane: z obsługą informatyczną gminnych i obwodowych komisji wyborczych, ustaleniem, sporządzeniem




i aktualizacją spisów wyborców oraz przygotowaniem lokali wyborczych do głosowania – wypłaty dokonano na podstawie:

- *Listy płac: Wybory do Sejmu i Senatu – przygotowanie lokali wyborczych nr Z/12/10/2023* – w łącznej kwocie 4 950,00 zł,
- *Listy płac: Wybory do Sejmu i Senatu – wsparcie techniczne, pomoc i nadzór nr Z/13/10/2023* – w łącznej kwocie 1 000,00 zł,
- *Listy płac: Wybory do Sejmu i Senatu – przygotowanie wyborów, informatyka wyborcza nr Z/14/10/2023* – w łącznej kwocie 2 930,00 zł,
- *Listy płac: Wybory do Sejmu i Senatu – spis wyborców nr Z/15/10/2023* – w łącznej kwocie 3 680,00 zł,
- *Listy płac: Wybory do Sejmu i Senatu – obsługa informatyczna nr Z/16/10/2023* – w łącznej kwocie 4 000,00 zł;
- kwotę 35 071,71 zł (§ 4210) – wydatek dotyczył zakupu m.in.: urn, parawanów, kabin wyborczych, tonerów do drukarek, artykułów biurowych i papierniczych, itp.;
- kwotę 5 529,93 zł (§ 4300) – wydatek dotyczył wykonania usług w zakresie obsługi informatycznej obwodowych komisji wyborczych, wykonania pieczętek oraz kosztów wysyłki/dostawy zakupionych towarów;
- Dotacje wykorzystano w łącznej kwocie 125 339,24 zł zgodnie z przeznaczeniem.
- Niewykorzystaną kwotę dotacji w łącznej wysokości 495,76 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku w dwóch częściach: w dniu 23.11.2023 r. – w kwocie 480,00 zł, w dniu 11.12.2023 r. – w kwocie 15,76 zł.

Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne – rozdział 75110 § 2010 w kwocie 583,00 zł.

W 2023 roku Gmina Szemud otrzymała dotację na realizację zadań w zakresie przygotowania i przeprowadzenia referendum ogólnokrajowego zarządzanego na dzień 15 października 2023 r., przyznaną decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku o numerze:

- DSŁ.3113.2.1.2023 z dnia 5 września 2023 r. w wysokości 583,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Gminie Szemud w dniu 08.09.2023 r. w kwocie 583,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Otrzymałą dotację w wysokości 583,00 zł wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem. Poniesione wydatki zostały ujęte w:
 - § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – kwota 583,00 zł – wydatku dokonano na podstawie faktury VAT Nr 4005/2023 z dnia 29.09.2023 r., która dotyczyła zakupu materiałów biurowych, zapłata terminowa w dniu 04.10.2023 r.



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

W roku 2023 kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 6310 z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty otrzymanych i zrealizowanych w 2023 roku dotacji, ujętych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”:

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	Wykorzystanych (w zł)	Zwróconych (w zł)	
§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin				
80101 – Szkoły podstawowe	35 000,00	35 000,00	0,00	-
80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	220 207,00	220 207,00	0,00	-
80104 – Przedszkola	1 038 348,00	1 038 348,00	0,00	-
80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	17 681,00	17 681,00	0,00	-
80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	3 215,00	3 215,00	0,00	-
85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	50 000,00	47 585,91	2 414,09	29.01.2024 r.
85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	130 000,00	130 000,00	0,00	-
85216 – Zasiłki stałe	610 000,00	556 258,67	53 741,33	29.01.2024 r.
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	59 789,00	59 789,00	0,00	-
85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	285 000,00	285 000,00	0,00	-
85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	104 000,00	89 669,60	14 330,40	29.01.2024 r.
Razem:	2 553 240,00	2 482 754,18	70 485,82	

W 2023 roku Gmina Szemud otrzymała dotacje w wysokości 2 553 240,00 zł sklasyfikowane w § 2030, z czego wykorzystwała 2 482 754,18 zł.

Wszystkie dotacje wymienione w powyższym zestawieniu realizowane były przez podległe jednostki, tj.:

Stożek

[Signature]

- dotacje sklasyfikowane w § 2030 ujęte w rozdziałach: 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85415 – przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szemudzie;
- dotacje sklasyfikowane w § 2030 ujęte w rozdziałach: 80101, 80103, 80104, 80106, 80149 – przez jednostki oświatowe Gminy Szemud.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

W 2023 roku kontrolowana jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa, sklasyfikowane w § 6330, ujęte w następujących rozdziałach:

- 75814 Różne rozliczenia finansowe – w wysokości 126 425,54 zł - refundacja wydatków inwestycyjnych za rok 2022;
- 75412 Ochotnicze straże pożarne – w wysokości 750 000,00 zł.

W dniu 24.10.2023 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Pana Ryszarda Kalkowskiego zawarto *Umowę Nr 41/FB/2023*, której przedmiotem było udzielenie, przekazanie i rozliczenie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Łebnie.

Na realizację zadania określonego w powyższej Umowie Wojewoda określił środki z budżetu państwa w wysokości 750 000,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Szemud zrealizowała zadanie: *Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego* zgodnie z *Umową Nr 41/FB/2023* w terminie do dnia 31.12.2023 r.
- Środki finansowe w wysokości 750 000,00 zł (klasyfikacja dochodu: rozdział 75412 § 6330) zostały przekazane na konto Gminy Szemud w dniu 27.12.2023 r. na podstawie pisemnego wniosku złożonego przez Gminę.

Samochód ratowniczo-gaśniczy został zakupiony przy udziale:

- dotacji celowej w wysokości **750 000,00 zł** udzielonej przez Wojewodę Pomorskiego zgodnie z *Umową Nr 41/FB/2023* z dnia 24.10.2023 r.,
- środków pomocy finansowej w formie dotacji celowej udzielonej z Powiatu Wejherowskiego w wysokości **50 000,00 zł** – na podstawie *Umowy Nr 202/2023* z dnia 18.12.2023 r. zawartej pomiędzy Powiatem Wejherowskim a Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta Gminy Szemud – Pana Ryszarda Kalkowskiego.
- środków własnych Gminy Szemud w wysokości **370 000,00 zł**.

Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75495 § 6060 – kwota 1 170 000,00 zł.


opalen



- Zgodnie z ustaleniami zawartymi w: *Umowie Nr 41/FB/2023* z dnia 24.10.2023 r. oraz *Umowie Nr 202/2023* z dnia 18.12.2023 r. Gmina Szemud dokonała rozliczenia otrzymanych dotacji przedkładając terminowo sprawozdania wraz z wymaganymi dokumentami m.in.:
 - kopią faktury nr FV/598/23 z dnia 21.12.2023 r. dokumentującą zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego Mercedes ATEGO 4x4, kwota faktury 1 170 000,00 zł, termin zapłaty 04.01.2024 r., zapłacono całość zobowiązania w dniu 29.12.2023 r., tj. 1 170 000,00 zł;
 - Protokołem odbioru techniczno-jakościowego/Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 21.12.2023 r. (dotyczący samochodu Mercedes ATEGO).
- Otrzymane środki dotacji zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

- § 2020 – rozdział 71035 Cmentarze – kwota 55 000,00 zł.

W dniu 24.05.2007 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta Gminy Szemud – Pana Zbigniewa Engelbrecht, zawarto *Porozumienie w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy.*

W 2023 roku Gmina Szemud otrzymała dotacje z przeznaczeniem na:

- realizację zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych, przyznaną przez Wojewodę Pomorskiego Decyzją Nr FB-I.3111.48.5.2023.EP z dnia 27.02.2023 r. – w wysokości 5 000,00 zł. Kwotę dotacji przekazano na rzecz Gminy Szemud w dniu 21.04.2023 r.,
- realizację zadania pn. „Renowacja grobów i cmentarzy wojennych w województwie pomorskim w 2023 roku”, przyznaną przez Wojewodę Pomorskiego Decyzją Nr FB-I.3111.92.2023.SL z dnia 26.05.2023 r. – w wysokości 50 000,00 zł.

Szczegółowe postanowienia ustalono w *Umowie nr 2/2023 w sprawie wykonania zadania polegającego na renowacji mogiły wojennej na cmentarzu parafialnym w Kielnie* zawartej w dniu 01.06.2023 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta – Pana Ryszarda Kalkowskiego.

Kwotę dotacji przekazano na rzecz Gminy Szemud w dniu 15.06.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:


Podpis



- Dotację przyznaną Decyzją Nr FB-I.3111.48.5.2023.EP z dnia 27.02.2023 r. – w kwocie **5 000,00 zł** wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem dokonując następujących wydatków ujętych w:
 - § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – kwota 3 438,00 zł, wydatek poniesiono na podstawie:
 - faktury nr FA/2999/2023 z dnia 14.09.2023 r. na kwotę 150,01 zł – zakup flag, zapłata terminowa dnia 25.09.2023 r.,
 - faktury nr 16/10/2023 z dnia 31.10.2023 r. na kwotę 1 787,00 zł – zakup kwiatów i zniczy na Święto Zmarłych, zapłata terminowa dnia 07.11.2023 r.,
 - faktury nr 81 z dnia 31.10.2023 r. na kwotę 630,00 zł – zakup wiązanek i zniczy, zapłata terminowa dnia 21.11.2023 r.,
 - faktury nr 70 z dnia 16.09.2023 r. na kwotę 200,00 zł – zakup kwiatów, zapłata terminowa dnia 29.09.2023 r.,
 - faktury nr 86 z dnia 10.11.2023 r. na kwotę 170,99 zł – zakup kwiatów i zniczy złożonych przy pomniku upamiętniającym pomordowanych w Piaśnicy podczas Święta Niepodległości, zapłata terminowa dnia 22.11.2023 r.,
 - faktury nr 01/11/2023 z dnia 02.11.2023 r. na kwotę 500,00 zł – zakup kompozycji kwiatowych na cmentarze wojenne, zapłata terminowa dnia 18.12.2023 r.;
 - § 4300 – Zakup usług pozostałych – kwota 1 562,00 zł, wydatek poniesiono na podstawie:
 - faktury nr 5/09/2023 z dnia 16.09.2023 r. na kwotę 62,00 zł – wykonanie tablic, zapłata terminowa dnia 25.09.2023 r.,
 - faktury nr 3/11/2023 z dnia 30.11.2023 r. na kwotę 1 500,00 zł – wykonanie *Umowy zlecenia Nr GK.11/2023* z dnia 31.07.2023 r. dotyczącej utrzymania czystości i porządku na cmentarzu wojennym w Bojanie – zapłata w ustalonym terminie w dniu 11.12.2023 r.
- Dotację przyznaną Decyzją Nr FB-I.3111.92.2023.SL z dnia 26.05.2023 r. – w wysokości **50 000,00 zł**, wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem, tj. na „Renowację mogiły żołnierzy Wojska Polskiego z września 1939 r. na cmentarzu parafialnym w Kielnie”, dokonując następujących wydatków ujętych w:
 - § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – kwota 320,00 zł, wydatek poniesiono na podstawie:


- faktury nr 69 z dnia 16.09.2023 r. na kwotę 320,00 zł – zakup kwiatów i znicza na uroczystość poświęcenia pomnika na cmentarzu parafialnym w Kielnie, zapłata terminowa dnia 25.09.2023 r.,
- § 4270 – Zakup usług remontowych – kwota 49 500,00 zł, wydatek poniesiono na podstawie:
 - faktury nr MPP 143/23 z dnia 22.09.2023 r. na kwotę 49 500,00 zł – wykonanie prac kamieniarskich i renowacyjnych przy grobie Żołnierzy Września 1939 r. na cmentarzu parafialnym w Kielnie, zapłata terminowa dnia 11.10.2023 r.,
- § 4300 – Zakup usług pozostałych – kwota 180,00 zł, wydatek poniesiono na podstawie:
 - faktury nr 5/09/2023 z dnia 16.09.2023 r. na kwotę 180,00 zł – wykonanie tablic „Tak Było, Tak Jest”, zapłata terminowa dnia 25.09.2023 r.
- § 2020 – rozdział 80195 Oświata i wychowanie - pozostała działalność – kwota 53 654,38 zł.

Nie objęto kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji w związku z tym, że była ona realizowana przez podległe jednostki oświatowe.

Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

- § 6630 – rozdział 01042 Wylączenie z produkcji gruntów rolnych – kwota 287 206,00 zł.
- 1) W dniu 20.06.2023 r. pomiędzy Województwem Pomorskim (Dotujący) a Gminą Szemud (Dotowany), reprezentowaną przez Wójta Gminy Szemud – Pana Ryszarda Kalkowskiego zawarto *Umowę Nr 16G/WBG-OGR/2023 o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych*, w której określono m.in.:
 - kwotę dofinansowania zadania: maksymalnie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych w roku 2023, nie więcej niż **do kwoty w wysokości 150 000,00 zł**,
 - termin realizacji zadania: **do dnia 15.11.2023 r.**

Zakres rzeczowy zadania realizowanego przez Gminę Szemud został określony w *Oświadczeniu Dotowanego o danych niezbędnych do sporządzenia umowy o udzielenie dotacji*, stanowiącym integralną część Umowy – nazwa zadania **Przebudowa nawierzchni drogi gminnej ul. Otalżyńskiej w Donimierzu, ze względu na zły stan techniczny.**



Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Szemud zrealizowała zadanie: *Przebudowa nawierzchni drogi gminnej ul. Otałżyńska w Donimierzu (...)* terminowo.
- Zgodnie z *Umową Nr 16G/WBG-OGR/2023* Gmina Szemud w dniu 16.08.2023 r. dostarczyła do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku wymagany komplet dokumentów dotyczący realizacji zadania, który zawierał m.in.:
 - Kopię protokołu odbioru końcowego robót z dnia 10.08.2023 r.,
 - Kopie faktury VAT nr 06/08/23/FVS/435 z dnia 10.08.2023 r. potwierdzającą wykonanie zadania przez Wykonawcę,
 - Kosztorys powykonawczy,
 - Oświadczenie o stosowaniu przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
 - Kopie zgłoszenia robót budowlanych.
- Na podstawie przedłożonych przez Gminę Szemud dokumentów środki dotacji w kwocie 150 000,00 zł wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 22.08.2023 r.
- Dotacja celowa została wykorzystana w całości w kwocie 150 000,00 zł zgodnie z przeznaczeniem.
- 2) W dniu 15.09.2023 r. pomiędzy Województwem Pomorskim (Dotujący) a Gminą Szemud (Dotowany), reprezentowaną przez Wójta Gminy Szemud – Pana Ryszarda Kalkowskiego zawarto *Umowę Nr 14G/WBG-OGR/2023/2 o udzielenie dotacji na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych*, w której określono m.in.:
 - kwotę dofinansowania zadania: maksymalnie do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych w roku 2023, nie więcej niż **do kwoty w wysokości 137 206,00 zł**,
 - termin realizacji zadania: **do dnia 10.12.2023 r.**

Zakres rzeczowy zadania realizowanego przez Gminę Szemud został określony w *Oświadczeniu Dotowanego o danych niezbędnych do sporządzenia umowy o udzielenie dotacji*, stanowiącym integralną część Umowy – nazwa zadania **Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Szemudzie ul. Sportowej, ze względu na zły stan techniczny**.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Szemud zrealizowała zadanie: *Przebudowa nawierzchni drogi gminnej ul. Otałżyńska w Donimierzu (...)* terminowo.



- Zgodnie z Umową Nr 14G/WBG-OGR/2023/2 Gmina Szemud w dniu 16.08.2023 r. dostarczyła do Wojewódzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku wymagany komplet dokumentów dotyczący realizacji zadania, który zawierał m.in.:
 - Kopię protokołu odbioru końcowego robót z dnia 04.12.2023 r.,
 - Kopie faktury VAT nr 15/12/2023 z dnia 04.12.2023 r. potwierdzającą wykonanie zadania przez Wykonawcę,
 - Kosztorys powykonawczy,
 - Oświadczenie o stosowaniu przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
 - Kopie zgłoszenia robót budowlanych.
- Na podstawie przedłożonych przez Gminę Szemud dokumentów środki dotacji w kwocie 137 206,00 zł wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 21.12.2023 r.
- Dotacja celowa została wykorzystana w całości w kwocie 137.206,00 zł zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) oraz na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300).

Dotacje celowe otrzymane w 2023 roku przez Gminę Szemud z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	wykorzystanych (w zł)	zwróconych (w zł)	
§ 2710 – Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących				
75495 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – pozostała działalność	12 135,00	12 135,00	0,00	-
§ 6300 – Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych				
75495 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – pozostała działalność	7 860,00	7 860,00	0,00	-

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdziale 75495 § 2710 – kwota 12 135,00 zł oraz § 6300 – kwota 7 860,00 zł.

ER
Podpis

[Signature]

W dniu 20.06.2023 r. pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Szemud, reprezentowaną przez Wójta Gminy Szemud – Pana Ryszarda Kalkowskiego oraz Skarbnika Gminy – Panią Teresę Pustelnik zawarto *Umowę Nr 208/UM/DROŚ/2023* w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie ochrony przeciwpożarowej „Pomorskie OSP 2023” – kwota przyznanej dotacji **19 995,00 zł**, termin wykorzystania środków dotacji do dnia 30.11.2023 r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Szemud otrzymała z Województwa Pomorskiego dotację w wysokości 19 995,00 zł w następujących kwotach:
 - w dniu 05.07.2023 r. – **12 135,00 zł** – sklasyfikowaną w rozdziale 75495 § 2710,
 - w dniu 05.07.2023 r. – **7 860,00 zł** – sklasyfikowaną w rozdziale 75495 § 6300.
- Środki otrzymanej dotacji Gmina Szemud wykorzystwała dokonując zakupu:
 - 8 ubrań specjalnych US-07 GOLD – w łącznej kwocie 17 640,00 zł, zakup sfinansowano: w kwocie 12 135,00 zł ze środków dotacji, w kwocie 5 505,00 zł ze środków własnych Gminy – wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75495 § 4210.
 - 1 szafy do suszenia odzieży ROS 04 TURBO – w kwocie 11 240,00 zł, zakup sfinansowano: w kwocie 7 860,00 zł ze środków dotacji, w kwocie 3 380,00 zł ze środków własnych Gminy – wydatek sklasyfikowano w rozdziale 75495 § 6060.
- Gmina Szemud, zgodnie z *Umową Nr 208/UM/DROŚ/2023* zawartą z Województwem Pomorskim, przedstawiła terminowo (w dniu 07.12.2023 r.) *Rozliczenie pomocy finansowej* wraz ze stosownymi dokumentami m.in.:
 - kopią faktury VAT nr FS 6774/11/2023 z dnia 10.11.2023 r. dotyczącą zakupu ubrań i szafy na łączną kwotę 28 880,00 zł
 - potwierdzenie zapłaty za fakturę w dniu 22.11.2023 r. (wyznaczony termin zapłaty 24.11.2023 r.)
- Dotacja celowa została wykorzystana w całości (19 995,00 zł) zgodnie z przeznaczeniem.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2023 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- W ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w łącznej wysokości 2 453 814,00 zł w rozdziale:
 - 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – 1 476 714,00 zł
 - 92116 – „Biblioteki” – 977 100,00 zł

- W ramach § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” udzielono dotacji w wysokości 7 918 968,22 zł w rozdziałach:
 - 80101 – Szkoły podstawowe – 3 262 635,71 zł
 - 80104 – Przedszkola – 4 086 139,52 zł
 - 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego – 53 810,40 zł
 - 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego – 91 855,70 zł
 - 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych – 10 172,52 zł
 - 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka – 50 354,37 zł

§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji przez instytucje kultury zawarto w rozdziale 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu kontroli.

§ 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

Uchwałą Rady Gminy Szemud Nr XLI/541/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie *uchwalenia Budżetu Gminy Szemud na rok 2023* zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty.

Plan dotacji po zmianach uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2023 roku dla jednostek oświatowych przedstawiał się następująco:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty			
80101	Szkoły podstawowe	3 262 635,71	3 262 635,71
80104	Przedszkola	4 100 585,00	4 086 139,52
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	53 810,40	53 810,40
80110	Gimnazja		
80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	95 028,00	91 855,70
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	10 173,00	10 172,52
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	57 311,00	50 354,37
	Razem:	7 579 543,11	7 554 968,22

EF
fodler

JWA

Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego i niepublicznych szkół, dla których Gmina Szemud jest organem rejestrującym ujęto w:

- Uchwale Nr XXXVIII/491/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 15 grudnia 2017 r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.01.2018 r. poz. 175].

Powyższa Uchwała była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego nie wniosło uwag.

W 2023 roku na terenie Gminy Szemud funkcjonowało 5 niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego, 1 punkt przedszkolny oraz 1 niepubliczna szkoła podstawowa.

Podstawowe kwoty dotacji dla placówek oświatowych w 2023 roku na każdego ucznia/wychowanka przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Szemud przez inne organy niż jednostka samorządu terytorialnego, zostały określone na podstawie danych wynikających z planów finansowych, metryczki subwencji oświatowej oraz jej aktualizacji, danych z Systemu Informacji Oświatowej.

Sposób ustalenia wysokości dotacji (po aktualizacji).

Szkoła podstawowa niepubliczna.

Wysokości dotacji udzielanych z budżetu Gminy Szemud w 2023 roku dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny oraz dla przedszkoli niepublicznych i innych form wychowania przedszkolnego, realizujących kształcenie specjalne, Wójt Gminy Szemud określił Zarządzeniami:

- Nr 1074/V/2023 z dnia 11 stycznia 2023 r., z którego wynika, że do czasu ogłoszenia przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania kwoty dotacji w zakresie przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Szemud w 2023 roku (metryczka oświatowa), dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny oraz dla przedszkoli niepublicznych i innych form wychowania przedszkolnego, realizujących kształcenie specjalne, ustala się kwoty dotacji w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji – z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Szemud w roku 2022,
- Nr 1147/V/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r. – (po uwzględnieniu aktualizacji – po otrzymaniu metryczki) w wysokościach równych kwocie przewidzianej na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Szemud w roku 2023.

ER
foolce

Ju R

Na każdego ucznia w niepublicznej szkole przysługiwała w 2023 roku dotacja z budżetu Gminy Szemud w wysokości przewidzianej na 1 ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej uzyskanej z metryczki oświatowej na 2023 rok, między innymi:

- **miesięczna wysokość dotacji na 1 ucznia szkoły podstawowej** (po aktualizacji) – z uwzględnieniem kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych oraz kwot uzupełniających części oświatowej według wag „P” zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych i kwoty części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych, tj. SOA + SOB + SOC.

Stawki miesięczne dotacji dla uczniów niepublicznej szkoły podstawowej wykazano poniżej:

- uczeń klasy I-III szkoły podstawowej – **911,90 zł/m-c** (10 942,76 zł/rok)
- uczeń klasy IV-VIII szkoły podstawowej – **872,54 zł/m-c** (10 470,46 zł/rok)
- uczeń z nauczaniem języka kaszubskiego – **605,51 zł/m-c** (7 266,11 zł/rok)

Poprawnie wyliczono kwotę dotacji na ucznia niepełnosprawnego, tj.:

- **waga P5 (1,4) – 847,71 zł** na ucznia miesięcznie – dla uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Przedszkole niepubliczne niebędące przedszkolem specjalnym, otrzymuje na każde dziecko dotację z budżetu gminy w wysokości równej **75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli** ustalonej dla Gminy Szemud, z tym, że na dziecko niepełnosprawne w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko niepełnosprawne przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Niepubliczna inna forma wychowania przedszkolnego (punkt przedszkolny) otrzymuje na każde dziecko dotację z budżetu gminy w wysokości równej **40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli** ustalonej dla Gminy Szemud, z tym że na dziecko niepełnosprawne w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko niepełnosprawne w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Ponadto niepubliczna placówka wychowania przedszkolnego prowadząca **wczesne wspomaganie rozwoju dziecka**, niezależnie od dotacji podstawowej, otrzymuje na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju dotację z budżetu gminy w wysokości


Podpis



równej kwocie przewidzianej na takie dziecko w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Wysokości dotacji udzielanych z budżetu Gminy Szemud w 2023 roku dla przedszkoli niepublicznych i innych form wychowania przedszkolnego, Wójt Gminy Szemud określił Zarządzeniami:

- Nr 1077/V/2023 z dnia 12 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia podstawowej kwoty dotacji na rok 2023 dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w Gminie Szemud - podstawową kwotę dotacji na rok 2023 dla przedszkoli publicznych w Gminie Szemud ustalono w wysokości 8 804,58 zł;
- Nr 1148/V/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r. w sprawie pierwszej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji na rok 2023 dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w Gminie Szemud - podstawową kwotę dotacji na rok 2023 dla przedszkoli publicznych w Gminie Szemud (po uwzględnieniu pierwszej aktualizacji w miesiącu kwietniu 2023 r.) ustalono w wysokości 9 160,48 zł;
- Nr 1242/V/2023 z dnia 30 października 2023 r. w sprawie drugiej aktualizacji podstawowej kwoty dotacji na rok 2023 dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego w Gminie Szemud - podstawową kwotę dotacji na rok 2023 dla przedszkoli publicznych w Gminie Szemud (po uwzględnieniu drugiej aktualizacji w miesiącu październiku 2023 r.) ustalono w wysokości 9 609,10 zł.

Gmina Szemud dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych ostateczną wysokość dotacji na jedno dziecko na rok 2023 (po aktualizacjach) ustaliła według planowanych na dzień 30.09.2023 r. wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Szemud na przedszkola prowadzone przez JST. Stawki dotacji na 1-no dziecko przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz niepublicznego punktu przedszkolnego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

1. Planowane wydatki bieżące w przedszkolach samorządowych (wg planu na dzień 30.09.2023 r.) *	3 562 314,92
POMNIEJSZENIA (wiersz 2, 3, 4):	
2. Planowane dochody budżetu gminy z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego (0,00 zł) i za wyżywienie (0,00 zł)	0,00
1. Suma iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach Liczba uczniów - 1 (w okresie IX-XII 2023 r.)	25 215,82
2. Iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych przedszkolach Liczba dzieci - 2 (w okresie I-VIII 2023 r.)	16 963,95



3. Kwota wydatków bieżących (wiersz 1) pomniejszona o sumę kwot do pomniejszenia (wiersz 2+3+4) – ustalona do obliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli	3 520 135,15
4. Statystyczna liczba uczniów w tych przedszkolach pomniejszona o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach	366,33
5. Roczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli publicznych na rok 2023, po drugiej aktualizacji, dokonanej w miesiącu październiku 2023 r.	9 609,19
6. Miesięczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli publicznych na jedno dziecko w Gminie Szemud	800,77
7. Miesięczna kwota dotacji dla przedszkola niepublicznego (kwota podstawowa x wskaźnik 75%)	600,57
8. Miesięczna kwota dla punktu przedszkolnego niepublicznego (kwota podstawowa x wskaźnik 40%)	320,31

* w planowanych wydatkach ujęto kwoty planowane w rozdziałach: 75085, 80104, 80146, 80148, 80149, 80195, 85404

Ponadto niepubliczna placówka wychowania przedszkolnego (przedszkole, punkt przedszkolny) prowadząca wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, niezależnie od dotacji określonej w powyższym zestawieniu (poz. 9 i poz. 10), otrzymała na każde takie dziecko dotację w wysokości równej kwocie przewidzianej na **dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju** w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Szemud, tj. z wagą P76 (0,84) – w wysokości **508,63 zł miesięcznie**.

Informacje dotyczące ustalonych stawek dotacji m.in. dla szkół i placówek wychowania przedszkolnego oraz ich aktualizacji zostały ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Szemud.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2023 roku funkcjonującym na terenie Gminy Szemud, tj.:

- dwóm niepublicznym przedszkolom:
 - Społeczna Szkoła Podstawowa z Przedszkolem Dobrzewino-Karczemki w Karczemkach – udzielone dotacje w ramach rozdziału: **80104 § 2540**,
 - Niepubliczne Przedszkole „Zielony Zakątek” w Bojanie – udzielone dotacje w ramach rozdziałów: **80104 § 2540, 85404 § 2540**;
- jednemu niepublicznemu punktowi przedszkolnemu:
 - Ekologiczny Punkt Przedszkolny „W malinowym chruśniaku” w Koleczkowie udzielone dotacje w ramach rozdziału: **80106 § 2540**;
- jednej niepublicznej szkole podstawowej:
 - Społeczna Szkoła Podstawowa z Przedszkolem Dobrzewino-Karczemki w Karczemkach – udzielone dotacje w ramach rozdziałów: **80101 § 2540, 80150 § 2540**.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że

- Dotacji w 2023 roku udzielono na podstawie wniosków złożonych terminowo (do dnia 30.09.2022 r.) przez osoby prowadzące kontrolowane placówki oświatowe, które zawierały wymagane informacje, m.in.: nazwę i adres placówki, dane osoby prowadzącej placówkę, numer i datę wpisu do ewidencji placówek niepublicznych, planowaną liczbą uczniów oraz planowaną liczbę uczniów spoza Gminy Szemud, informację na temat banku i nr rachunku, na który miała być przekazywana dotacja, tj.:
 - **Przedszkole Niepubliczne Dobrzewino-Karczemki w Karczemkach** – organ prowadzący: Stowarzyszenie „Mieszkańcy – Dzieciom” Dobrzewino - Karczemki w Karczemkach. Wpis do ewidencji placówek niepublicznych pod Nr 1/2001 z dniem 20.08.2001 r.
Szczegółowe ustalenia przyznania i rozliczenia dotacji na każdego ucznia zawarto w Umowie Nr 17/DO/2023/RO z dnia 13.01.2023 r.;
 - **Niepubliczne Przedszkole „Zielony Zakątek” w Bojanie** – osoba prowadząca: Monika Dawidowska. Wpis do ewidencji placówek niepublicznych Gminy Szemud pod Nr 8/2019 z dniem 24.06.2019 r.
Szczegółowe ustalenia przyznania i rozliczenia dotacji na każde dziecko zawarto w Umowie Nr 21/DO/2023/RO z dnia 13.01.2023 r.;
 - **Ekologiczny Punkt Przedszkolny „W malinowym chruśniaku” w Koleczkowie** – osoba prowadząca: Małgorzata Rydel. Wpis do ewidencji placówek niepublicznych pod Nr 6/2012 z dniem 24.09.2012 r.
Szczegółowe ustalenia przyznania i rozliczenia dotacji na każde dziecko zawarto w Umowie Nr 22/DO/2023/RO z dnia 13.01.2023 r.;
 - **Spółeczna Szkoła Podstawowa w Karczemkach** – organ prowadzący: Stowarzyszenie „Mieszkańcy – Dzieciom” Dobrzewino - Karczemki w Karczemkach. Wpis do ewidencji placówek niepublicznych pod Nr 1/2001 z dniem 20.08.2001 r.
Szczegółowe ustalenia przyznania i rozliczenia dotacji na każdego ucznia zawarto w Umowie Nr 16/DO/2019/RO z dnia 11.01.2023 r. oraz w Aneksie Nr 1 z dnia 13.11.2023 r.
- Wysokość przekazanych rat wynikała z przedłożonych przez przedszkola, punkt przedszkolny i szkołę podstawową *Informacji o rzeczywistej liczbie uczniów* na dany miesiąc.
- Raty dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych przekazywane były terminowo.

Urząd Gminy przełał w 2023 roku kwoty dotacji na rzecz:

ER
foolcu

ER

- Przedszkola Niepublicznego Dobrzewino – Karczemki w Karczemkach – w wysokości 699 664,05 zł (dotacja z rozdziału 80104 § 2540),
 - Niepublicznego Przedszkola „Zielony Zakątek” w Bojanie – w wysokości 410 789,88 zł (dotacja z rozdziału 80104 § 2540) i w wysokości 15 767,53 zł (dotacja z rozdziału 85404 § 2540),
 - Ekologicznego Punktu Przedszkolnego „W malinowym chruśniaku” w Koleczkowie - w wysokości 53 810,40 zł (dotacja z rozdziału 80106 § 2540),
 - Społecznej Szkoły Podstawowej w Karczemkach – w wysokości 3 262 635,71 zł (dotacja z rozdziału 80101 § 2540) i w wysokości 10 172,52 zł (dotacja z rozdziału 80150 § 2540).
- Wyrównania dotacji na ucznia/wychowanka w związku ze zmianą/aktualizacją wysokości należnej dotacji dokonywano z uwzględnieniem art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (zgodnie z zasadą określającą maksymalny poziom zwiększenia średniej arytmetycznej kolejnych przekazywanych części dotacji).
 - Na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju niepubliczna placówka wychowania przedszkolnego – Niepubliczne Przedszkole „Zielony Zakątek” otrzymało dotację, niezależnie od dotacji przysługującej w wysokości 75% podstawowej kwoty dotacji, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Szemud.
 - Zgodnie z zawartymi uregulowaniami w Uchwale Nr XXXVIII/491/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 15 grudnia 2017 r. Organy prowadzące placówki oświatowe przedłożyły:
 - Rozliczenia z przyznanej dotacji za każdy kwartał w terminie do 15-go dnia miesiąca następującego po zakończonym kwartale,
 - Roczne rozliczenia wykorzystania dotacji w terminie do 10.01.2024 r.
 - Wszystkie skontrolowane niepubliczne placówki oświatowe wykorzystywały otrzymane dotacje w całości zgodnie z przeznaczeniem.
 - W roku 2023 nie przeprowadzono żadnej kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Szemud.

W dniu 29.10.2024 r. kontrolujący skierowali do Inspektora w Referacie Organizacyjnym Oświata – Pani Beaty Węzeł prośbę o udzielenie informacji w następującej sprawie:

- w jaki sposób Gmina Szemud dokonywała kontroli w zakresie pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych w 2023 roku z Budżetu Gminy Szemud dla niepublicznych placówek oświatowych?

ER
foolca

JK

Z informacji Inspektora – Pani Beaty Węzeł z dnia 04.11.2024 r. wynika, że cyt.: „(...) kontrola sprawowana jest na podstawie składanych rozliczeń kwartalnych i rocznych. Zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr XXXVIII/491/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego i niepublicznych szkół dla których Gmina Szemud jest organem rejestrującym, organy prowadzące niepubliczne placówki oświatowe składają:

- 1) rozliczenie kwartalne do 15-ego dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału
- 2) rozliczenie roczne do 10 stycznia następnego roku po roku udzielenia dotacji, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.

Dotacja otrzymywana przez niepubliczne placówki oświatowe z budżetu Gminy Szemud w oparciu o ustawę z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U z 2024 r. poz. 754 ze zm.) w dużej mierze wydatkowana jest na wynagrodzenia pracowników oraz pochodne od wynagrodzeń. Natomiast w niewielkiej części na zakup materiałów i wyposażenia, zakup pomocy dydaktycznych, media, najem lokalu itp. Wszelkie kwestie budzące wątpliwości są wyjaśniane na bieżąco po złożeniu w/w rozliczeń przez organy prowadzące placówki niepubliczne na terenie Gminy Szemud. W przypadku, gdy organy prowadzące zamierzają pokryć koszty wydatków, które wcześniej nie były pokrywane w ramach otrzymywanej dotacji, zazwyczaj konsultują to z organem rejestrującym, czyli w tym przypadku z Referatem Organizacyjnym i Referatem Finansów i Księgowości UG Szemud.

Ponadto, w terminie do 5 dnia każdego miesiąca wg stanu dzieci na 1 dzień każdego miesiąca organy prowadzące składają informacje o rzeczywistej liczbie uczniów, który jest weryfikowany z rejestrem mieszkańców przez pracownika Referatu spraw obywatelskich.

W przypadku gdy dziecko nie figuruje w przedmiotowym rejestrze podejmowane są dodatkowe czynności aby ustalić aktualny adres zamieszkania, bądź w przypadku oświadczenia złożonego przez rodzica o aktualnym adresie zamieszkania potwierdzić wykazane dane, dokonuje się weryfikacji danych w Referacie Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska w systemie tzw. odpadowym - odpady w gminie.”

Powyższą informację z dnia 04.11.2024 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/13** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2023 roku Gmina Szemud nie udzieliła dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630, 2640, 2650 klasyfikacji wydatków środków publicznych.





3.7.2.3. Dotacje celowe

Rada Gminy Szemud w drodze Uchwały Nr XL/526/2022 z dnia 30 listopada 2012 r. przyjęła „Program Współpracy Gminy Szemud z Organizacjami Pozarządowymi na rok 2023”.

W 2023 roku Gmina Szemud udzieliła z budżetu dotacje celowe dla organizacji pozarządowych wyłonionych w ramach Otwartego Konkursu Ofert, sklasyfikowane w § 2360, które przedstawiono poniżej:

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego		
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	300 000,00	278 177,96
85195 – Pozostała działalność – Ochrona zdrowia	100 000,00	93 900,00
85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	15 000,00	15 000,00
92195 – Pozostała działalność – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	25 000,00	23 000,00
92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej	200 000,00	200 000,00
RAZEM:	640 000,00	610 077,96

Na realizację zadań publicznych w 2023 roku Wójt Gminy Szemud ogłosił jeden Otwarty Konkurs Ofert, tj.:

- **I Konkurs**

Ogłoszenie o konkursie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez udostępnienie w dniu 15.12.2022 r. na stronie internetowej Gminy Szemud, w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Szemudzie oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Szemudzie (od dnia 15.12.2022 r. do dnia 06.04.2023 r.).

W I Konkursie termin składania ofert konkursowych wyznaczono do dnia 17.01.2023 r. w Biurze Obsługi Interesanta Urzędu Gminy w Szemudzie ul. Kartuska 13.

Zarządzeniem Nr 1094/V/2023 z dnia 31.01.2023 r. Wójt Gminy Szemud powołał pięć Komisji Konkursowych w celu zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych Gminy Szemud w 2023 roku.

Komisje konkursowe po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami (w łącznej ilości 70 ofert) i dokonaniu analizy poszczególnych ofert wybrały 62, które uzyskały dofinansowanie na wsparcie zadań publicznych realizowanych przez Gminę Szemud. Każda z Komisji sporządziła *Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej*.

Ostateczne rozstrzygnięcie otwartego konkursu nastąpiło Zarządzeniem Nr 1102/V/2023 Wójta Gminy Szemud z dnia 15.02.2023 r. – dokonano podziału środków finansowych w łącznej wysokości 631 100,00 zł.

I Konkurs obejmował realizację następujących zadań:

- Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, w tym: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej;
- Rehabilitacja zdrowotna i społeczna, w tym: działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych oraz ochrona i promocja zdrowia;
- Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym: przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym;
- Upowszechnianie kultury, w tym: działalność na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego; kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; podtrzymania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej;
- Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, w tym: turystyka i krajoznawstwo oraz wypoczynek dzieci i młodzieży.

W trybie otwartego konkursu ofert z art. 11 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dofinansowanie na realizację zadań Gminy Szemud 2023 r., zawarto **62 umowy** – na łączną kwotę dotacji w wysokości 631 100,00 zł.

Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert, które zawierało wszystkie dane wymagane przepisami, nastąpiło w dniu 15.02.2023 r. w Biuletynie Informacji Publicznej oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Szemudzie w dniach 15.02.2023 r. – 06.04.2023 r.

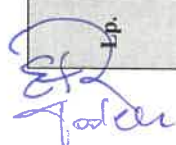
Szczegółowej kontroli poddano 10 wybranych umów spośród 62 zawartych w ramach I konkursu ofert. Wyniki przedstawiono w poniższym zestawieniu:

ER
fodcc

ER
h

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji) - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania
Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, w tym: Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej					
1.	Uczniowski Klub Sportowy „DRAGON BOJANO” w Bojanie	Treningi piłki nożnej dla dzieci i młodzieży	Nr 33/DO/2023/RO z dnia 10.03.2023 r. (od dnia 10.03.2023 r. do 15.12.2023 r.) <i>Aneks do Umowy Nr 35/DO/2023/RO zawarty w dniu 30.11.2023 r. – dot. numeru KRS</i>	29 000,00 zł (92605 § 2360)	20.12.2023 r.
2.	Klub Sportowy Gokken w Szemudzie	Szkolenie dzieci i młodzieży w Gminie Szemud	Nr 37/DO/2023/RO z dnia 10.03.2023 r. (od dnia 10.03.2023 r. do 15.12.2023 r.)	20 700,00 zł (92605 § 2360)	11.01.2024 r.
3.	Fundacja Leszka Kucharskiego w Gdyni	Trenuj z Mistrzem w Gminie Szemud	Nr 38/DO/2023/RO z dnia 10.03.2023 r. (od dnia 10.03.2023 r. do 15.12.2023 r.)	17 000,00 zł (92605 § 2360)	28.12.2023 r.
Rehabilitacja zdrowotna i społeczna, w tym: działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych oraz ochrona i promocja zdrowia					
4.	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Osób Niepełnosprawnych „Wspólna Ścieżka” w Koleczkowie	Rehabilitacja – ścieżka ku zdrowiu	Nr 51/DO/2023/RO z dnia 10.03.2023 r. (od dnia 10.03.2023 r. do 15.12.2023 r.) <i>Aneks do Umowy Nr 51/DO/2019/RO zawarty w dniu 17.04.2023 r. – dot. Wprowadzenia do realizacji zadania publicznego innych osób niż wskazane w ofercie do realizacji rehabilitacji</i>	35 000,00 zł (85195 § 2360)	12.01.2024 r.
5.	Stowarzyszenie Lesok w Szemudzie	W Kafelce Aktywnego Seniora	Nr 51/DO/2023/RO z dnia 10.03.2023 r. (od dnia 10.03.2023 r. do 15.12.2023 r.)	22 700,00 zł (85195 § 2360)	12.01.2024 r.
Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym: przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym					
6.	Fundacja Leszka Kucharskiego w Gdyni	Wakacje „Dwa Oblicza Sportu”	Nr 62/DO/2023/RO z dnia 10.03.2023 r. (od dnia 10.03.2023 r. do 15.12.2023 r.)	27 000,00 zł (85154 § 2360)	28.08.2023 r.
7.	Stowarzyszenie Akademii Piłkarska „Orzełki” w Żelistrzewie	Obóz sportowy z Orzełkami Jarosławiec 2023	Nr 67/DO/2023/RO z dnia 10.03.2023 r.	16 000,00 zł (85154 § 2360)	15.01.2024 r.

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji) - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania
8.	Parafia św. Wojciecha Biskupa i Męczennika w Kielnie	Wakacyjny wyjazd profilaktyczny	(od dnia 10.03.2023 r. do 15.12.2023 r.) Nr 99/DO/2023/RO z dnia 11.07.2023 r. (od dnia 11.07.2023 r. do 15.12.2023 r.)	23 000,00 zł (85154 § 2360)	30.09.2023 r.
Upowszechnianie kultury, w tym: działalność na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego; kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; podtrzymywanie i upowszechnianie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej					
9.	Parafia Rzymkokatołicka pw. Świętego Mikołaja w Szemudzie	Wydanie płyty CD z nieznanymi pieśniami pomorskiego kompozytora Stanisława Kwiatkowskiego	Nr 47/DO/2019/RO z dnia 10.03.2023 r. (od dnia 10.03.2023 r. do 15.12.2023 r.) <i>Aneks do Umowy Nr 47/DO/2023/RO zawarty w dniu 14.12.2023 r. – dot. Wprowadzenia zmian w zakresie zmiany nazwy zadania publicznego</i>	7 000,00 zł (92195 § 2360)	21.12.2023 r.
10.	Stowarzyszenie „Przyszłość Regionu” przy Szkole Podstawowej w Lebieńskiej Hucie	III Dzień Rodziny – Mę jestem Kaszëbama	Nr 48/DO/2019/RO z dnia 10.03.2023 r. (od dnia 10.03.2023 r. do 15.12.2023 r.)	3 500,00 zł (92195 § 2360)	11.01.2024 r.




W wyniku kontroli dotacji wykazanych w powyższej tabeli ustalono, co następuje:

- wnioski - oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie oraz zostały złożone w terminie wskazanym w otwartym konkursie ofert,
- zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez Wójta Gminy – Pana Ryszarda Kalkowskiego / Sekretarza Gminy – Panią Barbarę Rzeszewicz, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Teresy Pustelnik,
- udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach,
- rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania merytorycznego i finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania – w sprawozdaniu przedstawiono m.in.: szczegółowy opis wykonania poszczególnych działań, rozliczenie wydatków za rok 2023, rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego,
- przekazane w terminie wskazanym w umowach dotacje poddane kontroli (10 umów) prawidłowo rozliczono w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

W dniu 29.10.2024 r. kontrolujący skierowali do Inspektora w referacie Organizacyjnym – Pani Iwony Curlej-Paszke prośbę o udzielenie informacji w następującej sprawie:
w jaki sposób Gmina Szemud dokonywała kontroli prawidłowości wykorzystanie środków publicznych przekazanych w 2023 roku z budżetu Gminy organizacjom pozarządowym, do czego obliguje art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 571), zgodnie, z którym Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, które zleceniobiorca zobowiązał się wnieść w ramach wkładu własnego.

Z informacji Inspektora – Pani Iwony Curlej-Paszke z dnia 30.10.2024 r. wynika, że cyt.:
„(...) każda z organizacji pozarządowych jest nadzorowana pod kątem finansowym w ramach sprawozdań rocznych. W celu udokumentowania wydatków zawartych w rozliczeniu kosztorysu ofertowego oraz źródeł finansowania organizacje pozarządowe ze sprawozdaniem okazują dokumenty lub ich kopie potwierdzające dokonanie wydatków tj. m.in. faktur, rachunków innych dokumentów potwierdzających wydatki oraz zaciągnięcie zobowiązań np. umów oraz potwierdzeń przelewów. Dokumenty potwierdzające wydatki organizacje pozarządowe opisują



foolcu

206



z podziałem na źródła finansowania, tak aby w sposób nie budzący wątpliwości można było przyporządkować do konkretnej pozycji w kosztorysie. W kwestii dokumentowania pracy społecznej, jeżeli wykonywana jest przez członków stowarzyszenie to składają oświadczenie o pracy społecznej członka stowarzyszenia. Realizacja zadań jest na bieżąco monitorowana poprzez udział m.in. Wójta gminy w wydarzeniach. Organizacje mają również wskazanie do prowadzenia list uczestników realizowanych zadań.”

Powyższą informację z dnia 30.10.2024 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/14** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

W 2023 roku Gmina Szemud nie udzieliła dotacji na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego sklasyfikowanych w §§ 2710, 6300 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolowana jednostka w roku 2022 i 2023 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szemud:

- **Budżet Gminy Szemud na 2022 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XXX/449/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szemud na 2022 rok*, w której w § 10 upoważniono Wójta Gminy m.in. do:
 - ✓ zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu gminy – do kwoty 3.000.000,00 zł,
- **Budżet Gminy Szemud na 2023 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XLI/541/2022 z dnia 15 grudnia 2022 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szemud na rok 2023*, w której w § 10 upoważniono Wójta Gminy m.in. do:
 - ✓ zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu gminy – do kwoty 3.000.000,00 zł,
- Kontrolowana jednostka w latach 2020 – 2023 i w roku 2024, zgodnie z pisemną informacją Pani Teresy Pustelnik – Skarbnika Gminy Szemud nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.


T. Pustelnik



Pismo inspektora z dnia 14.10.2024 r. oraz informację Skarbnika Gminy z dnia 22.10.2024 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/15** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Gminy Szemud za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 i 2023 roku:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2022		2023	
	13 036 056,69	38 371 095,28	30 748 563,78	40 936 758,14
Kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	701 953,35	6 565 951,38	6 565 951,38
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	1 837 168,31	1 837 168,31	2 373 833,14	2 373 833,14
Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	11 198 888,38	35 831 973,62	21 808 779,26	31 996 973,62
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2022		2023	
	3 835 000,00	3 835 000,00	3 435 000,00	3 435 000,00
Splaty kredytów i pożyczek	3 835 000,00	3 835 000,00	3 435 000,00	3 435 000,00
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozchody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodów wynikała z tytułu:

- splaty kredytu obrotowego zaciągniętego w Banku Rumia Spółdzielczym, którego wysokość splat w **2022** roku wyniosła łączną kwotę 800.000,00 zł,
- splaty pożyczki zaciągniętej w NFOŚiGW w Warszawie, której wysokość splat w **2022 r.** wyniosła łączną kwotę 285.000,00 zł
- wykupu w **2022 r.** obligacji w łącznej wysokości 2.750.000,00 zł (4 umowy),
- splaty kredytu obrotowego zaciągniętego w Banku Rumia Spółdzielczym, którego wysokość splat w **2023** roku wyniosła łączną kwotę 500.000,00 zł,
- splaty pożyczki zaciągniętej w NFOŚiGW w Warszawie, której wysokość splat w **2023 r.** wyniosła łączną kwotę 285.000,00 zł
- wykupu w **2023 r.** obligacji w łącznej wysokości 2.650.000,00 zł (3 umowy).

ER
foolcs

[Signature]

Przychody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że:

- kontrolowana jednostka w **2022 r.** nie uzyskała przychodów z tytułu kredytów, pożyczek bądź emisji obligacji. Wykazane przez Gminę Szemud przychody stanowiły wolne środki w wysokości 35.831.973,62 zł, nadwyżkę z lat ubiegłych oraz niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, odpowiednio w wysokości 701.953,35 zł oraz 1.837.168,31 zł,
- Gmina Szemud w **2023 r.** nie uzyskała przychodów z tytułu kredytów, pożyczek bądź emisji obligacji. Wykazane przez Gminę przychody stanowiły wolne środki w wysokości 31.996.973,62 zł, nadwyżkę z lat ubiegłych oraz niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, odpowiednio w wysokości 6.565.951,38 zł oraz 2.373.833,14 zł.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W wyniku kontroli ustalono, że w 2022 roku i w 2023 roku kontrolowana jednostka nie zawarła żadnej umowy pożyczki i kredytu.

Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki:

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz obligacji na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nazwa Banku/ Nr pożyczki/ kredytu	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisani umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022 r. (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2023 r. (w zł)
1.	Bank Rumia Spółdzielczy (kredyt) Umowa nr 1168/JST/2013/SZ	31.12.2013	4 900 000,00	2015-2023	500 000,00	0,00
2.	SGB – BANK SA Poznań (obligacje)	30.11.2015	6 600 000,00	2016-2024	1 500 000,00	750 000,00
3.	Bank Polska Kasa Opieki SA (obligacje)	22.12.2016	4 000 000,00	2021-2024	2 000 000,00	1 000 000,00
4.	Bank Gospodarstwa Krajowego (obligacje)	05.11.2018	15 500 000,00	2021-2029	14 500 000,00	13 600 000,00
5.	SGB – BANK SA Poznań (obligacje)	25.06.2019	11 300 000,00	2024-2030	11 300 000,00	11 300 000,00
6.	NFOSiGW Warszawa (pożyczka preferencyjna)	18.07.2019 oraz aneks z 20.08.2020 r.	2 766 973,62	2021-2030	2 196 973,62	1 911 973,62
7.	Bank Pekao SA (obligacje)	22.12.2014	3 000 000,00	2017-2022	0,00	0,00
Razem:					31 996 973,62	28 561 973,62

ETA
Podan

[Signature]

Splata zaciągniętych zobowiązań w latach objętych kontrolą:

W latach 2022 i 2023 Gmina Szemud regulowała spłaty rat kredytów udzielonych na następujące cele:

- 1) Kredyt obrotowy nr 1168/JST/2013/SZ z dnia 31.12.2013 roku zaciągnięty w Banku Rumia Spółdzielczym, Oddział w Szemudzie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Szemud oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości **4.900.000,00 zł** na okres od dnia 31.12.2013 r. do dnia 31.05.2023 r.,
 - rata płatne w 2022 w wysokości 200.000,00 zł w dniu 28.02.2022 r., 30.04.2022 r., 31.05.2022 r., 30.09.2022 r.
 - raty płatne w 2023 r. w wysokości 200.000,00 zł w dniu 28.02.2023 r., 30.04.2023 r. i w dniu 31.05.2023 r. w wysokości 100.000,00 zł (całkowita spłata).

Ustalenia kontroli

Z ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że:

- w 2022 roku dokonano spłaty w wysokości **800.000,00 zł**,
- w 2023 roku dokonano spłaty w wysokości **500.000,00 zł**.

- 2) Umowa o organizację i obsługę emisji obligacji zawarta w dniu 30.11.2015 r. z SGB-Bankiem Spółką Akcyjną z siedzibą w Poznaniu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Szemud w 2015 roku w wysokości **6.600.000,00 zł**.

Ustalenia kontroli

Z ewidencji konta 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, że:

- w dniu 20.12.2022 roku dokonano wykupu obligacji w wysokości **750.000,00 zł**,
- w dniu 20.12.2023 roku dokonano wykupu obligacji w wysokości **750.000,00 zł**.

- 3) Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji zawarta w dniu 22.12.2016 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Szemud w 2016 roku w wysokości **4.000.000,00 zł**.

Ustalenia kontroli

Z ewidencji konta 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, że:

- w dniu 27.12.2022 roku dokonano wykupu obligacji w wysokości **1.000.000,00 zł**,
- w dniu 27.12.2023 roku dokonano wykupu obligacji w wysokości **1.000.000,00 zł**.

- 4) Umowa organizacji i obsługi emisji obligacji zawarta w dniu 05.11.2018 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego siedzibą w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Szemud w 2018 roku w wysokości **15.500.000,00 zł**.

ER
podec

RA

Ustalenia kontroli

Z ewidencji konta 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, że:

- w dniu 27.12.2022 roku dokonano wykupu obligacji w wysokości **500.000,00 zł**,
- w dniu 27.12.2023 roku dokonano wykupu obligacji w wysokości **900.000,00 zł**.

- 5) Umowa nr 730/2019/Wn11/OW-KI-YS/P z dnia 19.12.2019 r. o dofinansowanie w formie pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn.: „Rozbudowa sieci Kanalizacji sanitarnej i systemu wodociągowego w miejscowościach Dobrzewino, Karczemki, Koleczkowo, Bojano na terenie Gminy Szemud” w wysokości 2.850.000,00 zł. Umowa została zawarta przez Wójta Gminy Szemud w dniu 18 lipca 2019 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Przewidywany całkowity koszt realizacji Przedsięwzięcia wynosi 16.844.074,00 zł.

Aneks nr 1 z dnia 20.08.2020 r., zmieniono kwotę dofinansowania w formie pożyczki z 2.850.000,00 zł **na kwotę 2.766.973,62 zł**,

- rata płatne w 2022 w wysokości 71.250,00 zł w dniu 31.03.2022 r., 30.06.2022 r., 30.09.2022 r., 20.12.2022 r.
- raty płatne w 2023 r. w wysokości 71.250,00 zł w dniu 31.03.2023 r., 30.06.2023 r., 30.09.2023 r., 20.12.2023 r.

Ustalenia kontroli

Z ewidencji konta 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, że:

- w 2022 roku dokonano spłaty w wysokości **285.000,00 zł**,
- w 2023 roku dokonano spłaty w wysokości **285.000,00 zł**.

- 6) Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji zawarta w dniu 22.12.2014 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A z siedzibą w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Szemud w 2014 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości **3.000.000,00 zł**.

Ustalenia kontroli

Z ewidencji konta 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, że:

- w dniu 29.12.2022 roku dokonano wykupu obligacji w wysokości **500.000,00 zł** (całkowita spłata).

Pożyczki udzielone:

W latach objętych kontrolą 2021 r. i w 2022 r. kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek.

Odsetki:



W poniższej tabeli wskazano odsetki uiszczone od zaciągniętych zobowiązań:

L.p.	Nazwa banku	Nr umowy z dnia	Odsetki zapłacone w 2022 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2023 roku (w zł)
1.	Bank Rumia Spółdzielczy (kredyt)	Umowa nr 1168/JST/2013/SZ z 31.12.2013	55 808,19	10 383,57
2.	SGB – BANK SA Poznań	Umowa z 30.11.2015 r.	124 470,00	115 785,00
3.	Bank Polska Kasa Opieki SA	Umowa z 22.12.2016 r.	176 280,00	158 900,00
4.	Bank Gospodarstwa Krajowego	Umowa z 05.11.2018 r.	862 800,00	1 129 706,00
5.	SGB – BANK SA Poznań	Umowa z 25.06.2019 r.	669 758,00	900 165,00
6.	NFOŚiGW Warszawa	Umowa z 18.07.2019 r.	127 250,53	139 136,52
7.	Bank Pekao SA	22.12.2014	28 255,00	0,00
RAZEM odsetki od pożyczek i kredytów			2 044 621,72	2 454 076,09

Ponadto kontrolą objęto:

• **Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w którym stwierdzono, że na dzień 31.12.2022 r.:**

- stan kredytów i pożyczek długoterminowych – wynosił 31.996.973,62 zł i był zgodny z zapisami na kontach:
 - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 31.996.973,62 zł z tytułu:
 - ✓ obligacji w SGB Banku SA z siedzibą w Poznaniu w wysokości 1.500.000,00 – z tytułu umowy zawartej w dniu 30.11.2015 r. na organizację i obsługę emisji obligacji,
 - ✓ obligacji w Banku Polska Kasa Opieki SA w Warszawie w wysokości 2.000.000,00 zł – z tytułu umowy zawartej w dniu 22.12.2016 r.) na organizację i obsługę emisji obligacji,
 - ✓ obligacji w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w wysokości 14.500.000,00 zł – z tytułu umowy zawartej w dniu 05.11.2018 r. na organizację i obsługę emisji obligacji,
 - ✓ obligacji w SGB Banku SA z siedzibą w Poznaniu w wysokości 11.300.000,00 – z tytułu umowy zawartej w dniu 25.06.2019 r. na organizację i obsługę emisji obligacji,
 - ✓ pożyczki zaciągniętej w NFOŚ i GW w Warszawie w wysokości 2.196.973,62 zł – z tytułu umowy nr P/2019/00730 zawartej w dniu 19.12.2019 r.
 - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 500.000,00 zł z tytułu spłaty kredytu zaciągniętego w Banku Rumia Spółdzielczym (umowa nr 1168/JST/2013/SZ z dnia 31.12.2013 r.).





• **Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w którym stwierdzono, że na dzień 31.12.2023 r.:**

- stan kredytów i pożyczek długoterminowych – wynosił 28.561.973,62 zł i był zgodny z zapisami na koncie 260 – Zobowiązania finansowe z tytułu:
 - ✓ obligacji w SGB Banku SA z siedzibą w Poznaniu w wysokości 750.000,00 zł – z tytułu umowy zawartej w dniu 30.11.2015 r. na organizację i obsługę emisji obligacji,
 - ✓ obligacji w Banku Polska Kasa Opieki SA w Warszawie w wysokości 1.000.000,00 zł – z tytułu umowy zawartej w dniu 22.12.2016 r.) na organizację i obsługę emisji obligacji,
 - ✓ obligacji w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w wysokości 13.600.000,00 zł – z tytułu umowy zawartej w dniu 05.11.2018 r. na organizację i obsługę emisji obligacji,
 - ✓ obligacji w SGB Banku SA z siedzibą w Poznaniu w wysokości 11.300.000,00 zł – z tytułu umowy zawartej w dniu 25.06.2019 r. na organizację i obsługę emisji obligacji,
 - ✓ pożyczki zaciągniętej w NFOŚ i GW w Warszawie w wysokości 1.911.973,62 zł – z tytułu umowy nr P/2019/00730 zawartej w dniu 19.12.2019 r.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

Gmina Szemud w latach 2022 – 2023 nie emitowała papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Gmina Szemud poniosła wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.:

- w 2022 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 2.044.621,72 zł;
- w 2023 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 2 454.076,09 zł.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

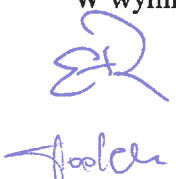
W okresie objętym kontrolą (lata 2022 – 2023) Gmina Szemud nie zawarła umów poręczenia i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto lata 2022 – 2023 oraz w miarę potrzeb rok 2024.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka zawarła:



- w dniu 01.07.2020 r. Umowę Nr ZP/3/34/2019 pomiędzy Przedsiębiorstwem Robót Sanitarno-Porządkowych SANIPOR Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik na: *„Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Szemud – sektor I”*
 - Umowa została zawarta na okres od dnia 01.07.2020 r. do dnia 30.06.2022 r., wynagrodzenie dla Wykonawcy ustalono, jako iloczyn jednostkowej ceny netto 579,48 zł oraz ilości Mg faktycznie odebranych i przekazanych do zagospodarowania odpadów komunalnych. Wynagrodzenie należne Wykonawcy było obliczane dla każdego miesiąca świadczenia usług. Do tak ustalonego wynagrodzenia zostanie doliczony podatek VAT wg stawki obowiązującej na dzień wystawienia faktury, ustalono wynagrodzenie płatne z dołu w terminie 30 dni od daty wpływu faktury do siedziby Zamawiającego,
- w dniu 01.07.2020 r. Umowę Nr ZP/3/34/2019 pomiędzy Przedsiębiorstwem Robót Sanitarno-Porządkowych SANIPOR Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik na: *„odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Szemud – sektor II”*
 - Umowa została zawarta na okres od dnia 01.07.2020 r. do dnia 30.06.2022 r., wynagrodzenie dla Wykonawcy ustalono, jako iloczyn jednostkowej ceny netto 605,06 zł oraz ilości Mg faktycznie odebranych i przekazanych do zagospodarowania odpadów komunalnych. Wynagrodzenie należne Wykonawcy było obliczane dla każdego miesiąca świadczenia usług. Do tak ustalonego wynagrodzenia zostanie doliczony podatek VAT wg stawki obowiązującej na dzień wystawienia faktury, ustalono wynagrodzenie płatne z dołu w terminie 30 dni od daty wpływu faktury do siedziby Zamawiającego.

2022 rok

Zamawiający: Gmina Szemud reprezentowana przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy

Nazwa postępowania: Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Szemud

Nr postępowania: ZP/3/3/2022

Rodzaj zamówienia: usługi,





Szacowana wartość zamówienia:

Zamawiający w protokole postępowania podał szacunkową wartość zamówienia w kwocie brutto w wysokości 16.075.801,03 zł.

Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. Należało podać kwotę w wysokości 14.885.000,91 zł netto, co stanowi równowartość 3.342.240,19 netto /kurs euro w wysokości 4,4536.

Wg wyliczeń inspektora kontroli kwota 14.885.000,91 zł netto + 1.190.800,07 zł (VAT 8%) = kwocie 16.075.801,03 zł brutto podanej w protokole postępowania.

Wartość zamówienia została podzielona na części:

- 1) 6.236.997,18 + 50% zł, co stanowi równowartość 1.945.054,80 euro,
- 2) 4.480.203,50 + 50% zł, co stanowi równowartość 1.397.185,39 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 10.03.2022 r. na podstawie kosztów funkcjonowania systemu zbiórki odpadów komunalnych.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2022/S 080-215608	25.04.2022 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony (na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp)	-
3.	Termin i miejsce składania ofert	Elektronicznie za pośrednictwem miniPortalu https://miniportal.uzp.gov.pl	26.05.2022 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	◦ Cena – 60%, ◦ Działania edukacyjno-społeczne – 20% ◦ Czas realizacji reklamacji – 20%	-
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	◦ PRSP SANIPOR Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni	-
9.	Cena wybranej oferty	◦ Część 1 (sektor I) – 5 961 097,15 zł brutto ◦ Część 2 (sektor II) – 4.214.924,86 zł brutto	-
10.	Termin związania ofertą	do dnia 23.08.2022 r.	-
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane w wysokości 2% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie (Rozdział XVI ust. 1 pkt 6 ppkt.1 SWZ)	-
12.	Data i nr zawartej umowy	◦ ZP/3/3/2022 – część 1 (sektor I) ◦ ZP/3/3/2022 – część 2 (sektor II)	05.07.2022 r. 01.07.2022 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2022/S 080-215608	14.07.2022 r.

ER
godan

PKR

14.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2024/BZP/00044243/o001 (część 1.) ◦ Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2024/BZP/000444400/01 (część 2.) 	17.01.2024 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Aneks nr 1 do umowy nr ZP/3/3/2022 z dnia 05.07.2022 r. ◦ Aneks nr 1 do umowy nr ZP/3/3/2022 z dnia 01.07.2022 r. 	22.09.2023 r. 22.09.2023 r.
16.	Zamówieniem z wolnej ręki	-	-

- Na dzień 01.07.2022 r., tj. na dzień podpisania umowy nr ZP/3/3/2022 oraz na dzień 05.07.2022 r. tj. na dzień podpisania umowy nr ZP/3/3/2022 środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- ✓ w planie finansowym w rozdziale 90002 § 4300 – plan finansowy wynosił 6.043.107,63 zł, wykonanie 1.747.117,26 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 4.292.990,37 zł.

Ponadto Uchwałą Nr XXX/447/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2022 -2035* Rada Gminy w § 2 pkt 2 uchwały upoważniła Wójta Gminy Szemud do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- Zarządzeniem Nr 688/V/2021 Wójta Gminy Szemud z dnia 01 czerwca 2021 r. powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Członkowie komisji oraz Wójt Gminy złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 3 oraz określone w art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	PRSP SANIPOR Sp. z o.o. G d y n i a	Firma Prywatna Wielobranżowa STACHTRANS Stanisław Milewczyk K i e l n o
	1	2
Formularz ofertowy składany za pośrednictwem platformazakupowa.pl	+	+
Aktualne na dzień składania ofert oświadczenie w postaci JEDZ	+	+
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: Część nr 1 – 50 000,00 zł, Część nr 2 – 40.000,00 zł (lub w innej formie wymaganej przepisami)	90 000,00 zł wpłata w dniu 24.05.2022 r.	50 000,00 zł wpłata w dniu 24.05.2022 r.
Cena oferty brutto (w zł):	- 5 961 097,15 zł część 1 (sektor I) - 4 214 924,86 część 2 (sektor II)	7 409 974,93 zł część 1 (sektor I)

ER
foolce

[Signature]

Działania edukacyjno-społeczne	Zaoferowanie trzy do roku przeprowadzenia działań edukacyjnych przez Wykonawcę	Zaoferowanie trzy do roku przeprowadzenia działań edukacyjnych przez Wykonawcę
Czas realizacji reklamacji	3 dni	3 dni

- Informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 4.016.667,68 zł brutto, tj. na sektor I oraz w wysokości 2.884.823,18 zł brutto, tj. na sektor II udostępniono na stronie internetowej w dniu 26.05.2022 (godz. 11:27).
- Informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie udziału w postępowaniu lub ofertach Zamawiający przekazał Prezesowi UZP w dniu 01.06.2022 r. godz. 15:04 tj. w terminie zgodnym z art. 81 ustawy Pzp.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział XVI ust. 1 pkt 6 ppkt.1 SWZ), tj.:
 - wpłata kwoty 84.298,50 zł w dniu 24.06.2022 r. – sektor II, tj. (4.214.924,86 x 2%) oraz
 - wpłata kwoty 119.221,94 zł w dniu 04.07.2022 r. – sektor I, tj. (5.961.097,15 x 2%).
- Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 13.06.2022 r. godz. 13: 33 Zamawiający wezwał Wykonawcę, tj. PRSP „Sanipor” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Pzp, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie do dnia 20.06.2022 r. do godz. 12:00, do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych – wymagane dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy w Szemudzie w dniu 17.06.2022 r. zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym przez niego terminie.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych
 - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Zamawiający podpisał z Wykonawcą poniżej przedstawione umowy na:

Część I (sektor I) - w dniu 05.07.2022 r. zawarta została Umowa nr ZP/3/32022 pomiędzy Przedsiębiorstwem SANIPOR Sp. z o. o. z siedzibą w Gdyni, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy Szemud przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik na „*Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Szemud*”.


foolca



W umowie nr ZP/3/32022 określono:	
Termin zawarcia umowy	05.07.2022 r.
Wynagrodzenie	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi: <ul style="list-style-type: none"> 5 519 534,40 zł netto <u>441 562,75 zł (8% Vat)</u> 5 961 097,15 zł brutto Strony ustaliły, że: <ul style="list-style-type: none"> - cena jednostkowa za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów wyniesie 720,00 zł netto - minimalna wartość umowy wyniesie 3 576 658,29 zł brutto, - maksymalna wartość umowy wyniesie 130% wartości ustalonej powyżej tj. 7 749 426,30 zł brutto (130% x 5 961 097,15 zł).
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Wykonawca wystawia i składa w siedzibie Zamawiającego do 10-go dnia miesiąca fakturę wraz z dokumentami: <ul style="list-style-type: none"> - kserokopie kart przekazania odebranych iw rozliczanym miesiącu odpadów, potwierdzonych przez uprawnione instytucje, - dobowe kwity wagowe ze stacji przeładunkowych, - miesięczne sprawozdanie za miesiąc podlegający rozliczeniu (zgodnie ze Szczegółowym Opiszem Przedmiotu Zamówienia). ◦ Wynagrodzenie będzie płatne w terminie 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z dokumentami.
Termin realizacji zamówienia	◦ Od dnia 05.07.2022 r. – do dnia 31.12.2023 r.
Zmiana umowy	◦ Zmiany umowy zostały szczegółowo omówione w § 11 Umowy.
Kary umowne	◦ Zostały określone w § 10 umowy

Część II (sektor II) - w dniu 01.07.2022 r. zawarta została Umowa Nr ZP/3/32022 pomiędzy Przedsiębiorstwem SANIPOR Sp. z o. o. z siedzibą w Gdyni, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Pana Ryszarda Kalkowskiego – Wójta Gminy Szemud przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Pustelnik na „*Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Szemud*”.

W umowie nr ZP/3/32022 określono:	
Termin zawarcia umowy	01.07.2022 r.
Wynagrodzenie	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi: <ul style="list-style-type: none"> 3 902 708,20 zł netto <u>312 216,66 zł (8% Vat)</u> 4 214 924,86 zł brutto Strony ustaliły, że: <ul style="list-style-type: none"> - cena jednostkowa za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów wyniesie 740,00 zł netto - minimalna wartość umowy wyniesie 2 528 954,92 zł brutto, - maksymalna wartość umowy wyniesie 130% wartości ustalonej powyżej tj. 5 479 402,32 zł brutto (130% x 4 214 924,86 zł).
Rozliczenie zamówienia	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Wykonawca wystawia i składa w siedzibie Zamawiającego do 10-go dnia miesiąca fakturę wraz z dokumentami: <ul style="list-style-type: none"> - kserokopie kart przekazania odebranych iw rozliczanym miesiącu odpadów, potwierdzonych przez uprawnione instytucje, - dobowe kwity wagowe ze stacji przeładunkowych, - miesięczne sprawozdanie za miesiąc podlegający rozliczeniu (zgodnie ze Szczegółowym Opiszem Przedmiotu Zamówienia). ◦ Wynagrodzenie będzie płatne w terminie 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z dokumentami.
Termin realizacji zamówienia	◦ Od dnia 01.07.2022 r. – do dnia 31.12.2023 r.
Zmiana umowy	◦ Zmiany umowy zostały szczegółowo omówione w § 11 Umowy

EF
golca

[Signature]

W umowie nr ZP/3/32022 określono:	
Kary umowne	° Zostały określone w § 10 umowy

W wyniku kontroli dokumentów, objętych badaniem w trakcie bieżącej kontroli ustalono, że:

- Zamawiający pismem (wysłanym drogą e-mailową w dniu 17.06.2022 r. godz. 13:05) poinformował Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- zwrotu wadium w wysokości 50.000,00 zł Zamawiający dokonał po wyborze oferty najkorzystniejszej, w dniu 24.06.2022 r. w łącznej wysokości 50.250,41 zł (wraz z odsetkami),
- Zamawiający (w § 11 ust. 1 pkt 3, w którym opisano zmiany dotyczące wynagrodzenia wykonawcy) projektu umowy (załącznik nr 4a do SWZ) przewidział zmiany postanowień zawartej umowy,
- *Aneks nr 1/2023* z dnia 22.09.2023 r. dokonano zmiany umowy nr ZP/3/3/2022 z dnia 01.07.2022 r. dotyczącej części 2. (sektora II). Zmiany polegały na zwiększeniu jednostkowej ceny za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów z kwoty 740,00 zł netto na kwotę 853,96 zł netto. Zmianie uległo wynagrodzenie Wykonawcy z kwoty 4.214.924,86 zł brutto na kwotę **4.426.616,57 zł brutto**,
- *Aneks nr 1/2023* z dnia 22.09.2023 r. dokonano zmiany umowy nr ZP/3/3/2022 z dnia 05.07.2022 r. dotyczącej części 1. (sektora I). Zmiany polegały na zwiększeniu jednostkowej ceny za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów z kwoty 720,00 zł netto na kwotę 830,88 zł netto. Zmianie uległo wynagrodzenie Wykonawcy z kwoty 5.961.097,15 zł brutto na kwotę **6.327.384,04 zł brutto**.

Na dzień 22.09.2023 r., tj. dzień podpisania Aneksu nr 1 do Umowy nr ZP/3/3/2022 z dnia 01.07.2022 r. oraz Aneksu nr 1 do Umowy nr ZP/3/3/2022 z dnia 05.07.2022 r. środki zabezpieczono w planie finansowym w rozdziale 90002 § 4300 – plan finansowy wynosił 7.620.264,16 zł, wykonanie 3.682.995,47 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 3.937.268,69 zł,

- na podstawie dostarczonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w protokole postępowania nr ZP/3/3/2022 Zamawiający podał szacunkowa wartość zamówienia w kwocie brutto w wysokości 16.075.801,03 zł.

W dniu 11.09.2024 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Pana Ryszarda Dampc – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Inwestycji z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji oraz o wskazanie przepisu z ustawy Prawa zamówień

publicznych na podstawie, którego dokonano zmiany Umów o nr ZP/3/3/2022 z dnia 01.07.2022 r. oraz o nr ZP/3/3/2022 z dnia 05.07.2022 r., oraz czy ogłoszenie o zmianie umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Z wyjaśnienia przedstawionego w dniu 19.09.2024 r., wynika, że:

- „Zamawiający omyłkowo zapisał kwotę brutto powinna być netto w wysokości 14.885.000,95 zł” (...).
- Zamawiający dokonał zmiany umowy nr ZP/3/3/2022 z dnia 01.07.2022 r. sektor II oraz ZP/3/3/2022 z dnia 05.07.2022 r. sektor I na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy o Prawie zamówień publicznych. Zamawiający nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zmianie umowy, ponieważ mając na uwadze art. 455 ust. 3 ustawy nie był do tego zobowiązany”,
- kontroli poddano faktury VAT wystawione przez Wykonawcę Przedsiębiorstwo Robót Sanitarno-Porządkowych „SANIPOR” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni za okres od 01.07.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. Łącznie kontrolą objęto 15 faktur Vat i stwierdzono, że poddane kontroli faktury zostały zapłacone w terminie wskazanym w zawartej umowie (wydatek prawidłowo sklasyfikowano w rozdziale 90002 § 4300).
- Z przedstawionych wydruków, do konta 201-371 „Rozrachunki z odbiorcami”, za okres obowiązywania umów wynika, że wynagrodzenie Wykonawcy w okresie od dnia 01.07.2022 r. do dnia 31.12.2023 r. wyniosło łącznie kwotę **8.542.685,98 zł**.

Pismo inspektora z dnia 11.09.2024 r., wyjaśnienie z dnia 19.09.2024 r. oraz inne przykładowe dokumenty ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/16** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Gospodarka odpadami w Gminie Szemud została uregulowana następującymi uchwałami Rady Gminy Szemud obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. w 2023 r.:

- Uchwałą Nr XIX/227/2020 z dnia 03 sierpnia 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej [publikacja w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 25.08.2020 r. poz. 3698].

Powyższa Uchwała Nr XIX/227/2020 nie została wysłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w celu badania nadzorczego.

ER
falder

JK

Z informacji uzyskanej od Pani Barbary Rzeszewicz – Sekretarza Gminy Szemud wynika, że powyższa Uchwała Nr XIX/227/2020 w dniu 10.08.2020 r. została omyłkowo przesłana do nadzoru prawnego Wojewody Pomorskiego.

- Uchwałą Nr XXXV/482/2022 z dnia 24 czerwca 2022 r. w sprawie *Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Szemud* [publikacja w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 19.07.2022 r., poz. 2854].
- Uchwałą Nr XXXV/483/2022 z dnia 24 czerwca 2022 r. w sprawie *przyjęcia Regulaminu korzystania z Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Gminie Szemud, w miejscowościach Kielno i Szemud* [publikacja w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 19.07.2022 r., poz. 2855].
- Uchwałą Nr XXXVI/494/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie *wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty, na których zamieszkują mieszkańcy*, [publikacja w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 28.07.2022 r. poz. 2972],
- Uchwałą Nr LIV/661/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie *określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy, za usługi w zakresie odbierania odpadów komunalnych oraz opróżniania zbiorników bezodpływowych lub osadników w instalacjach przydomowych oczyszczalni ścieków i transportu nieczystości ciekłych* [publikacja w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 08.02.2024 r., poz. 634].

Powyższa Uchwała Nr LIV/661/2023 nie została wysłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w celu badania nadzorczego.

Z informacji uzyskanej od Pani Barbary Rzeszewicz – Sekretarza Gminy Szemud wynika, że powyższa Uchwała Nr LIV/661/2023 w dniu 04.01.2023 r. została omyłkowo przesłana do nadzoru prawnego Wojewody Pomorskiego.

- Uchwałą Nr LIV/659/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która uchyliła Uchwałę Nr LIII/504/2014 z dnia 27 lutego 2014 r. w tej samej sprawie [publikacja Uchwały Nr LIV/659/2023 w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 08.02.2024 r., poz. 625].

Powyższa Uchwała Nr LIV/659/2023 nie została wysłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w celu badania nadzorczego.

ER
Tolcer

AK

Z informacji uzyskanej od Pani Barbary Rzeszewicz – Sekretarza Gminy Szemud wynika, że powyższa Uchwała Nr LIV/659/2023 w dniu 04.01.2023 r. została omyłkowo przesłana do nadzoru prawnego Wojewody Pomorskiego.

Na podstawie *Rejestru właścicieli nieruchomości*, ustalono, że na terenie Gminy Szemud wg stanu na dzień 31.12.2023 r. zaewidencjonowanych było 20.708 właścicieli nieruchomości składających deklaracje w sprawie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2023 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy Szemud, objęto 20 wybranych osób z przedstawionego kontrolującym rejestru właścicieli nieruchomości, od których odbierane są odpady (za miesiące I-XII 2023 r.) o poniżej przedstawionych numerach kart wymiarowych płatników:

✓ 0051, 6978, 7770, 7839, 7926, 7938, 7973, 8047, 8187, 8258, 8381, 8385, 8424, 8427, 8443, 8476, 8593, 8607, 8639, 8762.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Szemud,
- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszone były z dołu do 15 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy, tj. w terminie określonym w Uchwale Rady Gminy Szemud Nr LIII/504/2014 z dnia 27 grudnia 2014 r. oraz w Uchwale Nr LIV/659/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.,
- w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciele nieruchomości składali nowe deklaracje/korekty (dotyczy 7 płatników) o nr karty wymiarowej: 6978, 7770, 8187, 8258, 8424, 8607, 0051,
- w przypadkach nie złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Organ podatkowy występował z żądaniem jej złożenia (dotyczy 3 płatników) o nr karty wymiarowej: 7770, 7926, 8047,
- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszone były w terminie poza 5 przypadkami (na 20 objętych kontrolą) oraz w wysokościach zgodnych ze złożoną deklaracją, tj.: nr karty wymiarowej 6978, 8047, 8424, 8593, 8762,


Podca



- od nieterminowych wpłat nie naliczano odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczcie Polską za polecenie przesyłki listowej,
- na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdziału 90002 § 0490 ustalono, że Gmina Szemud uzyskała w 2023 r. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 7.730.649,02 zł.

Informację Sekretarza Gminy dotyczącą przesłania uchwał do Wojewody Pomorskiego ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/17** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

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

W roku 2023 objętym kontrolą, Gmina Szemud poniosła wydatki wykazane w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” w łącznej kwocie **6.403.804,17 zł** w tym:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń: § 3020 w kwocie 1.800,00 zł,
- wynagrodzenia pracowników UG: § 4010 w kwocie 245.780,29 zł,
- część dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownika UG: § 4040 w kwocie 18.842,97 zł,
- pochodne od w/w wynagrodzeń pracowniczych: § 4110 w kwocie 44.171,52 zł, § 4120 w kwocie 5.654,45 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 39,00 zł,
- zakup usług zdrowotnych: § 4280 w kwocie 280,00 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 5.973.290,04 zł,
- podróże służbowe krajowe : § 4410 w kwocie 103,50 zł,
- różne opłaty i składki: § 4430 w kwocie 104.601,00 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 9.241,39 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Szemud w 2023 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przedstawiono w poniższej tabeli:






Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2023 r. (w zł)
1.	Stan środków na dzień 01.01.2023 r.	1 335 983,16
2	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami (rozdział 90002 § 0490)	7 730 649,02
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	6 403 804,17
	w tym:	
4.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	5 928 746,19
5.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	0,00
6.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	325 874,13
7.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	0,00
8.	5) inne wynikające z ustawy	149 183,85
	Różnica: dochody (1+2) – wydatki (3)	2 662 828,01

Wyjaśnienie dotyczące przeznaczenia uzyskanej nadwyżki dochodów nad wydatkami złożyła z up. Wójta Gminy Pani Ewa Sykut – Z-ca Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska która wyjaśniła, że: „(...) informuję, iż niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu wg stanu na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 2,662.828,01 zł. Zostały one zaangażowane w budżecie Gminy Szemud na rok 2024 i uwzględnione w n/w Uchwałach:

1) Uchwała Rady Gminy Szemud Nr LIV/669/2023 z dnia 28 grudnia 2023r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Szemud na rok 2024 w kwocie 657.296,00 zł.

2) Uchwała Rady Gminy Szemud Nr LV/701/2024 z dnia 29 lutego 2024r. w sprawie zmiany Budżetu Gminy Szemud na rok 2024 w kwocie 2.005.532,01 zł.

Ponadto w drodze Uchwały Nr VI/60/2024 z dnia 26 września 2024 r. w sprawie zmiany Budżetu Gminy Szemud na rok 2024 dokonano zmian w budżecie na rok 2024 polegających na przeniesieniu kwoty 1.200.000,00 zł z wydatków majątkowych na wydatki bieżące w ramach rozdziału 90002, zmiana ta nie spowodowała zmniejszenia planowanej kwoty wydatków w ramach tego rozdziału. Zatem cała kwota nadwyżki występującej na dzień 31.12.2023 r. do tej pory w całości jest uwzględniona w budżecie gminy Szemud na rok 2024 z przeznaczeniem na zadanie z zakresu zgodnego z Ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach”.

Wyjaśnienie z dnia 28.10.2024 r. Pani Ewy Sykut Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej przeznaczenia uzyskanej nadwyżki dochodów nad wydatkami ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/18 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.






IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2023.

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe.

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych

Wójt Gminy Szemud przyjął zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie Zarządzeniem Nr 747/IV/2017 z dnia 30 listopada 2017 r.

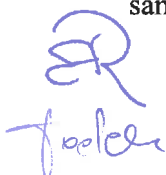
Zmiany wprowadzono:

- Zarządzeniem Nr 597/V/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. (z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2021 r.),
- Zarządzeniem Nr 1044/V/2022 z dnia 30 listopada 2022 r. (Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia).

Ponadto Zarządzeniem Nr 899/V/2022 z dnia 20 kwietnia 2022 r. Wójt Gminy wprowadził w Urzędzie Gminy w Szemudzie oraz podległych jednostkach budżetowych *Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.*

Z uregulowań, wprowadzonych powyższymi Zarządzeniami, wynika m.in.:

- Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - podstawowe środki trwałe na koncie **011 – Środki trwałe** – składniki majątku o przewidywanym okresie ich ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, muszą być kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone na potrzeby jednostki, których wartość jest równa lub wyższa niż 10 000,00 zł. Ewidencję środków trwałych prowadzi się w księgach inwentarzowych, z wykorzystaniem aplikacji „Majątek Web Premium”. Środki trwałe są umarzane stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (metodą liniową), z wyłączeniem gruntów i dóbr kultury.
 - pozostałe środki trwałe na koncie **013 – Pozostałe środki trwałe** – składniki majątku w przedziale wartości powyżej 500,00 zł do 10 000,00 zł, które podlegają umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- Na koncie 013 nie ewidencjonuje się m.in.: środki trwałe niskocenne (o wartości początkowej do 500 zł), składniki majątkowe na stałe przymocowane do podłoża (np. suszarki do rąk, domofony, żyrandole, klimatyzatory), urządzenia niesamodzielnie (np. klawiatury, kamery internetowe, głośniki), pozostałe środki trwałe –



przytwierdzone w sposób trwały do ścian lub podłóg (np. wykładziny, umywalki, armatura łazienkowa), elementy monitoringu, tablice informacyjne, gabloty, zasilacze UPS. Podlegają one zaksięgowaniu bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

Ewidencję ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych prowadzi się z wykorzystaniem aplikacji „Majątek Web Premium”, umożliwiającej ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania.

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2023 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2023 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan brutto na dzień 31.12.2023 r. (w zł)
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	25 100 473,15	2 602 702,18	973 790,11	26 729 385,22
01 – Budynki i lokale	40 189 644,74	1 758 292,26	80 072,58	41 867 864,42
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	98 364 071,53	17 399 298,95	69 612,61	115 693 757,87
03 – Kotły i maszyny energetyczne	46 468,14	0,00	651,88	45 816,26
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	274 967,52	682 503,07	10 896,94	946 573,65
05 – Maszyny i urządzenia specjalistyczne	41 879,36	0,00	0,00	41 879,36
06 – Urządzenia techniczne	3 105 666,44	438 710,33	0,00	3 544 376,77
07 – Środki transportu	996 232,54	370 690,50	0,00	1 366 923,04
08 – Narzędzia i wyposażenie	761 342,93	0,00	0,00	761 342,93
RAZEM konto 011:	168 880 746,35	23 252 197,29	1 135 024,12	190 997 919,52
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	2 771 431,51	179 884,76	128 419,42	2 822 896,85
RAZEM konto 013:	2 771 431,51	179 884,76	128 419,42	2 822 896,85

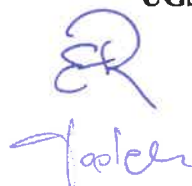
Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie 2023 roku sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

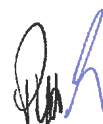
➤ dotyczące zwiększenia stanu konta **011 – Środki trwałe**:

– OT Nr 1/10/2023 z dnia 06.10.2023 r. – wartość **2 161 837,79 zł** – *Kompleks sportowy Koleczkowo (boiska, plac zabaw, siłownia)*;

Protokół odbioru końcowego z dnia 06.10.2023 r. – numer inwentarzowy:

UGSz/290/13 – zaewidencjonowano na koncie 011 - Środki trwałe dnia 11.10.2023 r.;





- OT Nr 4/10/2023 z dnia 23.10.2023 r. – wartość **3 800,00 zł** – *Kompleks sportowy Koleczkowo (boiska, plac zabaw, siłownia)* - Tablica promująca realizację projektu oraz pozyskanego dofinansowania „Aktywne Sołectwo Pomorskie” (1 200,00 zł) i „Sportowa Polska” (2 600,00 zł);
Faktura nr FVS/84/10/2023 z dnia 11.10.2023 r. na kwotę 1 200,00 zł oraz faktura nr FVS/83/10/2023 z dnia 11.10.2023 r. na kwotę 2 600,00 zł – numer inwentarzowy: **UGSz/290/13** – zaewidencjonowano na koncie 011 - Środki trwałe dnia 31.10.2023 r.;
- OT Nr 1/10/2023 z dnia 06.10.2023 r. – wartość **1 369 632,66 zł** – *Kompleks treningowo-szkoleniowy Koleczkowo*;
Protokół odbioru końcowego z dnia 06.10.2023 r. – numer inwentarzowy: **UGSz/291/21** – zaewidencjonowano na koncie 011 - Środki trwałe dnia 11.10.2023 r.;
- OT Nr 4/10/2023 z dnia 23.10.2023 r. – wartość **1 200,00 zł** – *Kompleks treningowo-szkoleniowy Koleczkowo* - Tablica promująca projekt i źródło dofinansowania „Pomorskie dla Strażaków”;
Faktura nr FVS/85/10/2023 z dnia 11.10.2023 r. na kwotę 1 200,00 zł – numer inwentarzowy: **UGSz/291/21** – zaewidencjonowano na koncie 011 - Środki trwałe dnia 31.10.2023 r.
- OT Nr 2/10/2023 z dnia 11.10.2023 r. – wartość **50 764,67 zł** – *Płyty YOMB Koleczkowo ul. Maćkowy*;
Protokół odbioru końcowego z dnia 11.10.2023 r. – numer inwentarzowy: **UGSz/220/502** – zaewidencjonowano na koncie 011 - Środki trwałe dnia 13.10.2023 r.;
- OT Nr 3/10/2023 z dnia 11.10.2023 r. – wartość **65 453,53 zł** – *Płyty YOMB Karczemki ul. Jeziorna*;
Protokół odbioru końcowego z dnia 11.10.2023 r. – numer inwentarzowy: **UGSz/220/320** – zaewidencjonowano na koncie 011 - Środki trwałe dnia 13.10.2023 r.;
- OT Nr 5/10/2023 z dnia 19.10.2023 r. – wartość **46 965,63 zł** – *Płyty YOMB Kieleńska Huta ul. Osiny*;
Protokół odbioru końcowego z dnia 19.10.2023 r. – numer inwentarzowy: **UGSz/220/503** – zaewidencjonowano na koncie 011 - Środki trwałe dnia 25.10.2023 r.;
- OT Nr 6/10/2023 z dnia 19.10.2023 r. – wartość **42 345,69 zł** – *Płyty YOMB Głazica ul. Akacjowa*;
Protokół odbioru końcowego z dnia 25.10.2023 r. – numer inwentarzowy: **UGSz/220/504** – zaewidencjonowano na koncie 011 - Środki trwałe dnia 31.10.2023 r.;






– OT Nr 7/10/2023 z dnia 25.10.2023 r. – wartość **99 799,11 zł** – *Płyty YOMB ul. Młyńska Koleczkowo;*

Protokół odbioru końcowego z dnia 25.10.2023 r. – numer inwentarzowy:

UGSz/220/340 – zaewidencjonowano na koncie 011 - Środki trwałe dnia 31.10.2023 r.;

➤ dotyczące zmniejszenia stanu konta **011 – Środki trwałe:**

– Likwidacja środków trwałych – dokumenty od numeru LT/1/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. do numeru LT/10/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. – łączna wartość 40 000,00 zł – zmniejszenie wartości środków trwałych - Witacze (10 sztuk) o numerach inwentarzowych: od **UGSz/291/8** do **UGSz/291/17**.

Komisja likwidacyjna w składzie 3-osobowym w obecności właściwego pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za podlegające likwidacji składniki majątku dokonała ich oględzin i stwierdziła, że witacze z uwagi na ich zużycie/zniszczenie należy zlikwidować – w dniu 29.12.2023 r. sporządzono *Protokół likwidacji składnika majątku*, likwidację zatwierdził Wójt Gminy.

Powyższe środki trwałe wyksięgowano z konta 011 dokumentem PK: 587/1 z dnia 10.01.2024 r. (ujęto w księgach rachunkowych dnia 29.12.2023 r.);

– Likwidacja środków trwałych – dokumenty od numeru LT/11/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. do numeru LT/21/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. – łączna wartość 80 072,58 zł – zmniejszenie wartości środków trwałych - Wiaty przystankowe (20 sztuk) o numerach inwentarzowych: od **UGSz/109/2C** do **UGSz/109/22C**.

Komisja likwidacyjna w składzie 3-osobowym w obecności właściwego pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za podlegające likwidacji składniki majątku dokonała ich oględzin i stwierdziła, że wiaty z uwagi na ich zużycie/zniszczenie należy zlikwidować – w dniu 29.12.2023 r. sporządzono *Protokół likwidacji składnika majątku*, likwidację zatwierdził Wójt Gminy.

Powyższe środki trwałe wyksięgowano z konta 011 dokumentem PK: 587/2 z dnia 10.01.2024 r. (ujęto w księgach rachunkowych dnia 29.12.2023 r.);

– Likwidacja środków trwałych – na podstawie dokumentów o numerach:

◦ LT/32/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. – wartość 651,88 zł – zmniejszenie wartości środka trwałego - *Kocioł grzejny stalowy w Kielnie*, numer inwentarzowy: **UGSz/310/1**,





- LT/33/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. – wartość 6 287,58 zł – zmniejszenie wartości środka trwałego – *Zestaw Inkasencki do inkasa wody*, numer inwentarzowy: **UGSz/491/34**,
- LT/34/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. – wartość 4 609,36 zł – zmniejszenie wartości środka trwałego – *Zestaw komputerowy - Hala Sportowa*, numer inwentarzowy: **UGSz/491/35**.

Komisja likwidacyjna w składzie 3-osobowym w obecności właściwego pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za podlegające likwidacji składniki majątku dokonała ich oględzin i stwierdziła, że z uwagi na ich zużycie/zniszczenie należy zlikwidować – w dniu 29.12.2023 r. sporządzono *Protokół likwidacji składnika majątku*, likwidację zatwierdził Wójt Gminy.

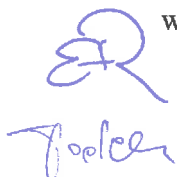
Powyżej wymienione środki trwałe wyksięgowano z konta 011 dokumentem PK: 587/3 z dnia 10.01.2024 r. (ujęto w księgach rachunkowych dnia 29.12.2023 r.).

Ustalono, co następuje:

- Ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach.
- Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak:
 - nazwę środka trwałego, nr inwentarzowy, datę przyjęcia do ewidencji, wartość nabycia, stawkę amortyzacyjną, wartość umorzenia.
- Zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania.
- Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie:
 - Faktur VAT – dotyczyło środków trwałych przyjętych do eksploatacji bezpośrednio z zakupu,
 - OT, protokołu odbioru końcowego – dotyczyło środków trwałych przyjmowanych z inwestycji lub po wykonaniu prac modernizacyjnych.

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym pozostałych środków trwałych w trakcie roku 2023 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

- dotyczące zwiększenia stanu konta **013 – Pozostałe środki trwałe**:
 - faktura VAT Nr FV/1178/2023 z dnia 06.10.2023 r. – łączna wartość 25 506,51 zł,
- w tym:




- Urna wyborcza – 6 szt. o wartości 1 585,47 zł każda – numery inwentarzowe: UG/79/2023/6842, UG/79/2023/6843, UG/79/2023/6844, UG/79/2023/6845, UG/79/2023/6846, UG/79/2023/6847,
- Urna wyborcza – 2 szt. o wartości 1 953,24 zł każda – numery inwentarzowe: UG/79/2023/6840, UG/79/2023/6841,
- Kabina wyborcza szer. 900 mm wys. 2000 mm gł. 900 mm – 6 szt. o wartości 1 672,80 zł każda – numery inwentarzowe: UG/79/2023/6848, UG/79/2023/6849, UG/79/2023/6850, UG/79/2023/6851, UG/79/2023/6852, UG/79/2023/6853,
- Kabina wyborcza szer. 1200 mm wys. 2000 mm gł. 1200 mm – 1 szt. o wartości 2 050,41 zł – numer inwentarzowy: UG/79/2023/6854,

powyższe pozostałe środki trwałe ujęto na koncie 013 w dniu 17.10.2023 r.

– faktura VAT Nr FV-0189/10/2023 z dnia 17.10.2023 r. – łączna wartość 2 387,00 zł, w tym:

- Monitor DELL U2415 24” 1920x1200RM (2 szt. – o wartości 529,00 zł każdy) – numery inwentarzowe: UG/22/2023/6528, UG/22/2023/6529,
- Jednostka Centralna Dell Optiplex 7060 TINY i5-8600T (1 szt. – o wartości 1 329,00 zł) – numer inwentarzowy: UG/20/2023/6530;

powyższe pozostałe środki trwałe ujęto na koncie 013 w dniu 18.10.2023 r.

– faktura VAT Nr FV-0187/10/2023 z dnia 12.10.2023 r. – Monitor Samsung 27” LS27C312EA UXEN IPS FHD 16:9 – wartość 599,00 zł – numer inwentarzowy: UG/22/2023/6531, ujęto na koncie 013 w dniu 18.10.2023 r.;

– faktura VAT Nr FV/2483/2023 z dnia 05.10.2023 r. – Urządzenie wielofunkcyjne HP LASERJET PRO M428fdn – wartość 3 006,12 zł – numer inwentarzowy: UG/23/2023/6532, ujęto na koncie 013 w dniu 25.10.2023 r.;

Ustalono, co następuje:

- Pozostałe środki trwałe ujmowano w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe i umarzano w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- Poszczególnym przedmiotom nadawano numery inwentarzowe, zgodnie z ustaleniami zawartymi w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 899/V/2022 Wójta Gminy Szemud z dnia 20 kwietnia 2022 r.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.





Umorzenie środków trwałych (z podziałem na grupy rodzajowe) oraz pozostałych środków trwałych w 2023 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2023 r. (w zł)	Zwiększenie umorzeń (w zł)	Zmniejszenie umorzeń (w zł)	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2023 r. (w zł)
Umorzenie środków trwałych (stopniowe)				
Konto 071-01 – Budynki i lokale	9 743 636,88	1 081 630,57	30 049,12	10 795 218,33
Konto 071-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 461 024,76	4 663 788,46	25 609,96	31 099 203,26
Konto 071-03 – Kotły i maszyny energetyczne	46 468,14	0,00	651,88	45 816,26
Konto 071-04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	180 072,25	164 404,81	10 896,94	333 580,12
Konto 071-05 – Maszyny i urządzenia specjalistyczne	40 715,55	543,11	0,00	41 258,66
Konto 071-06 – Urządzenia techniczne	655 481,10	319 690,95	0,00	975 172,05
Konto 071-07 – Środki transportu	772 384,24	369 900,41	0,00	1 142 284,65
Konto 071-08 – Narzędzia i wyposażenie	545 967,24	89 928,48	0,00	635 895,72
RAZEM umorzenie środków trwałych – konto 071:	38 445 750,16	6 689 886,79	67 207,90	45 068 429,05
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowe)				
Konto 072	2 326 878,93	119 884,76	68 419,42	2 378 344,27
RAZEM umorzenie pozostałych środków trwałych – konto 072:	2 326 878,93	119 884,76	68 419,42	2 378 344,27

Ustalono, co następuje:

- Umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisuje się je jednorazowo za okres całego roku w księdze głównej na koniec roku budżetowego.
- Umorzenie ujęte zostało na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.
- Pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013, podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.




Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia.

W roku 2023 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2023 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan brutto na dzień 31.12.2023 r. (w zł)
020-02 (umarzane stopniowo)	233 518,22	73 611,19	76 152,79	230 976,62
020-01 (umarzane jednorazowo)	86 070,89	8 125,00	0,00	94 195,89
RAZEM konto 020:	319 589,11	81 736,19	76 152,79	325 172,51

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym wartości niematerialnych i prawnych w trakcie roku 2023 sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

- dotyczące zwiększenia stanu konta 020 – **Wartości niematerialne i prawne:**
 - Dostęp do *Ortofotomapy - fotoplanu* – wartość 31 980,00 zł – oprogramowanie w kompozycji barw naturalnych RGB w rozdzielczości piksela 10 cm do wykorzystania w pracach Referatu Geodezji i Gospodarki Przestrzennej, Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, Referatu Finansów i Księgowości – ujęto w ewidencji WNiP pod poz. 25 na podstawie Faktury VAT Nr FV/016/06/2023 z dnia 26.06.2023 r., ujęto na koncie 020-02 w dniu 30.06.2023 r.
 - *Microsoft Office 2019 Professional Plus* – wartość 499,00 zł – oprogramowanie zakupione na potrzeby kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej – faktura VAT Nr FV-0062/04/2023 z dnia 13.04.2023 r. – ujęto na koncie 020-01 w dniu 17.04.2023 r., numer inwentarzowy: 5097/UG;
 - *Program Tablica Ogłoszeń* – wartość 7 626,00 zł – oprogramowanie zakupione do komputera znajdującego się w Centrum Samorządowym – faktura VAT Nr S/FA/19/03/2023 z dnia 22.03.2023 r. – ujęto na koncie 020-01 w dniu 25.04.2023 r., numer inwentarzowy: 5959/UG;
- dotyczące zmniejszenia stanu konta 020 – **Wartości niematerialne i prawne:**
 - Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych (w łącznej kwocie 76 152,79 zł) – na podstawie dokumentów o numerach:
 - LT/1/2023 z dnia 20.11.2023 r. – wartość 3 880,06 zł – *Program MS Windows 2000 Serwer PI OEM 5*, numer inwentarzowy: 1/2005,
 - LT/2/2023 z dnia 20.11.2023 r. – wartość 21 020,00 zł – *DOC FLOW System obiegu dokumentów*, numer inwentarzowy: 1/2007,

ER
Jolcia

PK

- LT/3/2023 z dnia 20.11.2023 r. – wartość 6 000,00 zł – *DOC FLOW Portal elektroniczny e-powiat*, numer inwentarzowy: **2/2007**,
- LT/4/2023 z dnia 20.11.2023 r. – wartość 3 660,00 zł – *Program EKOKOSZ*, numer inwentarzowy: **3/2007**,
- LT/5/2023 z dnia 20.11.2023 r. – wartość 3 647,80 zł – *NORMA-PRO - program do kosztorysowania*, numer inwentarzowy: **1/2011**,
- LT/6/2023 z dnia 20.11.2023 r. – wartość 12 300,00 zł – *Program „e-Gmina” z modułami iMPA VS*, numer inwentarzowy: **1/2012**,
- LT/7/2023 z dnia 20.11.2023 r. – wartość 13 200,00 zł – *Program WODA Millenium Masowe płatności*, numer inwentarzowy: **1/2015**,
- LT/8/2023 z dnia 20.11.2023 r. – wartość 6 207,81 zł – *Program – prawa autorskie serwisu internetowego : www.szemud.pl*, numer inwentarzowy: **2/2015**,
- LT/9/2023 z dnia 20.11.2023 r. – wartość 6 237,12 zł – *Program INFORLEX Administracja Premium do Internetowej Bazy Informacji Prawnej*, numer inwentarzowy: **1/2017**.

Powyżej wymienione środki trwale wyksięgowano z konta 020-02 dokumentem PK: 527/3 z dnia 22.11.2023 r. (ujęto w księgach rachunkowych dnia 20.11.2023 r.).

Ustalono co następuje:

- Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w Urzędzie Gminy w Szemudzie na koncie 020.
- Wartości niematerialne i prawne, obejmujące licencje i prawa autorskie na programy komputerowe, których wartość początkowa przekraczała kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł) amortyzowano przez okres 24 miesięcy, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne przyjęto do używania.
Odpisu umorzeniowego (amortyzacyjnego) *Ortofotomapy* (poz. 25) dokonano za okres lipiec – grudzień /2023 r. w prawidłowej wysokości 7 995,00 zł.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości 10.000,00 zł, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, umarzono jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
- Ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:


foolcs



- 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ujmując po stronie Ma konta 071 zwiększenia, a na stronie Wn konta 071 zmniejszenia. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”;
- 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Materiały.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto:

310 – „Materiały” – służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na koncie 310 ewidencjonowano (w cenach zakupu) zapasy zakupionych materiałów, przeznaczonych do zużycia na potrzeby działalności inwestycyjnej lub remontowej.

W Urzędzie Gminy zakupów materiałów dokonywano na bieżąco według aktualnych potrzeb, które podlegały zaliczeniu bezpośrednio w koszty po zakupie.

Zakupione a nie zużyte materiały na koniec roku, na podstawie protokołu inwentaryzacji, ujęto na koncie „310 – Materiały”, zmniejszając jednocześnie w tej wysokości koszty „401 – Zużycie materiałów w i energii”.

Stan materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 w roku 2023 roku przedstawiał się następująco:

Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2023 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31.12.2023 r. (w zł)
310 „Materiały”	70 140,85	15 336,81	62 128,93	23 348,73
Razem	70 140,85	15 336,81	62 128,93	23 348,73

Stan konta 310 – *Materiały* na dzień 31.12.2023 r. był zgodny ze stanem wynikającym:

- ze spisu z natury paliwa w samochodach będących na stanie jednostek OSP i Urzędu Gminy w Szemudzie (15 336,81 zł), płyt Yomb (200 szt. o łącznej wartości 7 865,52 zł),
- kaucji za palety (146,40 zł).

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolą objęto 2023 rok.

Uregulowania dotyczące ewidencji mienia Skarbu Państwa zawarto w Zarządzeniu Nr 597/V/2020 Wójta Gminy Szemud z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie zmiany w Planie kont do Urzędu Gminy w Szemudzie przyjętego w drodze Zarządzenia Nr 747/IV/2019 Wójta


Podpis



Gminy Szemud z dnia 30.11.2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie.

Przedmiotowym Zarządzeniem Nr 597/V/2020 Wójta Gminy Szemud dokonano zmian w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy Szemud poprzez uzupełnienie kont pozabilansowych wskazanych w części B dodając:

– Konta „090” – Obce środki trwałe.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Gmina Szemud dysponowała na dzień 31.12.2023 r. składnikami mienia Skarbu Państwa o łącznej wartości 133.551,52 zł. Na dzień 31.12.2023 r. dokonano uzgodnień stanu księgowego, ujętego na koncie 090 (133.551,52 zł) z ewidencją składników Skarbu Państwa oddanych do użytkowania na podstawie umów użyczenia i protokołów zdawczo – odbiorczych, tj.:

- Informator wewnętrzny naścienny – 34.200,00 zł (miejsce użytkowania informatorów: Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie, ul. Szkolna 4A – 1 szt., Biblioteka Publiczna Gminy Szemud, filia w Bojanie – 1 szt.)
- Centrala alarmowa DCA-4000, syrena elektroniczna DSE-600S – 62.478,54 zł (UG Szemud),
- Pompa szlamowa WT30X z wyposażeniem – 8.540,00 zł (OSP Przetoczyno),
- Radiotelefon DMR z zasilaczem sieciowym – 2.822,85 zł (UG Szemud)
- Zestawy komputerowe, drukarki, czytniki linii papilarnych, czytniki kart kryptograficznych (i inne) – 25.510,13 zł (Urząd Stanu Cywilnego w Szemudzie).

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

W kontrolowanej jednostce pełną inwentaryzację roczną składników majątku przeprowadzono w 2021 roku.

- Obowiązującą w tym czasie *Instrukcję inwentaryzacyjną Urzędu Gminy w Szemudzie* (stanowiącą Załącznik nr 1) wprowadzono Zarządzeniem Nr 499/IV/2016 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2016 r.
- Wójt Gminy Szemud Zarządzeniem Nr 790/V/2021 z dnia 29 października 2021 r. *w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji inwentaryzacyjnej składników majątkowych będących własnością Gminy Szemud* zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych będących własnością Gminy Szemud, w tym:



- środków trwałych i pozostałych środków trwałych będących w użytkowaniu Urzędu Gminy w Szemudzie oraz uwzględnionych w ewidencji Urzędu Gminy w zakresie zadań projektowych użytkowanych przez jednostki oświatowe,
- środków trwałych i pozostałych środków trwałych użytkowanych w remizach ochotniczych straży pożarnych i w sołectwach (w tym w salach sołeckich),
- budynków komunalnych, w tym mieszkalnych i towarzyszących im budynków budynków gospodarczych (z uwzględnieniem wyposażenia będącego własnością Gminy),
- dróg o nawierzchni asfaltowej, chodników, placów, parkingów, zatoczek autobusowych, przystanków autobusowych, rond, itp.,
- boisk sportowych oraz obiektów sportowych wraz z wyposażeniem, placów rekreacyjnych i placów zabaw.

Na podstawie w/w Zarządzenia Nr 790/V/2021 powołana została 3-osobowa komisja inwentaryzacyjna do przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej podstawowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych (środków o charakterze wyposażenia) w drodze spisu z natury.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono w okresie od 02.11.2021 r. do 30.11.2021 r. wg stanu na dzień 31 października 2021 r.

- Zarządzeniem Nr 796/V/2021 z dnia 04 listopada 2021 r. Wójt Gminy Szemud powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych będących własnością Gminy Szemud.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- przed przystąpieniem do inwentaryzacji odbyło się spotkanie członków zespołów spisowych, którym Przewodniczący Komisji udzielił instruktażu w zakresie zasad przeprowadzenia spisu,
- na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników,
- formularze arkuszy spisowych objęto ewidencją druków ścisłego zachowania, ostemplowano pieczęcią jednostki i ponumerowano,
- na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład Komisji Inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialne oraz inne osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji,




- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
- sporządzono zestawienie zbiorcze arkuszy spisów z natury. W zestawieniu zbiorczym ujęto zmiany księgowe pomiędzy dniem spisu z natury a dniem końca okresu sprawozdawczego 31.12.2021 r.,
- na zakończenie inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 02.12.2021 r. *Sprawozdanie Komisji Inwentaryzacyjnej dotyczące przygotowania i przebiegu spisu z natury w Urzędzie Gminy w Szemudzie w okresie od 08.11.2021 r. do 30.11.2021 r.*
- Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie ujawniono różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzacja droga weryfikacji

Metodą weryfikacji według stanu na dzień 31.12.2021 r. objęto m.in.:

- **Środki trwałe:** środki trudno dostępne oglądowi, sieci kanalizacji sanitarnej i grunty) – *Protokół weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. podpisany z upoważnienia Wójta Gminy przez Panią Ewę Sykut Zastępcę Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska; grunty – Raport o stanie składników majątku na dzień 31.12.2021 r. podpisany z up. Wójta Gminy przez Panią Marię Cieśla Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Przestrzennej.*
- **Wartości niematerialne i prawne** – *Protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2021 r.* Protokół został sporządzony przez Panią Emilię Białecką Inspektora Wydziału Księgowością oraz zatwierdzony przez Zastępcę Głównej Księgowej Panią Jolantę Konkel.

W rozdziale 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)* niniejszego protokołu kontroli zawarto szczegółowe ustalenia dotyczące inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2023 r. środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności na kontach rozrachunkowych.

W rozdziale 4.1 *Gospodarka mieniem komunalnym* niniejszego protokołu kontroli zawarto szczegółowe ustalenia dotyczące stanu materiałów na 31.12.2023 r.




V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W kontrolowanej jednostce, w roku 2023, według wykazu jednostek organizacyjnych uwzględniającego stan prawny na dzień 31.12.2023 r., funkcjonowały:

– Gminne jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Szemudzie,
- Szkoła Podstawowa w Łebnie,
- Szkoła Podstawowa w Łebieńskiej Hucie,
- Szkoła Podstawowa w Częstkowie,
- Szkoła Podstawowa w Jeleńskiej Hucie,
- Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Kielnie,
- Szkoła Podstawowa w Bojanie,
- Zespół Szkoły Podstawowej z Przedszkolem w Szemudzie,
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Koleczkowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szemudzie.

W wyniku kontroli dokumentów, objętych badaniem w trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgową wybranych jednostek budżetowych prowadzona była w Urzędzie Gminy Szemud, będącym jednostką obsługującą w rozumieniu art. 10a i art. 10b ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.), w oparciu o Uchwałę Nr XXVI/323/2016 Rady Gminy Szemud z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy Szemud.

Zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr XXXIII/455/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r., Uchwałą Nr IV/46/2019 Rady Gminy Szemud z dnia 13 lutego 2019 r.

Zgodnie z powyższymi uchwałami, Urząd Gminy w Szemudzie, jako jednostka obsługująca, wykonuje zadania w zakresie obsługi finansowo-księgowej, obsługi płac jednostek obsługiwanych polegającej m. in. na: prowadzeniu rachunkowości i sprawozdawczości, prowadzeniu obsługi kasowej jednostek obsługiwanych w zakresie obsługi wydatków gotówkowych, sporządzaniu zestawień i analiz ekonomicznych, prowadzeniu ewidencji podstawowych środków trwałych i rozliczanie inwentaryzacji. Wspólną obsługę prowadzi się dla następujących jednostek organizacyjnych Gminy Szemud: Szkoły Podstawowej w Częstkowie, Szkoły Podstawowej w Jeleńskiej Hucie, Szkoły

ER
foolce

PK

Podstawowej w Łebieńskiej Hucie, Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Łebnie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Szemudzie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Koleczkowie, Szkoły Podstawowej w Bojanie, Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Bohaterów Westerplatte w Kielnie.


Obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadzona jest w Referacie Finansów i Księgowości.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2017 r. sprawozdania finansowe jednostek dla szkół samorządowych z terenu gminy obsługiwanych w ramach CUW – podpisuje kierownik jednostki obsługującej (wójt gminy lub upoważniona osoba) oraz zastępca głównego księgowego (główny księgowy jednostek oświatowych).

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Szemud z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Gminy Szemud. Kontrolą objęto plany finansowe, sprawozdania roczne/kwartalne i finansowe oraz pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek budżetowych przez Wójta Gminy Szemud.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy stosownymi pismami,
- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), sporządzone na dzień 31.12.2023 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów oraz podpisane przez Wójta Gminy i Zastępcę Głównego Księgowego jednostek oświatowych,
- sprawozdania złożone przez powyższe jednostki budżetowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez kontrolowaną jednostkę,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz Zarządzeniem Nr 1002/V/2022 Wójta Gminy Szemud z dnia 15 września 2022 r. w sprawie opracowania i przedłożenia materiałów planistycznych i informacji do projektu budżetu na rok 2023 oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szemud na lata 2023 - 2035, i tak:
 - ✓ kierownicy jednostek budżetowych sporządzali projekty planów finansowych, dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, które następnie składane były



- w Kancelarii Urzędu Gminy w Szemudzie w terminie do 15.10.2022 r. zgodnie z powyższym Zarządzeniem Nr 1002/V/2022 Wójta Gminy Szemud,
- ✓ plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowiły prognozę tych dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej,
 - ✓ zmiany w planach finansowych jednostki dotyczyły przeniesienia między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie,
- kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Wójta i Radę Gminy Szemud,
- w Urzędzie Gminy Szemud, w roku 2023, regulacje dotyczące rozliczeń dochodów oraz wydatków budżetowych dokonywanych z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem Gminy Szemud ujęto w Załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie *ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Szemud*,
- na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe, wymienione powyżej.
- Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną powyższym Zarządzeniem Nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud, **konto 223** – służy do ewidencji realizowanych przez jednostki budżetowe wydatków budżetowych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem,
- kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Szemud, realizowanych przez w/wybrane jednostki budżetowe w roku 2023, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz ewidencji na koncie 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych*.
- Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną powyższym Zarządzeniem Nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud, **konto 222** – służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi gminy i urzędem z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

ER
foalch

Jan

Każda z poddanych kontroli jednostka posiada odrębny rachunek bankowy prowadzony przez Zjednoczony Bank Spółdzielczy z siedzibą w Rumi.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

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

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

Stosownie do brzmienia art. 223 ustawy o finansach publicznych samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 900 z późn. zm.), tj. m. in. przedszkola i szkoły, gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- Rada Gminy Szemud podjęła Uchwałę Nr XXXI/309/2012 z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie określenia źródła dochodów własnych gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów własnych samorządowych jednostek budżetowych, *zmiany wprowadzono*: Uchwałą Nr XLII/449/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 r. oraz Uchwałą Nr XXXIII/454/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r.,
- wszystkie wykazane w Uchwale Nr XXXIII/454/2017 jednostki budżetowe tworzące rachunek dochodów złożyły sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. w terminie do 01.02.2024 r.,
- sprawozdania zostały podpisane przez Zastępcę Głównego Księgowego Panią Teresę Dampc oraz przez Wójta Gminy Pana Ryszarda Kalkowskiego.

Bezpośredni nadzór nad prawidłowością prowadzenia ewidencji księgowej rzeczowych składników majątkowych w jednostkach obsługiwanych Wójt Gminy powierzył pani Teresie Dampc *Zastępcy Głównego Księgowego w Referacie Finansowo-Księgowym.*

W Zakresie czynności z dnia 02.09.2015 r. ujęto zdanie m.in., że pracownik, cyt.: "ponosi odpowiedzialność wynikającą z ustawy o rachunkowości przewidziane dla głównego księgowego w zakresie związanym z prowadzeniem rachunkowości publicznych szkół podstawowych, dla których Gmina Szemud jest organem prowadzącym" (...) „zastępowanie w czasie nieobecności spowodowanej urlopem, chorobą itp. Skarbnika Gminy”.

- z dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że poniższe jednostki budżetowe przekazały na konto Urzędu Gminy Szemud środki finansowe zgromadzone na wydzielonym rachunku, a nie wykorzystane do końca roku budżetowego, tj. do 31.12.2023 r.:
 - ✓ Zespół Szkolno-Przedszkolny w Koleczkowie – w dniu 29.12.2023 r. przekazało kwotę 256,02 zł (WB 280/2023),
 - ✓ Zespół Szkolno-Przedszkolny w Szemudzie – w dniu 29.12.2023 r. przekazało kwotę 515,21 zł (WB 280/2023),
- środki finansowe, zgromadzone na dzień 31.12.2023 r. na wydzielonym rachunku, zostały odprowadzone przez poddane kontroli jednostki budżetowe na rachunek kontrolowanej jednostki w terminie wskazanym w art. 223 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Szemud w okresie objętym kontrolą (2023 r.) funkcjonowały dwie Instytucje Kultury, jak wynika z przedstawionego kontrolującym Rejestru Instytucji Kultury (stan na dzień 31.12.2023 r.).

Kontrolą objęto wszystkie Instytucje Kultury z wyżej wymienionego Rejestru uwzględniającego stan prawny na dzień 31.12.2023 r., tj.:

- Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie (GCKSiR),
- Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. ks. dr Leona Heyke (BPGSz).

W wyniku kontroli dokumentów objętych badaniem ustalono, że:

- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2023 r., składane były przez powyższe instytucje kultury z zachowaniem ustawowych terminów,
- powyższe sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z złożone przez instytucje kultury Gminy Szemud zostały podpisane podpisem kwalifikowanym zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- kwoty dotacji (podmiotowych w § 2480) przekazanych dla wyżej wymienionych Instytucji Kultury z budżetu Gminy Szemud oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w poniższej tabeli:




Lp.	Nazwa instytucji kultury	Kwoty dotacji w 2023 roku				
		Przekazanych dla instytucji kultury		Wykorzystanych przez instytucje kultury (w zł)	Do zwrotu	Data zwrotu dotacji
		(w zł)	Klasyfikacja			
1.	Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie	1 476 714,00	92109	1 105 295,83	371 418,17	15.01.2024
2.	Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. ks. dr Leona	977 100,00	92116	977 100,00	0,00	-
Razem		2 453 814,00	-	2 082 395,83	0,00	-

- powyższe kwoty dotacji ujęto w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr XLI/541/2022 Rady Gminy Szemud z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Szemud na 2023 r.,
- dotacje, dla instytucji kultury, przekazywane były w miesięcznych ratach stanowiących 1/12 zaplanowanej w budżecie Gminy Szemud kwoty dotacji podmiotowej w terminie do 10-go każdego miesiąca,
- jednostki otrzymujące dotację podmiotową z budżetu przedstawiły sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2023 rok, które zawierały dane na temat przychodów, kosztów, stanu należności i zobowiązań na koniec roku. Sprawozdania zostały podpisane przez głównych księgowych oraz dyrektorów jednostki,
- w dniu 15.01.2024 r. Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie dokonało zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 371.418,17 zł,
- w 2023 r. kontrolowana jednostka nie otrzymała środków finansowych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących – sklasyfikowanych w rozdziale 92116 § 2460.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Gminy Szemud nie znajdują się publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.




Integralną część protokołu stanowi **Załącznik Nr 1** – Zestawienie akt roboczych.

W dniu 14 listopada 2024 r. projekt protokołu niniejszej kontroli przekazano Panu Ryszardowi Kalkowskiemu Wójtowi Gminy Szemud, w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo dotyczące przekazania projektu protokołu kontroli ujęto w aktach roboczych pod **pozycją VI/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 22 listopada 2024 roku posiedzeniu.

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

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 3/2024.

Szemud, dnia 22 listopada 2024 roku.



PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku:

.....
Elżbieta Rybicka

.....
Tamara Todek

Przedstawiciele Gminy:

Wójt Gminy

Ryszard Kalkowski

.....
Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

mgr Teresa Pustelnik

.....
Skarbnik Gminy

Urząd Gminy Szemud
Samorządowa 1, 84-217 Szemud
wo. pomorskie