

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

# PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli miasta Pruszcz Gdański przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

<b>Spis treści</b>	
<b>I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.</b>	5
<b>1.1. Dane ogólne</b>	5
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.	5
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych (stowarzyszeniach)	6
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.	6
<b>1.2. Kierownictwo jednostki</b>	6
<b>1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne</b>	7
1.3.1. Statut Gminy	7
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.	7
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.	8
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.	9
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.	9
<b>1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.</b>	10
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.	10
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.	11
1.4.4. Audyt wewnętrzny	11
1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych	12
<b>1.5. Kontrole zewnętrzne.</b>	12
<b>II Księgowość i sprawozdawczość.</b>	5
<b>2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.</b>	12
2.1.1. Obsługa bankowa.	12
2.1.2. Gospodarka kasowa.	14
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.	14
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).	15
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.	16
2.1.6. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	16
2.1.7. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	18
2.1.8. Odprowadzanie składek na PFRON.	19
2.1.9. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.	19
<b>2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.</b>	19
<b>2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.</b>	20
<b>2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).</b>	26
<b>III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.</b>	12
<b>3.1. Subwencje i dotacje.</b>	27
3.1.1. Subwencja ogólna.	27
<b>3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.</b>	27
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.	28

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego .....	29
3.2.2. Podatek od nieruchomości .....	29
3.2.3. Podatek rolny .....	31
3.2.4. Podatek leśny .....	32
3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.....	33
3.2.6. Podatek od środków transportowych .....	34
3.2.7. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów .....	34
3.2.8. Opłata eksploatacyjna .....	35
3.2.9. Powszechność opodatkowania.....	35
3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.....	36
3.2.11. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.....	38
3.2.12. Dochody z opłat adiacenckich .....	39
3.2.13. Opłata planistyczna.....	40
3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.....	43
3.2.15. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych .....	45
3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat.....	46
<b>3.3. Dochody z majątku.</b> .....	47
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.....	47
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych (socjalnych) .....	51
3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości. ....	52
3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.....	52
3.3.5. Windykacja dochodów z majątku .....	53
<b>3.4. Inne dochody</b> .....	53
<b>3.5. Wydatki bieżące</b> .....	54
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń .....	55
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników .....	57
3.5.3. Nagrody .....	58
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).....	60
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi .....	62
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych .....	63
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne) .....	66
3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym .....	66
3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS .....	67
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.....	69
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej .....	71
3.5.12. Fundusz sołecki .....	73
3.5.13. Inne wydatki bieżące .....	73
<b>3.6. Wydatki majątkowe</b> .....	75

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).....	75
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).....	75
3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych. ....	88
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. ....	89
<b>3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....</b>	<b>91</b>
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.....	91
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.....	99
<b>3.8. Przychody i rozchody budżetu.....</b>	<b>111</b>
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.....	111
3.8.2. Przychody i rozchody w 2020 i 2021 r. ....	112
3.8.3. Kredyty i pożyczki.....	113
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.....	113
3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.....	113
<b>3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.....</b>	<b>113</b>
3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	113
3.9.2. Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi.....	119
3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach.....	121
<b>IV. Gospodarka mieniem.....</b>	<b>122</b>
<b>4.1 Gospodarka mieniem komunalnym.....</b>	<b>122</b>
<b>4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....</b>	<b>131</b>
<b>4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....</b>	<b>131</b>
<b>V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.....</b>	<b>133</b>
<b>5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....</b>	<b>133</b>
<b>5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....</b>	<b>135</b>
<b>5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.....</b>	<b>135</b>
<b>5.4. Samorządowe osoby prawne.....</b>	<b>136</b>
5.4.1. Instytucje kultury.....	136
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	137

*Jan*

*M*

*4*



## I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.

### 1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa miasta Pruszcz Gdański przeprowadzona w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Przeprowadzająca kontrolę:

*Anna Szczepańska* – starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerze 45/22 z dnia 23.06.2022 r., przedłużenie upoważnienia nr 45/22 z dnia 17.10.2022 r.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2018 r. – 31.12.2021 r. oraz w miarę potrzeby inne okresy.

Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 18 lipca 2022 roku do dnia 18 listopada 2022 roku.

Adres jednostki kontrolowanej:

**Urząd Miasta Pruszcz Gdański**

ul. Grunwaldzka 20

83-000 Pruszcz Gdański

#### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta Pruszcz Gdański
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 im. Marii Konopnickiej
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Jana Matejki
- Szkoła Podstawowa nr 4 im. Ignacego Jana Paderewskiego
- Przedszkole Publiczne nr 3 im. Kubusia Puchatka
- Miejski Żłobek nr 1 „Króla Macjusia”

Samorządowy Zakład Budżetowy:

- Zakład Nieruchomości Komunalnych

Instytucje kultury:

- Centrum Kultury i Sportu
- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna

Ponadto ustalono, że z dniem 1 kwietnia 2021 r. Straż Miejska w Pruszczu Gdańskim została włączona w struktury organizacyjne Urzędu Miasta Pruszcz Gdański (Uchwała Nr XXI/271/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie rozwiązania jednostki organizacyjnej o nazwie Straż Miejska w Pruszczu Gdańskim i umiejscowienia Straży Miejskiej w strukturze Urzędu Miasta w Pruszczu Gdańskim).

Kontrolowana jednostka posiada Rejestr instytucji kultury - Księgi rejestrowe prowadzone są w formie papierowej, odrębnie dla każdej instytucji kultury, są opieczętowane. Wpisów w księgach dokonuje Sekretarz Miasta Pruszcz Gdański. Rejestr posiada niezbędne zapisy.

Rejestr jest prowadzony także w postaci elektronicznej, dostęp do niego umożliwiony został na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański.

*Suz*

*M*

*y*

Wykaz jednostek organizacyjnych znajduje się w Statucie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański – Uchwała nr XXI/233/2012 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 26 września 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, do której wprowadzono 5 zmian, w tym ostatnią: Uchwałą Nr XXIV/301/2021 z dnia 17 lutego 2021 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański.

Spółki Gminy Miejskiej:

- Pruszczańskie Przedsiębiorstwo Ciepłownicze „PEC” Spółka z o.o.
- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „WIK” Spółka z o. o.
- Towarzystwo Budownictwa Społecznego – ABK Spółka z o.o.
- PURUM Sp. z o.o.

Ponadto ustalono, że wszystkim wyżej wymienionym jednostkom organizacyjnym, nie posiadającym osobowości prawnej, Burmistrz Miasta Pruszcz Gdański udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

### **1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych (stowarzyszeniach)**

Kontrolowana jednostka w 2021 roku uczestniczyła w związku:

– *Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej*

Składka na 2021 rok, zgodnie z pismem przekazanym w dniu 14.12.2020 r. określającym wysokość składek członkowskich:

- WB nr 001/2021 z dnia 4.01.2021 r. na kwotę 33.606,15 zł,
- WB nr 064/2021 z dnia 2.04.2021 r. na kwotę 24.934,00 zł,
- WB nr 126/2021 z dnia 2.07.2021 r. na kwotę 24.934,00 zł,
- WB nr 192/2021 z dnia 4.10.2021 r. na kwotę 24.934,00 zł.

Ustalono, że składkę zapłacono w wysokości i terminach wynikających z pisma przesłanego ze związku do miasta Pruszcz Gdański o wysokości składek na dany rok.

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

Na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański nie funkcjonują jednostki pomocnicze.

## **1.2. Kierownictwo jednostki**

**Burmistrzem Pruszcza Gdańskiego** jest pan Janusz Wróbel.

Na kadencję 2018–2023 wybrany został na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21.10.2018 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Pruszczu Gdańskim z dnia 23.10.2018 r. Ślubowanie przed Radą Miasta złożył w dniu 19.11.2018 r. i z tą chwilą objął obowiązki Burmistrza.

W latach 2014-2018 funkcję Burmistrza pełnił również pan Janusz Wróbel wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16.11.2014 r.

Określenie liczby zastępców burmistrza określono Zarządzeniem nr 1045/2018 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie określenia liczby zastępców Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.

**Zastępcą Burmistrza ds. komunalnych** jest p. Radosław Klaczkowski powołany na to stanowisko w drodze Zarządzenia Burmistrza Pruszcza Gdańskiego Nr 271/2020 z dnia 31.12.2020 r.

Poprzednim Zastępcą Burmistrza ds. komunalnych był p. Wojciech Gawkowski, odwołany ze stanowiska Zarządzeniem Nr 270/2020 z dnia 31.12.2020 r.

*Sup*

*M*

*Y*

**Zastępcą Burmistrza ds. społecznych** jest p. Jerzy Kulka powołany na to stanowisko w drodze Zarządzenia Burmistrza Pruszcza Gdańskiego Nr 1047/2018 z dnia 20.11.2018 r.

**Sekretarzem Miasta Pruszcza Gdańskiego** jest p. Dorota Opałka, zatrudniona w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdańskiego od 22.06.2015 r. Od dnia 1.09.2019 r. pełni funkcję Sekretarza Miasta.

**Skarbnikiem Miasta Pruszcza Gdańskiego** jest p. Maria Niderla, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr VI/40/99 Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego z dnia 17 lutego 1999 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta.

**Przewodniczącym Rady Miasta** jest p. Małgorzata Czarnecka-Szafrąńska wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr I/2/2018 Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego z dnia 19.11.2018 r.

W latach 2014-2018 funkcję Przewodniczącego Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego pełniła również pani Małgorzata Czarnecka-Szafrąńska.

**Wiceprzewodniczącymi Rady Miasta** są: p. Marek Krawczyński i p. Ireneusz Czarnecki wybrani na to stanowisko w drodze Uchwały I/3/2018 Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego z dnia 19.11.2018 r.

W latach 2014-2018 funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego pełnili także p. Marek Krawczyński i p. Ireneusz Czarnecki.

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

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

Rada Miasta Pruszcza Gdańskiego Uchwałą Nr XXI/233/2012 z dnia 26.09.2012 r. uchwaliła Statut Gminy Miejskiej Pruszcza Gdańskiego, ostatnia zmiana: Uchwałą Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego Nr XXIV/301/2021 z dnia 17.02.2021 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Miejskiej Pruszcza Gdańskiego.

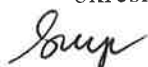
W Statucie określono m.in.: ustrój Gminy Miejskiej Pruszcza Gdańskiego; zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych gminy oraz udziału przewodniczących tych jednostek w pracach rady gminy; organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego i komisji Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego; tryb pracy Burmistrza Pruszcza Gdańskiego; zasady tworzenia klubów radnych Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego; zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady, jej komisji i Burmistrza Pruszcza Gdańskiego oraz korzystania z nich; wykaz jednostek Gminy Miejskiej Pruszcza Gdańskiego.

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

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Pruszcza Gdańskiego obowiązujący w okresie objętym kontrolą tj. lata 2018-2021, został wprowadzony do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Pruszcza Gdańskiego:

- Nr 649/2017 z dnia 16.05.2017 r., zmieniony 7 razy, w tym ostatnia zmiana: Zarządzeniem Nr 2/2020 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 2.01.2020 r. – obowiązywał do dnia 30.06.2020 r.,
- Nr 101/2020 z dnia 22.06.2020 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 47/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 2.07.2020 r. – obowiązywał do dnia 31.03.2021 r.,
- Nr 47/2021 z dnia 17.03.2021 r., zmieniony Zarządzeniem Nr 174/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 14.10.2021 r., Zarządzeniem Nr 181/2021 z dnia 21.10.2021 r.

Regulamin Organizacyjny Urzędu określa: zasady kierowania Urzędem, organizację Urzędu, zakres działania poszczególnych referatów (stanowisk). W załącznikach do regulaminu określono m.in.:



- Kodeks etyki pracownika samorządowego zatrudnionego w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim (zał. Nr 2),
- Regulamin kontroli wewnętrznej (zał. Nr 3),
- Zasady i tryb opracowywania i wydawania aktów prawnych (zał. Nr 4),
- Zakres obowiązków kierowników referatów wobec rady, jej komisji oraz radnych (zał. Nr 5),
- Zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków mieszkańców (zał. Nr 6),
- Zasady podpisywania pism i decyzji (zał. Nr 7).

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

W kontrolowanej jednostce dokumentacja przyjętych *zasad rachunkowości dla budżetu gminy oraz Urzędu Miasta* została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 118/2021 z dnia 30.06.2021 r. (do dnia 29.06.2021 r. obowiązywało: Zarządzenie Nr 191/2020 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 7 października 2020 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Pruszcz Gdański).

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są przy użyciu komputera w systemie Forum,
- 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.

- *Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.*  
Informacji na temat środków kontroli i zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w dniu 20.07.2022 r. udzielił p. Mirosław Mizera – Informatyk w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 1 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

- *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych*

Zarządzenie Nr 39/97 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 11.07.1997 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, z 4 późniejszymi zmianami, w tym ostatnią wprowadzoną Zarządzeniem Nr 658/2014 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 14.05.2014 r.

W instrukcji określono m.in.: zasady sporządzania dokumentów i ich kontroli, obowiązujące rodzaje dokumentów, stanowiska pracy zobowiązane do sporządzenia poszczególnych dokumentów, stanowiska pracy upoważnione do kontroli poszczególnych dokumentów księgowych, zakres prac Referatu Księgowości Budżetowej.

*Sm*

*M*

*4*



- *Scentralizowane zasady rozliczeń podatku VAT w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański oraz jej jednostkach budżetowych*

Scentralizowane zasady rozliczeń podatku od towarów i usług określono w Zarządzeniu Nr 260/2020 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 23.12.2020 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański i jej jednostkach oraz zakładzie budżetowym.

- *System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE*

W kontrolowanej jednostce, system zarządzania i kontroli projektów realizowanych w roku 2021, z udziałem środków UE, regulują następujące Zarządzenia Burmistrza:

- Zarządzenie Nr 914/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz planu kont projektu: „Budowa węzłów integracyjnych Pruszcz Gdański, Cieplewo i Pszczółki wraz z trasami dojazdowymi”,
- Zarządzenie Nr 87/2021 z dnia 25 maja 2021 r. w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz planu kont projektu: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze – etap II oraz sieci kanalizacji deszczowej w ulicach Komara, Sidły, fragmencie ulicy Herberta i zbiornika dla retencji wód opadowych przy ulicy Jaśminowej w Pruszczu Gdańskim” w ramach działania 2.1: Adaptacja do zmian klimatu wraz z zabezpieczeniem i zwiększeniem odporności na klęski żywiołowe, w szczególności katastrofy naturalne oraz monitoring środowiska oś priorytetowa Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020”,
- Zarządzenie Nr 102/2021 z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz planu kont projektu: „Budowa sieci kanalizacji deszczowej i zbiornika dla retencji wód opadowych w Pruszczu Gdańskim rejon Przy Torze – etap I” w ramach działania 2.1: Adaptacja do zmian klimatu wraz z zabezpieczeniem i zwiększeniem odporności na klęski żywiołowe, w szczególności katastrofy naturalne oraz monitoring środowiska oś priorytetowa Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020”.

#### ***1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-privatnym.***

W 2021 roku oraz w latach poprzednich Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie zawierała umów w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-privatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (Dz. U. 2019 Nr 1445).

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

W dniu 21.07.2022 r. Pani Dorota Opalka – Sekretarz Miasta Pruszcz Gdański poinformowała pisemnie: cyt.: „w odpowiedzi na postawione pytanie w sprawie terminowości złożonych oświadczeń majątkowych za 2021 r. przez radnych i osoby zobowiązane do ich złożenia informuję, że wszystkie ww. osoby złożyły oświadczenie majątkowe w terminie. 20 radnych Rady Miasta Pruszcz Gdański (Przewodnicząca Rady Miasta, zgodnie z datą wpływu złożyła oświadczenie w dniu 27 kwietnia 2022 r. do Wojewody Pomorskiego), 2 Zastępców Burmistrza, Skarbnik Miasta, Sekretarz Miasta, 8 osób wydających decyzje administracyjne, 11 kierowników jednostek organizacyjnych, 4 prezesów miejskich spółek i 4 członków zarządu Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej, (Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, zgodnie z datą wpływu złożył oświadczenie w dniu 29 kwietnia 2022 r. do Wojewody Pomorskiego)”. Powyższe wyjaśnienia zostały dołączone do akt roboczych pod poz. 2 w Załączniku nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.



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

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

Regulamin pracy Komisji Rewizyjnej określono w Rozdziale 6 Statutu Miasta Pruszcz Gdański, zgodnie z którym, Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Burmistrza, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych miasta pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Pięćosobowy skład komisji rewizyjnej powołano w drodze Uchwały Nr I/5/2018 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 19.11.2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej VIII kadencji Rady Miasta Pruszcz Gdański w latach 2018-2023.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Pruszcz Gdański działa na podstawie *Planu pracy*, opracowanego corocznie i zatwierdzonego przez Radę Miasta. Plan pracy na rok 2021 został uchwalony Uchwałą Nr XXI/276/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Pruszcz Gdański na 2021 rok.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej – p. Danuta Olech sporządziła „Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Pruszcz Gdański VIII kadencji w latach 2018-2023 w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.”. Komisja Rewizyjna wykonała swoje ustawowe obowiązki i założenia planu na 2021 r., dokonała następujących kontroli:

- w Referacie Podatków i Opłat Urzędu Miasta Pruszcz Gdański, przedmiotem kontroli była analiza w zakresie umorzeń, rozkładania na raty oraz odroczeń terminów płatności podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r.,
  - w Referacie Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Pruszcz Gdański, przedmiotem kontroli była analiza wydatków na oświatę z budżetu miasta – porównawczo rok 2019 i rok 2020.
- Wnioski z przeprowadzonych kontroli zawarto w protokołach z kontroli oraz w sprawozdaniu z działalności komisji rewizyjnej za 2021 r.

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

W kontrolowanej jednostce opracowano Instrukcję postępowania w sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

Instrukcja została przyjęta do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Pruszcza Gdańskiego Nr 1077/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. Instrukcja została dostosowana do zmienionych przepisów, tj. art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2019 r. poz. 1115 ze zm.).

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Miasta, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Sekretarzowi Miasta Pruszcz Gdański, funkcję zastępcy koordynatora Kierownikowi Referatu Organizacyjnego w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański.

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu, co potwierdza Rejestr powiadomień GIFF na rok 2021.



#### **1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.**

Tryb wykonywania kontroli zarządczej został opisany w Zarządzeniu Nr 719/2010 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 5 listopada 2010 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański, w którym określono m.in.: zasady kontroli zarządczej, zarządzanie ryzykiem, audyt wewnętrzny, kontrolę wewnętrzną.

- Zarządzeniem Nr 342/2012 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 22.10.2012 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 201/2020 z dnia 12.10.2020 r. powołano koordynatora do spraw kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański.
- Zarządzeniem Nr 312/2012 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 29.08.2012 r. zmienionym Zarządzeniem Nr 395/2013 z dnia 10.01.2013 r. określono przeprowadzanie samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański.
- Zarządzeniem Nr 221/2012 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 24.01.2012 r. określono zarządzanie ryzykiem w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański.

Kontrolującej przedstawiono:

- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Burmistrza Pruszcza Gdańskiego za rok 2021 sporządzone w dniu 10.02.2022 r.,
- sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2021 r. w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański sporządzone w dniu 10.02.2022 r. sporządzone przez panią Dorotę Opalkę – Sekretarza Miasta Pruszcz Gdański, zatwierdzone przez Burmistrza,
- raport z analizy ankiet dotyczących samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański sporządzony w dniu 14.12.2021 r.,
- zbiorczy raport identyfikacji ryzyk za rok 2021, rejestry ryzyk sporządzone przez kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska pracy, zatwierdzone przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego w dniu 15.11.2021 r.

Ustalono, że wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2021, złożyły je w wyznaczonym terminie.

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny**

W kontrolowanej jednostce audytor wewnętrzny zatrudniony jest na umowę o pracę od dnia 1.09.2020 r. (umowa z dnia 1.09.2020 r. obowiązująca do dnia 31.12.2021 r., umowa z dnia 22.12.2021 r. na czas nieokreślony). W umowie określono m.in.:

- okres na jaki zawarto umowę: na czas nieokreślony,
- wymiar czasu pracy: 1/3 etatu,
- wynagrodzenie miesięczne brutto: wg XVIII kategorii zaszeregowania – 2.485,00 zł.

W kontrolowanym okresie uregulowania dotyczące audytu wewnętrznego zostały określone w Regulaminie organizacyjnym jednostki.

- Kontrolującej przedstawiono *Plan audytu na rok 2021* Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański sporządzony w dniu 29.12.2020 r. przez pana Wojciecha Błażejczyka – Audytora wewnętrznego w Urzędzie Miasta, zatwierdzone przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.
- Audytor w dniu 19.01.2022 r. sporządził „*Sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2021*”. Ze sprawozdania wynika, że zrealizowane zostało jedno z dwóch zaplanowanych zadań zapewniających i jedno doradcze, które nie było zaplanowane. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego. Ze zrealizowanych zadań sporządzono odrębne sprawozdania.

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

W kontrolowanej jednostce ustalono uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad wydawania upoważnień i pełnomocnictw Zarządzeniem Nr 20/2022 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 28 stycznia 2022 r.

W kontrolowanym okresie obowiązywały uregulowania zawarte w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Pruszcza Gdański, tj. pisma i decyzje niezastrzeżone do podpisu Burmistrza, Zastępców Burmistrza, Skarbnika i Sekretarza podpisują kierownicy referatów zgodnie z określonym zakresem działania referatów; do wydawania decyzji administracyjnych konieczne jest pełnomocnictwo Burmistrza.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański prowadzony jest Rejestr upoważnień do działania w imieniu Burmistrza, który zawiera: nr upoważnienia, imię i nazwisko osoby upoważnionej, datę wydania upoważnienia oraz uwagi – np. cofnięcie upoważnienia. Na podstawie przedstawionego rejestru ustalono, że w 2021 r. wydano 187 upoważnień.

Prawidłowość korzystania z wydawanych przez Burmistrza upoważnień sprawdzono w trakcie kontroli rozdziale 3.2. *Dochody z tytułu podatków i opłat*, 3.3. *Dochody z majątku*, 3.4. *Inne dochody*. Ustalono, że decyzje wydawały osoby upoważnione przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.

#### **1.5. Kontrole zewnętrzne.**

Na podstawie „*Książki kontroli do rejestracji przeprowadzonych rewizji, kontroli*” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 12.03.2018 r. – 15.06.2018 r. do czasu trwania niniejszej kontroli w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- 3.06.2019 r. – 5.06.2019 r., kontrola przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, dotycząca realizacji projektu ZPPM.10.01.01-22-0004/17,
- 4.06.2019 r. – 11.06.2019 r., kontrola przeprowadzona przez Urząd Województwa Pomorskiego, dotycząca dochodów i dotacji w 2018 r.

#### Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

Prawidłowość realizacji zaleceń opisano przy poszczególnych tematach. W wyniku kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Pruszcza Gdański opublikowano w dniu 25.07.2018 r. oraz w dniu 20.09.2018 r.:

- ❖ protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 12.03-24.07.2018 r.,
- ❖ wystąpienie pokontrolne – pismo WK/0804/86/12/K/1/2018 z dnia 17.09.2018 r.,
- ❖ informację o realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

## **II Księgowość i sprawozdawczość.**

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

#### **2.1.1. Obsługa bankowa.**

Wykonywanie bankowej i kasowej obsługi budżetu Gminy Miejskiej Pruszcza Gdański oraz podległych jednostek organizacyjnych Gminy zostało powierzone Bankowi Spółdzielczemu w Pruszczu Gdańskim.

Gmina Miejska Pruszcza Gdański, reprezentowana przez Burmistrza i Skarbnika podpisała umowę na prowadzenie bankowej obsługi budżetu gminy oraz gminnych jednostek



organizacyjnych – „Umowa o obsługę bankową” z dnia 29.11.2019 r. Wybór banku nastąpił na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.  
Okres trwania umowy: 1.01.2020 r. do 31.12.2023 r.

Zgodnie z umową środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym są oprocentowane. Oprocentowanie środków wynosi 0,65 stawki WIBID 1M. Za wszelkie czynności związane z obsługą bankową Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych bank nie pobiera żadnych opłat i prowizji przez cały okres trwania umowy. Bank umożliwił Gminie dysponowanie kredytem w rachunku bieżącym na wniosek Gminy do wysokości 3.000.000,00 zł na finansowanie bieżących płatności.

W dniu 29.11.2019 r. podpisano następujące umowy z Bankiem Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim:

- Umowa o usługę płatności masowych,
- Umowa ramowa Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański,
- Umowa w sprawie realizacji wpłat gotówkowych do wrzutni,
- Umowa o kredyt w rachunku bieżącym dla jednostki samorządu terytorialnego nr 778/2019

Zgodnie z „Rejestrem osób, którym przyznano służbowe karty płatnicze” korzystano z dwóch kart płatniczych:

- od dnia 15.10.2020 r. przyznaną kartę służbową posiada pani Agnieszka Chyła – Kierownik w Referacie organizacyjnym Urzędu, limit miesięczny wydatków: 5.000,00 zł, karta przyznana do października 2024 r. (decyzją Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 30.09.2020 r.),
- od dnia 24.09.2021 r. przyznaną kartę służbową posiada pan Andrzej Maszenda – Główny specjalista na Stanowisku ds. Obrony Cywilnej i Wojskowej, limit miesięczny wydatków: 5.000,00 zł, karta przyznana do października 2025 r. (decyzją Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 17.09.2021 r.).

Pracownicy, którzy zostali uprawnieni do użycia karty złożyli oświadczenie - zgodę na potrącenie z wynagrodzenia należności z tytułu nieprawidłowego wykorzystania służbowej karty płatniczej.

Pisemna informacja złożona przez Skarbnika Miasta Pruszcz Gdański odnośnie korzystania z kart płatniczych przez pracowników urzędu oraz niezaciągania pożyczek i kredytów w parabankach została dołączona do akt roboczych pod **poz. 3 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

### Operacje bankowe

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywały Zarządzenia Burmistrza Pruszcza Gdańskiego w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Pruszcz Gdański:

- Nr 191/2020 z dnia 7.10.2020 r. – do dnia 29.06.2021 r.,
- Nr 118/2021 z dnia 30.06.2020 r. od dnia 30.06.2021 r.

Jednostka posiadała odrębne rachunki bankowe dla Budżetu Gminy i jednostki budżetowej, sprawdzono zgodność zapisów na koncie 133 – Rachunek Budżetu.

Na podstawie księgowości z miesięcy: styczeń - marzec 2021 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133 dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu.

### **2.1.2. Gospodarka kasowa.**

Instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański została wprowadzona Zarządzeniem nr 845/2018 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 11 stycznia 2018 r. Instrukcja określa zasady gospodarki kasowej w zakresie wpłat i wypłat związanych z obsługą Urzędu Miasta Pruszcz Gdański i obejmuje następujące zagadnienia: pomieszczenie kasy, kasjer, ochrona wartości pieniężnych, obroty kasowe, zapas gotówki, dowody kasowe, raporty kasowe, depozyty kasowe, inwentaryzacja kasy, zasady postępowania w przypadku uszkodzonych i fałszywych znaków pieniężnych.

W kasie Urzędu Miasta Pruszcz Gdański przechowuje się: gotówkę podjętą z banku na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, gotówkę na niezbędne wydatki – pogotowie kasowe 3.000,00 zł, gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki, gotówkę z wpłat wadów, weksle, akcje, obligacje, gwarancje bankowe i inne papiery wartościowe.

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

*Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański* została wprowadzona do stosowania w drodze:

- Zarządzenia Nr 881/2018 Burmistrza Miasta Pruszcz Gdański z dnia 9 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim – obowiązywało do dnia 31.03.2021 r.,
- Zarządzenia Nr 57/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 1 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim.

Zgodnie z wymienioną instrukcją w kontrolowanej jednostce ewidencja obejmuje druki:

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłaty „Kasa przyjmie”,
- dowody wypłaty „Kasa wypłaci”,
- kwitariusze K-103,
- bloki biletowe,
- bloczki mandatowe,
- druki zezwoleń na odbiór pojazdu z parkingu strzeżonego.

Ewidencję czeków, dowodów wpłaty i wypłaty, kwitariuszy oraz bloków biletowych prowadzi kasjer natomiast pozostałych druków ścisłego zarachowania pracownik Referatu Straży Miejskiej.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona jest w księdze:

- „Księga druków ścisłego zarachowania” założonej w dniu 4.01.2021 r., w której prowadzi się ewidencję z podziałem na czeki wydatki, czeki ZFŚS, czeki wadnia, czeki inwestycje, czeki dochody, kwitariusze K-103, arkusze spisu z natury, talony zakupowe;
- „Księga druków ścisłego zarachowania” założonej w dniu 3.01.2022 r., w której prowadzi się ewidencję z podziałem na bloki biletowe o wartości 5,00 zł, 7,00 zł, 8,00 zł, 10,00 zł, 25,00 zł i 45,00 zł.

*Sup*

*[Signature]*

*[Signature]*

Ustalono, co następuje:

- błędne zapisy w księgach poprawiane są poprzez przeprawianie i skreślenia oraz poprawny zapis przy skreśleniu,
- księgi są opisane, opieczetowane, mają ponumerowane strony, są podpisane przez Skarbnika Gminy oraz Burmistrza Miasta Pruszcz Gdański. Wszystkie księgi druków ścisłego zarachowania zawierały datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych i anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

W dniu 7.11.2022 r. przeprowadzono kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania. Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącym **Załącznik Nr 1** protokołu z kontroli.

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

Prowadzona w 2021 roku syntetyczna ewidencja księgowa w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, wynikająca z Zakładowego Planu Kont:

##### **Dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej:**

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencja szczegółowa jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej przez księgowość podatkową,
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie wartości dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków,
- 225 „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja szczegółowa pozwala ustalić stan należności i zobowiązania według każdego z tytułu rozliczeń,
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”,
- 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, ewidencja szczegółowa pozwala ustalić stan rozliczeń środków w podziale na źródła ich pochodzenia,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia,
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, do konta prowadzona jest ewidencja pomocnicza na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób otrzymujących wynagrodzenie,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków,
- 240 „Pozostałe rozrachunki” ewidencja szczegółowa pozwala ustalić roszczenia i rozliczenia poszczególnych tytułów,



- 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ewidencja prowadzona jest do wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 290 „Odpisy aktualizujące należności” ewidencja odpisów aktualizujących należności wątpliwych i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych.

***Dla Budżetu Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego:***

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, ewidencja prowadzona odrębnie dla każdej jednostki. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, analityka do konta 223 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”, ewidencja konta umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów i budżetu,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa umożliwia wyodrębnienie poszczególnych tytułów oraz kontrahentów,
- 250 – „Należności finansowe”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”, analityka prowadzona jest odrębnie dla poszczególnych kontrahentów, wyodrębniając poszczególne pożyczki, serie obligacji oraz odsetki,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów i kontrahentów.

W trakcie kontroli, stwierdzono zgodność sald powyższych kont z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w poniższych rozdziałach protokołu:

- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi,
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS,
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty.

Ponadto w powyższym zakresie przeprowadzono kontrolę w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Kontrolą objęto 5 kontrahentów (ewidencja konta 201) o następujących nr kont: 000219, 000137, 023844, 023301, 000619 (łącznie: 26 faktur). W wyniku kontroli stwierdzono, że zobowiązania regulowane były terminowo.

***2.1.6. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych***

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonаныmi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2021, co przedstawiono w tabeli poniżej:

*Suz*

*[Signature]*

*[Signature]*



Platnik: Gmina Miejska Pruszcz Gdański NIP: 5930206827:

2021 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wplacania podatku	-	5,00 zł	2,00 zł	3,00 zł	4,00 zł	5,00 zł
Kwota odprowadzona do US	66,00 zł	1.606,00 zł	747,00 zł	930,00 zł	1.301,00 zł	973,00 zł 734,00 zł
Data zapłaty	19.02.2021 r.	19.03.2021 r.	20.04.2021 r.	20.05.2021 r.	18.06.2021 r.	19.07.2021 r.
2021 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wplacania podatku	8,00 zł	3,00 zł	5,00 zł	23,00 zł	2,00 zł	21,00 zł
Kwota odprowadzona do US	1.480,00 zł 1.088,00 zł	129,00 zł 806,00 zł	406,00 zł 1.122,00 zł	3.360,00 zł 4.341,00 zł 95,00 zł	290,00 zł 276,00 zł 62,00 zł	6.924,00 zł 1.134,00 zł 52,00 zł
Data zapłaty	20.08.2021 r.	20.09.2021 r.	18.10.2021 r.	19.11.2021 r. 19.11.2021 r. 28.10.2021 r.	20.12.2021 r. 20.12.2021 r. 29.11.2021 r.	31.12.2021 r. 31.12.2021 r. 20.12.2021 r.

Platnik: Urząd Miasta Pruszcz Gdański NIP: 6040019204:

2021 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wplacania podatku	249,00 zł	113,00 zł	123,00 zł	137,00 zł	141,00 zł	146,00 zł
Kwota odprowadzona do US	664,00 zł 82.196,00 zł	1.227,00 zł 36.407,00 zł	1.269,65 zł 39.543,35 zł	1.331,10 zł 44.217,90 zł	1.333,10 zł 1.646,05 zł 43.888,85 zł	1.359,95 zł 1.783,80 zł 45.482,25 zł
Data zapłaty	29.01.2021 r. 19.02.2021 r.	29.02.2021 r. 19.03.2021 r.	31.03.2021 r. 20.04.2021 r.	30.04.2021 r. 20.05.2021 r.	31.05.2021 r. 31.05.2021 r. 18.06.2021 r.	30.06.2021 r. 30.06.2021 r. 18.07.2021 r.
2021 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R	PIT – 4R
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wplacania podatku	201,00 zł	156,00 zł	168,00 zł	178,00 zł	171,00 zł	382,00 zł
Kwota odprowadzona do US	1353,00 zł 1785,40 zł 63718,60 zł	1358,00 zł 1785,90 zł 48817,10 zł	1430,80 zł 1892,60 zł 52632,60 zł	1435,75 zł 1900,30 zł 55779,95 zł	1548,85 zł 1988,05 zł 53399,10 zł	1895,60 zł 2397,25 zł 122729,15 zł
Data zapłaty	30.07.2021 r. 30.07.2021 r. 20.08.2021 r.	31.08.2021 r. 30.08.2021 r. 20.09.2021 r.	29.09.2021 r. 29.09.2021 r. 18.10.2021 r.	29.10.2021 r. 29.10.2021 r. 19.11.2021 r.	29.11.2021 r. 29.11.2021 r. 20.12.2021 r.	27.12.2021 r. 27.12.2021 r. 31.12.2021 r.

Wyjaśnienia w sprawie odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych złożyła dniu 12.09.2022 r. pani Jolanta Śledzikowska – Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, cyt.: „Zaliczka na podatek dochodowy odprowadzana jest za wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta pod NIP-em Urzędu Miasta Pruszcz Gdański 604-00-19-204. Zaliczka na podatek dochodowy odprowadzana jest za umowy zlecenia pod NIP-em Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański 593-02-06-827, zgodnie z wydaną interpretacją Krajowej Izby Skarbowej z dnia 27 kwietnia 2018 r. nr 0115-KDIT2-2.4011.97.2018.1.MD”. Powyższe wyjaśnienie wraz z interpretacją nr 0115-KDIT2-2.4011.97.2018.1.MD Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27.04.2018 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 4 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

*Suz*

*M*

*J*

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 2021 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd oraz Gmina, jako płatnik podatku, pobierał w 2021 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2021 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 81,00 zł – gmina, 2.165,00 zł – urząd.
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

### 2.1.7. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za 2021 rok.

2021 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	2.02.2021 r.	1.03.2021 r.	31.03.2021 r.	4.05.2021 r.	31.05.2021 r.	1.07.2021 r.
Deklarowana kwota	3.390,46 zł 415.150,87 zł	6.997,29 zł 215.122,74 zł	6.617,11 zł 208.408,24 zł	7.147,93 zł 222.846,16 zł	7.455,46 zł 8.695,85 zł 24.5910,84 zł	7.602,87 zł 8.897,75 zł 246.351,19 zł
Data zapłaty	29.01.2021 r. 5.02.2021 r.	26.02.2021 r. 5.03.2021 r.	31.03.2021 r. 2.04.2021 r.	30.04.2021 r. 5.05.2021 r.	31.05.2021 r. 31.05.2021 r. 4.06.2021 r.	30.06.2021 r. 30.06.2021 r. 5.07.2021 r.
2021 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	2.08.2021 r.	31.08.2021 r.	1.10.2021 r.	2.11.2021 r.	1.11.2021 r.	7.01.2022 r.
Deklarowana kwota	7.479,69 8.954,15 245.787,72 158,58	7.641,54 8.956,89 249.459,92 198,00	7.641,54 8.917,77 242.715,68	7.641,59 8.960,21 242.105,41 146,48	446,51 95,20 7.617,69 8.953,17 237.784,83	80,50 7.642,52 8.971,30 459.885,83
Data zapłaty	30.07.2021 30.07.2021 5.08.2021 5.08.2021	30.08.2021 30.08.2021 3.09.2021 3.09.2021	29.09.2021 29.09.2021 5.10.2021	29.10.2021 29.10.2021 5.11.2021 28.10.2021	3.12.2021 r. 29.11.2021 29.11.2021 29.11.2021 3.12.2021	20.12.2021 27.12.2021 27.12.2021 27.12.2021 31.12.2021

W miesiącu styczniu z kwoty deklaracji odjęto sumę 965,31 (przekroczenie progu podatkowego przez pracownika po korektach nastąpiła nadpłata), w miesiącu kwietniu odjęto sumę 1.098,40 zł (przekroczenie progu podatkowego przez pracownika), w miesiącu listopadzie z kwoty deklaracji do zapłaty odjęto sumę 1.181,63 zł (przekroczenie progu podatkowego przez pracownika).

W wyniku kontroli ustalono, że składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą odprowadzono w obowiązujących terminach., tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W 2021 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).

### **2.1.8. Odprowadzanie składek na PFRON**

W 2021 roku Urząd Miasta Pruszcz Gdański był zobowiązany do opłacania składek na PFRON. Deklaracje miesięczne DEK-I-a z wpłat na PFRON sporządzano za każdy miesiąc 2021 r., składki przekazywano na konto funduszu w terminach do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty. Łącznie suma dokonanych wpłat wynosiła 73.576,00 zł. Informację roczną za 2021 rok przekazano w dniu 20.01.2022 r.

### **2.1.9. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające**

*Zobowiązania wymagalne.*

Ze sporządzonych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r., sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r. oraz z dowodów księgowych, tj. na podstawie dowodów księgowych objętych kontrolą w punkcie 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług oraz 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki powstania zobowiązań wymagalnych.

*Wydatki niewygasające*

Ustalono, że w 2021 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- w kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Miasta i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Pruszcz Gdański. Są prowadzone komputerowo, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
  - dzienniki,
  - konta ksiąg głównych,
  - konta ksiąg pomocniczych,
  - zestawienie obrotów i sald kont ksiąg głównych,
  - zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych,
  - wykaz składników aktywów i pasywów.
- ewidencja księgowa w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański prowadzona jest w systemie „Forum”,
- księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania, są oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datą sporządzenia,
- konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla:
  - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych według ewidencji ilościowo-wartościowej,
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z pracownikami.

Ponadto ustalono, że Zarządzeniem Nr 451/2016 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 10 października 2016 r. w sprawie zmiany opisu systemu informatycznego w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański określono wersję oprogramowania używanego w Urzędzie. Szczegółowy opis poszczególnych aplikacji/modułów zawarty jest w załączniku do powyższego zarządzenia.

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

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. zostały sporządzone następujące sprawozdania budżetowe:

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

Kontroli poddano terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (roczne) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. złożonych przez jednostki budżetowe oraz instytucje kultury, co przedstawiono w poniższej tabeli.





Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do księgowości Urzędu Miasta Gdański	Termin złożenia <sup>1</sup> lub <sup>2</sup>	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27 S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do 31.12.2021 r.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Pruszezu Gdańskim	31.01.2022 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Pruszezu Gdańskim	25.01.2022 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Jana Matejki w Pruszezu Gdańskim	27.01.2022 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Ignacego Jana Paderewskiego w Pruszezu Gdańskim	31.01.2022 r.		-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszezu Gdańskim	4.02.2022 r. - korekta	01.02.2022 r. <sup>1</sup>	-	+
	Przedszkole Publiczne nr 3 im. Kubusia Puchatka w Pruszezu Gdańskim	31.01.2022 r.		-	+
	Miejski Żłobek Nr 1 „Króla Maciusia” w Pruszezu Gdańskim	31.01.2022 r. 7.02.2022 r. - korekta 16.02.2022 r. - korekta		-	+
	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Pruszezu Gdańskim	31.01.2022 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Pruszezu Gdańskim	26.01.2022 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Jana Matejki w Pruszezu Gdańskim	26.01.2022 r. - korekta 26.01.2022 r.		-	+
Szkoła Podstawowa nr 4 im. Ignacego Jana Paderewskiego w Pruszezu Gdańskim	27.01.2022 r. - korekta 31.01.2022 r.	01.02.2022 r. <sup>1</sup>	-	+	
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszezu Gdańskim	4.02.2022 r. - korekta		-	+	
Przedszkole Publiczne nr 3 im. Kubusia Puchatka w Pruszezu Gdańskim	31.01.2022 r.		-	+	
Miejski Żłobek Nr 1 „Króla Maciusia” w Pruszezu Gdańskim	28.01.2022 r. 31.01.2022 r.		-	+	
Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych					
wg stanu na koniec IV kw. 2021 r.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Pruszezu Gdańskim	31.01.2022 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Pruszezu Gdańskim	25.01.2022 r.		-	+
	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Jana Matejki w Pruszezu Gdańskim	26.01.2022 r.	01.02.2022 r. <sup>1</sup>	-	+
	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Ignacego Jana Paderewskiego w Pruszezu Gdańskim	4.02.2022 r. - korekta 31.01.2022 r.		-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszezu Gdańskim	4.02.2022 r. - korekta 31.01.2022 r.		-	+

Sprawozdanie	Jednostka	Data wpływu do księgowości Miasta Gdańsk	Urząd Pruszc	Termin złożenia <sup>1</sup> lub <sup>2</sup>	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
	Przedszkole Publiczne nr 3 im. Kubusia Puchatka w Pruszczu Gdańskim	31.01.2022 r.			-	+
	Miejski Żłobek Nr 1 „Króla Macjusia” w Pruszczu Gdańskim	31.01.2022 r.			-	+
<b>Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji</b>						
	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Pruszczu Gdańskim	31.01.2022 r.			-	+
	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Pruszczu Gdańskim	26.01.2022 r.			-	+
	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Jana Matejki w Pruszczu Gdańskim	28.01.2022 r.			-	+
	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Ignacego Jana Paderewskiego w Pruszczu Gdańskim	26.01.2022 r.		01.02.2022 r. <sup>2</sup>	-	+
	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim	31.01.2022 r.			-	+
	Przedszkole Publiczne nr 3 im. Kubusia Puchatka w Pruszczu Gdańskim	31.01.2022 r.			-	+
	Miejski Żłobek Nr 1 „Króla Macjusia” w Pruszczu Gdańskim	31.01.2022 r.			-	+

wg stanu na koniec IV kw. 2021 r.

<sup>1</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564). Załącznik nr 40 – Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>2</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396). - Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywanych kwot:

- skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2021 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021, dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego oraz podatku od środków transportowych,
- skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2021 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 dotyczących podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego oraz podatku od środków transportowych,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2021 r. oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021, dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Ustalenia w sprawie skutków udzielonych ulg i zwolnień zostały opisane w punkcie **3.2.II. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych** niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

▪ **Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.**

Wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Pruszcz Gdański – Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Dochody wykonane” sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. były zgodne z saldem konta 130.

▪ **Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.**

Wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta Pruszcz Gdański - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane” sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. były zgodne z saldem konta 130.

▪ **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański **na koniec 2021 roku** były zgodne z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

**Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.** sporządzone na koniec **2021 roku**, w którym stwierdzono, że stan:

- środków na rachunku budżetu j.s.t. wykazano w kwocie 40.664.502,87 zł, co jest zgodne ze stanem konta 133,
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 254.561,11 zł,

- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 3.401.098,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

### **Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone wg stanu na **koniec IV kwartału 2021 roku (korekta nr 1)** w którym wykazano:

- stan kredytów długoterminowych w kwocie 7.457.473,76 zł, co jest zgodne z sumą sald Ma konta 134 i Kredyty bankowe i 260 - Zobowiązania finansowe,
- wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 0,00 zł.

Na dzień **31.12.2021 r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **Urząd Gminy:** bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania podpisane zostały przez Burmistrza i Skarbnika Miasta Pruszcz Gdański.
- ✓ **jednostki organizacyjne:** bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania finansowe podpisane zostały przez głównych księgowych i kierowników powyższych jednostek.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia Bilansu jednostki budżetowej, Rachunku zysku i strat oraz Zestawienia zmian funduszu wg stanu na dzień 31.12.2021 r. Wyniki kontroli opisano poniżej.

**Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Pruszcz Gdański** sporządzony w dniu **28.04.2022 r. na dzień 31.12.2021 r.**, podpisany przez Burmistrza oraz Skarbnika Miasta, w którym stwierdzono m.in. stan:

- wartości niematerialnych i prawnych zgodny z saldem Wn konta 020 Wartości niematerialne i prawne pomniejszonym o saldo Ma konta 071 Umorzenie – wartości niematerialnych i prawnych,
- gruntów zgodny z saldem Wn konta 011-00 Środki trwałe w gr. 0,
- gruntów stanowiących własność jst., przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom zgodny z saldem Wn konta 011-09, wydzielonym dla gruntów w użytkowaniu wieczystym,
- budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej zgodny z sumą: salda Wn konta 011-01 Budynki i Lokale i salda Wn konta 011-02 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- urządzeń technicznych i maszyn zgodny z sumą sald: Wn konta 011-03 Kotły, maszyny energetyczne, Wn konta 011-04 Maszyny i aparaty ogólnego zastosowania, Wn konta 011-06 Urządzenia techniczne,
- środków transportu zgodny z saldem Wn konta 011-07 Środki transportu,
- innych środków trwałych zgodny z saldem Wn konta 011-08 Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenia,
- środków trwałych w budowie zgodny z saldem Wn konta 080 Środki trwałe w budowie,
- akcji i udziałów zgodny z saldem Wn konta 030 Długoterminowe aktywa finansowe,
- materiałów zgodny z saldem Wn konta 310 Materiały, 300 Rozliczenie zakupu,
- należności od budżetów zgodny z saldem konta 225 Rozrachunki z budżetami,
- środków pieniężnych w kasie zgodny z saldem konta 101 Wn Kasa,

- pozostałych należności zgodny z różnicą pomiędzy sumą sald kont: 221 Należności z tyt. dochodów budżetowych, 231 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń, 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 Pozostałe rozrachunki, a sumą sald kont: 290-10-...01, 290-10-...03 290-11, 290-13...-01 Odpisy aktualizujące należności, 225 Rozliczenie Vat jednostki,
- funduszu jednostki zgodny z sumą sald kont 800 Fundusz jednostki, 801 Fundusz jednostki – majątek trwały, 802 Fundusz jednostki inwestycyjny,
- wyniku finansowego netto zgodny z kontem 860 Wynik finansowy,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem konta 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem konta 250 Rozrachunki z budżetami,
- pozostałych zobowiązań zgodny z saldem kont: 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 Pozostałe rozrachunki, 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, 225 Rozliczenie Vat jednostki,
- rezerw na zobowiązania zgodny z saldem konta 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

**Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Pruszcz Gdański** sporządzony w dniu 29.04.2022 r. na dzień 31.12.2021 r., w którym stwierdzono m.in. stan:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych zgodny z saldem konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- amortyzacji zgodny z saldem Wn konta 400 Amortyzacja,
- zużycia materiałów i energii zgodny z saldem Wn 401 Zużycie materiałów i energii,
- usług obcych zgodny z saldem Wn 402 Usługi obce,
- podatków i opłat zgodny z saldem Wn 403 Podatki i opłaty,
- wynagrodzeń zgodny z saldem Wn 404 Wynagrodzenia,
- ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników zgodny z saldem Wn 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- innych świadczeń finansowanych z budżetu zgodny z saldem konta 409 Pozostałe koszty rodzajowe (paragrafy 303,304, 311, 324, 326, 419),
- pozostałych obciążeń zgodny z saldem konta 409 Pozostałe koszty rodzajowe (paragrafy 285, 459, 460, 291, 290, 294),
- dywidend i udziału w zyskach zgodny z kontem 750 (paragraf 740).

**Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urzędu Miasta Pruszcz Gdański** sporządzony w dniu 29.04.2022 r. na dzień 31.12.2021 r., w którym stwierdzono m.in. stan:

- zrealizowanych wydatków budżetowych zgodny z zapisami na koncie 223 Rozliczenie wydatków budżetowych,
- nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji zgodny z obrotami po stronie Ma konta 801-04 Fundusz jednostki – majątek trwały – nieodpłatnie otrzymane i oddane środki trwałe,
- dotacji i środków na inwestycje zgodny z częścią kwoty po stronie Wn konta 810 Dotacje i środki na inwestycje w części dotyczącej środków na inwestycje,
- pasywów przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek zgodny ze stanem kont 800-20-05 Fundusz jednostki,
- innych zmniejszeń zgodny ze stanem kont 800-11-002, 800-20-06, 801-01, 801-03, 802-21, 802-22, 801-05 Fundusz jednostki majątek trwały,

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*



- zysku netto zgodny ze stanem konta 860 Wynik finansowy.

Ponadto ustalono, że:

**Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego** za 2021 rok przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. W kontrolowanym okresie nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku, w związku z powyższym nie wystąpiła konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za rok 2021.

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

Kontrolą objęto 2021 rok.

Instrukcja inwentaryzacyjna stosowana w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański została wprowadzona Zarządzeniem nr 733/2014 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 3.09.2014 r., zmienionego Zarządzeniem nr 490/2016 z dnia 29.11.2016 r. w sprawie zmian instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański.

##### Inwentaryzacja kasy i druków ścisłego zarachowania

Przeprowadzenie inwentaryzacji oraz powołanie składu komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr 173/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 12.10.2021 r.

Kontrolującej przedstawiono protokoły:

- z inwentaryzacji (kontroli) kasy Urzędu w Pruszczu Gdańskim przeprowadzonej w dniu 31.12.2021 r., załączniki do protokołu: stan pozostałych druków ścisłego zarachowania (kwitariusze K-103), pozostałe druki ścisłego zarachowania (bloki biletowe), brak stwierdzonych nadwyżek/niedoborów,
- z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Stanu Cywilnego w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim, przeprowadzonej w dniu 31.12.2021 r., brak stwierdzonych nadwyżek/niedoborów,
- z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania (bloczków formularzy mandatów karnych i formularzy zawiadomień o popełnieniu wykroczeń) przeprowadzonej w dniu 31.12.2021 r., brak stwierdzonych nadwyżek/niedoborów.

Osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone druki ścisłego zarachowania złożyły oświadczenia przed inwentaryzacją i po inwentaryzacji, zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański.

##### Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański oraz Urzędu Miasta Pruszcz Gdański przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2021 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2021 r. otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Pruszczu Gdańskim stwierdzono, że salda

*Suzp*

*M*

*J*

poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

#### Inwentaryzacja kredytów i pożyczek

Kontrolującej przedstawiono stany sald na dzień 31.12.2021 r. przesłane przez Bank Ochrony Środowiska, Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Bank Gospodarstwa Krajowego, Bank Millenium, Bank Pekao S.A. (wraz z wydrukiem ewidencji - konto 134). Salda przesłane przez Bank były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański.

#### Wadia i zabezpieczenia

Zinwentaryzowano wadia i zabezpieczenia wykonania umów drogą potwierdzenia sald (konto 240 – Pozostałe rozrachunki).

#### Inwentaryzacja należności

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2021 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała potwierdzenia sald należności (konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

Dochody budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 roku wykonano w kwocie 249.168.391,68 zł co stanowiło 122,82 % założeń planu rocznego, który wynosił 202.871.154,00 zł.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie
Ogółem dochody	202.871.154,00 zł	249.168.391,68 zł
z tego:		
Dochody bieżące	185.879.155,00 zł	206.260.139,68 zł
Dochody majątkowe	16.991.999,00 zł	42.908.252,00 zł

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

##### **3.1.1. Subwencja ogólna.**

Część oświatowa: 39.703.086,00 zł,

Część równoważąca: 772.499,00 zł

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ❖ o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miasta Pruszcz Gdański.
- ❖ Minister Finansów przekazywał Gminie 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 równej 2/13 ogólnej kwoty subwencji.

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

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat według stanu na dzień 31.12.2021 r. przedstawiała się następująco:

Dział 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych” – planowane dochody wynosiły 87.264.646,00 zł, natomiast wykonanie 89.772.702,68 zł co stanowi 102,87 %.

Gmina Miejska Pruszcz Gdański sporządziła Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i podatku leśnego, na dzień 30 czerwca

2021 r., według danych zgodnych ze stanem faktycznym, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455),

Zgodnie z ww. przepisem sprawozdanie (SP-1) obejmuje w zakresie podstaw opodatkowania podatkiem:

- a) od nieruchomości - zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,
- b) rolnym - zagregowane dane o powierzchni gruntów gospodarstw rolnych,
- c) leśnym - zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem.

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

Kontrolą objęto 2021 rok. Ustalono, że:

- w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat, uregulowane w przepisach rozporządzenia 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),
- ewidencja podatników podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego Wymiar i windykacja (firmy Nefeni Sp. z o.o.). Przypisy, odpisy, umorzenia, kwoty i terminy płatności należnych zobowiązań podatkowych po zapisaniu do rejestru wymiarowego, przekazywane są automatycznie do księgowości podatkowej. Rejestry przypisów i odpisów uzgadniane są przez pracowników ds. wymiaru podatków oraz pracownika ds. księgowości podatkowej.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
  - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
  - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
  - wpłaty bieżące i zaległe,
  - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty.

Dochody budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:





- w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
  - § 0310 „Podatek od nieruchomości” – 20.160.686,90 zł,
  - § 0320 „Podatek rolny” – 8.608,60 zł,
  - § 0330 „Podatek leśny” – 1.868,00 zł,
  - § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 2.815.729,12 zł.
- w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych":
  - § 0310 „Podatek od nieruchomości” – 6.935.550,62 zł,
  - § 0320 „Podatek rolny” – 31.975,98 zł,
  - § 0330 „Podatek leśny” – 4,69 zł,
  - § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 230.891,25 zł.

### **3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego**

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

### **3.2.2. Podatek od nieruchomości**

Wysokość obowiązujących 2021 roku stawek podatku od nieruchomości określono w Uchwale Nr XVIII/225/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 września 2020 r. Ponadto, Rada Miasta Pruszcz Gdański podjęła Uchwałę w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (Nr X/113/2019 z dnia 27.11.2019 r., zmienioną Uchwałą Nr XIX/246/2020 z dnia 25.11.2020 r.).

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miasta Pruszcz Gdański,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2021 rok,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

### **➤ Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na dzień 31.12.2021 r. zaewidencjonowanych było 331 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych. Kontrolą objęto losowo wybranych

*Sup*

*[Signature]*

*[Signature]*

15 podatników o następujących numerach kart kontowych: 140, 30289, 96, 106, 19593, 19551, 19598, 19399, 19527, 295, 119, 19439, 146, 30215, 19464.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170) – do 31 stycznia na dany rok podatkowy lub w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

Na podstawie Rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na dzień 31.12.2021 r. zaewidencjonowanych było 12.909 podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 20 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych o następujących numerach ewidencyjnych kont: 1038742, 9476, 7684, 9108, 6327, 1028142, 7668, 8806, 9237, 1059032, 8076, 7081, 7217, 8495, 9433, 1072382, 4754, 8104, 4425, 4489.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanych uchwałach organu stanowiącego,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- decyzje w sprawie ustalenia wymiaru podatku zawierały wszystkie wymagane elementy, określone w art. 210 ustawy Ordynacja Podatkowa,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były podatnikom za pośrednictwem poczty (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru), w terminie, co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- na potwierdzenie sprawdzenia poprawności informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych składanych przez podatników na informacjach w części: adnotacje organu podatkowego, zawierały datę i podpis pracownika Urzędu,
- decyzje wymiarowe zostały podpisane przez osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza.

### 3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 r. była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2021 która wyniosła 58,55 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021).

Rada Miasta Pruszcz Gdański nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2021.

Stawki podatku wynosiły:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów): **146,38 zł**,
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków): **292,75 zł**.

#### ▪ osoby prawne

Na podstawie Rejestru wymiarowego za 2021 r. podatku rolnego, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na dzień 31.12.2021 r. zaewidencjonowanych było 23 podatników podatku rolnego – osób prawnych (w tym 6 Rodzinnych Ogródków Działkowych – podmiotów zwolnionych).

Kontrolą objęto 15 losowo wybranych podatników, o nr kart kontowych: 310, 34, 321, 307, 136, 51, 8, 151, 132, 131, 225, 314, 188, 31, 58.

Ustalono, co następuje:

- podatnicy składali deklaracje podatkowe na podatek rolny,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

#### ▪ osoby fizyczne

Na podstawie Rejestru wymiarowego za rok 2021 podatku rolnego, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na dzień 31.12.2021 r. zaewidencjonowanych było 324 podatników podatku rolnego – osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 20 podatników, o kartach kontowych nr: 220, 309, 269, 271, 272, 289, 186, 252, 176, 284, 285, 284, 24, 230, 88, 190, 237, 344, 56, 90.

Ustalono, co następuje:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 333),
- organ podatkowy wystawił decyzję na podstawie informacji złożonej przez podatnika oraz danych w niej zawartej,
- decyzje w sprawie ustalenia wymiaru podatku zawierały wszystkie wymagane elementy, określone w art. 210 ustawy Ordynacja Podatkowa,
- decyzje wymiarowe zostały podpisane przez osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,

- w decyzji wymiarowej zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były podatnikom drogą pocztową, w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej.

Ponadto ustalono, że Gmina Miejska Pruszcz Gdański naliczyła i terminowo przekazała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów w 2021 r. z tytułu podatku rolnego, z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości.:

Termin płatności podatku (przekazanie 2% 21 dni od terminu płatności podatku)	Wpływy ogółem z podatku rolnego (narastająco)	Odsetki za zwłokę (narastająco)	Wpływy razem (narastająco)	2% odpis na rzecz Izby Rolniczej (narastająco)	Kwota przekazana na rzecz Izby Rolniczej
I rata 15.03.2021 r.	23.023,57 zł	15,73 zł	23.039,30 zł	460,79 zł	460,79 zł
II rata 15.05.2021 r.	31.078,17 zł	108,25 zł	31.186,42 zł	623,73 zł	162,94 zł
III rata 15.09.2021 r.	37.380,94 zł	123,77 zł	37.507,71 zł	750,10 zł	126,37 zł
IV rata 15.11.2021 r.	40.636,14 zł	123,50 zł	40.759,64 zł	815,20 zł	65,10 zł
28.12.2021 r.	40.584,58 zł	123,50 zł	40.708,08 zł	814,17 zł	0,00 zł
<b>Razem:</b>	<b>40.584,58 zł</b>	<b>123,50 zł</b>	<b>40.708,08 zł</b>	<b>814,17 zł</b>	<b>815,20 zł</b> (Nadpłata 1,03 zł)

Nadpłacona kwota w wysokości 1,03 zł została uwzględniona przy przekazywaniu wpływów po pierwszej racie płatności podatku rolnego w 2022 r.

#### 3.2.4. Podatek leśny

Rada Miasta Pruszcz Gdański nie podjęła uchwały w trybie art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888). w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna określoną w ust. 4, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy.

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 roku była średnia cena sprzedaży drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r., tj. roku poprzedzającego rok podatkowy (tj. 196,84 zł za 1 m<sup>3</sup>) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r. (Mon. Pol. poz. 1018)). Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2021 wynosił 43,30 zł za 1 ha.

#### ▪ Podatek leśny - osoby prawne

Na podstawie Rejestru wymiarowego 2021 r. w podatku leśnym ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na dzień 31.12.2021 r. było zaewidencjonowanych 2 podatników podatku leśnego będących osobami prawnymi.

Kontrolą objęto wszystkich podatników. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- deklaracje na podatek leśny na rok 2021 zostały złożone terminowo,
- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 888),
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z Rejestru gruntów, w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,



- decyzje wymiarowe zostały podpisane przez osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza.

#### ▪ **Podatek leśny - osoby fizyczne**

Na podstawie Rejestru wymiarowego z 2021 roku w podatku leśnym, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na dzień 31.12.2021 r. było zaewidencjonowanych 6 podatników podatku leśnego – osób fizycznych. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30.10.2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 888),
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z Rejestru gruntów, w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- podatek był uiszczany terminowo,
- decyzje wymiarowe zostały podpisane przez osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza.

#### **3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.**

W przypadku podatników na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, organ podatkowy wysokość należnego zobowiązania pieniężnego ustalał w drodze jednej decyzji wymiarowej w formie *nakazu płatniczego łącznego zobowiązania pieniężnego*.

W ramach kontroli podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego skontrolowano 10 podatników objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym, o następujących numerach kart kontowych: 88, 230, 186, 309, 163, 178, 1000300, 255, 256, 162.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, ustalono, że:

- wymiaru wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano według stawek: w przypadku podatku rolnego - według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, w przypadku podatku leśnego - według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym, w przypadku podatku od nieruchomości - stawki podatkowe określone w Uchwale Rady Miasta Pruszcz Gdański,
- w złożonych przez podatników informacjach w sprawie: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- w decyzjach na łączne zobowiązanie pieniężne zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były za pośrednictwem poczty (za zawrotnym potwierdzeniem odbioru),
- decyzje na łączne zobowiązanie pieniężne doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- nakazy płatnicze w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego były wystawione przez osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.

### **3.2.6. Podatek od środków transportowych**

Wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 roku określona została w drodze Uchwały Nr XIX/248/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 25 listopada 2020 r.

Ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie danych własnych oraz na podstawie informacji o zmianach przekazywanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

Na podstawie Rejestru wymiarowego za 2021 r. podatku transportowego, ustalono, że na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na dzień 31.12.2021 r. zaewidencjonowanych było: 61 podatników os. fizyczne, 33 podatników os. prawne. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku za 2021 rok, objęto dokumentację dotyczącą losowo wybranych podatników o numerach ewidencyjnych (karty kontowej):

- 20 osób fizycznych: 26677, 66, 46, 26782, 26751, 18, 26739, 26737, 151, 26732, 154, 26706, 26715, 26716, 26780, 26774, 26761, 26721, 26722, 34.
- 10 osób prawnych: 26713, 26614, 111, 26786, 26785, 26766, 26762, 26725, 26755, 13.

Ustalono, co następuje:

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty organ podatkowy prawidłowo naliczał odsetki od zaległości podatkowych,
- w trakcie roku podatnicy deklaracje składali także w przypadkach: korekty deklaracji, powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego,
- Urząd Miasta Pruszcz Gdański występował do podatników z wezwaniami do przedłożenia deklaracji/korekty deklaracji na podatek od środków transportowych,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Miasta Pruszcz Gdański.

### **3.2.7. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa, od posiadania psów**

#### **Opłata miejscowa**

W kontrolowanym okresie Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie realizowała dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

#### **Opłata targowa**

Na podstawie art. 31zzm ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, Gmina Miejska Pruszcz Gdański w 2021 r. nie pobierała opłaty targowej. Informację w tej sprawie, w dniu 5.08.2022 r. złożyła pani Aleksandra Stryniewska – Kierownik Referatu Podatków i Opłat w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański. Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 5 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Ponadto ustalono, że w 2021 r. Gmina Miejska Pruszcz Gdański otrzymała rekompensatę utraconych dochodów w opłacie targowej w wysokości: 130.505,00 zł.

### **Oplata od posiadania psów**

W kontrolowanym okresie obowiązywała Uchwała Nr XXI/219/2012 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 26 września 2012 r. (opublikowana w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 11.10.2012 r. poz. 3154), zmieniona Uchwałą Nr XXVIII/282/2013 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 27 marca 2013 r. (opublikowana w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 15.04.2013 r., poz. 1872).

W 2021 r. zarejestrowane zostały wpłaty dokonane przez 162 osoby posiadające psa. W kontrolowanym roku podatkowym nie wysyłano upomnień w zakresie opłaty za psa. Dochody z tytułu powyższej należności zrealizowane w 2021 r. wyniosły ogółem 5.080,00 zł. Od 1 stycznia 2022 r. Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie realizuje dochodów z tytułu opłaty od posiadania psa (Uchwała Nr XXXIX/399/2022 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 2.02.2022 r. uchylająca uchwałę w sprawie ustalenia wysokości opłaty od posiadania psów na terenie Miasta Pruszcz Gdański, opublikowana: Dz. U. Woj. Pom. Z dnia 23.02.2022 r., poz. 697).

### **3.2.8. Oplata eksploatacyjna**

W 2021 r. Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie realizowała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

### **3.2.9. Powszechność opodatkowania**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

#### **▪ Ewidencja działalności gospodarczej**

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

Do kontroli wybrano 5 losowych wpisów z Raportu CEIDG: „wpisy po głównym miejscu działalności wg daty rozpoczęcia oraz zakończenia działalności – data rozpoczęcia działalności od 01.01.2021 do 31.12.2021”, tj. przedsiębiorców o następujących nr REGON: 38098718, 388974840, 520433110, 388807704, 712491952.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie właściciele nieruchomości zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości według stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej lub złożyli oświadczenia o niezajmowaniu budynków i gruntów w związku z prowadzoną działalnością. W przypadku niewykorzystania pomieszczeń ani gruntów do prowadzenia działalności gospodarczej podatnicy składali oświadczenia (podatnik 712491952, 388807704).

#### **▪ środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z Informacji podatkowych dla Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, które przesyłano do Urzędu.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach w 2021 roku.

Kontrolą objęto wpisy dokonane w miesiącu kwietniu 2021 r., dotyczących właścicieli pojazdów o nr kart kontowych: 26727, 26795, 74, 26793, 26698.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

▪ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Miasta Pruszcz Gdański otrzymuje zgłoszenia zakończenia budowy oraz pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych lub ich części z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim. Kontroli poddano nieruchomości ujęte w przesłanych w 2020 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego informacjach o zakończeniu budowy, podatników o następujących numerach kart kontowych: 6528, 8799, 8896, 2888.

Ustalono, że skontrolowane, nowo wybudowane budynki (w 2020 r.) zostały opodatkowane w 2021 roku.

**3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna**

Rada Miasta Pruszcz Gdański podjęła Uchwałę Nr XVI/142/2016 z dnia 29.02.2016 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański (zmieniona Uchwałą Nr XIV/185/2020 z dnia 30.04.2020 r).

- Udzielenie ulg i umorzeń w 2021 r.:

Lp.	Wyszczególnienie	Osoby fizyczne		Osoby prawne		
		Ilość decyzji	Na kwotę:	Ilość decyzji	Na kwotę:	
1	Udzielono ulgi w zapłacie podatku od nieruchomości (z uchwały RM): wymiana źródła ciepła,	63	6.129,72 zł	Nie dotyczy	0	
	rozpoczęcie działalności gospodarczej/nowowytbudowane budynki zw. z działalnością gospodarczą	5	31.583,42 zł	3	209.881,71 zł	
2	Umorzenie płatności podatków	Podatek od nieruchomości	3	41.425,81 zł	1	1.542,00 zł
		Odsetki – podatek od nieruchomości	2	199,00 zł		
3	Rozłożenie na raty					
	Podatek od nieruchomości	Należność główna	3	119.763,30 zł	0	0
		Odsetki		2.663,00 zł	0	0
		Opłata prolongacyjna		1.470,00 zł	0	0
	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Należność główna	2	3.239,47 zł	0	0
		Odsetki		475,00 zł	0	0
Opłata prolongacyjna			175,00 zł	0	0	

Kontrolą objęto decyzje ujęte w poniższej tabeli:

Lp.	Numer decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Rozstrzygnięcie
1.	RPO.3120.272.2021	9.11.2021 r.	10.12.2021 r.	Umorzenie należności głównej w podatku od nieruchomości 211,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 38,00 zł, kosztami upomnienia 81,20 zł oraz rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2018-2020 w łącznej kwocie 625,17 zł. Opłata prolongacyjna w wysokości: 16,00 zł

*Suz*

*M*

*Q*



2.	RPO.3120.225.2021	25.10.2021 r.	16.11.2021 r.	Rozłożenie na raty zaległych rat podatku od nieruchomości za 2021 r. w wysokości 22.124,98 zł wraz z odsetkami 687,00 zł. Oplata prolongacyjna w wysokości 177,00 zł.
3.	RPO.3120.194.2021	17.09.2021 r.	4.11.2021 r.	Rozłożenie na raty zaległych rat podatku od nieruchomości za 2021 r. w wysokości 97.013,15 zł wraz z odsetkami 1.976,00 zł. Oplata prolongacyjna w wysokości 1.277,00 zł.
4.	RPO.3120.98.2021/2022	2.06.2021 r.	12.08.2021 r.	Rozłożenie na raty zaległych rat podatku od nieruchomości w kwocie 15.880,00 zł wraz z odsetkami 112,00 zł.
5.	RPO.3120.89.2.2021	21.05.2021 r.	14.06.2021 r.	Umorzenie II raty podatku od nieruchomości z 2021 r. w wysokości 13.043,00 zł
6.	RPO.3120.72.2.2021	30.04.2021 r.	14.06.2021 r.	Umorzenie postępowania w sprawie udzielenia pomocy finansowej w zakresie podatku od nieruchomości z uwagi na jego bezprzedmiotowość
7.	RPO.3120.54.2021	16.03.2021 r.	13.04.2021 r.	Umorzenie I raty podatku od nieruchomości w kwocie 13.043,00 zł.

Ustalono, co następuje:

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2021 r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- ulg i zwolnień (bez zwolnień ustawowych) – 102.390,69 zł (podatek od nieruchomości),
- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 70.738,63 zł (podatek od nieruchomości: 42.967,81 zł, podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej: 27.770,82 zł),
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 82.809,30 zł (podatek od nieruchomości).

Ustalono, że:

- decyzje wydawał Burmistrz Pruszcza Gdańskiego,
- wszystkie decyzje o umorzeniu zaległego podatku podejmowano na wniosek podatnika uzasadniając swoje wnioski trudną sytuacją materialną,
- wnioski były rozpatrywane przez komisję powołaną na podstawie Zarządzenia nr 14/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego dnia 14.01.2021 r., która sporządzała Protokół z posiedzenia zawierający merytoryczną ocenę wniosku,
- prawidłowo dokonano naliczenia opłaty prolongacyjnej,
- organ podatkowy prowadząc postępowanie w sprawie rozpatrzenia wniosku o umorzenie zaległości podatkowych zbadał czy wniosek podatnika dotyczy zaległości podatkowych oraz czy wystąpiła przesłanka ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego (kontrolującym przedstawiono dokumentację sprawy),
- postępowania były prowadzone z uwzględnieniem przepisów dotyczących ustawowych terminów załatwiania spraw,
- kwota skutków decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2021 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021, dotycząca podatku od nieruchomości, została wykazana w prawidłowej wysokości,
- kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 (kolumna nr 14), tj.:
  - rozdz. 75601 w § 0350 – 27.770,82 zł,
  - rozdz. 75615 w § 0310 – 1.542,00 zł,
  - rozdz. 75616 w § 0310 – 41.425,81 zł,







- została wykazana w prawidłowej wysokości (70.738,63 zł);
- kwota skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 (kolumna nr 15), w rozdz. 75616 w § 0310 została wykazana w prawidłowej wysokości 82.809,30 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Wykaz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł w 2021 r. został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w dniu 27 czerwca 2022 r. W dniu 1.09.2022 r. pani Aleksandra Stryniewska – Kierownik Referatu Podatków i Opłat w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański złożyła następujące wyjaśnienie, cyt.: „Wykaz osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł w 2021 r. zostały podane do publicznej wiadomości w dniu 20 kwietnia 2022 r., poprzez ich wywieszenie na ogólnodostępnej tablicy ogłoszeń, znajdującej się na pierwszym piętrze budynku Urzędu Miasta Pruszcz Gdański, gdzie pozostają wywieszane do dnia dzisiejszego. Dodatkowo oba wykazy zostały opublikowane w BIP-ie w dniu 27 czerwca 2022 r.”. Powyższe wyjaśnienia wraz z wydrukami z Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdańsk znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 6 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Dochody Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański z tytułu opłaty prolongacyjnej w 2021 r. wyniosły 1.738,00 zł.

### **3.2.11. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych**

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

Kontrolującej przedstawiono wydruki „Skutki obniżenia maksymalnych stawek na dzień 31-12-2021 – podatek od nieruchomości osoby fizyczne, osoby prawne”, powyższe zestawienia przedstawiają dane w szczególności: stawka, stawka maksymalna, podstawa opodatkowania, kwota podatku bez ulg, kwota podatku według maksymalnej stawki, różnica.

„Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatkowych na rok 2021 stan od dnia 01-01-2021 do dnia 31-12-2021 osoby fizyczne, osoby prawne – środki transportowe”. Powyższe zestawienia przedstawiają dane w szczególności: ilość pojazdów, stawka, stawka maksymalna, podatek, podatek maksymalny, podsumowanie, różnica pomiędzy podatkami.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że *skutki obniżenia górnych stawek podatkowych* za 2021 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości – osoby prawne: 538.275,30 zł, osoby fizyczne: 395.378,34 zł,

- w podatku od środków transportowych – osoby prawne: 4.184.677,43 zł, osoby fizyczne: 407.364,11 zł.

Wyliczone skutki finansowe kontrolowana jednostka wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP. Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2021 wynikająca z przedstawionych zestawień wyniosła 5.525.695,18 zł.

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

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta nr 1) wykazane zostały w kwocie 102.390,69 zł – kolumna 13 (Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy bez ulg i zwolnień ustawowych), 79.497,33 zł – kolumna 14 (Umorzenie zaległości podatkowych), 87.738,54 zł – kolumna 15 (Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru).

Wyżej wyszczególnione kwoty zgodne były z wykazami przedstawionymi do kontroli:

- wykaz podatników korzystających ze zwolnień w roku 2021 (Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna oraz Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdańskim – 102.390,69 zł),
- Skutki udzielonych ulg uznaniowych: nieruchomości osoby prawne: 1.542,00 zł,
- Skutki udzielonych ulg uznaniowych: nieruchomości osoby fizyczne: umorzenie podatku 41.425,81 zł, umorzenie odsetek/opłata prolongacyjna 199,00 zł, rozłożenie na raty – podatek 82.809,30 zł odsetki 1.763,00 zł opłata prolongacyjna 1.178,00 zł,
- Rozłożenie na raty (odpady, podatnicy OS000393/F, OS001723/F) łącznie 3.166,24 zł.

Zwolnienia podatkowe zawarte były w Uchwałach podjętych przez Radę Miasta Pruszcz Gdański:

- Nr XVIII/225/2020 w dniu 21.10.2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości: zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty oraz budynki lub ich części, za wyjątkiem związanych z działalnością gospodarczą, zajęte na: prowadzenie działalności kulturalnej, prowadzenie działalności w zakresie kultury fizycznej.
- Nr X/113/2019 w dniu 27.11.2019 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych lub ich części, w których dokonano wymiany źródła ciepła, zmienione Uchwałą Nr XI/137/2019 z dnia 18.12.2019 r., Uchwałą XIX/246/2020 z dnia 25.11.2020 r.

### **3.2.12. Dochody z opłat adiacenckich**

W 2021 roku na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański obowiązywała Uchwała nr XXIX/281/2009 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

W 2021 r. Burmistrz Miasta Pruszcz Gdański wydał 5 decyzji w sprawie ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej:

- GT.3134.6.3.2020 z dnia 26.01.2021 r., wzrost wartości nieruchomości o kwotę 24.617,00 zł, opłata adiacencka w wysokości 7.385,10 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału. Płatność rozłożona na 10 rat; wpłata I raty – 26.02.2021 r.,

- GT.3134.5.3.2020 z dnia 26.01.2021 r., wzrost wartości nieruchomości o kwotę 118.671,00 zł, opłata adiacencka w wysokości 35.601,30 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału, podzielona pomiędzy 3 współwłaścicieli nieruchomości, Decyzja została zaskarżona do SKO w Gdańsku, Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku uchylająca zaskarżoną decyzję i przekazującą sprawę do ponownego rozpatrzenia z dnia 4.06.2021 r., 2 marca 2022 r. sporządzony został nowy operat szacunkowy oraz przekazano zawiadomienie o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- GT.3134.8.3.2020 z dnia 26.01.2021 r., wzrost wartości nieruchomości o kwotę 7.904,00 zł, opłata adiacencka w wysokości 2.371,20 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału, wpłata 26.02.2021 r.,
- GT.3134.10.3.2020 z dnia 26.01.2021 r., wzrost wartości nieruchomości o kwotę 297.860,00 zł, opłata adiacencka w wysokości 89.358,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału, Płatność rozłożona na 10 rat; wpłata I raty – 30.06.2021 r.,
- GT.3134.12.2.2020 z dnia 1.02.2021 r., wzrost wartości nieruchomości o kwotę 991.063,00 zł, opłata adiacencka w wysokości 297.318,90 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału, Decyzja została zaskarżona do SKO w Gdańsku, Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku uchylająca zaskarżoną decyzję i przekazującą sprawę do ponownego rozpatrzenia z dnia 18.08.2021 r., 2 marca 2022 r. sporządzony został nowy operat szacunkowy oraz przekazano zawiadomienie o wszczęciu postępowania w sprawie wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej.

Ustalono, co następuje:

- opłaty adiacenckie ustalono w prawidłowych wysokościach, stosując stawkę określoną w wyżej wymienionej Uchwale Rady Miasta Pruszcz Gdański,
- opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości związane były z zatwierdzeniem podziału nieruchomości i ustalane były w formie decyzji, które podpisywał Burmistrz,
- ustalenie opłaty poprzedzone było *zawiadomieniem o wszczęciu postępowania administracyjnego* w sprawie wydania decyzji o ustaleniu należnej gminie opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- opłaty adiacenckie zostały uiszczone w wyznaczonym terminie, tj.: w ciągu 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna, w razie zwłoki w uiszczeniu opłaty naliczano odsetki w wysokości ustawowej.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych kontrolowanej jednostki ustalono, że w roku 2021 dochody Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański z tytułu opłaty adiacenckiej sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” wyniosły kwotę 12.044,14 zł.

### 3.2.13. Opłata planistyczna

W dniu 19.08.2022 r. Pani Ewa-Piechowska – Inspektor w Referacie Planowania i Rozwoju Urzędu Miasta Pruszcz Gdański poinformowała, cyt.: „ (...) *Informuję, że w 2021 roku*

*sonp*

*M*

*y*



w sprawie opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia bądź zmiany miejscowego planu zagospodarowania wszczęto 26 postępowań administracyjnych, z czego: a) decyzja nr PR.6725.4.3.2021 została wydana na wniosek właściciela o ustalenie wysokości opłaty planistycznej przed sprzedażą nieruchomości, b) w toku postępowania PR.6725.5.1.2021 wydano decyzję nr PR.6725.5.9.2021 z dnia 7.06.2022 r. – wniesiono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku – sprawa w SKO, c) w toku postępowania PR.6725.15.1.2021 wydano decyzję nr PR.6725.15.5.2021 – wniesiono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku – utrzymana decyzja w mocy – wniesiono skargę na decyzję SKO do sądu administracyjnego – sprawa w toku, d) w toku postępowania PR.6725.21.1.2021 wydano decyzję o umorzeniu postępowania – analiza rzeczoznawcy wykazała brak wzrostu wartości nieruchomości, e) wydane 22 decyzje o ustaleniu opłaty planistycznej – opłata uiszczona w całości. Ponadto w 2021 r. wydano 1 decyzję w postępowaniu administracyjnym wszczętym w 2020 roku (decyzja nr PR.6725.4.5.2020 z dnia 11.02.2021 r.)”.

Decyzje w sprawie opłaty planistycznej wydawane są na podstawie przepisów ustawy o planowaniu przestrzennym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 503) oraz stawek określonych w uchwałach ustanawiających miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego. Skontrolowano wymienione poniżej decyzje w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości Burmistrza Pruszcza Gdańskiego wydane w roku 2021 r.:

Decyzja	Uchwała Rady Miasta w sprawie miejscowego planu zagospodarowania	Nieruchomość	Wzrost wartości (w zł) /zastosowana stawka % opłaty/ = opłata planistyczna	
Zbycie nieruchomości nastąpiło w dniu 6.03.2020 r. (Rep. A nr 1953/2020, 1946/2020) <b>DECYZJA PR.6725.12.2.2021 z dnia 21.06.2021 r.</b>	Operat szacunkowy	Uchwała XLI/401/2017 z dnia 19.12.2017 r.  Operat szacunkowy z dnia 28.10.2020 r.	Udziały w Nieruchomości dz. Nr 35 położona w Pruszczu Gdańskim	4.140,00 zł
Zbycie nieruchomości nastąpiło w dniu 31.01.2020 r. (Rep. A nr 921/2020) <b>DECYZJA PR.6725.11.2.2021 z dnia 21.06.2021 r.</b>				1.710,00 zł
Zbycie nieruchomości nastąpiło w dniu 17.01.2020 r. (Rep. A nr 512/2020) <b>DECYZJA PR.6725.10.2.2021 z dnia 21.06.2021 r.</b>				1.830,00 zł
Zbycie nieruchomości nastąpiło w dniu 7.01.2020 r. (Rep. A nr 73/2020) <b>DECYZJA PR.6725.9.2.2021 z dnia 21.06.2021 r.</b>				1.620,00 zł
Zbycie nieruchomości nastąpiło w dniu 18.12.2019 r. (Rep. A nr 8978/2019) <b>DECYZJA PR.6725.7.2.2021 z dnia 21.06.2021 r.</b>				1.830,00 zł
Zbycie nieruchomości nastąpiło w dniu 20.12.2019 r. (Rep. A nr 9070/2019) <b>DECYZJA PR.6725.6.2.2021 z dnia 21.06.2021 r.</b>				3.390,00 zł

*Boyp*

*PK*

*Q*



Decyzja	Uchwała Rady Miasta w sprawie miejscowego planu zagospodarowania  Operat szacunkowy	Nieruchomość	Wzrost wartości (w zł) /zastosowana stawka % opłaty/ = opłata planistyczna
Wniosek o ustalenie opłaty planistycznej z dnia 19.02.2021 r. <b>DECYZJA PR.6725.4.3.2021 z dnia 6.05.2021 r.</b>  Odwołanie od decyzji do SKO w Gdańsku w dniu 26.05.2021 r. - Decyzja SKO z dnia 1.09.2021 r. utrzymująca w mocy zaskarżoną decyzję	Uchwała Nr VII/82/2019 z dnia 26.09.2019 r.  Operat szacunkowy z dnia 22.03.2021 r.	Działka nr 3/11 obręb 6 w Pruszczu Gdańskim	1.048.500,00 zł
Zbycie nieruchomości nastąpiło w dniu 30.11.2020 r. (Rep. A nr 6314/2020) <b>DECYZJA PR.6725.3.3.2021 z dnia 10.02.2021 r.</b>	Uchwała Nr XLI/401/2017 z dnia 19.12.2017 r.  Operat szacunkowy z dnia 25.01.2021 r.	Działka nr 25/45 obręb 5 w Pruszczu Gdańskim	5.820,00 zł
Zbycie nieruchomości nastąpiło w dniu 30.12.2019 r. (Rep. A nr 9299/2019) <b>DECYZJA PR.6725.4.5.2021 z dnia 11.02.2021 r.</b>	Uchwała Nr XXII/207/2016 z dnia 14.07.2016 r.  Operat szacunkowy z dnia 26.01.2021 r.	Działka nr 21/12,21/13 obręb 3 w Pruszczu Gdańskim	3 osoby zobowiązane do wniesienia opłaty wg wielkości posiadanego udziału własności 24.080,00 zł 6.020,00 zł 6.020,00 zł

Ustalono, co następuje:

- opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Miasta Pruszcz Gdański,
- przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby będące stroną w sprawie o wszczęciu postępowania,
- wzrost wartości nieruchomości obliczono, jako różnicę między wartością nieruchomości określoną przy uwzględnieniu przeznaczenia terenu obowiązującego po uchwaleniu planu miejscowego, a wartością nieruchomości, określoną przy uwzględnieniu faktycznego sposobu wykorzystania nieruchomości przed jego uchwaleniem, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego (określając wartość nieruchomości rzeczoznawca przyjął jej stan z dnia wejścia w życie planu miejscowego, a ceny z dnia zbycia nieruchomości),
- wartość nieruchomości określana była przez rzeczoznawcę majątkowego, a koszty wyceny nieruchomości obciążały Gminę,
- Gmina Miejska Pruszcz Gdański przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiała osoby, będące stronami w sprawie, o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie naliczenia opłaty, w związku ze wzrostem wartości nieruchomości, będące następstwem uchwalenia przez Radę Miasta miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz zbyciem działek,
- opłatę planistyczną wnoszono w terminie wskazanym w decyzjach, tj. w ciągu 14 dni licząc od dnia, kiedy decyzja w sprawie stanie się ostateczna.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych kontrolowanej jednostki ustalono, że w roku 2021 dochody Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” wyniosły kwotę 98.324,14 zł, z czego 86.280,00 zł dotyczyło wpłat opłaty planistycznej.

### 3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Z informacji uzyskanej od pani Wioletty Walczewskiej – Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta Pruszcz Gdański wynika, że w 2021 r. wydano 255 decyzji ustalających opłatę za zajęcie pasa drogowego i umieszczenia reklam w pasie drogowym dróg których zarządcą jest Burmistrz Pruszcza Gdańskiego.

Rada Miasta Pruszcz Gdański określiła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, dróg których zarządcą jest Burmistrz Pruszcza Gdańskiego Uchwałą Nr XI/141/2019 z dnia 18.12.2019 r.

Kontroli poddano 10 pierwszych zezwoleń na zajęcie pasa drogowego wydanych w 2021 r. wraz z decyzjami o nałożeniu opłaty za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym:

L.p.	Kontrahent	Nr decyzji – zajęcie pasa drogowego	Termin płatności	Kwota	Data wpłaty	Kwota wpłaty
1.	Energa Operator Spółka Akcyjna	<b>GK.7234.2.1.2021 z dnia 4.01.2021 r.</b> Zajęcie w dniu 11.01.2021 r.	5.02.2021 r.	43,50 zł	29.01.2021 r.	43,50 zł
<b>GK.7234.3.1.2021 z dnia 4.01.2021 r.</b> – nr decyzji na umieszczenie urządzeń. Opłata za 2021 r. – 1.066,85 zł; termin płatności: 5.02.2021 r. Opłata roczna nie została uiszczona: Upomnienie KB.3222.1.2021 z 20.05.2021 r. (doręczono 27.05.2021 r.), Upomnienie KB.322.14.2022 z 25.04.2022 r. (doręczono 29.04.2022 r.).						
2.	Energa Operator Spółka Akcyjna	<b>GK.7234.2.2.2021 z dnia 5.01.2021 r.</b> Zajęcie w dniu 12.01.2021 r.	5.02.2021 r.	438,00 zł	29.01.2021 r.	438,00 zł
<b>GK.7234.3.2.2021 z dnia 5.01.2021 r.</b> – nr decyzji na umieszczenie urządzeń. Opłata za 2021 r. – 386,85 zł; termin płatności: 5.02.2021 r. data wpłaty. Opłata roczna nie została uiszczona: Upomnienie KB.3222.1.2021 z 20.05.2021 r. (doręczono 27.05.2021 r.), Upomnienie KB.3222.14.2022 z 25.04.2022 r. (doręczono 29.04.2022 r.).						
3.	Orange Polska S.A.	<b>GK.7234.2.3.2021 z dnia 5.01.2021 r.</b> Zajęcie w terminie 18.01.2021 r.- 21.01.2021 r.	8.02.2021 r.	149,76 zł	11.02.2021 r.	149,69 zł, kwota niedopłaty 0,07 zł zapłaconą w dniu 3.03.2021
<b>GK.7234.3.3.2021 z dnia 5.01.2021 r.</b> – numer decyzji na umieszczenie urządzeń. Opłata za 2021 r. – 301,59 zł; termin płatności: 8.02.2021 r. data wpłaty: 4.02.2022 r.						
4.	Orange Polska S.A.	<b>GK.7234.2.4.2021 z dnia 5.01.2021 r.</b> Zajęcie w dniu 22.01.2021 r.	8.02.2021 r.	2,04 zł	11.02.2021 r.	2,04 zł
<b>GK.7234.3.4.2021 z dnia 5.01.2021 r.</b> – numer decyzji na umieszczenie urządzeń. Opłata za 2021 r. – 18,79 zł; termin płatności: 8.02.2021 r. data wpłaty: 4.02.2021 r.						
5.	Orange Polska S.A.	<b>GK.7234.2.5.2021 z dnia 8.01.2021 r.</b> Zajęcie w terminie 11.01.2021 r. – 19.01.2021 r.	8.02.2021 r.	396,00 zł	1.02.2021 r.	396,00 zł
6.	Orange Polska S.A.	<b>GK.7234.2.6.2021 z dnia 8.01.2021 r.</b> Zajęcie w terminie 11.01.2021 r. – 18.01.2021 r.	8.02.2021 r.	240,00 zł	1.02.2021 r.	240,00 zł
7.	Orange Polska S.A.	<b>GK.7234.2.7.2021 z dnia 11.01.2021 r.</b> Zajęcie w terminie 18.01.2021 r. – 21.01.2021 r.	9.02.2021 r.	136,00 zł	1.02.2021 r.	136,00 zł
8.	Orange Polska S.A.	<b>GK.7234.2.8.2021 z dnia 11.01.2021 r.</b> Zajęcie w terminie 18.01.2021 r. – 21.01.2021 r.	9.02.2021 r.	80,00 zł	25.01.2021 r.	80,00 zł
9.	Orange Polska S.A.	<b>GK.7234.2.9.2021 z dnia 11.01.2021 r.</b> Zajęcie w terminie	15.02.2021 r.	100,00 zł	25.01.2021 r.	100,00 zł

		21.01.2021 r. – 25.01.2021 r.				
GK.7234.3.5.2021 z dnia 11.01.2021 r. – nr decyzji na umieszczenie urządzeń. Opłata za 2021 r. – 37,26 zł; termin płatności: 15.02.2021 r. data wpłaty: 10.03.2021 r. 37,13 zł, kwota niedopłaty 0,13 zł zapłacono w dniu 24.03.2021 r.						
10.	Orange Polska S.A.	GK.7234.2.10.2021 z dnia 11.01.2021 r. Zajęcie w terminie 21.01.2021 r. – 27.01.2021 r.	15.02.2021 r.	308,00 zł	22.03.2021 r.	308,00 zł

Ustalono, co następuje:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi określano w drodze decyzji administracyjnej wydanej przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego lub Z-cę Burmistrza,
- we wnioskach znajdowały się informacje:
  - dotyczące powierzchni zajętego terenu, celu i terminu zajęcia pasa drogowego,
  - kserokopia decyzji uzgadniającej lokalizację robót wraz z załącznikami graficznymi,
  - plan sytuacyjny z pomiarami i zaznaczonym obrysem zajętej powierzchni pasa drogowego,
  - zatwierdzony projekt organizacji ruchu, jeżeli jest wymagany w decyzji uzgadniającej,
  - informacje o sposobie zabezpieczenia robót – jeśli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu,
  - pełnomocnictwo (w przypadku reprezentowania inwestora przy składaniu i odbieraniu wszelkich wymaganych dokumentów) wraz z opłatą skarbową w wysokości 17 zł,
- decyzje wydawane były przed datą faktycznego zajęcia drogi,
- odbiór decyzji następował osobiście przez wnioskodawcę lub przesyłany był pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego /powierzchnia zajęcia pasa drogowego  $\times$  stawka zł/m<sup>2</sup>/dzień  $\times$  liczba dni zajęcia/,
- roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej (obiektów budowlanych) nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego / iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż rok naliczono proporcjonalnie do liczby dni zajęcia pasa drogowego, stanowiącą iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego i aktualnej stawki opłat za umieszczenie 1 m<sup>2</sup> urządzenia, wyliczoną w sposób następujący /powierzchnia zajęcia pasa drogowego ilość m<sup>2</sup>  $\times$  stawka  $\times$  zł/m<sup>2</sup> /: 365 dni  $\times$  ilość dni do końca bieżącego roku,
- zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane, jako zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień (za zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m<sup>2</sup> opłatę pobiera się jak za 1 m<sup>2</sup>),
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji (zgodnie z art. 40 ust. 13 ustawy o drogach publicznych), tj. w ciągu 14 dni od chwili, kiedy decyzja stała się ostateczna (w przypadku opłaty rocznej za każdy następny rok do dnia 15

stycznia każdego roku z góry za rok) na rachunek bankowy Urzędu Miasta Pruszcz Gdański, w przypadku zaległych należności naliczono odsetki.

Ponadto w dniu 1.09.2022 r. pani Wioletta Walczewska – Inspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta Pruszcz Gdański poinformowała, że w 2021 r. nie wystąpiły przypadki pobierania opłaty za zajęcie pasa drogowego dla dróg wewnętrznych. Opłaty były pobierane tylko i wyłącznie na drogach publicznych.

Uzyskane w 2021 r. przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 748.042,96 zł.

### 3.2.15. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Rada Miasta Pruszcz Gdański w drodze Uchwały Nr XLVIII/454/2018 z dnia 22.06.2018 r. ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz poza miejscem sprzedaży na terenie miasta Pruszcz Gdański.

Ustalono, że w roku 2021 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa A	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa B	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu C
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży	6	7	4
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży	5	5	5
Zezwolenia jednorazowe	0	0	2
<b>RAZEM:</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>9</b>

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 roku na podstawie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, tj.:

- zezwolenia jednorazowe: 1/C/2021 z dnia 14.04.2021r., 2/C/2021 z dnia 19.04.2021 r.,
- zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży /A/: 7/II/A/2021, 10/II/A/2021, 13/II/A/2021, 17/II/A/2021, 20/II/A/2021, 31/II/A/2021,
- zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających pow. 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży /B/: 32/II/B/2021, 21/II/B/2021, 18/II/B/2021, 15/II/B/2021, 14/II/B/2021, 11/II/B/2021, 8/II/B/2021,
- zezwolenia – na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających pow. 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży /C/: 9/II/2021, 12/II/C/2021, 16/II/C/2022, 19/II/C/2021.

Ustalono, co następuje:

- wydanie zezwolenia poprzedzone było wnioskiem o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki,



- zezwolenia jednorazowe wydawano na okres do 2 dni, pozostałe zezwolenia na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,
- prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- opłata za wydanie zezwolenia naliczona była w prawidłowej wysokości
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Miejskiej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pruszczu Gdańskim,
- zezwolenia wydawane były z up. Burmistrza przez upoważnione osoby,
- opłatę za wydanie decyzji wnoszono przed jej wydaniem lub w dniu wydania zezwolenia.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych kontrolowanej jednostki ustalono, że w roku 2021 dochody Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowanych w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” wyniosły kwotę 810.068,20 zł.

### 3.2.16. Windykacja należności podatkowych i opłat

Kontrolą objęto rok 2021.

Tabele zawierające dane dotyczące upomnień oraz tytułów wykonawczych wystawionych w 2021 r. znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 7 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Upomnienia:

L.p.	Upomnienia	Ilość sztuk	Kwota należności
1.	Podatek od nieruchomości <ul style="list-style-type: none"> <li>os. fizyczne</li> <li>os. prawne</li> </ul>	2777 98	1.106.132,06 zł 581.577,20 zł
2.	Podatek leśny <ul style="list-style-type: none"> <li>os. prawne</li> </ul>	-	-
3.	Podatek od środków transportowych <ul style="list-style-type: none"> <li>os. fizyczne</li> <li>os. prawne</li> </ul>	33 10	99.955,90 zł 36.270,70 zł
4.	Podatek rolny <ul style="list-style-type: none"> <li>os. fizyczne</li> <li>os. prawne</li> </ul>	45 3	7.308,69 zł 314,60 zł
5.	Opłata za gospodarowanie odpadami	963	342.186,68 zł

Tytuły wykonawcze:

L.p.	Tytuły wykonawcze	Ilość	Kwota główna należności (zł)
1.	Podatek od nieruchomości <ul style="list-style-type: none"> <li>- os. fizyczne</li> <li>- os. prawne</li> </ul>	356 21	345.692,50 141.070,80
2.	Podatek leśny <ul style="list-style-type: none"> <li>- os. prawne</li> </ul>	-	-
3.	Podatek od środków transportowych <ul style="list-style-type: none"> <li>- os. fizyczne</li> <li>- os. prawne</li> </ul>	8 3	20.055,40 28.238,00
4.	Podatek rolny <ul style="list-style-type: none"> <li>- os. fizyczne</li> <li>- os. prawne</li> </ul>	6 -	2.345,80 -

*Jan*

*M*

*φ*



5.	Opłata za gospodarowanie odpadami	111	71.301,01
----	-----------------------------------	-----	-----------

### 3.3. Dochody z majątku.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W kontrolowanym okresie obowiązywały:

- Uchwała Nr XXXVIII/387/2005 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 7.12.2005 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański,
- Uchwała Nr XXXVI/345/2009 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 2.09.2009 r. w sprawie określenia zasad wdzierżawiania oraz użyczenia nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości, zmieniona Uchwałą Nr V/33/2015 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 25 lutego 2015 r.,
- Uchwała Nr XIII/174/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 4.03.2020 r. w sprawie ustalenia zasad obciążania nieruchomości Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański służebnościami gruntowymi lub służebnościami przesyłu, zmienione Uchwałą Nr XXIX/344/2021 z dnia 30.06.2021 r.,
- Uchwała Nr XIX/264/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 25.11.2020 r. w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych oraz budynków mieszkalnych w zabudowie szeregowej.

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

W roku 2021 Gmina Miejska Pruszcz Gdański zbyła następujące nieruchomości w drodze przetargu:

- sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, obejmującej działkę nr 44/5, obr. 9, położoną w Pruszczu Gdańskim w drodze przetargu ustnego ograniczonego. Akt notarialny: Rep. A nr 2056/2021 z dnia 12.04.2021 r.,
- sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, obejmującej działkę nr 1/36 i 1/43 obr. 1 w Pruszczu Gdańskim w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Akt notarialny: Rep. A nr 2564/2021 z dnia 10.05.2021 r.,
- sprzedaż nieruchomości niezabudowanych obejmujących działki nr 20/29, 20/20, 20/21, 20/30, 20/22 w obr. 18 w Pruszczu Gdańskim w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Akt notarialny: Rep. A nr 7027/2021 z dnia 22.07.2021 r.,
- sprzedaż nieruchomości niezabudowanych obejmujących działki nr 21/18, 21/36 w obr. 18 w Pruszczu Gdańskim w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Akt notarialny: Rep. A nr 7035/2021 z dnia 22.07.2021 r.,
- sprzedaż nieruchomości niezabudowanych obejmujących działki nr 2/18, 2/21 w obr. 21 w Pruszczu Gdańskim w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Akt notarialny: Rep. A nr 5503/2021 z dnia 29.09.2021 r.,
- sprzedaż nieruchomości niezabudowanej obejmującej działkę nr 20/4 w obr. 18 w Pruszczu Gdańskim w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Akt notarialny: Rep. A nr 4374/2021 z dnia 13.05.2021 r.,
- sprzedaż nieruchomości niezabudowanej obejmującej działkę nr 1/168 w obr. 22 w Pruszczu Gdańskim w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Akt notarialny: Rep. A nr 5899/2021 z dnia 22.07.2021 r.,
- sprzedaż nieruchomości niezabudowanej obejmującej działkę nr 38/24 w obr. 9 w Pruszczu Gdańskim w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Akt notarialny: Rep. A nr 4841/2021 z dnia 12.10.2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wycena nieruchomości nastąpiła na podstawie aktualnych operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego, których koszty sporządzenia ponosiła Gmina Miejska,
- Rada Miasta Pruszcz Gdański podjęła Uchwały wyrażając zgodę na sprzedaż w/w nieruchomości,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały podane do publicznej wiadomości, wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz opublikowane w BIP-ie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, ogłoszenie o wywieszeniu wykazów ukazywało się w Gazecie Wyborczej,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie wymagane informacje,
- ogłoszenie przetargu ukazywało się w Gazecie Wyborczej, publikowano w BIP-ie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański oraz wywieszano na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta,
- ogłoszenia przetargów zawierały informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu,
- członkowie komisji przetargowej składali oświadczenia na podstawie § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły,
- informacje o rozstrzygnięciu przetargów były publikowane w BIP-ie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański,
- o wpłacone przed przetargiem wadium, w przypadku sprzedaży nieruchomości zmniejszono nabywcy cenę nieruchomości. Wpłata pozostałej części ceny następowała przed zawarciem aktu notarialnego,
- akty notarialne w imieniu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański podpisywał Burmistrz Pruszcza Gdańskiego.

#### ***Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej:***

W roku 2021 Gmina Miejska Pruszcz Gdański zbyła 4 nieruchomości w drodze bezprzetargowej, w tym: 1 w drodze bezprzetargowej, 1 w drodze darowizny, 2 wykupy z użytkowania wieczystego. Kontroli poddano poniższe:

- Akt notarialny Rep. A nr 11233/2021 z dnia 25.11.2021 r., wykup nieruchomości z prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na wniosek złożony w dniu 28.04.2021 r. (Dz. nr 2/7, 2/9, 2/10 położone w Pruszczu Gdańskim), cena: 63.852,00 zł (płatność rozłożona na 10 rat), operat szacunkowy z dnia 31.05.2021 r., wpłata I raty przed podpisaniem aktu notarialnego (6.385,20 zł w dniu 15.11.2021 r.),
- Akt notarialny Rep. A nr 9387/2021 z dnia 28.09.2021 r., wykup nieruchomości z prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na wniosek złożony w dniu 26.01.2021 r. (Dz. nr 10/4 położona w Pruszczu Gdańskim), cena: 445.059,00 zł (płatność rozłożona na 10 rat), operat szacunkowy z dnia 8.03.2021 r., wpłata I raty przed podpisaniem aktu notarialnego (44.505,90 zł w dniu 27.09.2021 r.),
- Akt notarialny Rep. A nr 35/2021 z dnia 7.01.2021 r., wykup nieruchomości z prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na wniosek złożony w dniu 27.03.2020 r. (Dz. nr 9/46 położona w Pruszczu Gdańskim), cena: 677.560,00 zł (płatność rozłożona na 10 rat), operat szacunkowy z dnia 28.01.2020 r., wpłata I raty przed zawarciem aktu notarialnego (67.756,00 zł w dniu 4.01.2021 r.),
- Akt notarialny Rep. A nr 7829/2021 z dnia 12.08.2021 r., sprzedaż nieruchomości gruntowych Powiatowi Gdańskiemu w drodze bezprzetargowej (dz. nr 28/34 obr. 5 i 1/54 obr. 1 w Pruszczu Gdańskim), operat szacunkowy z dnia 20.03.2021 r. wartość: 1.811.000,00 zł; wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierał wszystkie

wymagane informacje, cena sprzedaży: 2.228.022,00 zł (zapłata w dniu 17.08.2021 r., w protokole uzgodnień zawarto zapis, że zapłata nastąpi w dniu zawarcia aktu sprzedaży, po jej podpisaniu),

- Akt notarialny Rep. A nr 7823/2021 z dnia 12.08.2021 r. sprzedaż nieruchomości gruntowych Powiatowi Gdańskiemu w drodze bezprzetargowej (dz. nr 93/47 obr. 0013 w Pruszczu Gdańskim), operat szacunkowy z dnia 8.03.2021 r. wartość: 28.790,00 zł.

Zarząd Powiatu Gdańskiego w dniu 1.04.2021 r. wystąpił z wnioskiem do Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o sprzedaż działki nr 93/47 w Pruszczu Gdańskim, z bonifikatą wynoszącą 99%, argumentując wniosek koniecznością polepszenia terenu wokół budynku Starostwa Powiatu Gdańskiego, w tym: naprawy istniejących murów oporowych, wykonanie nowego ogrodzenia, postawienie wiaty śmietnikowej. Wartość nieruchomości określono w operacie szacunkowym z dnia 8.03.2021 r. i wynosiła 28.790,00 zł.

W dniu 28.04.2021 r. Rada Miasta Pruszcz Gdański podjęła Uchwałę Nr XXVII/314/2021 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż za cenę niższą niż wartość rynkowa działki nr 93/47 o pow. 81 m<sup>2</sup> w obrębie 13, położonej przy Placu Jana Pawła II w Pruszczu Gdańskim na rzecz Powiatu Gdańskiego. Wyżej wymienioną Uchwałą Rada Miasta wyraziła zgodę na sprzedaż działki nr 93/47 za cenę stanowiącą 1% wartości ustalonej w operacie szacunkowym, po doliczeniu podatku Vat. W dniu 13.05.2021 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, w Gazecie Wyborczej opublikowano „Wykaz nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, przeznaczonych do sprzedaży na rzecz Powiatu Gdańskiego: w drodze bezprzetargowej (pkt. 1) oraz w drodze bezprzetargowej za cenę niższą niż wartość rynkowa (pkt. 2)”. Protokół uzgodnień sporządzony w dniu 28.07.2021 r. został podpisany przez Starostę Gdańskiego oraz Burmistrza Pruszcza Gdańskiego, zawierał zapisy o: cenie sprzedaży – 687,90 zł netto (846,12 zł brutto), którą Powiat uiszczył w dniu podpisania aktu sprzedaży. Wpłata w wysokości 846,12 zł nastąpiła w dniu 17.08.2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- akty notarialne dotyczące sprzedaży nieruchomości, w imieniu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański podpisywał p. Janusz Wróbel - Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, za wyjątkiem: Rep. A nr 7829/2021 oraz Rep. A nr 7823/2021 z dnia 12.08.2021 r. podpisane przez p. Radosława Klaczkowskiego – Zastępcę Burmistrza Pruszcza Gdańskiego, działającego w imieniu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego, sporządzonego przez notariusza (Rep. A nr 762/2021 z dnia 29.01.2021 r.),
- Rada Miasta Pruszcz Gdański w drodze uchwały wyrażała zgodę na sprzedaż nieruchomości,
- przed sprzedażą sporządzano protokoły uzgodnień podpisane przez nabywców i Burmistrza Pruszcza Gdańskiego, w których określono cenę, warunki i przedmiot sprzedaży,
- koszty wyceny ponosiła Gmina Miejska.

### ***Sprzedaż lokali mieszkalnych:***

W 2021 r. dokonano sprzedaży 13 lokali mieszkalnych, kontroli poddano zawarte pierwsze 5 umów z rejestru:

- Akt notarialny Rep. A nr 8948/2021 z dnia 13.09.2021 r. sprzedaż lokalu mieszkalnego na wniosek najemcy złożony w dniu 4.03.2021 r., cena: 362.450,00 zł (operat szacunkowy z dnia 20.05.2021 r.); wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, zamieszczony na stronie pruszcz-gdanski.pl, ogłoszenie w Tygodniku Trójmiasto (Gazeta Wyborcza 25.06.2021 r.), cena

nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty 70% (wykup za gotówkę) wynosiła 108.735,00 zł, po doliczeniu kosztów przygotowania do sprzedaży w wysokości 470.00 zł cena wynosiła: 109.205,00 zł (zapłata nastąpiła w dniu 27.08.2021 r.),

- Akt notarialny Rep. A nr 10691/2021 z dnia 8.11.2021 r. sprzedaż lokalu mieszkalnego na wniosek najemcy złożony w dniu 23.06.2021 r., cena: 222.880,00 zł (operat szacunkowy z dnia 27.07.2021 r.); wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, zamieszczony na stronie pruszczgdanski.pl, ogłoszenie w ogłoszeniach i reklamach (Gazeta Wyborcza 24.08.2021 r.), cena nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty 70% (wykup za gotówkę) wynosiła 66.864,00 zł, po doliczeniu kosztów przygotowania do sprzedaży w wysokości 470.00 zł cena wynosiła: 67.334,00 zł (zapłata nastąpiła w dniu 14.10.2021 r.),
- Akt notarialny Rep. A nr 10887/2021 z dnia 16.11.2021 r. sprzedaż lokalu mieszkalnego na wniosek najemcy złożony w dniu 21.07.2021 r., cena: 216.937,00 zł (operat szacunkowy z dnia 11.08.2021 r.); wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, zamieszczony na stronie pruszczgdanski.pl, ogłoszenie w ogłoszeniach i reklamach (Gazeta Wyborcza 24.08.2021 r.), cena nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty 70% (wykup za gotówkę) wynosiła 65.081,10 zł, po doliczeniu kosztów przygotowania do sprzedaży w wysokości 470.00 zł cena wynosiła: 65.551,10 zł (zapłata nastąpiła w dniu 20.10.2021 r.),
- Akt notarialny Rep. A nr 11272/2021 z dnia 6.12.2021 r. sprzedaż lokalu mieszkalnego na wniosek najemcy złożony w dniu 9.06.2021 r., cena: 359.572,00 zł (operat szacunkowy z dnia 27.07.2021 r.); wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, zamieszczony na stronie pruszczgdanski.pl, ogłoszenie w ogłoszeniach i reklamach (Gazeta Wyborcza 24.08.2021 r.), cena nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty 70% (wykup za gotówkę) wynosiła 35.957,20 zł, po doliczeniu kosztów przygotowania do sprzedaży w wysokości 470.00 zł cena wynosiła: 36.427,20 zł (zapłata nastąpiła w dniu 16.11.2021 r.),
- Akt notarialny Rep. A nr 1648/2021 z dnia 22.02.2021 r. sprzedaż lokalu mieszkalnego na wniosek najemcy złożony w dniu 4.02.2021 r., cena: 227.405,00 zł (operat szacunkowy z dnia 21.06.2020 r.); wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, zamieszczony na stronie pruszczgdanski.pl, ogłoszenie w dodatku Trójmiasto (Gazeta Wyborcza 1.07.2020 r.), cena nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty 70% (wykup za gotówkę) wynosiła 68.221,50 zł, po doliczeniu kosztów przygotowania do sprzedaży w wysokości 770.00 zł cena wynosiła: 68.991,50 zł (zapłata nastąpiła w dniu 8.02.2021 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- akty notarialne dotyczące sprzedaży nieruchomości, w imieniu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański podpisywał p. Janusz Wróbel - Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, w przypadku aktu notarialnego nr 10691/2021 p. Radosław Klaczkowski – Zastępca Burmistrza Pruszcza Gdańskiego na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego dnia 29.01.2021 r. (Rep A. nr A 762/2021),
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży były zamieszczane na stronie internetowej bip.pruszcz-gdanski.pl, na tablicy informacyjnej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański i zawierały wymagane informacje,
- przed sprzedażą sporządzano protokoły uzgodnień podpisane przez nabywców i Burmistrza Pruszcza Gdańskiego, w których określono cenę, warunki i przedmiot sprzedaży,
- nabywcy wpłacili należność na konto bankowe Urzędu Miasta Pruszcz Gdański przed datą zawarcia aktu notarialnego.



### **Zamiana nieruchomości:**

W 2021 roku kontrolowana jednostka nie dokonała zamiany nieruchomości.

#### **3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych (socjalnych) oraz dzierżawy i najmu lokali użytkowych**

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański został przyjęty na lata 2020-2025 Uchwałą Nr XVIII/230/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 września 2020 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na lata 2020-2025”, zmieniony Uchwałą Nr XXIX/337/2021 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 czerwca 2021 r.

Rada Miasta Pruszcz Gdański w dniu 18.12.2019 r. podjęła Uchwałę Nr XI/138/2019 w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański. Stawki czynszu lokali mieszkaniowych ustalono Zarządzeniem Nr 142/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 4.08.2021 r. (obowiązywało do dnia 19.12.2021 r.), Zarządzeniem Nr 235/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 20.12.2021 r.

W dniu 12.09.2022 r. Pani Agata Raczkiewicz – Kierownik Referatu Spraw Społecznych w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański złożyła informację, cyt.: „*Referat Spraw Społecznych informuje, że lokalami użytkowymi oraz mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański gospodaruje i administruje Zakład Nieruchomości Komunalnych – samorządowy zakład budżetowy, z siedzibą w Pruszczu Gdańskim przy ul. Grunwaldzkiej 71A*”. Powyższe wyjaśnienie zostało dołączone do akt roboczych pod **pozycją 8 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

Działalność Zakładu Nieruchomości Komunalnych w Pruszczu Gdańskim obejmuje także obsługę finansowo-księgową w zakresie realizacji umów najmu i dzierżawy nieruchomości znajdujących się w gminnym zasobie nieruchomości, lokali mieszkaniowych i użytkowych będących własnością gminy i nieruchomości będących w samoistnym posiadaniu gminy oraz sądowe dochodzenie oddanych należności i ich windykację.

#### **Dzierżawa nieruchomości i gruntów**

W 2021 r. na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański obowiązywało Zarządzenie Nr 458/2009 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 22 lipca 2009 r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące własność Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, zmienione Zarządzeniem Nr 51/2011 z dnia 10.02.2011 r.

W 2021 r. obowiązywało 426 umów dzierżawy, z czego 238 zawartych było wcześniej na czas nieokreślony, a 25 to umowy zawarte wcześniej na okres do lat 3.

Kontroli poddano 10 umów dzierżawy o następujących nr: 138/D-746/2021 zawarta w dniu 18.11.2021 r., 114/D-767/2021 zawarta w dniu 4.08.2021 r., 49/D-751/2021 zawarta w dniu 9.04.2021 r., 135/D-521 zawarta w dniu 1.12.2021 r., 45/D-631/2021 zawarta w dniu 7.05.2021 r., 80/D-623/2021 zawarta w dniu 17.06.2021 r., 20/D-42/2021 zawarta w dniu 27.01.2021 r., 139/D-526/2021 zawarta w dniu 24.11.2021 r., 115/D-768/2021 zawarta w dniu 17.08.2021 r., 108/D-763/2021 zawarta w dniu 29.07.2021 r.



Ustalono, co następuje:

- umowy z wdzierzawiającymi w imieniu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański zawierał p. Janusz Wróbel - Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, na wniosek wdzierzawiających,
- umowy zawarte zostały na okres 1 roku,
- w umowach określono m. in. czas trwania umowy, wysokość rocznego czynszu, termin płatności, obowiązki wdzierzawiającego, cel użytkowania nieruchomości,
- wdzierzawiający terminowo i w prawidłowej wysokości wpłacali czynsz na konto bankowe Urzędu Miasta Pruszcz Gdański. W przypadku nieterminowych wpłat naliczono odsetki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2021 r. Gmina Miejska Pruszcz Gdański osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy w wysokości 656.867,78 zł. Z opłat z tytułu służebności do budżetu wpłynęła kwota 73.801,61 zł.

### **3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.**

W 2021 roku nie wydano decyzji o oddaniu nieruchomości gminnych w trwałe zarząd.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 r. w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański, objętych opłatą roczną z tytułu użytkowania wieczystego było 464 użytkowników wieczystych. Kontroli poddano prawidłowość obciążania losowo wybranych 10 użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami, aktualizacjami opłaty rocznej o nr konta: 0013965, 0016350, 0016404, 0012909, 0016484, 0013487, 0000567, 0014095, 0000101, 0012594.

Ustalono, że:

- przypisu opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano na karcie kontowej użytkowników w prawidłowej wysokości,
- użytkownicy wieczyci byli informowani pisemnie o aktualizacji opłaty rocznej.

### **3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności**

W 2021 r. w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański dokonano 2 przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:

- Decyzja nr GT.6826.1.P-1917.2021/MW z dnia 9.07.2021 r. przekształcenie prawa wieczystego w prawo własności nieruchomości zabudowanej garażem położonej w Pruszczu Gdańskim (dz. 76/103 w obr. 16, o pow. 19 m<sup>2</sup>), ustalono wysokość opłaty za przekształcenie w wysokości 4.727,00 zł. (zapłata nastąpiła w dniu 29.07.2021 r.), Dokument LT GT/013/07/2021 z dnia 29.07.2021 r. likwidacja środka trwałego – zaksięgowanie na koncie 011 w dniu 30.11.2021 r.,
- Decyzja nr GT.6826.2.P-1918.2021/MW z dnia 26.11.2021 r. przekształcenie prawa wieczystego w prawo własności nieruchomości zabudowanej garażem położonej w Pruszczu Gdańskim (dz. 3/10 w obr. 13, o pow. 19 m<sup>2</sup>), ustalono wysokość opłaty za przekształcenie w wysokości 5.076,00 zł. (zapłata nastąpiła w dniu 23.12.2021 r.), Dokument LT GT/026/12/2021 z dnia 20.12.2021 r. likwidacja środka trwałego – zaksięgowanie na koncie 011 w dniu 31.12.2021 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

- decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wydawał Burmistrz Pruszcza Gdańskiego,
- opłata została wnoszona w terminie 14 dni od uprawomocnienia się decyzji,
- przekształcenia zostały dokonane na wniosek użytkownika wieczystego,







– wartość prawa własności nieruchomości oraz wartość prawa użytkowania wieczystego określone zostały w aktualnych operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę przed wydaniem decyzji.

W 2021 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody (umowy z lat poprzednich) sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” w wysokości 294.347,63 zł.

### 3.3.5. Windykacja dochodów z majątku

Zestawienie windykacji dochodów z majątku Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w roku 2021 przedstawiają poniższe tabele:

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności na dzień 1.01.2021 r.	Wpływ w ciągu roku (bieżące + zaległe) (w zł)	Stan należności na dzień 31.12.2021 r.	Nadpłaty na 31.12.2021 r.
1.	Wieczyste użytkowanie	1.456.867,19 zł	919.037,76 zł	2.003.753,33 zł	16.908,17 zł
2.	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	348.504,48 zł	294.947,15 zł	433.674,80 zł	10.754,53 zł
3.	Dzierżawa gruntów	1.005.846,55 zł	779.405,72 zł	1.139.626,44 zł	3.875,86 zł
4.	Wykup mienia	4.073.804,10 zł	35.590.715,20 zł	35.619.715,35 zł	6.289,86 zł
5.	śluzebność	230.092,41 zł	90.462,81 zł	89.101,20 zł	1.361,61 zł

L.p.	Rodzaj należności	Upomnienia/wezwania do zapłaty (Postępowania sądowe)	Kwota zaległości
1.	Użytkowanie wieczyste	130 wezwań, 40 spraw skierowanych do sądu	1.101.623,74 zł
2.	Przekształcenie wieczystego użytkowania	181 upomnień	149.482,18 zł
3.	Dzierżawa gruntów	50 wezwań, 4 sprawy skierowane do sądu	308.196,50 zł
4.	Wykup mienia	4 wezwania	35.290,01 zł
5.	Śluzebność	-	0,00 zł
6.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości	-	0,00 zł

Tabele zawierające dane dotyczące windykacji dochodów z majątku, znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 9 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

### 3.4. Inne dochody

Pozostałe dochody własne (realizowane w ramach planu finansowego Urzędu) w 2021 r. składały się m.in. z:

- wpływów z mandatów realizowanych po włączeniu Straży Miejskiej w struktury Urzędu Miasta – 90.253,49 zł (dział 754 §0570),
- wpływów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (z tytułu: nieosiągnięcia poziomu recyklingu) – 2.592,80 zł (dział 900 §0570),
- wpływów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (z tytułu: nieosiągnięcia poziomu recyklingu) – 45.601,00 zł (dział 900 §0580),

- wpływy z koncesji na przewóz osób – 1.389,00 zł (dział 756 §0590),
- wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłat komorniczych i kosztów upomnień – 57.928,61 zł (§0640: dział 600– 313,60 zł, dział 700 – 11.591,82 zł, dział 750 – 32.025,04 zł, dział 754 – 1.639,35 zł, dział 801 – 11,60 zł, dział 900 – 12.347,20 zł),
- wpływy z tytułu opłaty cmentarnej – 841.536,00 zł (dział 710 §0690),
- wpływy z tytułu zwrotu kosztów sądowych i zastępstwa procesowego – 20.688,91 zł (dział 700 §0690),
- opłaty za udzielenie ślubu poza Urzędem – 7.000,00 zł (dział 750 §0690),
- opłaty za udostępnienie informacji komornikom – 225,00 zł (dział 750 §0690),
- opłaty za wydanie formularza wielojęzycznego (glosariusze) – 323,00 zł (dział 750 §0690),
- wpływy z tytułu zryczałtowanych kosztów postępowania wyjaśniającego – 60,00 zł (dział 754 §0690),
- dochodów związanych z krytą pływalnią przy Szkole Podstawowej nr 4 – 584.125,09 zł (dział 926 §0750 – 445.631,06 zł, §0830 – 138.494,03 zł).

### **Spadki, zapisy, darowizny**

Ze zbiorczych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych za 2021 rok wynika, że kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowanych w § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”. Łącznie dochody z tego tytułu wynosiły 50.000,00 zł. Darowizna dotyczyła wyposażenia placu zabaw na terenie parku Faktoria (Umowa darowizny celowej zawarta w dniu 2.02.2021 r. pomiędzy LPP Spółką Akcyjną oraz Gminą Miejską Pruszcz Gdański) i została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

### **Opłata produktowa**

W kontrolowanej jednostce w 2021 r. nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty produktowej.

### **3.5. Wydatki bieżące**

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Miasta Pruszcz Gdański w 2021 roku. Prawdliwość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL. W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków w rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” § 4260 „Zakup energii” na kwotę 11.861,09 zł w dniu 27.12.2021 r., wynikające z błędnie zaksięgowanej faktury Vat.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła pani Jolanta Śledzikowska – Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej, cyt.: „Dotyczy: wykonanie na klasyfikacji 90003 §4260. Faktura Vat Energi – Obrót S.A. nr 4433923290/FES/00054 z dnia 29 listopada 2022 r. na kwotę 13.072,71 zł została zadekretowana i zatwierdzona na klasyfikacji: - 90003 §4260 – 545,16 zł, - 90015 §4260 – 12.527,55 zł. Dnia 27 grudnia 2021 r. dokonano przelewu do kontrahenta i omyłkowo na koncie „130” zaksięgowano część faktury 12.527,55 zł na klasyfikacji 130-...-90003 §4260 (DK 269/12/W/184116/60). Gmina w dniu zapłaty posiadała na klasyfikacji budżetowej rozdz. 90015 §4260 plan na prawidłową ewidencję operacji.

Dnia 30 grudnia 2021 r. przeksięgowano operację na właściwą klasyfikację wydatku 130-...-90015 §4260 (DK 309/12/W/A/184264/14) zgodnie z klasyfikacją na zatwierdzonym dokumencie”. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 10 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

### 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański zatrudnionych było na dzień 31 grudnia 2021 roku – 119 osób, co stanowiło 114,58 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański ustalony został w drodze Zarządzenia Nr 809/2017 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 13 grudnia 2017 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 935/2018 z dnia 8.06.2018 r., Zarządzeniem Nr 948/2018 z dnia 3.07.2018 r., Zarządzeniem Nr 1041/2018 z dnia 15.11.2018 r., Zarządzeniem Nr 48/2021 z dnia 17.03.2021 r.

Załączniki do Regulaminu: Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim, Załącznik nr 1 – Maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, Załącznik nr 2 – Stawki dodatku funkcyjnego, Załącznik nr 3 – Tabela stanowisk na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę, Załącznik nr 4 – Tabela Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla stanowisk o których mowa w § 4 Regulaminu.

Zarządzeniem Nr 103/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości dodatku specjalnego dla Kierownika USC lub jego Zastępcy za przyjmowanie oświadczeń o wstąpieniu w związek małżeński poza lokalem Urzędu Stanu Cywilnego w Pruszczu Gdańskim, wprowadzono: „Kierownikowi USC lub jego Zastępcy za jednorazowe przyjęcie oświadczeń o wstąpieniu w związek małżeński poza lokalem Urzędu Stanu Cywilnego w Pruszczu Gdańskim przysługuje dodatek specjalny w kwocie 150,00 zł. Do dodatku zastosowanie mają limity określone w regulaminie pracowników Urzędu Miasta Pruszcz Gdański. Dodatek wypłacany jest do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto oświadczenia”. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 lipca 2021 r.

Od dnia 1 maja 2022 r. w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański obowiązuje Zarządzenie Nr 50/2022 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 14 kwietnia 2022 r. w sprawie dodatku specjalnego oraz nagrody uznaniowej dla Zastępców Burmistrza i Skarbnika Urzędu Miasta Pruszcz Gdański.

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę wybranych pracowników Urzędu Miasta Pruszcz Gdański za rok 2021, tj.:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza ds. społecznych,
- Zastępcy Burmistrza ds. komunalnych,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego,
- Kierownika Referatu Współpracy i Promocji,
- Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej,
- Kierownika Referatu Podatków i Opłat,
- Starszego Inspektora w Referacie Podatków i Opłat,
- Starszego Referenta na stanowisku ds. Zamówień Publicznych,
- Starszego Inspektora w Referacie Księgowości Budżetowej,
- Inspektora w Referacie Spraw Obywatelskich,
- Samodzielnego Referenta w Referacie Straży Miejskiej,



- Pracownika obsługi – Sprzątaczkę,
- Pracownika obsługi – Konserwatora.

Ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami Burmistrz Pruszcza Gdańskiego zawarł umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartami wynagrodzeń,

Ponadto kontrolą objęto listy płac za miesiące kwiecień - czerwiec 2021 r., w zakresie wypłat dotyczących osób wymienionych powyżej, ustalono, co następuje:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartami wynagrodzeń.

Wynagrodzenie Burmistrza Pruszcza Gdańskiego przedstawiono w tabeli poniżej:

<b>Składniki wynagrodzenia Burmistrza Pruszcza Gdańskiego (brutto)</b>	<b>Uchwała Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego Nr XXXVI/392/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. Od 1 sierpnia 2021 r.</b>	<b>Uchwała Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego Nr XLVIII/467/2018 z dnia 22 czerwca 2018 r. Od dnia 1.07.2018 r.</b>
Wynagrodzenie zasadnicze	10.221,40 zł	4.800,00 zł
Dodatek funkcyjny	3.450,00 zł	2.100,00 zł
Dodatek specjalny – 40% łącznie (Uchwała LIV/703/2018 z dnia 26.06.2018 r.); 30% łącznie (Uchwała XXXVI/392/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r.); Wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	4.101,42 zł	2.760,00 zł
Dodatek stażowy 20 %	2.044,28 zł	960,00 zł
<b>Miesięczne wynagrodzenie brutto</b>	<b>19.817,10 zł</b>	<b>10.620,00</b>

#### ***Ekwiwalent za niewykorzystany urlop***

W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 497,14 zł brutto: w związku z rozwiązaniem stosunku pracy 28 lipca 2021 r. z Panem Jerzym Kulką w związku z przejściem na emeryturę. Niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2021 r. w ilości 8 godzin (1 dzień).

Kwota do wypłaty została poprawnie obliczona i wypłacona w dniu 28.07.2021 r (Lista płac Nr 132/07/2021).

Na podstawie karty urlopowej ilość niewykorzystanego urlopu na dzień 31.12.2020 r. oraz 31.12.2021 r. u niżej wymienionych osób była następująca:

1. Burmistrz: Janusz Wróbel:

stan na dzień 31.12.2020 r.: 11 dni,

stan na dzień 31.12.2021 r.: 13 dni,

2. Z-ca Burmistrza ds. społecznych: Jerzy Kulka:

stan na dzień 31.12.2020 r.: 6 dni,

stan na dzień 31.12.2021 r.: 4 dni,

3. Z-ca Burmistrza ds. komunalnych: Radosław Klaczkowski:

stan na dzień 31.12.2020 r.: 9 dni,







stan na dzień 31.12.2021 r.: 15 dni,  
4. Skarbnik: Maria Niderla:

stan na dzień 31.12.2020 r.: 14 dni,  
stan na dzień 31.12.2021 r.: 17 dni,  
5. Sekretarz: Dorota Opałka:

Stan na dzień 31.12.2020 r.: 11 dni,  
stan na dzień: 31.12.2021 r.: 10 dni.

W wyniku kontroli ustalono, że powyższym osobom nie wypłacano ekwiwalentów za niewykorzystany w poprzednim roku urlop, za wyjątkiem Zastępcy Burmistrza, co opisano powyżej.

Informację w sprawie ilości niewykorzystanego urlopu sporządziła pani Agnieszka Chyła – Kierownik Referatu Organizacyjnego w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, **poz. 11 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

### **Nagrody jubileuszowe**

Pracownikom za długoletnią pracę przysługuje nagroda jubileuszowa na zasadach określonych w art. 38 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tj. Dz. U. z 2019 r. późn. 1282 z późn. zm.) oraz § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960).

W 2021 roku w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański przyznano i wypłacono 11 **nagród jubileuszowych**:

- 2 pracownikom za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego,
- 3 pracownikom za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego,
- 3 pracownikowi za 30 lat pracy w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego,
- 1 pracownikowi za 35 lat pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego,
- 2 pracownikom za 40 lat pracy w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego.

W 2021 roku z tytułu nagród jubileuszowych pracownikom Urzędu Miasta Pruszcz Gdański wypłacono łącznie kwotę w wysokości 106.921,66 zł.

Kontrolą objęto wszystkie naliczone i wypłacone nagrody jubileuszowe. Sprawdzono wysokość, termin wypłacenia, podstawy naliczenia nagrody oraz świadectwa pracy.

Kontroli podano listy płac: nr 183/10/2021, 157/09/2021, 181/10/2021, 200/10/2021, 202/11/2021, 135/08/2021, 19/02/2021, 01/01/2021, 33/03/2021, 61/04/2021.

Listy płac sporządzone przez panią Aldonę Wdowińską – Inspektora w Referacie Księgowości Budżetowej zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez panią Agnieszkę Chyłę – Kierownika Referatu Organizacyjnego, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Monikę Bodnar – Starszego Inspektora w Referacie Księgowości Budżetowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Miasta Pruszcz Gdański.

Nieprawidłowości w naliczaniu i wypłacie nagród nie stwierdzono.

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników**

Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok (wypłaconego w 2022 roku) przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników wymienionych w protokole z kontroli w rozdziale 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń*.

Kontrolą objęto listy płac: nr 19/02/2022, 22/02/2022, 20/02/2022, 21/02/2022.

Listy płac sporządzone przez panią Aldonę Wdowińską – Inspektora w Referacie Księgowości Budżetowej zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez panią Agnieszkę Chylę – Kierownika Referatu Organizacyjnego, pod względem formalno-rachunkowym przez p. Monikę Bodnar – Starszego Inspektora w Referacie Księgowości Budżetowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Miasta Pruszcz Gdański.

Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości. Dokonywano również prawidłowych potrąceń od podstawy wynagrodzenia (urlopy okolicznościowe i inne usprawiedliwione nieobecności).

### **3.5.3. Nagrody**

Rodzaje nagród innych niż nagroda jubileuszowa oraz premii i zasady ich przyznawania zostały uregulowane w Regulaminie wynagradzania pracowników.

Ustalono, co następuje:

- postanowienia regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański na podstawie umowy o pracę,
- nagrody mogą być przyznane, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, pracownikom Urzędu, którzy przepracowali w Urzędzie co najmniej 6 miesięcy i w sposób wyróżniający się wykonują swoje obowiązki, a w szczególności za:
  - gospodarne, efektywne, skuteczne i terminowe wykonywanie zadań w ramach przydzielonych obowiązków służbowych,
  - przejawianie szczególnej inicjatywy i samodzielności przy realizacji powierzonych zadań,
  - wykonywanie dodatkowych zadań,
  - znaczący wzrost kompetencji zawodowych pracownika, wykorzystywanych w pracy zawodowej,
  - przestrzeganie dyscypliny pracy,
  - promowanie właściwej kultury Urzędu oraz etycznych postaw i zachowań.
- Nagrodę przyznaje Burmistrz z własnej inicjatywy – bez wniosku lub na uzasadniony wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika.

Nagrody mogą być przyznawane:

- 1) doraźnie, bezpośrednio po zaistnieniu uzasadniających okoliczności,
- 2) po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego (półrocza, roku), celem wyróżnienia pracownika za całokształt pracy w danym okresie.

W 2021 roku Burmistrz Miasta Pruszcz Gdański przyznał 110 nagród uznaniowych pracownikom Urzędu Miasta Pruszcz Gdański w łącznej wysokości 506.747,00 zł. Kontrolą objęto wypłatę nagród uznaniowych 13 pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, wymienionym w pkt 3.5.1. **Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń** niniejszego protokołu z kontroli.

Przyznanie nagród następowało w drodze pisemnej, pisma o przyznaniu nagrody wraz z uzasadnieniem znajdują się w aktach osobowych pracowników. Ustalono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach Burmistrz Pruszcz Gdańskiego przyznał pracownikom nagrody uznaniowe za „całokształt pracy w roku 2021”. Kserokopię pism o przyznaniu nagrody o nr OR.2122.98.74.2021, OR.2122.98.91.2021, OR.2122.98.28.2021 oraz Regulamin

wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Pruszcz Gdański znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 12 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Burmistrzowi oraz 3 pracownikom Urzędu Miasta Pruszcz Gdański w 2021 r. wypłacono nagrody spisowe, przyznane pismem o sygn. GDK-WE3112.3.2021 z dnia 14.10.2021 r. przez Dyrektora Urzędu Statystycznego w łącznej wysokości 13.900,00 zł.

Ponadto Burmistrz Pruszcza Gdańskiego przyznał nagrody uznaniowe: Zastępcy Burmistrza ds. społecznych, Zastępcy Burmistrza ds. komunalnych, Skarbnikowi Miasta „na podstawie Zarządzenia Nr 73/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim”(zmienionego Zarządzeniem Nr 231/2021 z dnia 17.12.2021 r). ustalającym warunki wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański na podstawie umowy o pracę, za „całokształt pracy w roku 2021” w wysokości 12.000,00 zł każda.

Kserokopie pism o nr OR.2122.98.88.2021, OR.2122.98.89.2021, OR.2122.98.90.2021, o przyznaniu powyższych nagród oraz Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Pruszcz Gdański znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 13 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W dniu 16.11.2022 r. Pani Dorota Opałka – Sekretarz Miasta Pruszcz Gdański złożyła następujące wyjaśnienie, cyt.: *„Burmistrz Pruszcza Gdańskiego przyznając w dniu 20 grudnia 2021 r. nagrody: Zastępcy Burmistrza ds. społecznych, Zastępcy Burmistrza ds. komunalnych, Skarbnikowi Miasta kierował się delegacją zawartą w art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych. Przytoczony przepis pozwala na przyznanie pracownikowi samorządowemu nagrody za szczególne osiągnięcia, tj. za pracę wykraczającą ponad standardowe wykonywanie przydzielonych obowiązków. Brak w piśmie przyznającym nagrody sformułowania „za szczególne osiągnięcia” nie może przesądzać o niedopełnieniu warunku, o którym mowa w tym przepisie, jeżeli takie osiągnięcie zostało określone i za takie uznane. Zawarte w piśmie sformułowanie „w szczególności za” daje wyraz uznania zrealizowanego zadania za szczególne osiągnięcie. Szczególnym osiągnięciem Zastępcy Burmistrza ds. społecznych było między innymi przekształcenie Szkoły Podstawowej Nr 1 w Pruszczu Gdańskim poprzez utworzenie dodatkowej lokalizacji w celu prowadzenia zajęć dydaktycznych w budynku przy ulicy Żwirki i Wigury 8. Szczególnym osiągnięciem Zastępcy Burmistrza ds. komunalnych było zakończenie budowy ulicy Aliny oraz nabycie działki na cel publiczny od osoby prywatnej przy ulicy Powstańców Warszawy. Skarbnik Miasta w roku 2021 r. otrzymała nagrodę za dyspozycyjność, wkład w podnoszeniu jakości procesów pracy podległych referatów, efektywne prowadzenie gospodarki finansowej Urzędu Miasta oraz Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański. Skarbnik Miasta Pruszcz Gdański wykazała się szczególnym zaangażowaniem. Pandemia oraz związane z nią wprowadzone w tamtym okresie „tarcze antykryzysowe”, obciążony z powodu nieobsadzonych wakatów zespół pracowników, konieczność włączenia do gospodarki finansowej Urzędu Miasta zlikwidowanej dnia 31.03.2021 r. Straży Miejskiej były zadaniami, które wymagały wyjątkowej determinacji, dyspozycyjności i skuteczności.*

*W doktrynie prawnej uregulowane jest stanowisko: „Jedyną podstawą przyznania nagrody nie może być sumienne i staranne wykonywanie obowiązków pracowniczych. Musi występować coś więcej, praca wykraczająca swoją jakością, zaangażowaniem poza standard. (...) Z przepisów wprost nie wynika obowiązek prawny uzasadnienia przyznania nagrody. Pracownik samorządowy może jednakże otrzymać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Podstawą przyznania tej nagrody nie jest więc zwykle – sumienne i staranne – wykonywanie obowiązków pracowniczych, lecz praca wykraczająca ponad standardowe wykonanie obowiązków. Przesłanka „szczególnych osiągnięć” będąca podstawą przyznania*

nagrody sugeruje, że w tej sprawie powinno się wskazać choćby ogólnie konkretne osiągnięcia pracownika leżące u podstaw jej przyznania” (M. Rotkiewicz, Ustawa o pracownikach samorządowych. Komentarz. Wyd. 3, Warszawa 2021). Zatem przesłanką szczególnych osiągnięć będącą podstawą przyznania nagrody przez Burmistrza są konkretne osiągnięcia pracownika wskazane w piśmie w tej sprawie. Burmistrz uznał je za wyjątkowo złożone, wymagające ponadstandardowego zaangażowania i dyspozycyjności, a tym samym za szczególne. Odnosząc się do zarzutu przyznawania nagród Zastępcom Burmistrza oraz Skarbnikowi Miasta w oparciu o regulamin wynagradzania pracowników, Burmistrz Pruszcza Gdańskiego w dniu 14 kwietnia 2022 r. uregulował zasady przyznawania tej grupie pracowników nagród, wydając zarządzenie w tej sprawie. Zarządzenie Nr 50/2022 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 14 kwietnia 2022 r. w sprawie dodatku specjalnego oraz nagrody uznaniowej dla Zastępców Burmistrza i Skarbnika Urzędu Miasta Pruszcza Gdański weszło w życie z dniem 1 maja 2022 r. Regulamin wynagradzania pracowników był stosowany jako podstawa przyznania nagród dla Zastępców Burmistrza i Skarbnika per analogiam. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego kierował się stosując powyższy regulamin podobnym stanem faktycznym jak i podobieństwem celu regulacji”. Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod poz. 14 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

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

Zasady wystawiania i rozliczania delegacji służbowych krajowych oraz zagranicznych Burmistrz Miasta Pruszcza Gdański określił w Zarządzeniu Nr 122/2004 z dnia 5.01.2004 r. (obowiązywało do dnia 31.08.2022 r.).

W powyższym Zarządzeniu określono, że polecenia wyjazdu służbowego krajowego wystawia Sekretariat/Biuro Rady na polecenie:

- Przewodniczącego Rady Miasta – dla Burmistrza Miasta/radnych,
- Burmistrza i jego zastępców – dla pracowników UM.

Zlecenie wyjazdu służbowego podpisuje:

- Przewodniczący Rady Miasta – dla Burmistrza/radnych,
- Burmistrz i jego zastępcy – dla pracowników UM,
- Przewodniczącemu Rady polecenie wyjazdu służbowego podpisuje wskazany wiceprzewodniczący w Uchwale Rady Miasta.

Z dniem 1.09.2022 r. weszło w życie Zarządzenie Nr 132/2022 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 11 sierpnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański, w którym w pkt 2.3.5. „Podróże służbowe” zawarto zapis, że wystawione polecenie wyjazdu służbowego podpisuje Burmistrz lub inna uprawniona osoba.

W Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański prowadzony jest rejestr delegacji służbowych krajowych oraz rejestr delegacji zagranicznych, w których wyszczególnione zostały: data wystawienia polecenia wyjazdu służbowego, imię i nazwisko delegowanego, daty trwania podróży służbowej, środek lokomocji, miejsce, cel podróży, uwagi.

W 2021 roku zarejestrowano: 207 poleceń wyjazdu służbowego krajowego, 8 poleceń wyjazdu służbowego zagranicznego.

#### **Polecenia wyjazdu służbowego krajowe**

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawionych w miesiącu marcu 2021 r. o nr: OR.2343.27.2021, OR.2343.30.2021, OR.2343.33.2021, OR.2343.36.2021.



Na podstawie skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego ustalono, co następuje:

- wystawienie polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Miasta Pruszcz Gdański następowało na podstawie decyzji Burmistrza Pruszcza Gdańskiego, a polecenie wyjazdu służbowego Burmistrza zatwierdzał Zastępca Burmistrza ds. komunalnych lub Sekretarz Miasta,
- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, zatwierdzanych, sprawdzanych pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Organizacyjnego, pod względem formalno-rachunkowym przez Inspektora Referatu Księgowości Budżetowej, oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza.

Ustalono, że przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, a przelewów poniesionych wydatków na podróże służbowe dokonywano na bieżąco.

#### **Polecenia wyjazdu służbowego za granicę**

W 2021 r. pracownikom Urzędu Miasta Pruszcz Gdański wystawiono 8 poleceń wyjazdu służbowego poza granicę kraju. Kontrolą objęto wszystkie wystawione delegacje. Ustalono, że prawidłowo naliczono diety wg obowiązujących średnich kursów walut obcych oraz kwotę zmniejszenia diety z tytułu zapewnionego bezpłatnego wyżywienia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że w 2021 roku suma zrealizowanych przez kontrolowaną jednostkę wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin”:

- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” wyniosła kwotę 28.876,55 zł,
- § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” wyniosła kwotę 20.407,57 zł.

#### **Używanie przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych**

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w kontrolowanym okresie obowiązywały 24 umowy cywilno-prawne na używanie przez pracownika samochodu prywatnego dla celów służbowych związanych z zakresem obowiązków pracownika na zajmowanym stanowisku. Kontrolą poddano 5 umów o nr: 12/2021 z dnia 25.01.2021 r., 10/2021 z dnia 25.01.2021 r., 27/2021 z dnia 24.02.2021 r., 8/2021 z dnia 25.01.2021 r., 26/2018 z dnia 19.11.2018 r.

Powyższe umowy zawarte były na czas nieokreślony, za wyjątkiem umowy nr 26/2018 z dnia 19.11.2018 r. – zawartej na lata 2018-2023. W umowach określono zasady użytkowania pojazdów i zwrotu kosztów. Oddzielnym pismem ustalano zapisy odnośnie miesięcznego limitu przebiegu kilometrów oraz nr rejestracyjny samochodu używanego do celów służbowych.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty należności z tytułu używania własnego samochodu służbowego do celów służbowych na podstawie comiesięcznych oświadczeń składanych przez pracownika w 2021 r. oraz list obecności w pracy w miesiącach styczeń-kwiecień.

Ustalono, co następuje:

- koszty rozliczano na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności lub z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania

oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku Nr 27 poz. 271 z późn. zm.),

pracownicy terminowo składali oświadczenia do obliczenia należności z tytułu używania samochodu osobowego do celów służbowych, za wyjątkiem: Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej (umowa nr 10/2021) oświadczenie za miesiąc styczeń złożone w dniu 8.02.2021 r., Inspektora w Referacie Techniczno-Inwestycyjnym (umowa nr 12/2021) oświadczenie za miesiąc marzec złożone w dniu 7.04.2021 r., za miesiąc kwiecień w dniu 6.05.2021 r., Skarbnika Miasta (umowa nr 8/2021) oświadczenie za miesiąc marzec złożone w dniu 4.05.2021 r. Zgodnie z podpisanymi umowami: „Zwrot kosztów za jazdy lokalne następuje w formie miesięcznego ryczałtu, po złożeniu w danym miesiącu pisemnego „Oświadczenia do obliczenia należności z tytułu używania samochodu osobowego do celów służbowych” w Referacie Organizacyjnym w ciągu trzech dni roboczych, po zakończeniu miesiąca”,

W dniu 15.11.2022 r. Pani Maria Niderla – Skarbnik Miasta Pruszcz Gdański złożyła wyjaśnienie, cyt.: „Uprzejmie informuję, że oświadczenie do obliczenia należności z tytułu używania samochodu osobowego do celów służbowych za miesiąc marzec 2021 złożyłam w terminie kolejnego okresu rozliczeniowego, tj. 4 maja (1-3 maja dni wolne od pracy od soboty do poniedziałku), z uwagi na fakt, że w okresie od 1 kwietnia do 16 kwietnia byłam nieobecna w pracy z uwagi na kwarantannę i zwolnienie lekarskie spowodowane COVID. Również kolejne dwa dni przebywałam na urlopie chcąc wydłużyć okres rekonwalescencji”. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 15 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W dniu 16.11.2022 r. Pani Dorota Opalka – Sekretarz Miasta Pruszcz Gdański złożyła następujące wyjaśnienie, cyt.: „Wyjaśnienie dot. Nieterminowego składania oświadczeń do obliczenia należności z tytułu używania samochodu osobowego do celów służbowych, przez: 1) Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej (umowa nr 10/2021):– pracownik złożył oświadczenie w dniu 08.02.2022 r., ryczał został jednak wypłacony, ponieważ lista płac została zamknięta w tym samym dniu. 2) Inspektora w Referacie Techniczno – Inwestycyjnym (umowa nr 12/2021):- pracownik złożył oświadczenie w dniu 07.04.2022 r., ryczał został jednak wypłacony, ponieważ lista płac została zamknięta w dniu 08.04.2022 r. - pracownik złożył oświadczenie w dniu 06.05.2022 r., ryczał został jednak wypłacony, ponieważ lista płac została zamknięta w dniu 10.05.2022 r. 3) Skarbnika Miasta (umowa nr 12/2021): - pracownik nie miał możliwości złożenia oświadczenia w terminie z powodu długotrwałego zwolnienia lekarskiego, oświadczenie zostało złożone w dniu 04.05.2022 r., ryczał został wypłacony w kolejnym okresie rozliczeniowym”. Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 14 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

- przy rozliczaniu kosztów przyjmowano stawki za 1 km przebiegu pojazdu w związku z używaniem samochodów osobowych do celów służbowych niebędących własnością pracodawcy obowiązywała stawka w wysokości 0,8358 zł,
- prawidłowo ustalano kwotę obniżenia ryczałtu z powodu nieobecności, choroby, urlopu bądź innego powodu nieobecności pracownika.

### 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Kontroli poddano wydatki budżetowe zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę w 2021 roku, które przedstawiały się następująco:

- **wydatki ogółem:** 220.384.508,00 zł w tym:
  - wydatki bieżące: 182.599.791,47 zł,

– wydatki majątkowe: 37.785.013,53 zł.

Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi zrealizowane w roku 2021, ujęte w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” wyniosły 10.971.201,44 zł.

Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w miesiącu maju 2021 r., ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w: §§ 3020, 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4700 klasyfikacji wydatków środków publicznych (20 dowodów księgowych o nr: 38/05/W/173882, 173881; 7/05/W/173884; 36/05/W/173885; 35/05/W/173886; 30/05/W/173894; 28/05/W/173874, 173873; 27/05/W/173876, 173878; 09/05/W/173777, 173780; 257/05/W/174657; 255/05/W/174652; 249/05/W/174602; 238/05/W/174560; 232/05/W/174552; 227/05/W/174547; 223/05/W/174508; 219/05/W/174497; 218/05/W/174496; 103/05/W/174099; 102/05/W/174100; 101/05/W/174101.

Ustalono, że dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, że skontrolowane dowody źródłowe:

- zapłacone były w terminie,
- zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby,
- zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.

### **3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych**

Wykaz zamówień publicznych za lata 2019-2021 zrealizowanych w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 16 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2021 w zakresie wydatków bieżących.

Spośród wydatków realizowanych z powołaniem się na ww. przepisy ustawy, kontroli poddano wydatki przeznaczone na „Oczyszczanie letnie i zimowe przystanków autobusowych oraz flagowanie na terenie miasta Pruszcza Gdański, w okresie od 1 listopada 2021 r. do 31 października 2024 r.”

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

Zamawiający: Gmina Miejska Pruszcza Gdański

Nazwa postępowania: **Oczyszczanie letnie i zimowe przystanków autobusowych oraz flagowanie na terenie miasta Pruszcza Gdański, w okresie od 1 listopada 2021 r. do 31 października 2024 r.**

Nr postępowania: ZP.271.16.2021

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 700.000,00 zł brutto tj. 161.619,00 euro.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 21.06.2021 r. na podstawie cen jednostkowych zamówienia z ostatniego okresu obowiązywania umowy, z uwzględnieniem planowanych zmian zakresu zamówienia oraz uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług.

*Szy*

*[Signature]*

*[Signature]*

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Urząd Publikacji Unii Europejskiej pod nr: 2021/S/154-410018 - strona internetowa: platformazakupowa.pl/pn/um_pruszczgdanski - tablica ogłoszeń w UM Pruszcz Gdański ..... - ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 2021/S/154-410018 2021/S/157-416816	-11.08.2021 r.  - 11.08.2021 r. - 16.08.2021 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
3.	Termin składania ofert	Elektronicznie; przez platformę: platformazakupowa.pl	Do 27.08.2021 r. do godz.: 8:30
4.	Kryteria oceny – punktacja	cena – 60 % termin płatności – 40 %	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	S.DROG sp. z o.o.	-
9.	Cena brutto wybranej oferty	917.098,20 zł	-
10.	Termin związania z ofertą	90 dni	Od dnia upływu terminu składania ofert
11.	Wadium	3.000,00 zł	Przed upływem terminu składania ofert
12.	Zawarta umowa	Umowa nr ZP.272.30.2021	6.10.2021 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dz. Urz. UE: 2021/S 201-524873	15.10.2021 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

- Komisja Przetargowa w skład której wchodzi 5 osób została powołana w dniu 28.06.2021 r. na podstawie wniosku o uruchomienie procedury o udzielenie zamówienia publicznego, złożyli w dniu 6.07.2021 r. oraz w dniu 27.08.2021 r. oświadczenie określone w art. 56 ust. 4 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych.

Dnia 11.08.2021 r. opublikowano w Urz. Publ. UE ogłoszenie o zmianie ogłoszenia obejmujące przedłużenie terminu składania ofert, terminu związania z ofertą. Zmieniono w tym zakresie także SWZ. W dniu 16.08.2021 r. wprowadzono także drugą zmianę do SWZ i ogłoszenia: skreślono z treści zapis w zakresie „wykonawca wykaże, że posiada wpis do prowadzonego przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów w postaci piasku ze sprzątania pozimowego chodników i parkingów oraz odpadów zebranych podczas oczyszczania chodników i parkingów”.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 700.000,00 zł brutto (Informacja dla Wykonawców Nr 3 z dnia 24.08.2021 r., opublikowana na platformie zakupowej).



W wymaganym terminie wpłynęły oferty:

Wymagane dokumenty z SWZ	Oferta nr 1 S.DROG Sp. z o. o.
Formularz ofertowy – zał. nr 1 do SWZ	✓ 26.08.2021 r. godz. 18:14
Oświadczenie składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania – <b>Załącznik nr 2 SWZ</b>	✓
Wadium 3.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert tj do dnia 27.08.2021 r. (8:30)	✓ 24.08.2021 r.
Oświadczenie składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. <i>Prawo zamówień publicznych</i> dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu – w formie JEDZ (Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia) <b>Załącznik 2 SWZ</b>	✓
<b>Przyznana punktacja:</b> cena – 60 % termin płatności – 40 %	917.098,20 zł (60pkt) 30 dni (40 pkt) Przyznano 100 pkt

- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22.09.2021 r. zatwierdzona przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego, w której wskazano wykonawcę: S. DROG Sp. z o.o. Zamawiający przesłał informacje oferentowi oraz opublikował na stronie internetowej platformazakupowa.pl.
- Wybrany wykonawca zgodnie z SWZ został wezwany do złożenia podmiotowych środków dowodowych: aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 124 ust. 1 ustawy Pzp, oświadczenia wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 Pzp o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, oświadczenia o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia, dokumentu potwierdzającego ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej na sumę 250.000,00 zł, oświadczenie o rocznym przychodzie wykonawcy w obszarze objętym zamówieniem, wykazu usług wykonanych, wykazu narzędzi. Wykonawca przesłał powyższe oświadczenia i dokumenty w wyznaczonym terminie.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym został sporządzony w dniu 21.10.2021 r. i zatwierdzony przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.

Zabezpieczenie środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia:

Na dzień 6.10.2021 r.:

Rozdział 90003 § 4300 – plan: 20.000,00 zł, wykonanie: 0,00 zł

W dniu 6.10.2021 r. Gmina Miejska Pruszcz Gdański zawarła umowę:

Umowa nr ZP.272.30.2021 zawarta z S.DROG Sp. z o. o.	
Wynagrodzenie	917.098,20 zł brutto: w tym: 20.000 zł brutto w 2021 r. 305.699,40 zł brutto w 2022 r. 305.699,40 zł brutto w 2023 r. 285.699,40 zł brutto w 2024 r.
Termin i realizacja zamówienia	Umowa zawarta na czas oznaczony do dnia 31.10.2024 r., Wykonawca rozpocznie wykonywanie umowy nie wcześniej niż w dniu 1.11.2021 r.
Rozliczenie	Płatność nastąpi na podstawie wystawionych Faktur Vat, w terminie 30 dni od ich doręczenia

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wykonawca wniósł kwotę 45.854,91 zł w dniu 5.10.2021 r. jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Kontrolą objęto realizację przedmiotowego zamówienia w 2021 r. w związku z którym Gmina Miejska Pruszcz Gdański w 2021 roku wydatkowała kwotę 19.942,63 zł (zapłała w dniu 27.12.2021 r. po otrzymaniu Faktury Vat nr 571/11/2021 na kwotę 19.942,63 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Miasta Pruszcz Gdański upoważniła Burmistrza w § 2 pkt 2 Uchwały nr XXI/269/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na lata 2021-2030 w brzmieniu „Upoważnia się Burmistrza Pruszcza Gdańskiego 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”.

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

W Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański jest prowadzony *Rejestr Delegacji* zawierający dane: nr wyjazdu służbowego, data wystawienia, imię i nazwisko, czas od-do, środek lokomocji, miejsce, cel podróży, uwagi. W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 r. wystawionych zostało:

- 1 polecenia wyjazdu służbowego poza granicę kraju,
- 5 poleceń wyjazdu służbowego krajowego.

Skontrolowano wszystkie polecenia wyjazdu służbowego wystawione radnym w 2021 r.

Na podstawie skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego ustalono, co następuje:

- w jednym przypadku nie dokonano rozliczenia i zwrotu kosztów z tytułu wyjazdu służbowego tj. delegacja nr 1/2021 (podróż służbowa krajowa). Delegowany pisemnie oświadczył, że rezygnuje ze zwrotu kosztów,
- polecenia wyjazdu służbowego radnym wystawione były przez Przewodniczącego Rady Miasta Pruszcz Gdański, dla Przewodniczącego Rady przez zastępcę przewodniczącego Rady Miasta Pruszcz Gdański,
- podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, zatwierdzanych, sprawdzanych pod względem merytorycznym przez Burmistrza Miasta, pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika Referatu Księgowości Budżetowej oraz zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika oraz Burmistrza,
- rozliczenia kosztów podróży i diet osoby delegowane dokonywały do 14 dni od daty zakończenia podróży,
- delegowany załączał do rozliczenia podróży odbytej komunikacją miejską bilety komunikacji miejskiej potwierdzające odbyłą podróż oraz dokumenty (rachunki, itp.) potwierdzające poszczególne wydatki.

Prawidłowo naliczono diety wg obowiązujących średnich kursów walut obcych oraz kwotę zmniejszenia diety z tytułu zapewnionego bezpłatnego wyżywienia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym**

Ustalenia wysokości diet i zwrotu kosztów podróży służbowych na terenie kraju dla radnych Rady Miasta Pruszcz Gdański dokonano w drodze Uchwały Nr XI/141/2011 z dnia 7.12.2011 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłat diet radnym Rady Miasta Pruszcz Gdański za okres I-III 2021 r. na podstawie list obecności radnych na sesjach Rady. Ustalono, co następuje:



- listę wypłaty diet za każdy miesiąc kalendarzowy sporządza Biuro Rady na podstawie podpisanych list obecności, a wypłaty na podstawie list płac, na wskazane przez radnego konto dokonuje Referat Księgowości Budżetowej, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc ubiegły,
- listy radnych Rady Miasta Pruszcz Gdański uprawnionych do pobrania diet za dany miesiąc sporządza p. Alicja Dąbrowska – Starszy Inspektor w Biurze Rady Miasta Pruszcz Gdański, listy sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez p. Monikę Bodnar – Starszego Inspektora w Referacie Księgowości Budżetowej, kontroli wstępnej list dokonał Skarbnik Miasta Pruszcz Gdański, zatwierdził do wypłaty Burmistrz Pruszcza Gdańskiego.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, diety wypłacane były w prawidłowej wysokości. Wydatki związane z funkcjonowaniem Rady Miasta w 2021 r. (Rozdział 75022 Rady gmin) wyniosły 453.062,69 zł (w tym: diety radnych, sklasyfikowane w §3030 – 402.806,13 zł).

Inspektor RIO w Gdańsku skierowała do Skarbnika Pruszcza Gdańskiego zapytanie dotyczące udzielenia informacji czy pracownicy zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych Gminy pełniący funkcję radnych w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański w dniach posiedzeń na sesjach i komisjach Rady Miasta pobierali w 2021 roku wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy.

W dniu 21.07.2022 r. pani Dorota Opalka – Sekretarz Miasta odpowiedziała, cyt.: „ (...) odnosząc się do pytania czy pracownicy samorządowi, będący radnymi za udział w sesjach i komisjach Rady pobierali w 2021 r. jednocześnie diety i wynagrodzenie w macierzystych zakładach pracy informuję, że na podstawie uzyskanych informacji od radnych Rady Miasta Pruszcz Gdański, 6 radnych jest pracownikami samorządowymi i zgodnie z ich oświadczeniem wykonując mandat radnego uczestniczą w sesjach i komisjach Rady Miasta Pruszcz Gdański w ramach urlopu wypoczynkowego, w porozumieniu z pracodawcą odbierając wypracowane przez nich nadgodziny lub uczestniczą w ramach godzin prywatnych, które są następnie odpracowywane w zakładzie pracy, zgodnie z przepisami wewnętrzzakładowymi”.

Pismo w powyższej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 2 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

### **3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS**

Regulamin gospodarowania środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzono Zarządzeniem nr 27/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 29.01.2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański.

#### Przeznaczenie środków ZFŚS:

Środki Funduszu przeznacza się na finansowanie działalności socjalnej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, w tym na:

- dofinansowanie do wypoczynku krajowego i zagranicznego, zorganizowanego w formie wczasów, kolonii i półkolonii dla dzieci, obozów młodzieżowych oraz zimowisk,
- dofinansowanie do wypoczynku urlopowego, organizowanego przez pracowników we własnym zakresie,
- dofinansowanie leczenia sanatoryjnego i wyjazdów profilaktyczno-leczniczych,

*Jap*

*M*

*4*

- dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej w formie: dopłat do biletów wstępów do kin, teatrów, na występy estradowe, wystawy, imprezy sportowo-rekreacyjne, biletów wstępu i karnetów na basen, korty tenisowe lub klubów sportowych, dopłat do imprezy turystyczno-sportowej lub turystyczno-krajoznawczej, organizowanej przez pracodawcę w dni wolne od pracy,
- dofinansowanie wycieczki krajowej lub zagranicznej w dni wolne od pracy organizowanego w formie turystyki grupowej przez pracodawcę,
- udzielanie pomocy rzeczowej i finansowej (w formie bezzwrotnych zapomóg pieniężnych lub paczek żywnościowych) dla osób dotkniętych wypadkami losowymi lub znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, przyznawanych jednorazowo lub okresowo w zależności od potrzeb oraz możliwości finansowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- pomoc rzeczowo-finansową w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie świątecznym poprzez: zakup talonów wartościowych lub świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów – byłych pracowników Urzędu Miasta i zlikwidowanego Żłobka Miejskiego, zakup talonów wartościowych lub kart podarunkowych dla pracowników Urzędu Miasta.

Odpisy w 2021 roku przedstawiały się następująco:

L.p.	Odpis na ZFŚS – Urząd Miasta Pruszcz Gdański	Wartość (w zł) 2021 rok
1.	Odpis na: - 1-go pracownika: - 1-go pracownika w warunkach szczególnych: - 1-go emeryta i osobę niepełnosprawną:	1.550,26 Nie dotyczy 258,38
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: - pracownicy w warunkach szczególnych - ilość emerytów (w osobach):	111,24 Nie dotyczy 41 emerytów i 2,8 niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym
3.	<u>Podstawa ustalenia odpisu na dzień 30.09.2021 r.:</u> - przeciętna liczba zatrudnionych: - pracownicy w warunkach szczególnych - ilość emerytów (w osobach):	111,24 Nie dotyczy 41 emerytów i 2,8 niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym
	<u>Podstawa ustalenia odpisu na 31.12.2021 r.:</u> - przeciętna liczba zatrudnionych: - pracownicy w warunkach szczególnych - ilość emerytów:	113,48 Nie dotyczy 41 emerytów i 2,8 niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym
4.	Odpisu należało dokonać w kwocie: - do 31.05.2021 – 75% - na 30.09.2021 – 25% - na koniec roku 31.12.2021 r.	137.825,97 45.941,99 3.472,58
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę, tj. 75% odpisu <u>podstawowego</u>	137.825,97
6.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę, tj. 25% odpisu <u>podstawowego</u>	45.941,99
7.	Korekta (+/-)	3.472,58
8.	Odpis przekazany do 31.12.2021 r. po dokonanej korekcie	187.240,54



W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- środki ZFŚS gromadzone są przez Urząd Gminy na wyodrębnionym rachunku bankowym;
- przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto prawidłową wysokość kwoty bazowej: w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. - 1.550,26 zł tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2018 r. (4.134,02 zł),
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański prowadzone są konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnych”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kontrolą objęto losowe wydatki zrealizowane w 2021 r., udokumentowane:

- protokół nr 2/2021 z obrad Komisji Socjalnej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w dniu 23.06.2021 r., rozpatrzone wnioski: 6 wniosków o dofinansowanie wypoczynku, 1 wniosek o dofinansowanie do wypoczynku krajowego i zagranicznego, zorganizowanego w formie wczasów, kolonii dla dzieci. Wypłata środków nastąpiła w dniu 25.06.2021 r., 28.06.2021 r.,
- protokół nr 3/2021 z obrad Komisji Socjalnej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w dniu 20.07.2021 r., rozpatrzone wnioski: 5 wniosków o dofinansowanie wypoczynku, 1 wniosek o zapomogę. Wypłata środków nastąpiła w dniu 27.07.2021 r.,
- protokół nr 5/2021 z obrad Komisji Socjalnej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w dniu 6.09.2021 r., rozpatrzone wnioski: 43 wniosków o dofinansowanie wypoczynku, 2 wnioski o dofinansowanie do wypoczynku krajowego i zagranicznego, zorganizowanego w formie wczasów, kolonii dla dzieci. Wypłata środków nastąpiła w dniu 9.09.2021 r.,
- protokół nr 9/2021 z obrad Komisji Socjalnej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański w dniu 8.12.2021 r., rozpatrzone wnioski: 2 wnioski o dofinansowanie wypoczynku indywidualnego, 1 wniosek o dofinansowanie w związku ze wzmożonymi wydatkami w okresie świątecznym dla pracowników Urzędu Miasta. Wypłata środków nastąpiła w dniu 13.12.2021 r.

Każdy z wniosków został rozpatrzony przez Komisję Socjalną Urzędu Miasta Pruszcz Gdański i zatwierdzony przez Burmistrza. Kwoty przyznanych świadczeń zgodne były z obowiązującym w 2021 r. planem rzeczowo-finansowym z podziałem środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej.

### ***3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii***

Rada Miasta Pruszcz Gdański w drodze Uchwały Nr XVIII/232/2020 z dnia 30.09.2020 r. przyjęła *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2021 dla miasta Pruszcz Gdański.*

W *Programie* określono m.in.: realizatorów zadania, cel programu, zadania programu, adresatów programu, źródła i zasady finansowania.

Jako realizatorów programu wymieniono: *„jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, w tym Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (świetlice socjoterapeutyczne), Straż Miejska oraz samorządowe instytucje kultury, organizacje pozarządowe i inne podmioty*

*prowadzące działalność pożytku publicznego, szkoły, policja, członkowie Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz inne podmioty, których cele statutowe lub przedmiot działalności dotyczą spraw objętych niniejszym Programem”.* W uzasadnieniu do Uchwały zawarto zapis: „Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz art. 10 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii do zadań własnych gminy należy prowadzenie działań związanych w profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz przeciwdziałanie narkomanii. Realizacja tych działań prowadzona jest w postaci corocznie uchwalanego przez Radę Miasta programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii”.

Finansowanie Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dokonywane jest głównie z budżetu gminy z przeznaczeniem na realizację zadań własnych gminy, wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz z dodatkowych kwot pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W programie nie określono zasad wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych. W dniu 27.09.2022 r. Pani Agata Raczkiewicz – Kierownik Referatu Spraw Społecznych wyjaśniła, cyt.: „Referat Spraw Społecznych informuje, że członkowie Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pruszczu Gdańskim pełnią swoją funkcję społecznie, nieodpłatnie” oraz „Uchwałą Nr XL/407/2022 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 2 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii oraz Uzależnieniom Behawioralnym na lata 2022 – 2025 dla miasta Pruszcz Gdański wprowadzono zapis, że członkowie Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pruszczu Gdańskim pełnią swoją funkcję społecznie, nieodpłatnie”. Powyższa informację wraz z Uchwałą Nr XVIII/232/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 września 2020 r. w sprawie przyjęcia „Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2021 dla miasta Pruszcz Gdański” oraz Uchwałą Nr XL/407/2022 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 2 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia „Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii oraz Uzależnieniom Behawioralnym na lata 2022-2025 dla miasta Pruszcz Gdański” z znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 17 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla miasta Pruszcz Gdański została powołana Zarządzeniem Nr 125/2020 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 27 lipca 2020 r. (zmienione Zarządzeniem Nr 115/2022 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 28 lipca 2022 r.). W zarządzeniu określono: skład osobowy Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i regulamin.

Sprawozdanie z działalności Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański, zostało sporządzone przez panią Agatę Raczkiewicz – Sekretarza Komisji i przekazane do Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Informacji w sprawie nadwyżki dochodów nad wydatkami Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2021 dla miasta Pruszcz Gdański udzieliła pisemnie w dniu 28.09.2022 r. p. Maria Niderla – Skarbnik Miasta Pruszcz Gdański cyt.: „Z rozliczenia budżetu roku 2021 w zakresie dochodów i wydatków na Program Profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

*i przeciwdziałania narkomanii dla miasta Pruszcz Gdański pozostały środki w kwocie 504.395,41 zł, w tym z tytułu:*

*- wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) – 362.946,43 zł,  
- wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§0270) – 81.324,24 zł,*

*- planowanych wydatków z rozliczenia w roku 2020 – 60.124,74 zł*

*Uchwałą nr XL/401/2022 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 2 marca 2022 r. w sprawie zmiany budżetu roku 2022 środki w kwocie 504.395,00 zł przeznaczono na wydatki w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (rozdz. 85154). Zarządzeniem nr 172/2022 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zmiany budżetu na rok 2022 uzupełniono środki na ww. cel o kwotę 1 zł”.*

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 18 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

### **3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej**

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ustalono, co następuje:

- na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański funkcjonuje Ochotnicza Straż Pożarna,
- jednostka OSP funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, została wpisana do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń,
- Rada Miasta Pruszcz Gdański w drodze Uchwały Nr LIV/500/2018 z dnia 8.11.2018 r. określiła *wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej Pruszcz Gdański za udział w działaniu ratowniczym i szkoleniu pożarniczym, organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, tj. w wysokości 30% kwoty stanowiącej 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym.*

Ekwiwalent jest wypłacany z budżetu Gminy Miejskiej na podstawie pisemnego potwierdzenia uczestniczenia w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę Miejską, wystawionego przez właściwego komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, Urząd Miasta lub organizatora szkolenia.

W dokumentach źródłowych znajdują się imienne wykazy Członków OSP biorących udział w akcjach ratowniczych i szkoleniach, zestawienia zbiorcze do wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniu członków OSP Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański.

Kontrolą objęto wnioski o wypłatę ekwiwalentu:

- z dnia 30.01.2021 r., 27.01.2021 r., 25.01.2021 r., 19.01.2021 r., 15.01.2021 r., 11.01.2021 r., 5.01.2021 r. - do wniosków dołączone zostały imienne wykazy z potwierdzeniem udziału w działaniach ratowniczych wraz z czasem działania. Lista wypłat nr 1/2021 z dnia 24.02.2021 r. na kwotę 2.561,28 zł,
- z dnia 6.02.2021 r., 7.02.2021 r., 14.02.2021 r., 19.02.2021 r., 23.02.2021 r., 24.02.2021 r., 25.02.2021 r., 27.02.2021 r. - do wniosków dołączone zostały imienne wykazy z potwierdzeniem udziału w działaniach ratowniczych wraz z czasem działania. Lista wypłat nr 2/2021 z dnia 12.03.2021 r. na kwotę 3.097,68 zł,

*Suz*

*M*

*U*



- z dnia 3.03.2021 r., 5.03.2021 r., 9.03.2021 r., 11.03.2021 r., 13.03.2021 r., 14.03.2021 r., 30.03.2021 r. - do wniosków dołączone zostały imienne wykazy z potwierdzeniem udziału w działaniach ratowniczych wraz z czasem działania. Lista wypłat nr 3/2021 z dnia 14.04.2021 r. na kwotę 2.811,15 zł.

Nieprawidłowości w wypłacie ekwiwalentów nie stwierdzono.

W 2021 roku Gmina Miejska Pruszcz Gdański zrealizowała wydatki ujęte w Rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne:

Paragraf	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2021 r. (w zł)
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	43.000,00	41.179,03
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	9.000,00	9.000,00
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	59.500,00	58.898,85
4260 – zakup energii	18.800,00	10.918,51
4270 – zakup usług remontowych	8.000,00	5.394,33
4280 – zakup usług zdrowotnych	6.600,00	0,00
4300 – zakup usług pozostałych	23.100,00	18.828,01
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	900,00	811,80
4430 – różne opłaty i składki	9.800,00	8.862,00
6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	11.000,00	11.000,00
<b>Razem:</b>	<b>178.700,00</b>	<b>153.892,53</b>

Kontroli poddano dotację udzieloną przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański dla Ochotniczej Straży Pożarnej w 2021 r. Ustalenia zostały opisane w rozdziale **3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji** niniejszego protokołu.

Ponadto, ustalono że w 2021 roku Burmistrz Pruszcza Gdańskiego zawarł 3 umowy zlecenia ze strażakami OSP, na wykonywanie obowiązków mechanika-konserwatora samochodu i sprzętu będących w dyspozycji OSP lub na wykonywanie obowiązków kierowcy samochodów OSP. Informację w tej sprawie złożył pan Andrzej Maszenda – Główny Specjalista ds. Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, cyt.: „Zgodnie ze stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z listopada 2020 roku Gmina Miejska Pruszcz Gdański zawarła w 2021 r. trzy umowy zlecenia z członkami OSP Pruszcz Gdański na wykonywanie obowiązków konserwatora sprzętu znajdującego się na wyposażeniu jednostki. Umowa – Zlecenie Nr OC.2150.1.2021 z dnia 2.02.2021 r. oraz Umowa - Zlecenie Nr OC.2150.3.2021 z dnia 29.06.2021 r. dotyczyły wykonywania obowiązków konserwatora sprzętu silnikowego znajdującego się w jednostce. Pierwsza z umów zawarta została na okres 2.02-30.06.2021 r., druga od 1.07-31.12.2021 r. Wartość każdej z nich wynosiła 2.250,00 zł. W umowach został określony zakres prac do wykonania. Wynagrodzenie za wykonanie usługi wypłacane było miesięcznie na podstawie prawidłowo wystawionego rachunku, rejestru godzin realizacji zlecenia (potwierdzonego przez merytorycznego pracownika urzędu) oraz dokumentu potwierdzającego odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne w terminie 7 dni od dostarczenia ww. dokumentów do urzędu. Powyższe umowy nie obejmowały obowiązków związanych z wykonywaniem funkcji kierowcy w sytuacji zadysponowania jednostki do działań ratowniczych lub udziału w ćwiczeniach. Umowa – Zlecenie Nr OC.2150.2.2021 z dnia 23.02.2021 r. zawarta została w celu wykonywania obowiązków konserwatora sprzętu w OSP Pruszcz Gd. w okresie od 1.03 do 31.12.2021 r. Kwota umowy opiewała na 4.500,00 zł. Podobnie jak w ww. umowach został



określony zakres prac do wykonania. Wynagrodzenie za wykonane usługi wypłacane było miesięcznie na podstawie prawidłowo wystawionego rachunku, rejestru godzin realizacji zlecenia (potwierdzonego przez merytorycznego pracownika urzędu) oraz dokumentu potwierdzającego odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne w terminie 7 dni od dostarczenia ww. dokumentów do urzędu”. Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych kontroli pod **poz. 19.** stanowiących **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 r. Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie przekazała środków na Strażacki Fundusz Wypadkowy. Gmina Miejska Pruszcz Gdański pokryła koszty ubezpieczenia strażaków, podpisując umowę z PZU S.A. i UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.

- Polisa Ubezpieczenia PZU OSP nr 1053247970 dla Ochotniczej Straży Pożarnej Pruszcz Gdański wystawiona przez PZU S.A. (obowiązująca od 2.10.2020 r. do 1.10.2021 r.) suma ubezpieczenia 20.000,00 zł, składka łączna w wysokości 580,00 zł,
- Polisa Ubezpieczenie NNW członków OSP podlegających obowiązkowi ubezpieczeni na podstawie ustawy, Polisa nr 998A922416 w UNIQA (obowiązująca od 17.10.2020 r. do 16.10.2021 r.) suma ubezpieczenia 88.527,06 zł, składka łączna: 1.920,00 zł,
- Polisa Ubezpieczenia PZU OSP nr 1064651245 dla Ochotniczej Straży Pożarnej Pruszcz Gdański wystawiona przez PZU S.A. (obowiązująca od 2.10.2021 r. do 1.10.2022 r.) suma ubezpieczenia 20.000,00 zł, składka łączna w wysokości 580,00 zł,
- Polisa Ubezpieczenie NNW członków OSP podlegających obowiązkowi ubezpieczenia na podstawie ustawy, Polisa nr 998A971689 w UNIQA (obowiązująca od 17.10.2021 r. do 16.10.2022 r.) suma ubezpieczenia 93.014,46 zł, składka: 48,00 zł za osobę.

### **3.5.12. Fundusz sołecki**

Kontrolowana jednostka nie realizowała w 2021 r. wydatków związanych z funduszem sołecim. Na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański nie utworzono jednostek pomocniczych.

### **3.5.13. Inne wydatki bieżące**

#### **Odlawianie oraz opieka nad bezdomnymi zwierzętami**

Rada Miasta Pruszcz Gdański, Uchwałą Nr XXIV/294/2021 z dnia 17.02.2021 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 roku.*

*Program* określa zasady opieki nad bezdomnymi zwierzętami i ograniczania problemu ich bezdomności, obejmując swoim zakresem realizację takich zadań jak:

- zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt,
- opiekę nad wolno żyjącymi kotami, w tym ich dokarmianie,
- odlawianie bezdomnych zwierząt,
- obowiązkową sterylizację albo kastrację zwierząt w schronisku dla zwierząt,
- usypianie ślepych miotów,
- poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt,
- wskazanie gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich,
- zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt,
- plan kastracji i sterylizacji bezdomnych kotów.

W *Programie* ujęto wszystkie elementy wymagane ustawą.

Koordinatorem *Programu* jest Urząd Miasta Pruszcz Gdański (Referat Gospodarki Komunalnej). Gmina zapewnia realizację Programu poprzez: Urząd Miasta, organizacje społeczne, Schronisko dla zwierząt, placówki oświatowe, Straż Miejska, gospodarstwo rolne w Juszkowie, Lecznicę Specjalistyczną dla Koni i Małych Zwierząt w Trąbkach Wielkich która świadczy całodobowe usługi weterynaryjne oraz zabiegi sterylizacji, kastracji i usypiania ślepych miotów, kojec przy ul. Chopina 34 dla odłowionych zwierząt oczekujących na właściciela.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt projekt uchwały – Programu w dniu 28.01.2021 r. został przekazany celem zaopiniowania do Powiatowego Inspektoratu Weterynarii z siedzibą w Pruszczu Gdańskim.

W 2021 roku obowiązywały umowy które w imieniu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański zawarł Burmistrz Pruszcza Gdańskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika), tj.:

- Umowa nr GK.032.2.4.2021 z dnia 27.01.2021 r. zawarta z „Lecznicą Specjalistyczną Dla Koni i Małych Zwierząt” na usługę usypiania ślepych miotów, sterylizacji i kastracji bezdomnych kotów dostarczanych do lecznicy przez społecznych opiekunów – do maksymalnej kwoty 8.000,00 zł. Umowa zawarta została na czas określony do dnia 20.12.2021 r. Aneks nr 1 z dnia 16.08.2021 r.: zwiększenie maksymalnej wartości wykonywanych usług do kwoty 13.000,00 zł.,
- Umowa nr GK.032.4.2021 z dnia 4.01.2021 r. zawarta z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals” na wykonywanie usług polegających na przejęciu opieki nad bezdomnymi psami z terenu Pruszcza Gdańskiego, które będą umieszczane w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Teczewie. W ramach umowy przyjęcie maksymalnie 25 psów. Koszt przyjęcia 1 psa do schroniska w kwocie 2.000,00 zł. Umowa zawarta na czas określony do dnia 31.12.2021 r.,
- Umowa nr GK.032.2.1.2021 z dnia 22.01.2021 r. zawarta z „Lecznicą Specjalistyczną Dla Koni i Małych Zwierząt” na usługę całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt. Maksymalna wartość wykonywanych usług do kwoty 8.000,00 zł. Umowa zawarta na czas określony do dnia 30.12.2021 r.

Kontrolą objęto:

- realizację umowy nr GK.032.4.2021 z dnia 4.01.2021 r. zawartej z OTOZ „Animals”.

Rozliczenie następowало na podstawie następujących not księgowych wystawionych przez OTOZ „Animals”:

- Nota księgowa nr 1/21 z dnia 2.03.2021 r. na kwotę 4.000,00 zł za pokrycie części kosztów utrzymania 2 bezdomnych psów, przyjętych do schroniska w lutym 2021 r. Zapłacone terminowo, w dniu 29.03.2021 r.,
- Nota księgowa nr 28/21 z dnia 5.08.2021 r. na kwotę 4.000,00 zł za pokrycie części kosztów utrzymania 2 bezdomnych psów, przyjętych do schroniska w lipcu 2021 r. Zapłacone terminowo, w dniu 30.08.2021 r.,
- Nota księgowa nr 35/21 z dnia 2.09.2021 r. na kwotę 4.000,00 zł za pokrycie części kosztów utrzymania 2 bezdomnych psów, przyjętych do schroniska w sierpniu 2021 r., Zapłacone terminowo w dniu 23.09.2021 r.,
- Nota księgowa nr 50/21 z dnia 3.11.2021 r. na kwotę 2.000,00 zł za pokrycie części kosztów utrzymania 1 bezdomnego psa, przyjętego do schroniska w październiku 2021 r., Zapłacone terminowo w dniu 24.11.2021 r.,

- Nota księgową nr 55/21 z dnia 2.12.2021 r. na kwotę 2.000,00 zł za pokrycie części kosztów utrzymania 1 bezdomnego psa, przyjętego do schroniska w listopadzie 2021 r., Zapłacone w dniu 21.12.2021 r.

Łącznie wydatkowano: 16.000,00 zł.

### 3.6. Wydatki majątkowe

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2019 – 2021) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr III/24/2018 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 14 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na 2019 rok – zadania inwestycyjne na rok 2019 r. w Uchwale Nr II/12/2018 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na lata 2019-2029,
- Nr XII/151/2019 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na 2020 rok – zadania inwestycyjne na rok 2020 r. w Uchwale Nr XI/135/2019 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na lata 2020-2029,
- Nr XXII/277/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pruszcz Gdański na 2021 rok – zadania inwestycyjne na rok 2021 r. w Uchwale Nr XXI/269/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na lata 2021-2030.

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

Planowane w budżecie wydatki inwestycyjne przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański oraz ich realizację w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2021 r. przedstawiono w tabelach poniżej:

Wykaz przeprowadzonych przez Urząd Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań inwestycyjnych w badanym okresie (2019-2021) został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **poz. 16.** stanowiących **Załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto poniżej opisane inwestycje realizowane przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański:

##### ➤ 2021 rok

Nazwa postępowania: „**Budowa ul. Aliny w Pruszczu Gdańskim**”

Zamawiający: Gmina Miejska Pruszcz Gdański

Nr postępowania: ZP.271.10.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: tryb podstawowy

Szacowana wartość zamówienia: 1.174.014,31 zł co stanowi równowartość 274.989,88 euro.

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej platforma zakupowa i tablicy UM	29.04.2021 r.

		Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 2021/BZP/00043864/01	
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
Ogłoszenie o zmianie zamówienia: 13.05.2021 r. 2021/BZP/00053305/01			
3.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy art. 275 bez negocjacji	
4.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej	19.05.2021 r. Godz. 9:30
5.	Liczba oferentów	9	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>HYDRO-MAG Sp. z o. o.</b>	
9.	Cena brutto wybranej oferty	979.999,97 zł	
11.	Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr ZP.272.16.2021	2.06.2021 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 2021/BZP00073062/01	4.06.2021 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
15.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość zamówienia w kwocie 1.174.014,31 zł została ustalona w dniu 26.04.2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym poprzez zamieszczenie w dniu 29.04.2021 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP/00043864/01 z oraz na stronie <https://platformazakupowa.pl> i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Pruszcza Gdański.

W dniu 27.04.2021 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego na podstawie wniosku o uruchomienie procedury udzielenia zamówienia powołał komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w przedmiotowym postępowaniu.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzieleniu zamówienia oraz Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, złożyli oświadczenia zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy PZP, w dniu 28.04.2021 r. oraz w dniu 28.05.2021 r.

Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 281 ust. ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – 75 dni od daty zawarcia umowy, kryterium oceny ofert – cena – 60%, okres gwarancji jakości – 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium – 10.000,00 zł do 19.05.2021 r. do godz. 9:30, termin składania ofert – do 19.05.2021 r. do godz. 9:30, termin otwarcia ofert – dnia 19.05.2021 r. godz. 10:00, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 5% zaoferowanej ceny brutto.

Burmistrz Pruszcza Gdańskiego odpowiadał na wszystkie zapytania wykonawców dotyczące SWZ: w dniu 6.05.2021 r., 13.05.2021 r. i 14.05.2021 r., publikując odpowiedzi na stronie <https://platformazakupowa.pl>.

Zmiany ogłoszenia i SWZ:

- 6.05.2021 r.: zmieniono treść SWZ poprzez zmianę w załączniku „Przedmiar robót branży drogowej”,
- 13.05.2021 r.: zmieniono ogłoszenie i SWZ poprzez przedłużenie terminu składania ofert do dnia 19.05.2021 r. godz. 9:30,



- 14.05.2021 r.: zmiany przedmiarów, specyfikacji technicznej, załącznika „Przedmiar robót”.

W wymaganym terminie wpłynęło 9 ofert:

OFERENT	STRABAG Sp. z o. o.	Produkcja i Eksploatacja Kruszywa Formella s.c. Mariusz Formella	„ARAT” Krzysztof Makurat
<b>Wymagane dokumenty</b>			
<b>Cena brutto/ okres gwarancji</b>	1.193.786,81 zł / 5 lat	1.511.657,54 zł / 5 lat	1.035.000,01 zł / 5 lat
<b>Punktacja w kryterium cena, Punktacja w kryterium okres gwarancji jakości</b>	49,26 pkt 40 pkt Łącznie: 89,26 pkt	38,90 pkt 40 pkt Łącznie: 78,90 pkt	56,81 pkt 40 pkt Łącznie: 96,80 pkt
<b>Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 10.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (19.05.2021 r. do godz. 9:30). Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 1,5 % wartości zamówienia)</b>	10.000,00 zł 13.05.2021 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa	10.000,00 zł 10.05.2021 r.
<b>Data / godzina wpływu oferty (19.05.2021 r. do godz. 9:30)</b>	18.05.2021 r. 16:04	19.05.2021 r. 7:35	19.05.2021 r. 8:16
<b>Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ</b>	✓	✓	✓
<b>Kosztorys ofertowy – załącznik nr 6 do SWZ</b>	✓	✓	✓
<b>Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź</b>	Nie dotyczy	✓	Nie dotyczy
OFERENT	B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzidkowska	HYDRO-MAG Sp. z o. o.	WPRD GRAVEL Sp. z o. o.
<b>Wymagane dokumenty</b>			
<b>Cena brutto / okres gwarancji</b>	1.051.582,23 zł / 5 lat	979.999,97 zł / 5 lat	1.394.050,14 zł / 5 lat
<b>Punktacja w kryterium cena, Punktacja w kryterium okres gwarancji jakości</b>	55,92 pkt 40 pkt Łącznie: 95,92 pkt	60 pkt 40 pkt Łącznie: 100 pkt	42,18 pkt 40 pkt Łącznie: 82,18 pkt
<b>Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 10.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (19.05.2021 r. do godz. 9:30). Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 1,5 % wartości zamówienia)</b>	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa	10.000,00 zł 13.05.2021 r.
<b>Data / godzina wpływu oferty (19.05.2021 r. do godz. 9:30)</b>	19.05.2021 r. 8:21	19.05.2021 r. 8:36	19.05.2021 r. 8:38
<b>Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ</b>	✓	✓	✓
<b>Kosztorys ofertowy – załącznik nr 6 do SWZ</b>	✓	✓	✓
<b>Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź</b>	✓	✓	Nie dotyczy
OFERENT	Kruszywo Sp. z o. o.	Saferoad Kabex Sp. z o. o.	Tym-Bud Zakład Remontowo Budowlany Waldemar Tymoszewski
<b>Wymagane dokumenty</b>			
<b>Cena brutto / okres gwarancji</b>	1.008.577,77 zł / 5 lat	1.219.862,68 zł / 5 lat	1.327.819,69 zł / 5 lat
<b>Punktacja w kryterium cena, Punktacja w kryterium okres gwarancji jakości:</b>	58,30 pkt 40 pkt Łącznie: 98,30 pkt	48,20 pkt 40 pkt Łącznie: 88,20 pkt	44,28 pkt 40 pkt Łącznie: 84,28 pkt
<b>Wysokość wniesionego wadium/data</b>	Gwarancja ubezpieczeniowa	10.000,00 zł	10.000,00 zł

wniesienia 10.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (19.05.2021 r. do godz. 9:30). Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 1,5 % wartości zamówienia)		12.05.2021 r.	18.05.2021 r.
Data / godzina wpływu oferty (19.05.2021 r. do godz. 9:30)	19.05.2021 r. 8:53	19.05.2021 r. 9:03	19.05.2021 r. 9:09
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SWZ	✓	✓	✓
Kosztorys ofertowy – załącznik nr 6 do SWZ	✓	✓	✓
Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź	✓	Nie dotyczy	Nie dotyczy

W dniu 19.05.2021 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie, opublikowana na stronie z postępowaniem.

W dniu 20.05.2021 r. wezwano wykonawcę – HYDRO-MAG Sp. z o.o. do złożenia podmiotowych środków dowodowych w terminie do 26.05.2021 r. Wymagane dokumenty zostały dostarczone elektronicznie w dniu 26.05.2021 r.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamówienia zamieszczono w dniu 27.05.2021 r. na platformie zakupowej oraz wysłano drogą elektroniczną do wszystkich uczestników postępowania.

Z wybranym wykonawcą: HYDRO-MAG Sp. z o.o. zawarto w dniu 2.06.2021 r. Umowę, której przedmiotem było wybudowanie ul. Aliny w Pruszczu Gdańskim wraz z budową chodników, kanalizacji deszczowej oraz oświetlenia na działkach 2/9, 149, 148. W umowie m.in. określono całkowite wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 979.999,97 zł brutto oraz termin wykonania przedmiotu umowy - do dnia 16.08.2021 r.

Na dzień podpisania Umowy – 2.06.2021 r. środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 w wysokości: plan finansowy wynosił 989.000,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

W dniu 4.06.2021 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 2021/BZP00073062/01.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym na druku ZP-PN, który został podpisany w dniu 14.06.2021 r. przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego. Wydatek realizowano w ramach rozdziału 60016 § 6050. W kontrolowanym okresie: 2021 r. do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański wpłynęły faktury dotyczące w/w umowy wystawione przez HYDRO-MAG Sp. z o.o.:

- FV nr 3/07/2021 z dnia 13.07.2021 r. na kwotę 391.999,99 zł, zapłacone terminowo,
- FV nr 2/08/2021 z dnia 4.08.2021 r. na kwotę 392.000,00 zł, zapłacone terminowo,
- Korekta nr 4/09/2021 z dnia 1.09.2021 r. do FV nr 2/08/2021 na kwotę 0,01 zł, zapłacone terminowo,
- FV nr 2/09/2021 z dnia 7.09.2021 r. na kwotę 177.395,39 zł, zapłacone terminowo.

Łącznie: 961.395,39 zł

Protokół odbioru, oddanie do użytkowania w dniu: 16.08.2021 r.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych:

- OT nr TI/014/09/2021 z dnia 30.09.2021 r. (Ulica Aliny – kanalizacja deszczowa)

167.097,01 zł (na kwotę składały się faktury wystawione przez: HYDRO-MAG Sp. z o. o. nr 2/09/2021, 2/09/2021 kwota 141.630,01 zł; z umowy o dokumentację projektową Kaźmierczak faktura nr 03/2021 kwota 17.000,00 zł; nadzór inwestorski branży sanitarnej COMPOSITUM faktura 1/8/2021 kwota 3.321,00 zł; usunięcie kolizji „WiK” Sp. z o. o. faktura 259/D/2021/08 kwota 3.916,00 zł i faktura 041/D/2021/07 kwota 1.230,00 zł),

- OT nr TI/013/09/2021 z dnia 30.09.2021 r. (Ulica Aliny – nawierzchnia) 742.578,89 zł (na kwotę składały się faktury wystawione przez: HYDRO-MAG Sp. z o. o. nr 3/07/2021, kwota 391.999,99 zł, nr 2/08/2021 kwota 350.578,90 zł),

- OT nr TI/015/09/2021 z dnia 30.09.2021 r. (Ulica Aliny – oświetlenie uliczne) 79.031,47 zł (na kwotę składały się faktury wystawione przez: HYDRO-MAG Sp. z o. o. nr 2/09/2021 kwota 77.186,47 zł, nadzór inwestorski PROTECH Rafał Paluch nr FV/35/09/2021 kwota 1.845,00 zł).

Ujęte na koncie 011-02 Środki trwałe – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej w dniu 30.09.2021 r.

## 2020 rok

Nazwa postępowania: „Przebudowa ul. Gdyńskiej w Pruszczu Gdańskim ”

Zamawiający: Gmina Miejska Pruszcz Gdański

Nr postępowania: ZP.271.18.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia: 796.703,03 zł (186.612,10 euro)

Lp.	czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UM Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 566198-N-2020	27.07.2020 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	jak wyżej	
3.	Tryb postępowania	przetarg nieograniczony art.39 ustawy PZP	
4.	Termin składania ofert	Urząd Miasta Pruszcz Gdański	Do dnia 13.08.2020 r. godz. 9:00
5.	Liczba oferentów	8	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
9.	Cena wybranej oferty	762.912,41 zł	
10.	Numer umowy/data zawarcia umowy	ZP.272.21.2020	2.09.2020 r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 510176208-N-2020	14.09.2020 r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 z dnia 3.12.2020 r.	
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość szacunkowa inwestycji pn.: „Przebudowa ul. Gdyńskiej w Pruszczu Gdańskim” została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 14.07.2020 r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 27.07.2020 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 566198-N-2020 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Pruszcz Gdański. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy PZP.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – do 4.12.2020 r., kryterium oceny ofert – cena 60 %, okres gwarancji jakości 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium – 7.000,00 zł do dnia 13.08.2020 r, termin składania ofert – do dnia 13.08.2020 r. godz. 9:00, termin otwarcia ofert – 13.08.2020 r. godz. 9:30, zabezpieczenie należytego wykonania

umowy – 5 % ceny całkowitej podanej w ofercie.

Zmiany do SIWZ:

- opublikowana w dniu 10.08.2020 r. zmiana do SIWZ i ogłoszenia, dotycząca przedłużenia terminu składania ofert,
  - opublikowana w dniu 10.08.2020 r. zmiana do SIWZ, z wyjaśnieniami w związku z zapytaniami do SIWZ. Zmieniono: dokumentację projektową – załącznik „Errata nr 3” do projektu budowlanego i wykonawczego branży sanitarnej,
  - opublikowana w dniu 10.08.2020 r. zmiana do SIWZ, dotycząca sposobu
- W wymaganym terminie do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański wpłynęło 8 ofert:





OFFERENT		1. ZUK Sp. z o. o.	2. Produkcja i Eksploatacja Kruszywa FORMELLA s. c.	3. HYDRO-MAG Sp. z o. o.	4. Firma Budowlana Cygiert
Wymagane dokumenty					
Cena brutto		994.716,38 zł	763.155,21 zł	762.912,41 zł	854.850,00 zł
Okres gwarancji jakości		5 lat	5 lat	5 lat	5 lat
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia		10.08.2020 r.	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium	12.08.2020 r.	Ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium
7.000,00 zł do dnia 13.08.2020		7.000,00 zł		7.000,00 zł	
(Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)					
Data / godzina wpływu oferty do UM (Do dnia 13.08.2020 r. godz. 9:00)		11.08.2020 r., 8:15	13.08.2020 r., 7:35	13.08.2020 r., 8:00	13.08.2020 r., 8:12
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – Załącznik nr 2 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 3 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Koszty oferty – Załącznik nr 6 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź		Nie dotyczy	✓	Nie dotyczy	✓
OFFERENT					
Wymagane dokumenty					
Cena brutto		919.366,12 zł	878.752,18 zł	868.513,58 zł	867.557,94 zł
Okres gwarancji jakości		5 lat	5 lat	5 lat	5 lat
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia		10.08.2020 r.	7.08.2020 r.	Oświadczenie poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium	10.08.2020 r.
7.000,00 zł do dnia 13.08.2020		7.000,00 zł	7.000,00 zł		7.000,00 zł
(Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)					
Data / godzina wpływu oferty do UM (Do dnia 13.08.2020 r. godz. 9:00)		13.08.2020 r., 8:13	13.08.2020 r., 8:15	13.08.2020 r., 8:25	13.08.2020 r., 8:45
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – Załącznik nr 2 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 3 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Koszty oferty – Załącznik nr 6 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź		Nie dotyczy	Nie dotyczy	✓	Nie dotyczy
OFFERENT					
Wymagane dokumenty					
Cena brutto		919.366,12 zł	878.752,18 zł	868.513,58 zł	867.557,94 zł
Okres gwarancji jakości		5 lat	5 lat	5 lat	5 lat
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia		10.08.2020 r.	7.08.2020 r.	Oświadczenie poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium	10.08.2020 r.
7.000,00 zł do dnia 13.08.2020		7.000,00 zł	7.000,00 zł		7.000,00 zł
(Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)					
Data / godzina wpływu oferty do UM (Do dnia 13.08.2020 r. godz. 9:00)		13.08.2020 r., 8:13	13.08.2020 r., 8:15	13.08.2020 r., 8:25	13.08.2020 r., 8:45
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – Załącznik nr 2 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – Załącznik nr 3 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Koszty oferty – Załącznik nr 6 do SIWZ		✓	✓	✓	✓
Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądź		Nie dotyczy	Nie dotyczy	✓	Nie dotyczy

*Sup*

*[Signature]*

*[Signature]*

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz p. Burmistrz Miasta Pruszcz Gdański, złożyli w dniu 13.08.2020 r., oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 13.08.2020 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia. Oferenci terminowo złożyli oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej

W dniu 19.08.2020 r. wezwano wykonawcę HYDRO-MAG Sp. z o. o. do złożenia dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Dokumenty zostały dostarczone terminowo. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 24.08.2020 r. na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Pruszcz Gdański oraz wysłano do oferentów.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 2.09.2020 r. umowę nr ZP.272.21.2020 o roboty budowlane pod nazwą „Przebudowa ul. Gdyńskiej w Pruszczu Gdańskim”. Wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 762.912,41 zł brutto. Termin realizacji umowy do dnia 4.12.2020 r. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca wniósł w dniu 2.09.2020 r. w formie gwarancji ubezpieczeniowej kwotę 38.145,62 zł.

Aneks nr 1 z dnia 3.12.2020 r. – w związku ze zgłoszeniem przez Wykonawcę rozbieżności pomiędzy dokumentacją projektową a stanem istniejącym natrafiono na kolizję w postaci istniejących ogrodzeń z projektowanym układem drogowym. Po zleceniu powtórnych wytyczeń geodezyjnych ustalono lokalizację krawężników, uznając za uzasadnione przedłużenie terminu wykonania umowy. Termin wykonania umowy został przedłużony do dnia 18.12.2020 r.

Na dzień podpisania w/w umowy środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 w wysokości: plan finansowy – 857.000,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

W dniu 14.09.2020 r. Zamawiający umieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem ogłoszenia 510176208-N-2020.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz.1128), który został podpisany w dniu 15.09.2020 r. przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.

Zgłoszenie do odbioru robót z dnia 18.12.2020 r., rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT:

- Nr 7/12/2020 z dnia 22.12.2020 r. na kwotę 747.950,84 zł. Protokół odbioru końcowego robót (bez uwag) z dnia 22.12.2020 r. Faktura opłacona przelewem, terminowo w dniu 30.12.2020 r.

Wydatek zrealizowano w ramach rozdziału 60016 § 6050.

Powyższe zadanie przyjęto na stan środków trwałych (konto 011-02) w dniu 30.12.2020 r. (terminowo), dowodem OT nr TI/023/12/2020 z dnia 30.12.2020 r., w którym określono wartość środka trwałego: 156.889,00 zł, PK TI/015/12/2020 korekta wartości 373.209,59 zł, PK TI/016/12/2020 korekta wartości 37.898,06 zł, PK TI/017/12/2020 korekta wartości 76.317,40 zł, PK TI/018/12/2020 korekta wartości 143.297,50 zł.

➤ 2019 rok

Nazwa postępowania: „Rozbudowa budynku powiatowej i miejskiej biblioteki publicznej w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 34”

Zamawiający: Gmina Miejska Pruszcz Gdański

Nr postępowania: ZP.271.44.2019

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Szacowana wartość zamówienia 1.245.981,84 zł tj. równowartość 288.976,93 euro.

czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia na stronie BIP Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański	15.10.2019 r.
	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 609835-N-2019	
Tryb postępowania	przetarg nieograniczony	
Termin składania ofert	Urząd Miasta Pruszcz Gdański sekretariat	31.01.2020 r. godz. 9:00
Liczba oferentów	6	
Liczba wykluczonych wykonawców	0	
Liczba ofert odrzuconych	3	
Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Jarosław Klasa MRJ</b>	
Cena wybranej oferty	1.578.705,00 zł	
Numer umowy/data zawarcia umowy	Umowa nr ZP-272.7.2020	26.03.2020 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Zamieszczenie ogłoszenia w BZP 510054238-N-2020	26.03.2020 r.
Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	
Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	

Wartość szacunkową inwestycji pn.: ”Rozbudowa budynku powiatowej i miejskiej biblioteki publicznej w Pruszczu Gdańskim, przy ul. Wojska Polskiego 34” została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 7.10.2019 r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie w dniu 15.10.2019 r. ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 609835-N-2019 oraz na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Pruszcz Gdański.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane elementy określone w art. 41 ustawy PZP. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – 11 miesięcy od dnia zawarcia umowy, kryterium oceny ofert – cena 60 %, okres gwarancji jakości 40 %, wysokość i termin wniesienia wadium – 20.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert, termin składania ofert – do dnia 31.01.2020 r. do godz. 9.00, termin otwarcia ofert – dnia 31.01.2020 r. godz. 9:30, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego w dniu 14.10.2019 r.

Zmieniono treść ogłoszenia i SIWZ, które zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych:

- w dniu 23.10.2019 r. zmiany dotyczyły: terminu składania ofert,
- w dniu 31.10.2019 r. zmiany dotyczyły: terminu składania ofert,
- w dniu 8.11.2019 r. zmiany dotyczyły: terminu składania ofert, treści Tomu IV SIWZ – Umowa (wzór), dodanie treści „Do niniejszej umowy w zakresie płatności zaliczek oraz wynagrodzenia Wykonawcy będą miały zastosowanie wynikające z przepisów ustawy z dnia

11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług w zakresie mechanizmów podzielonej płatności. Płatność zaliczek oraz wynagrodzenia nastąpi przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy nr. ..., który został przez Wykonawcę zgłoszony do wykazu podatników VAT (tzw. biała lista), prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej”,

- w dniu 15.11.2019 r. zmiany dotyczyły: terminu składania ofert,
- w dniu 29.11.2019 r. zmiany dotyczyły: terminu składania ofert,
- w dniu 10.12.2019 r. zmiany dotyczyły: terminu składania ofert,
- w dniu 20.12.2019 r. zmiany dotyczyły: treści Tomu I SIWZ Instrukcja dla Wykonawców – termin wykonania zamówienia zmieniono na 11 miesięcy od daty zawarcia umowy, terminu składania ofert,
- w dniu 3.01.2020 r. zmiany dotyczyły: treści Tomu I SIWZ Instrukcja dla Wykonawców – nazwa (firma) oraz adres zamawiającego: zmieniono godziny pracy Urzędu i otwarcia kasy,
- w dniu 9.01.2020 r. zmiany dotyczyły: treści Załącznika – Kosztorys ofertowy (formularz do wypełnienia).

Burmistrz Pruszcza Gdańskiego odpowiadał na zapytania od wykonawców i publikował odpowiedzi na stronie internetowej, na której udostępniona była SIWZ.

W wymaganym terminie do Urzędu Miasta Pruszcza Gdański wpłynęło 6 ofert:

Wymagane dokumenty	Ofereant		
	1. Jarosław Klasa MJR	2. AVALON Sp. z o. o.	3. Firma Budowlana EFAK S. J.
Cena brutto	1.578.705,00 zł	3.279.582,04 zł	2.853.949,25 zł
Okres udzielonej gwarancji	5 lat	5 lat	5 lat
Łączna ilość punktów:	400	-	292,76
Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 20.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (31.01.2020 r. do godz. 9:00). Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)	20.000,00 zł 30.01.2020 r.	20.000,00 zł 29.01.2020 r.	Gwarancja ubezpieczeniowa
Data / godzina wpływu oferty do UM (do 31.01.2020 r. godz. 9:00)	30.01.2020 r. 14:14	31.01.2020 r. 7:46	31.01.2020 r. 8:15
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – załącznik nr 2 do SIWZ	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 3 do SIWZ	✓	✓	✓
Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądzu	Nie dotyczy	Nie dotyczy	✓

Wymagane dokumenty	Ofereant		
	4. Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane JT CYDEJKO S. J.	5. B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska	6. Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski - lider Tym Bud Invest Sp. z o. o. - partner
Cena brutto	1.875.407,59 zł	2.158.518,67 zł	2.081.061,74 zł
Okres udzielonej gwarancji	5 lat	5 lat	5 lat
Łączna ilość punktów:	362,04	-	-



Wysokość wniesionego wadium/data wniesienia 20.000,00 zł przed upływem terminu składania ofert (31.01.2020 r. do godz. 9:00). Wysokość ustalonego wadium nie przekraczała nie przekraczała 3% wartości zamówienia)	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa	Gwarancja ubezpieczeniowa
Data / godzina wpływu oferty do UM (do 31.01.2020 r. godz. 9:00)	31.01.2020 r. 8:39	31.01.2020 r. 8:45	31.01.2020 r. 8:55
Formularz oferty – załącznik nr 1 do SIWZ	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu – załącznik nr 2 do SIWZ	✓	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 3 do SIWZ	✓	✓	✓
Potwierdzenie wniesienia wadium w przypadku, gdy wadium wnoszone jest w innej formie niż pieniądzu	✓	✓	✓

W dniu 10.10.2019 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego powołał komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Rozbudowa budynku Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Pruszczu Gdańskim”.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenia zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 31.01.2020 r. została sporządzona Informacja z otwarcia ofert, w której zawarto informacje na temat ilości złożonych ofert w terminie (6 ofert) oraz kwoty jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację przedmiotowego zamówienia – 1.600.000,00 zł. W informacji wykazano oferenta wraz z adresem jego siedziby, wysokości złożonych ofert oraz okresy udzielonej gwarancji.

Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej zostały złożone terminowo w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdańskiego przez Wykonawców.

Zwrócono jedną ofertę złożoną po terminie. W dniu 31.01.2020 r. o godz. 9:18, po upływie wyznaczonego terminu składania ofert wpłynęła oferta złożona przez Instalatorstwo Elektryczne Jerzy Górski. W dniu 5.02.2020 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego odesłał ofertę wykonawcy.

W dniu 4.02.2020 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego wezwał wykonawcę „Jarosław Klasa MRJ” do złożenia wyjaśnień rażąco niskiej ceny. Wykonawca odpowiedział na pismo terminowo, jako wyjaśnienie podał m.in.: „(...)Przed złożeniem oferty dochowałem należytej staranności w wyliczaniu ceny: - dokonałem analizy projektu, - sporządziłem kosztorys zgodny z przedmiarem robót, który ujawnię w razie podpisywania umowy, - dokonałem analizy rynku w zakresie cen materiałów niezbędnych do realizacji zamówienia, - przeliczyłem prawidłowo koszty robocizny. Nie znalazłem istotnych oszczędności w zakresie metody wykonywania zamówienia czy rozwiązań technicznych czy też kosztów pracy. Ponadto należy wskazać, że kwota przeznaczona przez Zamawiającego na sfinansowanie niniejszych robót budowlanych wynosi 1.600.000,00 zł, natomiast cena zaproponowana przeze mnie w złożonej ofercie to 1.578.705,00 zł. Niewielka różnica pomiędzy ceną oferty a zasobem Zamawiającego także świadczy o tym, że cena nie jest rażąco niska w stosunku do realiów panujących aktualnie na rynku. Jest to cena porównywalna do szacunków Zamawiającego w tym zakresie”.

Pismem z dnia 10.02.2020 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego wezwał powyższego wykonawcę do dalszych wyjaśnień, o wyjaśnienie kosztu wykonania Działu IV Zagospodarowanie terenu kosztorysu ofertowego (str. 10 oferty) zawierającej: czynności w zakresie oczyszczania terenu,

czynności w zakresie wykonywania nawierzchni utwardzonych, terenów zielonych, czynności w zakresie wykonania ogrodzenia. Wykonawca odpowiedział na pismo terminowo, potwierdził prawidłowość wyliczeń i oświadczył że zaproponowana cena za wskazane czynności jest prawidłowa i poprzedzona szczegółowymi kalkulacjami oraz „w kalkulacji zgodnie z przedmiarem sporządzonym przez zamawiającego, wykonawca ujął oszczędność np. na ponownym wykorzystaniu demontowanego ogrodzenia, które zamawiający przyjął do wywozu i utylizacji oraz wykorzystanie materiałów potrzebnych do realizacji zadania, które wykonawca posiada w swoich zasobach dotyczące wykonania podbudowy oraz nawierzchni utwardzonych. Wykonawca dysponuje także miejscem w budowania urobku z powyższego terenu, co znacznie obniża koszt wykonania zadania (ok. 40 tys. Zł). Ponadto wykonawca posiada odpowiedni park maszynowy niezbędny do wykonania zadania, nie musi posilkować się wypożyczeniem maszyn oraz urządzeń technicznych od zewnętrznych podmiotów. Dodatkowo wykonawca prowadzi szereg inwestycji w niedużej odległości od miejsca niniejszej inwestycji, co także wpływa na ekonomiczne wykonywanie powyższych prac (lokowanie pracowników, wypożyczanie sprzętu, przewożenie sprzętu na niewielkie odległości, brak przestojów)”.

W dniu 13.02.2020 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego wezwał wykonawcę „Jarosław Klasa MRJ” do złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumenty potwierdzające okoliczności o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp, spełniania warunków udziału w postępowaniu. Wykonawca złożył wymagane dokumenty terminowo, uzupełnione po kolejnym wezwaniu. Do wszystkich wykonawców w dniu 25.02.2020 r. wysłano wezwanie do przedłużenia terminu związania z umową.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, wykonawcach którzy zostali wykluczeni, wykonawcach których oferty zostały odrzucone, zamieszczono w dniu 4.03.2020 r. na stronie internetowej (BIP) Urzędu Miasta Pruszcza Gdański oraz wysłano do oferentów za pomocą skrzynki elektronicznej, poczty.

W powyższej informacji wyszczególniono:

1. wykonawcę, którego oferta została wybrana: „Jarosław Klasa MRJ”, z uzasadnieniem wyboru,
2. przyznaną punktację wszystkim ofertom,
3. wykonawców, których oferta została odrzucona: Avalon Sp. z o. o., B&W Usługi Ogólnobudowlane Bożena Dzikowska, wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia: Tym-Bud Zakład Remontowo-Budowlany Waldemar Tymoszewski – lider i Tym Bud Invest Sp. z o. o. – partner. W/w Wykonawcy nie odpowiedzieli na wezwanie z dnia 25.02.2020 r.

W dniu 4.03.2020 r. wykonawcom zwrócono wniesione wadia, wybranemu wykonawcy wadium zwrócono w dniu 27.03.2020 r.

Z wybranym wykonawcą Jarosław Klasa MRJ zawarto w dniu 26.03.2020 r. Umowę nr ZP.272.7.2020 o roboty budowlane pod nazwą „Rozbudowa budynku powiatowej i miejskiej biblioteki publicznej w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 34, w której m.in. określono wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę 1.578.705,00 zł brutto. Rozliczenie nastąpi kosztorysowo, na podstawie uszczegółowienia kosztorysu ofertowego Wykonawcy oraz na podstawie zestawienia rzeczywiście wykonanych jednostek robót, podpisanego przez kierownika budowy i zaopiniowanego/rozliczonego przez inspektora nadzoru inwestorskiego. Zamawiający przewiduje udzielenie wykonawcy zaliczek na poczet części wynagrodzenia o łącznej wartości do 80% kwoty brutto wynagrodzenia. Podstawą udzielenia zaliczek miesięcznych jest wykonanie przez wykonawcę robót za kwotę nie mniejszą niż 50.000,00 zł brutto. Fakturowanie odbywać się będzie nie częściej niż w okresach miesięcznych, nie wcześniej niż 20-go dnia miesiąca. Płatność końcowa – faktura końcowa zostanie wystawiona

po wykonaniu przedmiotu umowy, jego odbiorze końcowym oraz uzyskaniu pozytywnej decyzji o pozwoleniu na użytkowanie. Termin zawarcia umowy – 11 miesięcy od daty zawarcia umowy, tj. do dnia 26 lutego 2021 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 500054238-N-2020 w dniu 26.03.2020 r. Wykonawca wniósł na rachunek Urzędu Miasta Pruszcz Gdański kwotę 157.870,50 zł tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Na dzień podpisania w/w umowy środki na realizację w/w inwestycji zostały zabezpieczone w planie finansowym w rozdziale 70005 § 6050 w wysokości:

26.03.2020 r.: plan finansowy – 1.500.000,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.

Burmistrz Pruszcza Gdańskiego posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań-wynikające z § 2 ust. 1 lit. a) uchwały Nr XI/135/2019 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie chwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na lata 2020-2029, który brzmi: Upoważnia się Burmistrza Pruszcza Gdańskiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały, do wysokości limitów w nim określonych.

„Przebudowa budynku Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej przy ul. Wojska Polskiego 34 wraz z zagospodarowaniem otoczenia – rewitalizacja budynku komunalnego wraz z otoczeniem” została ujęta w wykazie przedsięwzięć z kwotą nakładów wynoszącą (wg stanu na dzień zawarcia umowy) 2.262.337 zł, z tego limit na 2020 r. wynosił 1.650.000 zł, a na 2021 – 600.000 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz.1128), który został podpisany w dniu 27.03.2020 r. przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.

Rozliczenie zadania nastąpiło na podstawie faktur VAT:

2020 rok:

1. FV/2020/04/14 z dnia 23.04.2020 r. na kwotę 629.540,53 zł, miesięczne rozliczenie robót nr 1 z dnia 10.04.2020 r., kosztorys powykonawczy do protokołu odbioru częściowego nr 1, zapłacone w dniu 22.05.2020 r.,
2. FV/2020/5/21 z dnia 29.05.2020 r. na kwotę 85.257,82 zł, miesięczne rozliczenie robót nr 2 z dnia 29.05.2020 r., kosztorys powykonawczy do protokołu odbioru częściowego nr 1, nota korygująca: termin płatności: 30 dni, zapłacone w dniu 3.07.2020 r.,
3. FV/2020/6/22 z dnia 29.06.2020 r. na kwotę 83.371,27 zł, miesięczne rozliczenie robót nr 3 z dnia 23.06.2020 r., kosztorys powykonawczy do protokołu odbioru częściowego nr 1, zapłacone w dniu 31.07.2020 r.,

- W dniu 24.07.2020 r. do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański wpłynęło zajęcie wierzytelności wystawione przez Komornika Sądowego. W wykonaniu powyższego zajęcia komornikowi przekazana została kwota 23.718,58 zł, przypadająca „Jarosław Klasa MRJ” do wypłaty z tytułu FV/2020/6/22 z dnia 29.06.2020 r.

- Pismem, które wpłynęło do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański w dniu 27.07.2020 r. Wykonawca poprosił o płatność bezpośrednio na konto podwykonawcy Fori Sp. z o. o. i załączył fakturę Vat podwykonawcy. W odpowiedzi Burmistrz Pruszcza Gdańskiego (pismo TI.7013.300.2020 z dnia 30.07.2020 r.) odmówił płatności na rachunek wskazanej firmy. Gmina Miejska Pruszcz Gdański poinformowała iż przedstawiona umowa



o podwykonawstwo odnosi się do robót, które zostały już w części zrealizowane i odpowiednio częściowo odebrane, przy czym roboty te –według dotychczasowych zapewnień generalnego wykonawcy – zostały wykonane siłami własnymi. Umowa ZP.272.7.2020 przewiduje, że przed przystąpieniem do wykonania robót budowlanych przez podwykonawcę wykonawca jest zobowiązany do wystąpienia o zmianę treści umowy, przedłożenia projektu umowy o podwykonawstwo, przedłożenia zawartej umowy o podwykonawstwo (w terminach wynikających z umowy). Pominięcie powyższych punktów procedury powoduje, że późniejsze zgłoszenie podwykonawcy musi zostać uznane za bezskuteczne wobec zamawiającego.

4. FV/2020/11/35 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 52.069,96 zł, miesięczne rozliczenie robót nr 4 z dnia 23.06.2020 r., kosztorys powykonawczy do protokołu odbioru częściowego nr 1, zapłacone w dniu 31.07.2020 r.,

- W dniu 1.09.2020 r. do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański wpłynęło zajęcie wierzytelności wystawione przez Komornika Sądowego. W wykonaniu powyższego zajęcia komornikowi przekazana została kwota 2.828,54 zł, przypadająca „Jarosław Klasa MRJ” do wypłaty z tytułu FV/2020/11/35 z dnia 30.11.2020 r.,

- W dniu 30.12.2020 r. do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański wpłynęło zajęcie wierzytelności wystawione przez Komornika Sądowego. W wykonaniu powyższego zajęcia komornikowi przekazana została kwota 3.075,58 zł, przypadająca „Jarosław Klasa MRJ” do wypłaty z tytułu FV/2020/11/35 z dnia 30.11.2020 r.

Łącznie wydatkowano: 850.239,58 zł.

W dniu 27.11.2020 r. Gmina Miejska Pruszcz Gdański odstąpiła od umowy ZP.272.7.2020 o roboty budowlane pod nazwą „Rozbudowa budynku powiatowej i miejskiej biblioteki publicznej w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 34, zawartej z „Jarosław Klasa MRJ”.

Gmina Miejska Pruszcz Gdański w dniu 28.12.2020 r. wezwała ostatecznym przedsądowym wezwaniem do zapłaty firmę „Jarosław Klasa MRJ” na kwotę 55.202,10 zł w terminie do 30.12.2020 r. Roszczenie wynikało z faktu niewykonania obowiązków, o których mowa w § 10 ust. 9 lit a i b umowy z dnia 26.03.2020 r. Nieprawidłowe wykonywanie robót budowlanych spowodowało powstanie po stronie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański szkód, do usunięcia których zgodnie z umową zobowiązany był wykonawca (pomimo pisemnego wezwania i upływu wyznaczonego terminu, nie zostały wykonane). Wartość koniecznych robót w zakresie zabezpieczenia obiektu i naprawy szkód opiewa na kwotę 55.202,10 zł (zgodnie z najkorzystniejszą ofertą złożoną w odpowiedzi na zapytanie ofertowe z dnia 15.12.2020 r.). Nota księgową nr TI/06/12/2020 z dnia 28.12.2020 r. obciążenie „Jarosław Klasa MRJ” kwotą 55.202,10 zł tytułem pokrycia kosztów sporządzenia inwentaryzacji robót wykonanych do czasu odstąpienia od umowy, zabezpieczenia przerwanych robót budowlanych oraz usunięcia powstałych szkód w związku z nienależnym wykonaniem umowy, termin płatności: 30.12.2020 r.

Ustalono, że do czasu trwania kontroli kara umowna nie została zapłacona. Pismo w tej sprawie sporządzone przez Panią Jolantę Śledzikowską – Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 20 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

### **3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.**

Rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych opisano przy inwestycjach opisanych w rozdz. **3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty** niniejszego protokołu.



### **3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.**

Uchwałą Nr XIII/158/2020 z dnia 4 marca 2020 r., Rada Miasta Pruszcz Gdański określiła zasady wnoszenia, cofania i zbywania przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego udziałów i akcji Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w spółkach prawa handlowego. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego upoważniony jest do:

- wnoszenia wkładów pieniężnych do spółek prawa handlowego w zamian za obejmowane udziały lub akcje, jak również nabywania udziałów lub akcji w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na dany rok budżetowy,
- wnoszenia wkładów niepieniężnych do spółek prawa handlowego w zamian za obejmowane udziały lub akcje w postaci praw oraz składników mienia Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, które zgodnie z przepisami prawa mogą stanowić wkład niepieniężny,
- cofania udziałów lub akcji w spółkach prawa handlowego z udziałem Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański,
- zbywania udziałów lub akcji w spółkach prawa handlowego z udziałem Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański.

W 2021 roku Gmina Miejska Pruszcz Gdański wносиła wkład do spółek prawa handlowego:

- Uchwała Nr XXIX/335/2021 z dnia 30.06.2021 r. Rady Miasta Pruszcz Gdański w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN-Pomorze” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Zarządzenie Nr 209/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 3.12.2021 r. w sprawie wniesienia wkładów na pokrycie udziałów w kapitale zakładowym Spółki Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Pomorze sp. z o. o. w organizacji z siedzibą w Malborku: 60.000 szt. udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy,
- Zarządzenie Nr 158/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 2.11.2021 r. w sprawie objęcia nowo utworzonych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Pruszczańskiego Przedsiębiorstwa Ciepłowniczego „PEC” sp. z o. o. w Pruszczu Gdańskim oraz wniesienia wkładu pieniężnego na ich pokrycie: 1.700 szt. udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy,
- Zarządzenie Nr 58/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 8.04.2021 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Towarzystwa Budownictwa Społecznego – ABK sp. z o. o. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim: wkład pieniężny w wysokości 2.013.907,80 zł w celu podwyższenia kapitału zakładowego,
- Zarządzenie Nr 13/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 19.01.2021 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Towarzystwa Budownictwa Społecznego – ABK sp. z o. o. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim: wkład pieniężny w wysokości 1.500.000,00 zł w celu podwyższenia kapitału zakładowego.

Księga udziałów według stanu na dzień 31.12.2021 r. przedstawiała się następująco:



L.p.	Właściciel	Nazwa Spółki	Ilość udziałów	Wartość jednego udziału	Wkład pieniężny	Wkład pieniężny wniesiony w 2021 r.	Wkład niepieniężny	Wartość udziałów ogółem	Udział procentowy w kapitale
1.	Gmina Miejska Pruszcz Gdański	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji WIK Sp. z o. o.	80 971	500,00	6 090 000,00	0,00	34 395 500,00	40 485 500,00	100
2.		Pruszczańskie Przedsiębiorstwo Ciepłownicze „PEC” Sp. z o. o.	14 000	500,00	1 034 500,00	850 000,00	5 115 500,00	7 000 000,00	100
3.		TBS – ABK Sp. z o.o.	14 074	1 000,00	6 996 000,00	3 514 000,00	3 564 000,00	14 074 000,00	100
4.		PURUM Sp. z o. o.	4 500	1 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	4 500 000,00	100
5.		Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Pomorze Sp. z o. o.	60 000	50,00	-	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	0,05
6.		PKP Szybka Kolej Miejska w Trójmieście Sp. z o. o.	4 000	500,00	2 000 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00	1,19
7.		Pomorski Regionalny Fundusz Poreczeń Kredytowych Sp. z o. o.	10	1 000,00	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,05
Razem:					20 630 500,00	3 850 000,00	43 075 000,00	71 069 500,00	

Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie posiada udziałów oraz akcji w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową.

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

#### **3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji**

##### **3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych**

Gmina Miejska Pruszcz Gdański wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2021 r., które stanowiły załączniki: nr 7 i 8 do Uchwały Nr XXII/277/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na 2021 rok. Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

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

Powyższe dochody i wydatki były zaplanowane w ramach Urzędu Miasta (dział 750) oraz Ośrodka Pomocy Społecznej (dział 852, 855).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., wykazano:



Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział / §	Plan po zmianach	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności		Nadpłaty
				Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Wpływy z różnych opłat	75011/0690	3.500,00	39.339,00	39.339,00	1.966,95	37.372,05	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie</b>		<b>3.500,00</b>	<b>39.339,00</b>	<b>39.339,00</b>	<b>1.966,95</b>	<b>37.372,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Wpływy z usług	85203/0830	47.800,00	9.556,96	9.556,96	477,85	9.079,11	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia</b>		<b>47.800,00</b>	<b>9.556,96</b>	<b>9.556,96</b>	<b>477,85</b>	<b>9.079,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Wpływy z usług	85228/0830	17.600,00	18.505,09	15.891,17	794,56	15.096,61	2.613,92	1.719,66	0,00
<b>Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</b>		<b>17.600,00</b>	<b>18.505,09</b>	<b>15.891,17</b>	<b>794,56</b>	<b>15.096,61</b>	<b>2.613,92</b>	<b>1.719,66</b>	<b>0,00</b>
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/0920	0,00	3.775.163,78	197.715,85	0,00	197.715,85	3.577.447,93	3.577.447,93	0,00
Wpływy z różnych dochodów	85502/0970	20.000,00	926.578,22	3.187,41	1.593,70	1.593,71	923.390,81	923.390,81	0,00
Wpływy z tytułu zwrotów wyplaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	85502/0980	395.600,00	9.708.334,97	255.824,39	102.329,69	153.494,70	9.452.510,58	9.452.510,58	0,00
<b>Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia spółecznego</b>		<b>415.600,00</b>	<b>14.410.076,97</b>	<b>456.727,65</b>	<b>103.923,39</b>	<b>352.804,26</b>	<b>13.953.349,32</b>	<b>13.953.349,32</b>	<b>0,00</b>
Wpływy z różnych opłat	85503/0690	230,00	96,74	96,74	4,84	91,90	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdział 85503 Karta dużej rodziny</b>		<b>230,00</b>	<b>96,74</b>	<b>96,74</b>	<b>4,84</b>	<b>91,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem</b>		<b>484.730,00</b>	<b>521.611,52</b>	<b>521.611,52</b>	<b>107.167,59</b>	<b>414.443,93</b>	<b>13.955.963,24</b>	<b>13.955.068,98</b>	<b>0,00</b>



Dochody z *opłat za udostępnienie danych* (wpływy z różnych opłat rozdz. 75011 § 0690) realizowane były przez Urząd Miasta Pruszcz Gdański. Natomiast dochody z zakresu *usług opiekuńczych, świadczeń rodzinnych, ośrodków wsparcia oraz świadczeń wychowawczych* realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

W sporządzonym przez Urząd Miasta Pruszcz Gdański sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2021 wykazano:

- a) w rozdz. 75011 § 0690:
- dochody wykonane 39.339,00 zł,
  - dochody przekazane 39.339,00 zł,

- b) w rozdz. 85503 §0690:
- dochody wykonane 96,74 zł,
  - dochody przekazane 96,74 zł,

W sporządzonym przez MOPS sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2021 wykazano:

- a) w rozdz. 85203 § 0830:
- dochody wykonane 9.556,96 zł,
  - dochody przekazane 9.556,96 zł,
- b) w rozdz. 85228 § 0830:
- dochody wykonane 18.891,17 zł,
  - dochody przekazane 18.891,17 zł,
- c) w rozdz. 85502 § 0920:
- dochody wykonane 197.715,85 zł,
  - dochody przekazane 197.715,85 zł,
- §0970:
- dochody wykonane 3.187,41 zł,
  - dochody przekazane 3.187,41 zł,
- §0980:
- dochody wykonane 255.824,39 zł, w tym potrącone przez jednostkę 153.494,70 zł,
  - dochody przekazane 255.824,39 zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2021, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi UM i MOPS.

Ponadto Gmina Miejska Pruszcz Gdański sporządziła sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2021 roku, w którym wykazano:

- zobowiązania – 0,00 zł,
- gotówka i depozyty – 0,00zł
  - gotówka – 0,00 zł,
  - depozyty na żądanie – 0,00 zł,

- depozyty terminowe – 0,00 zł
- należności wymagalne – 6.134.835,43 zł
  - z tytułu dostaw towarów i usług – 1.633,68 zł,
  - pozostałe – 6.133.201,75 zł,
- pozostałe należności – 849,55 zł (z tytułu dostaw i usług).

Należności wymagalne wykazane zostały przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim.

Ponadto kontrolą objęto terminowość przekazywania dochodów przez Urząd Miasta Pruszcz Gdański w 2021 roku do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ramach **rozdziału 75011 § 0690** – opłaty za udostępnianie danych osobowych.

Stwierdzono, że w 2021 roku Gmina Miejska Pruszcz Gdański pobrała opłaty za udostępnienie danych osobowych w łącznej wysokości 39.339,00 zł. Uzyskane dochody pomniejszone o kwotę w wysokości 1.966,95 zł tj. kwotę stanowiącą 5% pobranych opłat stanowią dochód UM z tytułu poboru powyższej opłaty. Łącznie z tytułu pobranych w 2021 roku opłat za udostępnienie danych osobowych, Gmina Miejska Pruszcz Gdański przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę w wysokości 37372,06 zł. Uzyskane dochody odprowadzone były do PUW terminowo zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

### 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Dotacje celowe otrzymane w 2021 roku przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica
				Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-50	
1	2	3	4	5	6	7
01095	2010	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu poniesionych przez gminę	12.376,68 zł	10.841,34 zł	10.841,34 zł	0,00 zł
75011	2010	Utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej	283.182,00 zł	283.182,00 zł	398.815,79 zł	0,00 zł
		Zadania administracji pozostałe zadania	100.169,00 zł	100.169,00 zł		
		Zakup sprzętu komputerowego zadania zlecone	15.500,00 zł	15.464,79 zł		
75056	2010	Narodowy Spis Powszechny	54.113,00 zł	54.113,00 zł	54.113,00 zł	0,00 zł
75101	2010	Krajowy Rejestr Wyborców	5.690,00 zł	5.690,00 zł	5.690,00 zł	0,00 zł
80153	2010	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	525.750,00 zł	525.748,99 zł	525.748,99 zł	0,00 zł
85195	2010	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	1.795,00 zł	1.795,00 zł	1.795,00 zł	0,00 zł
85203	2010	Ośrodki wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi	1.022.409,00 zł	1.019.254,00 zł	1.019.254,00 zł	0,00 zł
85215	2010	Dodatek energetyczny	17.264,00 zł	16.665,67 zł	16.665,67 zł	0,00 zł
85219	2010	Sprawowanie opieki nad rodziną	20.706,00 zł	20.706,00 zł	20.706,00 zł	0,00 zł
85228	2010	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	77.400,00 zł	67.430,91 zł	67.430,91 zł	0,00 zł
85501	2060	Wspieranie rodziny	41.750.000,00 zł	41.644.946,82 zł	41.644.946,82 zł	0,00 zł

85502	2010	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10.710.000,00 zł	10.615.330,31 zł	10.627.689,22 zł	0,00 zł
		Wsparcie kobiet w ciąży i rodziny	12.372,00 zł	12.358,91 zł		
85503	2010	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny	1.300,00 zł	1.079,21 zł	1.079,21 zł	0,00 zł
85504	2010	Rządowy Program DOBRY START	1.790,00 zł	1.789,65 zł	1.789,65 zł	0,00 zł
85513	2010	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	126.500,00 zł	123.433,82 zł	123.433,82 zł	0,00 zł
<b>Razem:</b>			<b>54.727.142,47 zł</b>	<b>54.519.999,42 zł</b>	<b>54.519.999,42 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
010/01095/2010	1.535,34	10.11.2021 r.
801/80153/2010	1,01	30.12.2021 r.
852/85203/2010	3.155,00	29.12.2021 r.
852/85215/2010	598,33	30.12.2021 r.
855/85228/2010	9.341,79	30.12.2021 r.
	627,30	4.01.2022 r.
855/85502/2010	94.682,78	5.01.2022 r.
855/85503/2010	220,79	30.12.2021 r.
855/85504/2010	0,35	5.01.2022 r.
855/85501/2060	105.053,18	5.01.2022 r.
855/85513/2010	3.066,18	5.01.2022 r.
<b>Razem</b>	<b>218.282,05</b>	

Kontrolą objęto następujące zadania realizowane przez Urząd Miasta Pruszcz Gdański:

- Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadania zleconego gminie związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rozdz. 75011 § 2010

Gmina Miejska Pruszcz Gdański, zgodnie z decyzją Wojewody Pomorskiego otrzymała dotację na realizację zadania zleconego związanego z utrzymaniem stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w wysokości 283.182,00 zł oraz 115.669,00 zł pozostałe zadania w zakresie rozdz. 75011 §2010, w tym zakup 3 zestawów sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem (Łącznie kwota: 398.748,99 zł).

Otrzymaną dotację wykorzystano w całości na wynagrodzenie wraz z pochodnymi dla pracowników UG którzy m.in. realizują zadania z zakresu administracji rządowej oraz zakup usług pozostałych.

Poniesione wydatki zostały ujęte w § 4010 „Wynagrodzenie osobowe pracowników”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, § 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne”.

Dotacja została wykorzystana w całości.

Kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 398.748,99 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym za IV kwartał roku 2021 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w rozdziale 75011.

### 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 6310)

W 2021 roku Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

### 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych (§ 2030)

Pozostałe dotacje otrzymane w 2021 roku przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański z budżetu państwa oraz funduszy celowych zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Rozdział	§	Zadanie	Dotacja Otrzymana (zł)	Dotacja Wykorzystana (zł)	Różnica (zł)	Data zwrotu
71035	2020 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy	5.000,00	5.000,00	0,00	-
85219	2030 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”	Ośrodki pomocy społecznej	23.382,00	23.382,00	0,00	-
85230		Pomoc w zakresie dożywiania	145.000,00	108.000,00	37.000,00	5.01.2022 r.
85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - stypendia	8.640,00	8.640,00	0,00	-
85516		Program „Maluch” – Żłobek Miejski Nr 1	346.800,00	346.800,00	0,00	-
80101		Aktywna Tablica i Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa	38.000,00	38.000,00	0,00	-
80103		Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa	2.500,00	2.500,00	0,00	-
80104		Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa	1.765.258,00	1.765.258,00	0,00	-
80120		Aktywna Tablica	14.000,00	14.000,00	0,00	-
80148		Posilek w szkole i w domu	80.000,00	80.000,00	0,00	-
85213		Zasiłki i składki zdrowotne	54.500,00	52.650,00	1.849,70	5.01.2022 r.
85214		Zasiłki i pomoc w naturze	30.000,00	25.115,96	4.884,04	5.01.2022 r.
85216		Zasiłki stałe	595.000,00	587.602,42	7.397,58	5.01.2022 r.
85219		Ośrodki pomocy społecznej	135.260,00	132.260,00	0,00	-
<b>Razem:</b>			3.243.340,00	3.192.208,68	51.131,32	

Ustalono, że zadania z rozdziałów: 85219, 85230, 85415 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej. Zadanie z rozdziału 71035, realizowane było przez Urząd Miasta Pruszcz Gdański.

#### 71035 § 2020: Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

Kontrolą objęto dotację na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy, otrzymaną na podstawie umowy nr 1/2021 z dnia 22.02.2021 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim, reprezentowanym przez dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim, a Gminą Miejską Pruszcz Gdański reprezentowaną przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego.

Na realizację zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Miasta w 2021 r., Wojewoda Pomorski przekazał dotację celową w wysokości 5.000,00 zł. Termin realizacji zadania i wykorzystania środków finansowych określono do 31.12.2021 r. Rozliczenie wykorzystania dotacji podpisane przez Zastępcę Burmistrza Pruszcza Gdańskiego – p. Radosława Klaczkowskiego zostało złożone przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański w dniu 5.01.2022 r. (terminowo) i zawierało wyszczególnienie zrealizowanych zadań:

- FV 437/2021 z dnia 31.05.2021 r. wystawiona przez „ZOTO Jacek Błochowiak” na kwotę 915,00 zł za sprzątnięcie i utrzymanie zieleni na cmentarzu wojennym (zapłacone terminowo w dniu 21.06.2021 r.),



- FV 658/2021 z dnia 10.07.2021 r. wystawiona przez „ZOTO Jacek Błochowiak” na kwotę 915,00 zł za sprzątanie i utrzymanie zieleni na cmentarzu wojennym (zapłacone terminowo w dniu 2.08.2021 r.),
- FV 775/2021 z dnia 31.08.2021 r. wystawiona przez „ZOTO Jacek Błochowiak” na kwotę 915,00 zł za sprzątanie i utrzymanie zieleni na cmentarzu wojennym (zapłacone terminowo w dniu 21.09.2021 r.),
- FV 1107/2021 z dnia 30.10.2021 r. wystawiona przez „ZOTO Jacek Błochowiak” na kwotę 915,00 zł za sprzątanie i utrzymanie zieleni na cmentarzu wojennym (zapłacone terminowo w dniu 26.11.2021 r.),
- FV 92/2021 z dnia 7.12.2021 r. wystawiona przez „GARDEN – Konserwacja Terenów Zieleni” na kwotę 1.340,00 zł za uzupełnienie nasadzeń lawendy na cmentarzu wojennym (zapłacone terminowo w dniu 21.12.2021 r.)

Łącznie wydatkowano: 5.000,00 zł

### 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) – (§§ 2310, 2320, 2330, 6610, 6620, 6630, 6640, 2710, 6560)

- Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (sklasyfikowana w rodz. **92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby w § 2710 w wysokości 95.000,00 zł**)

Rada Powiatu Gdańskiego podjęła następujące Uchwały:

- Nr XXXI/220/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na wsparcie realizacji projektu pn.: „Faktoria Kultury” realizowanego przez Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdańskim (dotacja w wysokości 80.000,00 zł),
- Nr XXXI/219/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na wsparcie realizacji projektu pn.: „Dni Pruszcza Gdańskiego” realizowanego przez Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdańskim (dotacja w wysokości 30.000,00 zł).

W dniu 10.05.2021 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, pismem OKS.033.3.2021 skierowanym do Starosty Gdańskiego poinformował, że z powodu braku możliwości organizowania imprez masowych w miesiącu czerwcu 2021 r. „Dni Pruszcza Gdańskiego” nie odbędą się. W związku z tym zaproponowano by zmniejszyć o 15.000,00 zł pomoc finansową na realizację projektu „Dni Pruszcza Gdańskiego” i przeznaczyć te środki na zwiększenie o 15.000,00 zł pomocy finansowej na realizację projektu „Faktoria Kultury” ze względu na spowodowane trwającą pandemią zwiększone koszty obsługi technicznej i zabezpieczenia imprezy.

W dniu 28.05.2021 r. Rada Powiatu Gdańskiego podjęła Uchwałę Nr XXXVI/251/2021 w sprawie zmiany uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański z przeznaczeniem na wsparcie realizacji i projektu pn. „Faktoria Kultury” realizowanego przez Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdański” (Powiat udzielił pomocy finansowej na to zadanie w wysokości 95.000,00 zł, straciła moc uchwała w sprawie pomocy finansowej na zadanie „Dni Pruszcza Gdańskiego”).





- Umowa Nr 21/SP/2021 zawarta w dniu 11.06.2021 r. pomiędzy Powiatem Gdańskim, a Gminą Miejską Pruszcz Gdański na podstawie której Powiat udziela Gminie Miejskiej pomocy finansowej w formie dotacji celowej na wsparcie realizacji projektu pn. „Faktoria Kultury”, zawierała następujące warunki: realizacja zadania w terminie od 25.06 do 30.09.2021 r., dotacja w wysokości 95.000,00 zł na wniosek Gminy Miejskiej złożony do dnia 25.06.2021 r., Powiat dokona wpłaty pomocy finansowej do dnia 5.07.2021 r., rozliczenie dotacji nastąpi do 15.10.2021 r.

W dniu 23.06.2021 r. Gmina Miejska Pruszcz Gdański złożyła wniosek o wypłacenie dotacji. Powiat Gdański przekazał na rachunek bankowy Urzędu Miasta Pruszcz Gdański kwotę 95.000,00 zł w dniu 5.07.2021 r.

Rozliczenie dotacji, zgodnie z umową nastąpiło w dniu 7.10.2021 r. – „Sprawozdanie z udzielonej pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 95.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania pn. „Faktoria Kultury” – cykl imprez plenerowych w Amfiteatrze Międzynarodowego Bałtyckiego Parku Kulturowego w Pruszczu Gdańskim” zawierało: sprawozdanie opisowe, zestawienie zakresu rzeczowego i wartościowego: tabelę poniesionych wydatków, kserokopie faktur Vat, zestawienie dowodów zapłaty za ww. faktury.

- Dotacja celowa na pomoc finansową udzielona między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (sklasyfikowana w rodz. **92120 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w § 6560 w wysokości 50.000,00 zł**)

W dniu 20.05.2021 r. Gmina Miejska Pruszcz Gdański, reprezentowana przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego zawarła umowę nr 29/SP/2021 z Powiatem Gdańskim, reprezentowanym przez Starostę Gdańskiego na dotację celową przekazaną Gminie Miejskiej z przeznaczeniem na wykonanie prac polegających na przebudowie budynku wraz ze zmianą sposobu użytkowania z funkcji mieszkalnej na funkcję biurową urzędu stanu cywilnego wraz z instalacjami oraz zagospodarowaniu terenu przyległego. Planowany koszt prac wynosił 617.423,61 zł. Dotacja w wysokości 50.000,00 zł, która stanowi nie więcej niż 8,10% planowanych wydatków zostanie przekazana do dnia 2.06.2021 r., termin wykorzystania dotacji – do 30.11.2021 r., rozliczenie dotacji w terminie do 15.12.2021 r. poprzez przedstawienie kserokopii protokołu odbioru prac, faktur i dowodów ich zapłaty.

Rozliczenie dotacji zostało złożone w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w dniu 9.12.2021 r. i zawierało część opisową wykorzystania dotacji, kserokopię rozliczenia robót nr 12 – protokół częściowy wraz z kosztorysem powykonawczym do protokołu odbioru częściowego nr 12, fakturę wraz z dowodem zapłaty. Ze względu na ujawnione w trakcie zewnętrznych prac budowlanych pozostałości murów oraz po dokonaniu oględzin przez przedstawiciela PWKZ, wstrzymano wszelkie prace ziemne do momentu zakończenia badań archeologicznych. W związku z zaistniałą sytuacją termin wykonania robót został przesunięty aneksem do umowy do dnia 17.12.2021 r.

W dniu 3.11.2022 r. Pan Radosław Klaczkowski – Zastępca Burmistrza ds. komunalnych poinformował, cyt.: „Gmina Miejska Pruszcz Gdański, wyjaśnia że rozliczenie dotacji zostało przekazane do Powiatu pismem nr TI.7013.516.2022 z dnia 9.12.2021 r., jednak bez przekazania protokołu odbioru ponieważ termin wykonania umowy z wykonawcą robót został

przesunięty do 21.12.2022 r. Gmina Miejska, po dokonaniu odbioru robót budowlanych, niezwłocznie dostarczy do Powiatu kopię protokołu robót, zgodnie z zapisami §3 ust. 1 umowy nr 29/SP/2021 z dnia 20.05.2021 r.”. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod poz. 21 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W okresie objętym kontrolą Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie udzieliła dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
  - dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550,
  - dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560,
- udzieliła natomiast dotacji podmiotowych w ramach:
- § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” - udzielono dotacji w wysokości:
    - 4.031.315,00 zł w rozdziale 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”,
    - 806.450,00 zł w rozdziale 92116 – „Biblioteki”.

Lp.	Nazwa instytucji kultury	Rodzaj dotacji	Klasyfikacja budżetowa	Kwoty dotacji w 2021 roku			
				Przekazanych	Wykorzystanych	Do zwrotu	Data zwrotu dotacji
1.	Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Pruszczu Gdańskim	Dotacja podmiotowa	921/92116/2480	806.450,00 zł	806.450,00 zł	0,00	-
2.	Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdańskim	Dotacja podmiotowa	921/92109/2480	4.031.315,00 zł	4.030.267,75 zł	1.047,25 zł	31.12.2021

- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, udzielono dotacji w wysokości:
  - 3.126.919,32 zł w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe”,
  - 105.924,24 zł w rozdziale 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”,
  - 2.326.705,25 zł w rozdziale 80104 – „Przedszkola”,
  - 40.218,37 zł w rozdziale 80106 – „Inne formy wychowania przedszkolnego”,
  - 5.912.284,18 zł w rozdziale 80149 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach”,
  - 2.295.702,20 zł w rozdziale 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży”.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w ramach powyższego paragrafu dla:

- Przedszkole Niepubliczne „Radosna Iskierka” w Pruszczu Gdańskim,
- Oddział przedszkolny w Niepublicznej Szkole Podstawowej Integracyjnej „Lawendowy Król” w Pruszczu Gdańskim

Uchwałą Nr XLI/405/2017 z dnia 19.12.2017 r. Rada Miasta Pruszcz Gdański ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miejska Pruszcz Gdański jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Miesięczne kwoty dotacji w 2021 r. na 1 ucznia:

- niepublicznego oddziału przedszkolnego została wyliczona na podstawie wydatków bieżących w oddziałach przedszkolnych prowadzonych przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański,
- przedszkola niepublicznego została wyliczona na podstawie wydatków bieżących przedszkoli prowadzonych przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański.

Na dzień: 14.01.2021 r., obowiązujące od 1.01.2021 r.:

Wysokość miesięcznej stawki dotacji wynikającej z podstawowej kwoty dotacji:

Kategoria uczniów	Kwota (zł)
Uczeń w publicznym przedszkolu	907,01
Uczeń w niepublicznym przedszkolu	680,25
Uczeń w niepublicznym przedszkolu wyłonionym w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert	907,01
Uczeń w publicznej innej formie wychowania przedszkolnego	453,51
Uczeń w niepublicznej innej formie wychowania przedszkolnego	362,80
Uczeń w niepublicznej innej formie wychowania przedszkolnego, wyłonionej w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert	453,51
Uczeń w niepublicznym oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej	580,23
Uczeń w niepublicznym oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej wyłonionej w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert	773,63

Wysokość miesięcznej stawki dotacji wynikającej z kwoty przewidzianej na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej: wagi – P49: 497,28 zł, P46: 31,53 zł, P3: 97,03 zł, P4: 679,21 zł, P5: 1.406,94 zł, P6: 1.746,55 zł, P7: 4.608,94 zł, P8: 388,12 zł, P26: 630,70 zł, P47: 727,73 zł, P51: 363,86 zł, P52: 320,20 zł, P63: 4.608,94 zł, P65: 407,53 zł, P68: 1.406,94 zł, P69: 1.746,55 zł, Sf: 291,09 zł. (Informacja Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o wysokości miesięcznej stawki obowiązującej od 1 stycznia 2021 r. przysługującej na ucznia szkołom, oddziałom przedszkolnym w szkołach, przedszkolom oraz innym formom wychowania przedszkolnego prowadzonym przez inne niż Gmina Miejska Pruszcz Gdański osoby prawne, osoby fizyczne).

Na dzień: 30.03.2021 r., obowiązujące od 1.04.2021 r.

Wysokość miesięcznej stawki dotacji wynikającej z podstawowej kwoty dotacji:

Kategoria uczniów	Kwota (zł)
Uczeń w publicznym przedszkolu	907,01
Uczeń w niepublicznym przedszkolu	680,25
Uczeń w niepublicznym przedszkolu wyłonionym w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert	907,01
Uczeń w publicznej innej formie wychowania przedszkolnego	453,51
Uczeń w niepublicznej innej formie wychowania przedszkolnego	362,80
Uczeń w niepublicznej innej formie wychowania przedszkolnego, wyłonionej w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert	453,51
Uczeń w niepublicznym oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej	580,80
Uczeń w niepublicznym oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej wyłonionej w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert	774,41

Wysokość miesięcznej stawki dotacji wynikającej z kwoty przewidzianej na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej: wagi – P49: 512,87 zł, P46: 32,52 zł, P3: 100,07 zł, P4: 700,50 zł, P5: 1.451,04 zł, P6: 1.801,30 zł, P7: 4.753,42 zł, P8: 400,29 zł, P26: 650,47 zł, P47: 750,54 zł, P51: 375,27 zł, P52: 330,24 zł, P63: 4.753,42 zł, P65: 420,30 zł, P68: 1,451,04 zł, P69: 1.801,30 zł, Sf: 300,22 zł. (Informacja Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o wysokości miesięcznej stawki obowiązującej od 1 kwietnia 2021 r. przysługującej na ucznia



szkołom, oddziałom przedszkolnym w szkołach, przedszkolom oraz innym formom wychowania przedszkolnego prowadzonym przez inne niż Gmina Miejska Pruszcz Gdański osoby prawne, osoby fizyczne).

Na dzień: 29.10.2021 r., obowiązujące od dnia 1.11.2021 r.:

Wysokość miesięcznej stawki dotacji wynikającej z podstawowej kwoty dotacji:

Kategoria uczniów	Kwota (zł)
Uczeń w publicznym przedszkolu	905,77
Uczeń w niepublicznym przedszkolu	679,33
Uczeń w niepublicznym przedszkolu wyłonionym w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert	905,77
Uczeń w publicznej innej formie wychowania przedszkolnego	452,89
Uczeń w niepublicznej innej formie wychowania przedszkolnego	362,31
Uczeń w niepublicznej innej formie wychowania przedszkolnego, wyłonionej w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert	452,89
Uczeń w niepublicznym oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej	619,44
Uczeń w niepublicznym oddziale przedszkolnym w szkole podstawowej wyłonionej w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert	825,92

Wysokość miesięcznej stawki dotacji wynikającej z kwoty przewidzianej na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej: wagi – P49: 512,87 zł, P46: 32,52 zł, P3: 100,07 zł, P4: 700,50 zł, P5: 1.451,04 zł, P6: 1.801,30 zł, P7: 4.753,42 zł, P8: 400,29 zł, P26: 650,47 zł, P47: 750,54 zł, P51: 375,27 zł, P52: 330,24 zł, P63: 4.753,42 zł, P65: 420,30 zł, P67: 1.451,04 zł. (Informacja Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o wysokościach miesięcznej stawki obowiązującej od 1 listopada 2021 r. przysługującej na ucznia szkołom, oddziałom przedszkolnym w szkołach, przedszkolom oraz innym formom wychowania przedszkolnego prowadzonym przez inne niż Gmina Miejska Pruszcz Gdański osoby prawne, osoby fizyczne).

Badaniem objęto dane zawarte w poniższej tabeli, uzyskane na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów tj.: wniosku o udzielenie dotacji na rok 2021, informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów złożonych przez organ prowadzący przedszkole oraz wydruku z konta 130: § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”, rozdziału 80104 „Przedszkola”, 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.”:

Niepubliczne Przedszkole „Radosna Iskierka” w Pruszczu Gdańskim											
Liczba dzieci w poszczególnych miesiącach											
I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Stawka dotacji na jedno dziecko – 75%											
680,25 zł			680,25 zł						679,33 zł		
32	32	32	32	34	34	34	25	31	31	31	30
Wniosek o przyznanie dotacji/Informacja o liczbie uczniów/Przekazywanie dotacji											
Wniosek 23.09.2020 r. planowana liczba uczniów: 34, w tym 1 dziecko z wagą p60, planowana liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju: 2.											
Styczeń 2021 r. – 4.01.2021 r. /32 x 680,25 zł = 21.768,00 zł/ przekazanie środków w dniu: 19.01.2021 r.,											
Luty 2021 r. – 2.02.2021 r. /32 x 680,25 zł = 21.768,00 zł / przekazanie środków w dniu: 25.02.2021 r.,											
Marzec 2021 r. – 1.03.2021 r. / 32 x 680,25 zł = 21.768,00 zł / przekazanie środków w dniu: 30.03.2021 r.,											
Kwiecień 2021 r. – 1.04.2021 r. /32 x 680,25 zł = 21.768,00 zł / przekazanie środków w dniu: 29.04.2021 r.,											
Maj 2021 r. – 4.05.2021 r. /34 x 680,25 zł = 23.128,50 zł/ przekazanie środków w dniu: 28.05.2021 r.,											
Czerwiec 2021 r. – 2.06.2021 r. /34 x 680,25 zł = 23.128,50 zł / przekazanie środków w dniu: 29.06.2021 r.,											
Lipiec 2021 r. – 1.07.2021 r. /34 x 680,25 zł = 23.128,50 zł / przekazanie środków w dniu: 29.07.2021 r.,											
Sierpień 2021 r. – 2.08.2021 r. /25 x 680,25 zł = 17.006,25 zł/ przekazanie środków w dniu: 30.08.2021 r.,											
Wrzesień 2021 r. – 2.09.2021 r. /31 x 680,25 zł = 21.087,75 zł/ przekazanie środków w dniu: 29.09.2021 r.,											
Październik 2021 r. – 1.10.2021 r. /31 x 680,25 zł = 21.087,75 zł / przekazanie środków w dniu: 28.10.2021 r.,											

*[Signature]*

*[Signature]*  
101

*[Signature]*

**Wyrównanie dotacji: styczeń-październik 2021 r.:**

miesiąc	Było:			Winno być:			Różnica do zapłaty
	kwota	liczba dzieci	razem	kwota	liczba dzieci	razem	
styczeń	680,25	32	21.768,00	679,33	32	21.738,56	-29,44
luty	680,25	32	21.768,00	679,33	32	21.738,56	-29,44
marzec	680,25	32	21.768,00	679,33	32	21.738,56	-29,44
kwiecień	680,25	32	21.768,00	679,33	32	21.738,56	-29,44
maj	680,25	34	23.128,50	679,33	34	23.097,22	-31,28
czerwiec	680,25	34	23.128,50	679,33	34	23.097,22	-31,28
lipiec	680,25	34	23.128,50	679,33	34	23.097,22	-31,28
sierpień	680,25	25	17.006,25	679,33	25	16.983,25	-23,00
wrzesień	680,25	31	21.087,75	679,33	31	21.059,23	-28,52
październik	680,25	31	21.087,75	679,33	31	21.059,23	-28,52
<b>Razem:</b>			<b>215.639,25</b>	<b>Razem:</b>			<b>-291,64</b>

Różnica do odliczenia: 291,64 zł.

Listopad 2021 r. – 3.11.2021 r./ 31 x 679,33 zł = 21.059,23 zł odjąć różnicę z wyrównania dotacji = 20.767,59 zł/ przekazanie środków w dniu: 29.11.2021 r.,

Grudzień 2021 r. – 2.12.2021 r./ 30 x 679,33 zł = 20.379,90 zł /przekazanie środków w dniu: 15.12.2021 r.

Łącznie wypłacono: 256.786,74 zł (80104 §2540)

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji otrzymanej z Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 r.: data wpływu do Urzędu: 1.02.2022 r. kwota otrzymanej dotacji: 256.786,74 zł, kwota wykorzystanej dotacji: 256.786,74 zł. Wskazano wydatki bieżące zrealizowane z otrzymanej dotacji ze wskazaniem dowodów księgowych za każdy miesiąc 2021 r.

**Oddział Przedszkolny w Niepublicznej Szkole Podstawowej Integracyjnej „Lawendowy Król” w Pruszczu Gdańskim**

Liczba dzieci w poszczególnych miesiącach

I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Stawka dotacji na jedno dziecko – 40 %, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.												
580,23 zł			580,80 zł								619,44 zł	
0	0	0	0	0	0	2	2	1	1	1	1	
P52 – 8	P52 – 12	P52 – 12	P52 – 12	P52 – 12	P52 – 15	P52 – 26	P52 – 27	P52 – 11	P52 – 12	P52 – 13	P52 – 13	
P63 – 5	P63 – 8	P63 – 8	P63 – 8	P63 – 9	P63 – 12	P63 – 22	P63 – 22	P63 – 8	P63 – 9	P63 – 10	P63 – 10	
P68 – 3	P68 – 3	P68 – 3	P68 – 3	P67 – 3	P67 – 3	P67 – 4	P67 – 5	P67 – 3	P67 – 3	P67 – 3	P67 – 3	
P69 – 1	P69 – 1	P69 – 1	P69 – 1									

Wniosek o przyznanie dotacji/Informacja o liczbie uczniów/Przekazywanie dotacji

Wniosek 30.09.2020 r. planowana liczba uczniów: 20 dzieci w tym: p52: 20 dzieci, p63: 18 dzieci, p68: 2 dzieci.

Styczeń 2021 r. – 4.01.2021 r. /5x4.608,94 + 3x1.406,94 + 8x320,20 = 29.827,12 zł / przekazanie środków w dniu: 19.01.2021 r.

Luty 2021 r. – 5.02.2021 r. /8x4.608,94 + 3x1.406,94 + 1x1.746,55 + 12x320,20 = 46.681,29 zł / przekazanie środków w dniu: 25.02.2021 r.,

Marzec 2021 r. – 5.03.2021 r. /8x4.608,94 + 3x1.406,94 + 1x1.746,55 + 12x320,20 = 46.681,29 zł /przekazanie środków w dniu: 30.03.2021 r.,

Wyrównanie dotacji styczeń-marzec 2021 r.: 127.051,46 zł – 123.189,70 zł= 3.861,76 zł (różnica do zapłaty)

Kwiecień 2021 r. – 1.04.2021 r. /8x4.753,42 + 3x1.451,04 + 1x1.801,30 + 12x330,24 + 3.861,76 = 52.006,42 zł / przekazanie środków w dniu: 29.04.2021 r.,

Maj 2021 r. – 4.05.2021 r. /9x4.753,42 + 3x1.451,04 + 12x330,24 = 51.096,78 zł/ przekazanie środków w dniu: 28.05.2021 r.,

Czerwiec 2021 r. – 2.06.2021 r. /12x4.753,42 = 57.041,04 + 3x1.451,04 + 15x330,24 = 66.347,76 zł/ przekazanie środków w dniu: 29.06.2021 r.,

Lipiec 2021 r. – 5.07.2021 r. /22x4.753,42 + 4x1.451,04 + 26x330,24 + 2x580,80 = 120.127,24 zł/ przekazanie środków w dniu: 29.07.2021 r.,

Sierpień 2021 r. – 4.08.2021 r. /22x4.753,42 + 5x1.451,04 + 27x330,24 + 2x580,80 = 121.908,52 zł/ przekazanie środków w dniu: 30.08.2021 r.,

Wrzesień 2021 r. – 6.09.2021 r. (Korekta: 7.09.2021 r.)/ 8x4.753,42 + 3x1.451,04 + 11x330,24 + 1x580,80 =46.593,92 zł/ przekazanie środków w dniu: 29.09.2021 r.,

Październik 2021 r. – 4.10.2021 r./ 9x4.753,42 +3x1.451,04+ 12x330,24 +1x580,80 = 51.677,58 zł/ przekazanie środków w dniu: 28.10.2021 r.,

Wyrównanie dotacji styczeń-październik 2021 r.: 3.716,64 -3.484,80 = 231,84 zł (różnica do zapłaty)

Listopad 2021 r. – 4.11.2021 r./ 10x4.753,42+ 3x1.451,04 + 13x330,24 + 1x619,44 + 231,84 = 57.031,72 zł/ przekazanie środków w dniu: 29.11.2021 r.,

Grudzień 2021 r. – 2.12.2021 r./ 10x4.753,42 + 3x1.451,04 + 13x330,24 + 1x619,44 = 56.799,88 zł /przekazanie środków w dniu: 15.12.2021 r.

Łącznie wypłacono: 746.779,52 zł (80103 §2540: 4.955,52 zł, 80149 §2540: 741.824,00 zł)

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji otrzymanej z Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 r.: data wpływu do Urzędu: 13.01.2022 r., Korekta w dniu 21.02.2022 r. - kwota otrzymanej dotacji: 746.779,52 zł, kwota wykorzystanej dotacji: 721.570,74zł. Do zwrotu: 20.253,26 zł. Wskazano wydatki bieżące zrealizowane z otrzymanej dotacji ze wskazaniem dowodów księgowych. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 20.253,26 zł wpłynął na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w dniu 1.03.2022 r. Odsetki za opóźnienie w wysokości 143,43 zł wpłynęły na konto bankowe Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w dniu 2.03.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wnioski o udzielenie dotacji zostały złożone terminowo, tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- organy prowadzące przedszkola terminowo, tj. do 5 dnia każdego miesiąca, składały informacje o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do przedszkola,
- kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański na rok 2021 zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w dniu: 19.01.2021 r., aktualizacja w dniu 31.03.2021 r., aktualizacja w dniu 29.10.2021 r. - Informację w tej sprawie złożyła Pani Karolina Mik – Kierownik Referatu Oświaty Kultury i Sportu w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 22 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli,
- kontrolowane dotacje zostały terminowo rozliczone, złożone rozliczenia zawierały następujące informacje: nazwę placówki i adres; dane osoby prowadzącej placówkę; zbiorcze rozliczenie wykorzystania dotacji; zestawienie faktycznej liczby uczniów wraz z naliczeniem dotacji należnej dotowanej placówce, rozliczenie kwoty otrzymanej dotacji z wyszczególnieniem rodzaju wydatku, dowodu księgowego, kwoty rozliczonej,
- kontrolowane dotacje udzielone niepublicznym przedszkolom zostały wykorzystane w całości na pokrycie wydatków bieżących placówek.

Ponadto ustalono, że w 2021 r. Gmina Miejska Pruszcz Gdański przeprowadziła dwie kontrole w Niepublicznej Szkole Podstawowej Akademia Montessori tj.:

- 1) w okresie 5.01.2021 – 12.01.2021 r. w przedmiocie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej „podręcznikowej” udzielonej w 2020 r.,
- 2) w okresie 27.09.2021 – 8.10.2021 r. w przedmiocie prawidłowości pobrania dotacji w 2020 r. na uczniów objętych nauką j. kaszubskiego.

Informację w tej sprawie złożyła Pani Karolina Mik – Kierownik Referatu Oświaty Kultury i Sportu w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 22 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli,

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe (§ 2650)

Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie udzieliła dotacji przedmiotowych w 2021 r.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe

W 2021 roku Gmina Miejska Pruszcz Gdański udzieliła z budżetu dotacji celowych sklasyfikowanych w §§: 2360, 2800, 2810, 2820 które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	§	Wartość zadania/wydatki
----------	---	-------------------------

*SMP*

*[Signature]*

*[Signature]*



85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi Dotacje celowe na zadania z Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii realizowane przez organizacje prowadzące działalność w zakresie pozytyku publicznego	2360	120.000,00
85395 Pozostała działalność Dotacja celowa dla Fundacji Pomocy Społecznej im. J. Beaumont w Pruszczu Gdańskim oraz Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów na działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym		78.000,00
85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej		6.000,00
92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej Dotacje celowe na dofinansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej zleconych organizacjom prowadzącym działalność pozytyku publicznego na podstawie konkursu ofert		43.000,00
80195 Pozostała działalność		10.000,00
85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi Dotacje celowe na zadania z Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii realizowane przez instytucje kultury		53.642,00
92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej Dotacje celowe na dofinansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej zleconym Centrum Kultury i Sportu	2820	149.401,00
85203 Ośrodki wsparcia Prowadzenie ośrodka wsparcia dla osób niepełnosprawnych z zaburzeniami psychicznymi		1.019.254,00
85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze		67.430,91

Kontrolą objęto następujące dotacje celowe udzielone przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański w 2021 roku, sklasyfikowane w § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych” udzielone w ramach otwartego konkursu projektów na realizację zadań publicznych z zakresu tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Rada Miasta Pruszcz Gdański w drodze Uchwały Nr XI/133/2011 z dnia 7 grudnia 2011 r. określiła warunki i tryb udzielania i rozliczania dotacji służących sprzyjaniu rozwojowi sportu na terenie Miasta Pruszcz Gdański oraz kontroli ich wykorzystania.

Burmistrz Pruszcza Gdańskiego ogłosił w dniu 15.12.2020 r.:

- Zarządzeniem Nr 247/2020 otwarty konkurs projektów z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Miasta Pruszcz Gdański w 2021 r. – Wspieranie działalności klubów sportowych, realizujących zadania na rzecz rozwoju piłki nożnej na terenie Miasta Pruszcz Gdański w roku 2021,
- Zarządzeniem Nr 248/2020 otwarty konkurs projektów z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Miasta Pruszcz Gdański w 2021 r. – Wspieranie działalności klubów sportowych, realizujących zadania na rzecz rozwoju rugby na terenie Miasta Pruszcz Gdański w roku 2021,
- Zarządzeniem Nr 249/2020 otwarty konkurs projektów z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Miasta Pruszcz Gdański w 2021 r. – Wspieranie działalności klubów sportowych, realizujących zadania na rzecz rozwoju piłki siatkowej na terenie Miasta Pruszcz Gdański w roku 2021,
- Zarządzeniem Nr 250/2020 otwarty konkurs projektów z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Miasta Pruszcz Gdański w 2021 r. – Wspieranie działalności klubów sportowych, realizujących zadania na rzecz rozwoju piłki koszykowej na terenie Miasta Pruszcz Gdański w roku 2021,



- Zarządzeniem Nr 251/2020 otwarty konkurs projektów z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Miasta Pruszcz Gdański w 2021 r. – Wspieranie działalności klubów sportowych, realizujących zadania na rzecz rozwoju taekwondo na terenie Miasta Pruszcz Gdański w roku 2021.

Ogłoszone konkursy projektów dotyczyły zlecenia realizacji zadań publicznych w 2021 r. organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy, tj. z zakresu:

- poprawy warunków uprawiania sportu przez zawodników klubów sportowych,
- osiągnięcie wyższych wyników sportowych przez zawodników klubów sportowych,
- poprawa kondycji fizycznej i psychicznej mieszkańców poprzez upowszechnianie rekreacji i aktywnego prozdrowotnego stylu życia,
- promocję sportu i aktywnego stylu życia,
- zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do różnorodnych form aktywności sportowej.

Ponadto ustalono, że w ogłoszeniu określano m.in.:

- zasady przyznawania dotacji,
- termin realizacji zadania do 31.12.2021 r. i warunki realizacji zadania (kwota dofinansowania ze strony Gminy Miejskiej nie może przekroczyć 85% całkowitych kosztów realizacji zadania),
- termin i miejsce składania ofert – do 28.12.2020 r. w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański (biuro podawcze),
- termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert.

Kontroli poddano udzielenie poniższych dotacji:



Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu					
Organizacja / Umowa	Miejski Klub Sportowy CZARNI w Pruszczu Gdańskim	Rugby Club CZARNI Pruszc	Uczniowski Klub Sportowy OLIMPIJCZYK	Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Polskiej Koszykówki BRYZA	Sportowy Klub Taekwon-Do „AN-DO”
Forma prawna	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie	stowarzyszenie
Nr umowy	OKS.032.8.2021	OKS.032.10.2021	OKS.032.7.2021	OKS.032.11.2021	OKS.032.9.2021
Wysokość przyznanej dotacji	180.000,00 zł	85.000,00 zł	60.000,00 zł	55.000,00 zł	50.000,00 zł
Klasyfikacja budżetowa	92605 §2830	92605 §2830	92605 §2830	92605 §2830	92605 §2830
Tytuł zadania publicznego	Zdrowa rywalizacja młodzieży w piłce nożnej to budowa sportowego charakteru	Trenujemy i gramy w rugby w mieście Pruszc Gdański	Siatkówka – Szlachetną Formą Współzawodnictwa	Koszykówka dzieci i młodzieży w mieście Pruszc Gdański	Wsparanie działalności klubów sportowych realizujących zadania na rzecz rozwoju Taekwondo ITF na terenie Miasta Pruszc Gdański
wniosowana kwota	180.000,00 zł	85.000,00 zł	60.000,00 zł	55.000,00 zł	50.000,00 zł
Przewidywalny całkowity koszt zadania	212.000,00 zł	100.000,00 zł	70.600,00 zł	68.000,00 zł	59.000,00 zł
Czy Oferta konkursowa została sporządzona według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu określającego warunki i tryb udzielenia i rozliczenia dotacji służących sprzyjaniu rozwojowi sportu na terenie Miasta Pruszc Gdański oraz kontroli ich wykorzystania (Uchwała Nr XI/1333/2011.RM Pruszc Gdański z dnia 7.12.2011)	✓	✓	✓	✓	✓
Czy podmioty przystępując do konkursu przedłożyły dokumenty wymagane, wymienione w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert w wymaganym terminie (do dnia 28.12.2020 r.)	✓	✓	✓	✓	✓
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ aktualny dokument określający osobowość prawną np. odpis KRS</li> </ul>	✓	✓	✓	✓	✓
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Statut</li> </ul>	✓	✓	✓	✓	✓
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Sprawozdanie merytoryczne i finansowe (bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa)</li> </ul>	✓	✓	✓	✓	✓
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Zaswiadczenie od Kierownika jednostki wynajmującej /użyczającej obiekt sportowy, potwierdzające możliwość korzystania z obiektu w 2021 r. w planowanej liczbie godzin</li> </ul>	✓	✓	✓	✓	✓
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Oświadczenie o zobowiązaniu się beneficjenta do przeprowadzenia minimum jednego wydarzenia sportowego</li> </ul>	✓	✓	✓	✓	✓

informacja o zamiarze wykonania zadania (odpłatnego lub nieodpłatnego)	nieodpłatnie	odpłatnie (przewidywane opłaty nie będą stanowiły zysku, posłużą pokryciu kosztów realizacji zadania)	odpłatnie (przewidywane opłaty nie będą stanowiły zysku, posłużą pokryciu kosztów realizacji zadania)	odpłatnie (przewidywane opłaty nie będą stanowiły zysku, posłużą pokryciu kosztów realizacji zadania)	odpłatnie (przewidywane opłaty nie będą stanowiły zysku, posłużą pokryciu kosztów realizacji zadania)
Umowa	OKS.032.8.2021 z dnia 18.01.2021 r. Nie dotyczy	OKS.032.7.2021 z dnia 18.01.2021 r. Nie dotyczy	OKS.032.11.2021 z dnia 18.01.2021 r. Nie dotyczy	OKS.032.9.2021 z dnia 18.01.2021 r. Nie dotyczy	
Aktualizacja kosztorysu w związku z nieotrzymaniem całości dotacji	18.01-31.12.2021	18.01-31.12.2021	18.01-31.12.2021	18.01-31.12.2021	
Termin realizacji umowy	18.01-31.12.2021	18.01-31.12.2021	18.01-31.12.2021	18.01-31.12.2021	
Kwota dotacji	180.000,00 zł	60.000,00 zł	55.000,00 zł	50.000,00 zł	
Całkowity koszt zadania	212.000,00 zł	70.600,00 zł	68.000,00 zł	59.000,00 zł	
Pismo w sprawie nie wykonania zadania, rezygnacji/Zwrot środków w związku z niewykonaniem zadania	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy	
Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania	84,91 %	84,99 %	80,88 %	84,75 %	
Termin uruchomienia środków (zgodnie z umową)	✓	✓	✓	✓	
Kwota wykorzystanej dotacji/zwrot (do 15 dni od zakończenia realizacji zadania)	180.000,00 zł (w całości)	80.459,37 zł Zwrot: 4.540,63 zł + Odsetki: 11,00 zł 28.01.2022	60.000,00 zł (w całości)	55.000,00 zł (w całości)	50.000,00 zł (w całości)
Czy złożenie rozliczenia końcowego nastąpiło terminowo: - 15.04.2021 r. - 15.07.2021 r. - 15.10.2021 r. Rozliczenie całego zadania: do 30.01.2022 r.	✓15.04.2021 ✓15.07.2021 ✓15.10.2021 ✓28.01.2022 Korekta: 28.04.2022 r., 11.05.2022 r.	✓12.04.2021 ✓15.07.2021 ✓14.10.2021 ✓27.01.2022	✓15.04.2021 ✓9.07.2021 ✓15.10.2021 ✓28.01.2022	✓14.04.2021 ✓15.07.2021 ✓15.10.2021 ✓28.01.2022	✓1.04.2021 ✓14.07.2021 ✓8.10.2021 ✓21.01.2022
Całkowite faktyczne poniesione wydatki	237.397,29 zł	95.599,78 zł	70.617,18 zł	76.061,60 zł	71.259,85 zł
Wydatki poniesione z dotacji	180.000,00 zł	80.459,37 zł	60.000,00 zł	55.000,00 zł	50.000,00 zł
Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania	75,82 %	84,16 %	84,97 %	72,31 %	70,17 %
Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone przez ustawodawcę w rozporządzeniu? Czy zawartość sprawozdania umożliwiała pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie?	✓	✓	✓	✓	✓
Czy wydatki zostały prawidłowo udokumentowane?	✓	✓	✓	✓	✓

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- Zarządzeniem Nr 267/2020 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. powołano komisję konkursową do rozpatrzenia wniosków złożonych w ramach otwartych konkursów projektów z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Miasta Pruszcza Gdański w roku 2021,
- sprawdzone oferty wpłynęły w wymaganym terminie,
- oferty dotyczyły realizacji zadań określonych w art. 28 pkt 2 ustawy o sporcie (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1133),
- oferty zawierały szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji, termin i miejsce realizacji zadania publicznego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, informację o wcześniejszej działalności organizacji w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, planowaną wysokość środków finansowych na realizację zadania finansowaną ze środków własnych (środków z innych źródeł), informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych,
- do ofert dołączone były wymagane załączniki,
- z posiedzenia komisji konkursowej sporządzono protokół z rozpatrywania wniosków,
- wyniki otwartego konkursu na wsparcie organizacji pozarządowych i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostały ogłoszone w BIP, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w dniu 16.12.2020 r.,
- dotacje na realizowane zadania publiczne przekazywane były w wysokościach i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe złożono terminowo,
- sprawozdania końcowe umożliwiały pozyskanie danych o osiągniętych efektach i o sposobie wykorzystania środków na realizowane zadanie,
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 r. udzielono dotacji sklasyfikowanej w § 2310 „*Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*” - w wysokości:

- 60004 – Lokalny transport zbiorowy: 3.833.201,91 zł – dotacja celowa przekazana Miastu Gdańsk na wykonanie zadania realizowanego na podstawie porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego,
- 90002 dotacja celowa przekazana Miastu Gdańsk na zadania w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi – 3.907.439,70 zł.

Ponadto ustalono, że w 2021 r. Gmina Miejska Pruszcza Gdański udzieliła dotacji sklasyfikowanych w rozdz. 60014 § 6300:

**1. „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”** - pomoc dla powiatu gdańskiego na zadanie „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego” - 8.056,50 zł.

Pismem IN.031.5.2021 z dnia 27.01.2021 r. podpisanym przez Wicestarostę Gdańskiego p. Marcina Cichona, Powiat Gdański poinformował o kosztach wykonania zadań zwiększających bezpieczeństwo ruchu drogowego w ciągu dróg powiatowych na terenie miasta Pruszcza Gdańskiego w ramach inwestycji pn.: „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu



Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego” i zwrócił się z prośbą o podjęcie Uchwały Rady Miasta Pruszcz Gdański zabezpieczającej środki finansowe na ww. cele do kwoty 27.500,00 zł.

Rada Miasta Pruszcz Gdański Uchwałą Nr XXIV/292/2021 z dnia 17.02.2021 r. wyraziła zgodę na udzielenie przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański pomocy finansowej Powiatowi Gdańskiemu pomocy finansowej na ww. zadanie.

W dniu 25.02.2021 r. została zawarta umowa nr IN.031.5.2021 pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Miejską Pruszcz Gdański. Przedmiotem umowy było ustalenie warunków udzielenia przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi na budowę doświetlenia przejść dla pieszych oraz montaż oznakowania aktywnego w ciągu dróg powiatowych na terenie miasta Pruszcz Gdański w ramach zadania „Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego”. Dotacja celowa w wysokości 50% rzeczywiście poniesionych kosztów, lecz nie więcej niż 27.500,00 zł, zostanie przekazana na rachunek Powiatu w terminie 14 dni od daty złożenia wniosku przez Powiat. Termin realizacji zadania – do 31.12.2021 r., rozliczenie dotacji zostanie złożone do dnia 31.01.2022 r.

W związku z podpisaną umową Powiat Gdański złożył do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański:

- wniosek o przekazanie dotacji (data wpływu do Urzędu: 21.09.2021 r.) kwota przypisana do Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański - 5.412,00 zł, dołączono fakturę Vat za wykonanie oznakowania specjalnego w ciągu dróg powiatowych na kwotę 129.888,00 zł oraz protokół odbioru końcowego, Gmina Miejska Pruszcz Gdański przekazała środki w dniu: 5.10.2021 r. kwotę 5.412,00 zł,
- wniosek o przekazanie dotacji (data wpływu do Urzędu: 16.12.2021 r.) kwota przypisana do Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański - 2.644,50 zł, dołączono fakturę Vat za doświetlenie przejść dla pieszych na kwotę 26.445,00 zł oraz protokół zdawczo-odbiorczy robót, Gmina Miejska Pruszcz Gdański przekazała środki w dniu 22.12.2021 r. kwotę 2.644,50 zł,
- rozliczenie rzeczowo-finansowe dotyczące inwestycji z zakresu zrealizowanego na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański (data wpływu do Urzędu: 10.01.2022 r.):

Rozliczenie dotacji przekazanej Powiatowi Gdańskiemu przez Gminę Pruszcz Gdański na podstawie umowy nr IN.031.5.2021 z dnia 25.02.2021 r. na realizację zadania pn.: Poprawa bezpieczeństwa na drogach Powiatu Gdańskiego poprzez modernizację dróg powiatowych położonych na terenie Powiatu Gdańskiego.			
Koszt		Gmina Miejska Pruszcz Gdański	Powiat Gdański
Montaż aktywnego oznakowania mającego na celu poprawę bezpieczeństwa w ciągu dróg powiatowych	10.824,00 zł	5.412,00 zł	5.412,00 zł
Wykonanie dokumentacji projektowej doświetlenia przejść dla pieszych w ciągu dróg powiatowych Powiatu Gdańskiego	5.289,00 zł	2,644,50 zł	2,644,50 zł
Razem:	16.113,00 zł	8.056,50 zł	8.056,50 zł

**2. „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”** - pomoc dla powiatu gdańskiego na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 2247G ul. Gałczyńskiego w Pruszczu Gdańskim – Etap I” - 1.693.289,24 zł.

Uchwałą Nr XXIX/348/2021 z dnia 30.06.2021 r. Rada Miasta Pruszcz Gdański wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański w formie dotacji celowej Powiatowi Gdańskiemu z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, z przeznaczeniem na

przebudowę drogi powiatowej nr 2247G ul. Gałczyńskiego w Pruszczu Gdańskim – Etap I, do kwoty 1.750.000,00 zł.

Umowa nr IN.031.20.2021 w związku z ww. pomocą finansową została zawarta w dniu 9.07.2021 r. Szacunkowy koszt realizacji zamówienia stanowił kwotę ok. 3.500.000,00 zł – na realizację zadania Gmina przekazuje pomoc w formie dotacji celowej do wysokości 1.750.000,00 zł. Dotacja ma zostać przekazana na rachunek bankowy powiatu w terminie do 10 dni od daty złożenia pisemnego wniosku przez powiat. Wykorzystanie dotacji do dnia: 31.12.2021 r., rozliczenie do 15 stycznia 2022 r.

W dniu 10.09.2021 r. Starosta Gdański pismem nr IN.031.20.2021 zwrócił się z prośbą o zwiększenie pomocy finansowej do kwoty 2.000.000,00 zł – tj. 50% całkowitej wartości inwestycji oraz 100.211,93 zł rezerwy na pokrycie nieprzewidywalnych wydatków (całkowity koszt zadania wyniesie 3.837.977,93 zł).

Uchwałą Nr XXXI/363/2021 z dnia 27.09.2021 r. Rada Miasta Pruszcz Gdański wyraziła zgodę na zwiększenie pomocy finansowej dla Powiatu Gdańskiego do kwoty 2.000.000,00 zł.

W dniu 29.10.2021 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy nr IN.031.20.2021 z dnia 9.07.2021 r., w którym zawarto szacunkowy koszt realizacji zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2247G ul. Gałczyńskiego w Pruszczu Gdańskim – etap I” w wysokości ok. 4.000.000,00 zł – na realizację zadania Gmina Miasta Pruszcz Gdański przekazuje kwotę do 2.000.000,00 zł.

W związku z podpisaną umową Powiat Gdański złożył do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański:

- wniosek o przekazanie dotacji w kwocie 503.934,68 zł (data wpływu do Urzędu: 18.11.2021 r.), dołączono fakturę Vat na kwotę 1.007.869,36 zł za przebudowę drogi powiatowej (zadanie finansowane ze środków rezerwy subwencji ogólnej Ministerstwa Infrastruktury w wysokości 197.644,00 zł, budżetu Miasta Pruszcz Gdański: 503.934,68 zł, budżetu Powiatu Gdańskiego: 306.290,68 zł), przekazano na rachunek Powiatu Gdańskiego w dniu 26.11.2021 r. kwota 503.934,68 zł,

- wniosek o przekazanie dotacji w kwocie 598.146,99 zł (data wpływu do Urzędu: 14.12.2021 r.), dołączono fakturę Vat na kwotę 1.196.293,99 zł za przebudowę drogi powiatowej (zadanie finansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych kwota: 98.147,00 zł, budżetu Miasta Pruszcz Gdański: 598.146,99 zł), przekazano na rachunek Powiatu Gdańskiego w dniu 16.12.2021 r. kwota 598.146,99 zł,

- wniosek o przekazanie dotacji w kwocie 591.207,57 zł (data wpływu do Urzędu: 14.12.2021 r.), dołączono fakturę Vat na kwotę 1.196.293,99 zł za sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przebudowy drogi powiatowej (zadanie finansowane z budżetu powiatu gdańskiego: 17.280,00 zł, budżetu gminy miejskiej Pruszcz Gdański: 17.280,00 zł), fakturę Vat na kwotę 1.222.987,89 zł za przebudowę drogi powiatowej (zadanie finansowane z budżetu gminy miejskiej Pruszcz Gdański: 573.927,57 zł, ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych: 649.060,32 zł) przekazano na rachunek Powiatu Gdańskiego w dniu 28.12.2021 r. kwotę 591.207,57 zł,

W dniu 9.12.2021 r. podpisano Aneks nr 2 do umowy nr IN.031.20.2021 z dnia 9.07.2021 r., w którym zawarto, że Gmina przekazuje dotację w ciągu dwóch dni na wniosek złożony przez powiat. Wnioski o płatność powinny być złożone najpóźniej w dniu 27.12.2021 r.

- rozliczenie rzeczowo-finansowe z udzielonej pomocy finansowej w 2021 r. na przebudowę drogi powiatowej nr 2247G ul. Gałczyńskiego w Pruszczu Gdańskim (data wpływu do Urzędu: 14.01.2022 r.):

Rozliczenie dotacji przekazanej Powiatowi Gdańskiemu przez Gminę Pruszcz Gdański na podstawie umowy nr IN.031.20.2021 z dnia 9.07.2021 r. na realizację zadania pn.: Przebudowa drogi powiatowej nr 2247G ul. Gałczyńskiego w Pruszczu Gdańskim			
	Gmina Pruszcz Gdański	Miejska Gdański	Udział Powiatu Gdańskiego/rezerwa

Koszt			subwencji ogólnej Ministerstwa Infrastruktury/ środki RFIL
Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 18.11.2021	1.007.869,36 zł	503.934,68 zł	503.934,68 zł
Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 14.12.2021	1.196.293,99 zł	598.146,99 zł	598.147,00 zł
Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 27.12.2021	1.222.987,89 zł	573.927,57 zł	649.060,32 zł
	34.560,00 zł	17.280,00 zł	17.280,00 zł
Razem:	3.461.711,24 zł	1.693.289,24 zł	1.768.422,00 zł

Kontrolą objęto także udzieloną w 2021 r. przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański dotację sklasyfikowaną w rozdz. **75412 Ochotnicze Straże Pożarne § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych”**

- Umowa Nr OC.032.7.2021 z dnia 15.12.2021 r. zawarta pomiędzy Gminą Miejską Pruszcz Gdański, reprezentowaną przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego, a Ochotniczą Strażą Pożarną Pruszcz Gdański, przedmiotem umowy jest dotacja w wysokości 11.000,00 zł dla OSP z przeznaczeniem na zakup hydraulicznego narzędzia – wyważacza do drzwi wraz z osprzętem (pompka, przewody wysokociśnieniowe). Wykorzystanie dotacji do dnia 31.12.2021 r., wypłata dotacji na wniosek OSP w terminie do 7 dni od otrzymania pisemnego wniosku o przelanie środków. Rozliczenie do dnia 15 stycznia 2022 r.

- Wniosek OSP Pruszcz Gdański o przelanie kwoty 11.000,00 zł z dnia 16.12.2021 r., podpisany przez Prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej Pruszcz Gdański (wpływ do UM Pruszcz Gdański w dniu 16.12.2021 r.),

- Przekazanie środków do OSP w wysokości 11.000,00 zł w dniu 20.12.2021 r.,

- Rozliczenie sporządzone przez OSP Pruszcz Gdański z dnia 30.12.2021 r. (wpływ do UM Pruszcz Gdański w dniu 30.12.2021 r.) zawierało: kserokopię faktury VAT za zakup wyważacza na kwotę 12.300,00 zł, kserokopię dowodu zapłaty za ww. fakturę, oświadczenie o wydatkowaniu środków zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

### 3.8. Przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto rok 2020, 2021.

#### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet

##### 2020 rok:

Rada Miasta Pruszcz Gdański w Uchwale Nr XII/151/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na 2020 rok, upoważniła Burmistrza Pruszcza Gdańskiego do:

- zaciągnięcia kredytów i pożyczek na:

a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000 zł,

b) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5.245.267 zł,

c) spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.507.461 zł,

- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym w ramach rozdziału, między paragrafami, w zakresie grupy „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań”,

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

#### **2021 rok:**

Rada Miasta Pruszcz Gdański w uchwale Nr XXI/277/2020 z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na 2021 rok, upoważniła Burmistrza Pruszcza Gdańskiego do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000 zł,
  - b) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 18.157.926 zł.
    - dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
    - dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
    - dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
      - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
      - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
      - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich,
        - przekazywania kierownikom jednostek budżetowych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym w ramach rozdziału, między paragrafami, w zakresie grupy „wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań”.

#### **3.8.2. Przychody i rozchody w 2020 i 2021 r.**

##### **2020 rok**

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 9.821.153,69 zł, na którą złożyły się wolne środki,
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 4.860.461,00 zł, na którą złożyły się spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych,
- nadwyżka wyniosła ogółem 7.142.073,39 zł (dochody ogółem 200.545.906,59 zł – wydatki ogółem 193.403.833,20 zł).

##### **2021 rok**

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.:

- przychody wyniosły ogółem kwotę 12.102.766,08 zł, na którą złożyły się:
  - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1.039.636,32 zł,
  - wolne środki – 11.063.129,76 zł.
- rozchody wyniosły ogółem kwotę 3.605.656,00 zł, na którą złożyły się spłata kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych,
- nadwyżka wyniosła ogółem 35.876.033,67 zł (dochody ogółem 256.260.838,67 zł – wydatki ogółem 220.384.805,00 zł).



### **3.8.3. Kredyty i pożyczki**

#### **2020 rok**

W badanym okresie Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie zaciągnęła kredytów i pożyczek.

#### **2021 rok**

W badanym okresie Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie zaciągnęła kredytów i pożyczek.

Stany ewidencji księgowej (konta 134) za okresy: od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. oraz 31.12.2021 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” (Rozdział 75702 § 8110), ustalono, że:

- w 2021 roku łączne kwoty spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosły 98.700,09 zł i są zgodne kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” §8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.

- w 2020 roku łączne kwoty spłat odsetek od zaciągniętych kredytów wyniosły 191.820,47 zł i są zgodne kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” §8110 Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.

Kwota spłaconych rat kredytów i pożyczek w 2020 r. w związku z pożyczkami/kredytami zaciągniętymi w latach poprzednich wyniosła 4.860.461,00 zł.

Kwota spłaconych rat kredytów i pożyczek w 2021 r. w związku z pożyczkami/kredytami zaciągniętymi w latach poprzednich wyniosła 3.605.656,00 zł.

Ustalono, że kredyty/pożyczki były spłacane zgodnie z harmonogramami spłat dołączonymi do umów.

### **3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę**

Kontrolą objęto rok 2020 i 2021.

W latach 2020-2021 Gmina Miejska Pruszcz Gdański nie dokonała emisji i wykupu obligacji.

### **3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje**

W dniu 2.11.2022 r. Skarbnik Miasta Pruszcz Gdański – Pani Maria Niderla złożyła informację, cyt.: „Gmina Pruszcz Gdański nie udzielała poręczeń i gwarancji w roku 2021”. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 23 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

## **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi**

### **3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych**

W kontrolowanym okresie w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański obowiązywały następujące umowy:

- Umowa Nr ZP.272.37.2018 o świadczenie usług publicznych na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański zawarta w dniu 31.12.2018 r. z PURUM Sp. z o. o. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie Miasta Pruszcz Gdański, wyposażenie miejsc selektywnego zbierania odpadów oraz wyposażenie i prowadzenie gminnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych (GPSZOK) (obowiązująca od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2022 r.),
- Umowa Nr ZP.271.33.2020 zawarta w dniu 26.01.2021 r. z S.DROG Sp. z o. o. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim na odbieranie odpadów z terenu dwóch cmentarzy komunalnych na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański i zagospodarowywanie tych odpadów (obowiązująca od dnia 2.02.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.),

Kontrolą objęto zamówienie z wolnej ręki, na podstawie którego zawarto umowę:

- **ZP.271.40.2018** Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki na usługę: *Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański i zagospodarowanie tych odpadów,*

**Zamówienie: Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański i zagospodarowanie tych odpadów**

Zamawiający: Gmina Miejska Pruszcz Gdański reprezentowana przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego

Nazwa postępowania: Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański i zagospodarowanie tych odpadów

Tryb postępowania: zamówienie z wolnej ręki

Nr postępowania: ZP.271.40.2018

Rodzaj zamówienia: usługa

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy/ ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante (miejsca zamieszczenia)	- Urząd Zamówień Publicznych – Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante – Udzielenie zamówienia bez uprzedniej publikacji (Usługi 486757-2018; 2018-S 212-486757) - Urząd Miasta Pruszcz Gdański – tablica ogłoszeń - na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta Pruszcz Gdański	3.11.2018 r. 5.11.2018 r.
2.	Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki art. 67 ust. 1 pkt 12 pzp	-
3.	Termin składania ofert	Nie dotyczy	-
4.	Kryteria oceny – punktacja	Nie dotyczy	-
5.	Liczba oferentów	1 wykonawca zaproszony do negocjacji	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-

*Ser*

*M*

*4*

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	PURUM Sp. z o. o.	-
9.	Zaproszenie do negocjacji	Zaproszenie do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania zostało przekazane w dniu 28.12.20218 r.	
10.	Negocjacje i inne warunki realizacji zamówienia będące przedmiotem negocjacji	- cena (maksymalna wartość umowy oraz rekompensaty), - termin wyposażenia nieruchomości, - czas pracy GPSZOK, - wysokość/poziom rozsądnego zysku, - kary umowne, - termin płatności.	28.12.2018 r. – 31.12.2018 r.
11.	Cena	21.618.340,36 zł	-
12.	Termin związania z ofertą	Nie dotyczy	-
11.	Wadium	Nie dotyczy	-
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Nie dotyczy	-
13.	Zawarta umowa	Umowa Nr ZP.272.37.2018	31.12.2018 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dziennik Publikacji Unii Europejskiej 2019/S 005-007745	8.01.2019 r.
15.	Zmiana umowy - aneks	Aneks nr 1 Aneks nr 2 Aneks nr 3 Aneks nr 4 Aneks nr 5 Aneks nr 6 Aneks nr 7 Aneks nr 8 Aneks nr 9 Aneks nr 10 Aneks nr 11 Aneks nr 12	1.04.2019 r. 16.04.2019 r. 18.07.2019 r. 26.07.2019 r. 13.02.2020 r. 29.07.2020 r. 26.08.2020 r. 28.10.2020 r. 16.12.2020 r. 17.02.2021 r. 10.11.2021 r. 12.04.2022 r.

- Komisja Przetargowa w 5-osobowym składzie została powołana w dniu 31.10.2018 r. na podstawie Decyzji Burmistrza Miasta Pruszcz Gdański z dnia 31.10.2018 r. w sprawie zatwierdzenia wniosku o uruchomienie procedury udzielenia zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro. Członkowie Komisji podpisali oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.
- W dniu 31.10.2018 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego powierzył Panu Jerzemu Kulce – Zastępcy Burmistrza ds. społecznych wykonywanie zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego czynności w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania.
- Uzasadnienie wyboru trybu postępowania: Podstawa prawna: art.67 ust. 1 pkt 12 ustawy PZP- „Gmina Miejska Pruszcz Gdański jest jednostką sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP. PURUM Sp. z o. o. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim wpisana jest do Krajowego

*Szy*

*M*

*q*

Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy KRS pod nr 0000717226. Z art. 67 ust. 9 ustawy PZP wynika, że jeżeli ze względu na reorganizację osoby prawnej dane dotyczące średniego przychodu za 3 lata poprzedzające udzielenie zamówienia są nieadekwatne, procent działalności, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy PZP, ustala się za pomocą wiarygodnych prognoz handlowych. Z prognozy handlowej Spółki na lata 2019-2022 sporządzonej wg stanu na dzień 31.10.2018 r. wynika, że zakres działalności wykonywanej przez Spółkę na rzecz Gminy, wyniesie w okresie powierzenia powyżej 90%, co spełnia przesłankę z art. 67 ust. 1 pkt 12 lit. b ustawy PZP w zw. z art. 67 ust. 9 ustawy PZP. PURUM jest jednoosobową spółką prawa handlowego Gminy Miejskiej Pruszcza Gdański i posiada kapitał zakładowy w wysokości 3.500.000,00 zł. Wszystkie udziały w kapitale zakładowym zostały objęte przez Gminę (łącznie 3.500 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy). Burmistrz Pruszcza Gdańskiego, na podstawie art. 12 ust.4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 827, ze zm.) pełni w Spółce funkcję Zgromadzenia Wspólników i posiada uprawnienia kontrolne przewidziane powszechnie obowiązującymi przepisami prawa. Rada Nadzorcza Spółki jako obligatoryjny organ w spółkach z udziałem jednostek samorządu terytorialnego (zgodnie z art. 10 a ustawy o gospodarce komunalnej) składa się z 3 członków, wszyscy członkowie zostali powołani przez Zgromadzenie Wspólników, zgodnie z aktem zawiązania spółki (akt notarialny z dnia 2.01.2018 r. Rep. A nr 9/2018). Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością spółki zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz postanowieniami aktu zawiązania spółki. Zgodnie z art. 10 a ust. 6 ustawy o gospodarce komunalnej, członków zarządu spółek z udziałem jednostek samorządu terytorialnego powołuje i odwołuje rada nadzorcza, taka kompetencja przewidziana jest również dla Rady Nadzorczej Spółki. Gmina sprawuje nad Spółką kontrolę, odpowiadającą kontroli sprawowanej nad własnymi jednostkami, jak również w Spółce brak jest bezpośredniego udziału kapitału prywatnego. Gmina jest jedynym udziałowcem w Spółce (§ 8 ust. 3 aktu zawiązania Spółki), tym samym wypełnione zostały przesłanki umożliwiające udzielenie Spółce zamówienia z wolnej ręki, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 12 lit. a oraz c PZP. W szczególności, zgodnie z aktem zawiązania Spółki:

- 1) ograniczono swobodę działania Zarządu, w tym wprowadzono wymogi uzyskania dodatkowej zgody Rady Nadzorczej czy Zgromadzenia Wspólników - §14 ust. 1 pkt 13; §16 ust. 3 pkt 3, §13 ust. 6 pkt 6,
- 2) Zgromadzenie Wspólników jest uprawnione do uchwalania rocznych i wieloletnich planów strategicznych, w tym rocznych i wieloletnich planów ekonomiczno-finansowych Spółki oraz zatwierdzania kierunków rozwoju Spółki, podejmowania uchwał w sprawach strategicznych Spółki oraz istotnych sprawach dotyczących działalności Spółki - §14 ust. 1 pkt 16,
- 3) Zgromadzenie Wspólników jest uprawnione do zatwierdzania regulaminu działania Zarządu - §13 ust. 6 pkt 3,
- 4) Zgodnie z aktem zawiązania Spółki do zadań Zgromadzenia Wspólników należy również rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdań finansowych za rok obrotowy (§14 ust. 1 pkt 1), podjęcie uchwały o podziale zysków lub o sposobie pokrycia strat (§14 ust. 1 pkt 4) udzielenie władzom Spółki absolutorium z wykonania przez nie obowiązków (§14 ust.1 pkt 2).

Ponadto w dniu 4 października 2018 r. Zarządzeniem nr 1010/2018 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego wprowadzono zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy



Miejskiej Pruszcza Gdańskiego, które stanowią zbiór rozwiązań i uregulowań dotyczących celów, metod i narzędzi wykonywania nadzoru właścicielskiego przez Gminę”. Warunki dotyczące wyboru trybu postępowania zostały spełnione.

- W zaproszeniu do negocjacji przesłanej do PURUM Sp. z o.o. Zamawiający wskazał jako przedmiot negocjacji następujące warunki wykonania zamówienia: termin wyposażenia zgłoszonych nieruchomości, czas pracy GPSZOK, wysokość/poziom rozsądnego zysku, kary umowne, terminy płatności. Negocjacje odbyły się przy użyciu poczty elektronicznej, a po ich zakończeniu został sporządzony i podpisany protokół negocjacji. Szacunkowa wartość zamówienia według wyliczeń p. Małgorzaty Skuzy – Głównego Specjalisty w Referacie Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta Pruszcza Gdańskiego wyniosła 20.241.309,12 zł (4.694.507,76 euro). Kwota została wyliczona w dniu 31.10.2018 r. na podstawie zestawienia kosztów obowiązującej umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, wynagrodzenia za wrzesień 2018 r.
- W dniu zawarcia umowy, Burmistrz Pruszcza Gdańskiego posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań których realizacja w roku budżetowym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wynikające z § 2 pkt 1 lit. b) Uchwały Nr XLI/391/2017 Rady Miasta Pruszcza Gdańskiego z dnia 19.12.2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Pruszcza Gdańskiego na lata 2018-2029.

PURUM Sp. z o.o. złożyło w wyznaczonym terminie (przed zawarciem umowy) dokumenty wskazane w zaproszeniu do negocjacji:

Wymagane dokumenty	PURUM Sp. z o. o. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim
Jednolity europejski dokument zamówienia (JEDZ), informacje zawarte w JEDZ stanowią wstępne potwierdzenie, że Wykonawca nie podlega wykluczeniu – <b>według załącznika nr 2 do zaproszenia</b>	✓ 28.12.2018 r.
Kopia informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 14 ustawy Pzp	✓ 28.12.2018 r.
Oświadczenie Wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne	✓ 28.12.2018 r.
Oświadczenie Wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne	✓ 28.12.2018 r.
Kopia wpisu do Rejestru działalności regulowanej prowadzonej przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego	✓ 28.12.2018 r.
Kopia decyzji Starosty Gdańskiego o udzieleniu zezwolenia na zbieranie odpadów	✓ 28.12.2018 r.
Kopia wpisu do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarującymi odpadami, prowadzonego przez Marszałka Województwa	✓ 28.12.2018 r.
Kopia polisy lub innego dokumentu ubezpieczeniowego wraz z dowodem opłacenia należnej i wymagalnej składki	✓ 28.12.2018 r.
Lista osób zatrudnionych przez wykonawcę do czynności wymienionych w pkt 5 zaproszenia – <b>załącznik nr 7 do zaproszenia</b>	✓ 28.12.2018 r.
Harmonogram wyposażenia miejsc selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz GPSZOK w pojemniki na odpady komunalne oraz harmonogram odbioru pojemników po okresie odbierania odpadów	✓ 28.12.2018 r.

Oświadczenie, że wykonawca wypełnił obowiązki informacyjne przewidziane w art. 13 lub art. 14 RODO wobec osób fizycznych, od których dane osobowe pozyskał w postępowaniu oraz Oświadczenie, że wykonawca wyraża zgodę na przetwarzanie jego danych osobowych – załącznik nr 3 do zaproszenia	✓ 28.12.2018 r.
---	--------------------

Protokół negocjacji w postępowaniu o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki został podpisany w dniu 31.12.2018 r. przez przedstawicieli Urzędu Miasta Pruszcz Gdański, tj. członków komisji przetargowej oraz Prezesa Zarządu spółki PURUM.

Umowa:

<b>Umowa wykonawcza nr ZP.272.37.2018 o świadczenie usług publicznych zawarta z PURUM Sp. z o. o.</b>	
<b>Data zawarcia umowy</b>	31.12.2018 r.
<b>Przedmiot umowy</b>	Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zlokalizowanych na terenie administracyjnym gminy, na którym mieszkają mieszkańcy; wyposażenie miejsc selektywnego zbierania odpadów oraz wyposażenie i prowadzenie gminnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych (GPSZOK). Przedmiot umowy został szczegółowo określony w załączniku nr 4 do umowy.
<b>Rekompensata</b>	Spółka zgodnie z terminami zawartymi w umowie otrzyma od Gminy rekompensatę w związku z realizacją usług publicznych w zakresie powierzonych zadań. Rekompensata jest kalkulowana w oparciu o poniesione koszty świadczenia usług publicznych pomniejszone o wygenerowane podczas ich świadczenia przychody, z uwzględnieniem rozsądnego zysku. Płatności w formie przelewu w terminie 14 dni od doręczenia Gminie faktury. Wysokość rocznej rekompensaty należnej Spółce ustala się w drodze weryfikacji rzeczywistych kosztów i przychodów wygenerowanych przez spółkę w związku ze świadczeniem usług (i jest przedkładane do dnia 28.02 roku następującego po roku którego dotyczy). Maksymalna rekompensata brutto wraz z rozsądnym zyskiem w 2021 roku: 5.404.585,09 zł
<b>Termin i realizacja zamówienia</b>	Umowa zawarta na okres 4 lat od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2022 r.
<b>Ubezpieczenie</b>	Spółka zobowiązana jest do posiadania i utrzymania przez cały okres wykonywania umowy ubezpieczenie OC o wysokości sumy ubezpieczenia co najmniej 1.000.000,00 zł

Powyższa umowa została zmieniona:

- Aneks nr 1 z dnia 1.04.2019 r. – dodano pozycję w załączniku określającą instalacje odzysku lub unieszkodliwienie odpadów dostępnych w Spółce,
- Aneks nr 2 z dnia 16.04.2019 r. – zaktualizowano listę osób zatrudnionych przez Spółkę do wykonywania czynności wskazanych przez Gminę,
- Aneks nr 3 z dnia 18.07.2019 r. – zaktualizowano listę osób zatrudnionych przez Spółkę do wykonywania czynności wskazanych przez Gminę,
- Aneks nr 4 z dnia 26.07.2019 r. – wprowadzono definicję „porozumienia międzygminnego”; zmieniono zapis z pkt. 2.1.1. umowy na „odbior odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy, zagospodarowanie odpadów, które nie są objęte Porozumieniem Międzygminnym z Gminą Miasta Gdańska”; wprowadzono zapis: „Spółka zobowiązana jest do przestrzegania Porozumienia Międzygminnego, w tym w szczególności przekazywania do zagospodarowania odpadów komunalnych objętych Porozumieniem Międzygminnym i pochodzących z terenu Gminy do miejsca zagospodarowania odpadów, którym jest regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych prowadzona przez ZU Sp. z o. o. (RIPOK); zaktualizowano listę osób zatrudnionych przez Spółkę do wykonywania czynności wskazanych przez Gminę,
- Aneks nr 5 z dnia 13.02.2020 r. – zmieniono wykaz instalacji dostępnych w Spółce,
- Aneks nr 6 z dnia 29.07.2020 r. – zmieniono termin złożenia Roczno-Planu Rzeczowo-Finansowego zawierającego prognozę rekompensaty na dany rok z terminu - do dnia 31.08

- roku poprzedzającego – na 15.10, termin zatwierdzenia tego planu przez Gminę z terminu – do dnia 30.09 roku poprzedzającego – na 31.10, i inne terminy związane z Planem,
- Aneksem nr 7 z dnia 26.08.2020 r. – zmieniono treść pkt 5.4.5. umowy na: „Podstawą do wystawienia faktury za miesiąc styczeń będzie dodatkowo przekazanie Gminie sprawozdań rocznych, o których mowa w OPU. Podstawą do wystawienia faktury końcowej (za ostatni miesiąc obowiązywania umowy) będzie potwierdzony przez Gminę protokół odbioru końcowego wykonanych usług”; w pkt 5.4.8. umowy brzmiącym: „Gmina może na wniosek Spółki dokonywać wypłat z tytułu rekompensaty na jej rzecz w formie zaliczek na poczet planowanych do realizacji w danym miesiącu usług, przy czym wartość takiej zaliczki nie może przekraczać w danym miesiącu 1/12 kwoty rocznej rekompensaty planowanej na dany rok, ujętej w budżecie Gminy” dodano zapis po przecinku „z wyjątkiem płatności zaliczek za miesiące grudniowe”; zmieniono Załącznik nr 4 do umowy – opis przedmiotu umowy, w zakresie: dodania pozycji frakcji odpadów selektywnego odbierania każdej ilości, dodano wykazy punktów zbiórek, kolorystykę pojemników i worków na odpady,
  - Aneksem nr 8 z dnia 28.10.2020 r. – zmieniono Roczny Plan Rzeczowo-Finansowy na rok 2020 i 202 (załącznik nr 2 i 7 do umowy),
  - Aneksem nr 9 z dnia 16.12.2020 r. – zmieniono załącznik nr 4 do umowy – opis przedmiotu umowy, w zakresie: ilości odbieranych odpadów komunalnych, pojemników na bioodpady, częstotliwości odbioru metali i tworzyw sztucznych, dodano pkt mówiący o tym, że Gmina jest odpowiedzialna za stan techniczny podziemnych i półpodziemnych pojemników do gromadzenia odpadów komunalnych, których jest właścicielem,
  - Aneksem nr 10 z dnia 17.02.2021 r. – uaktualniono wykaz instalacji dostępnych w Spółce,
  - Aneksem nr 11 z dnia 10.11.2021 r. – zmieniono treść załączników 2 i 8 umowy – Planowane nakłady finansowe za świadczenie usług, Roczny Plan Rzeczowo-Finansowy na 2021 r.,
  - Aneksem nr 12 z dnia 12.04.2022 r. - uaktualniono wykaz instalacji dostępnych w Spółce.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 8.01.2019 r. (2019/S 005-007745) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Pruszcz Gdański.

Na, realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Miejska Pruszcz Gdański w roku 2021 wydatkowała łącznie kwotę w wysokości **4.091.647,12 zł** tj:

- Faktura Vat nr FA/3/2021 na kwotę 287.357,91 zł,
- Faktura Vat nr FA/6/2021 na kwotę 339.116,91 zł,
- Faktura Vat nr FA/10/2021 na kwotę 313.616,11 zł,
- Faktura Vat nr FA/15/2021 na kwotę 339.116,91 zł,
- Faktura Vat nr FA/21/2021 na kwotę 339.116,91 zł,
- Faktura Vat nr FA/28/2021 na kwotę 339.116,91 zł,
- Faktura Vat nr FA/34/2021 na kwotę 339.116,91 zł,
- Faktura Vat nr FA/39/2021 na kwotę 339.116,91 zł,
- Faktura Vat nr FA/47/2021 na kwotę 339.116,91 zł,
- Faktura Vat nr FA/53/2021 na kwotę 339.116,91 zł,
- Faktura Vat nr FA/58/2021 na kwotę 388.868,91 zł,
- Faktura Vat nr FA/62/2021 na kwotę 388.868,91 zł.

Faktury opłacone zostały w terminach zgodnych z zawartą umową.

Z postępowania sporządzono protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki na druku ZP-WR, podpisany w dniu 8.01.2019 r. przez Pana Jerzego Kulkę – Zastępcę Burmistrza ds. społecznych.

### **3.9.2. Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały:

- Uchwała Nr XXIV/290/2021 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 17 lutego 2021 r.

w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty wnoszonej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, zmieniona Uchwałą Nr XXV/302/2021 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 25 marca 2021 r.,

- Uchwała Nr XVIII/209/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zmieniona Uchwałą Nr XVIII/238/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30 września 2020 r.

W przedmiotowych uchwałach określono, co następuje:

- stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi **przy obowiązku selektywnego zbierania odpadów** wynosi **1,06 zł miesięcznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni lokalu mieszkalnego w części nie przekraczającej 100 m<sup>2</sup> oraz 0,01 zł miesięcznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni lokalu mieszkalnego w części przekraczającej 100 m<sup>2</sup>**. Jeżeli właściciel nieruchomości **nie wypełnia obowiązku** zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, stawka opłaty jest podwyższona i wynosi dwukrotność stawki ustalonej dla selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- właściciel nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym jednorodzinnym, kompostujący bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym ma możliwość skorzystania z częściowego zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pod warunkiem spełnienia wymagań dotyczących kompostowania bioodpadów stanowiących odpady komunalne w kompostownikach przydomowych na terenie nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, określonych w Regulaminie utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański i złożenia stosownej deklaracji. Stawki zwolnienia przy selektywnym zbieraniu odpadów komunalnych w zabudowie jednorodzinnej wynoszą: 0,03 zł miesięcznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni lokalu mieszkalnego w części nie przekraczającej 100 m<sup>2</sup>, 0,01 zł miesięcznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni lokalu mieszkalnego w części przekraczającej 100 m<sup>2</sup>.

Informacja o sposobie i terminie płatności opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi znajduje się na wzorze deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – Załączniku do Uchwały Nr XVIII/238/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30.09.2020 r.:

- wysokość zadeklarowanej opłaty miesięcznej należy wpłacać na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański lub w kasie Urzędu Pruszcz Gdański za każdy miesiąc z góry w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2021 r. oraz terminowość uiszczania tych opłat przez losowo wybranych 20 płatników, o następujących numerach kart kontowych: OS000397/F, OS002717/F, OS004990/F, OS000898/F, OS009648/F, OS001179/F, OS009505/F, OS000126/F, OS000054/F, OS000929/F, OS001761/F, OS001725/F, OS002947/F, OS003297/F, OS009689/F, OS003694/F, OS009587/F, OS002826/F, OS000103/F, OS007771/F.

Ustalono, co następuje:



- właściciele nieruchomości złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- opłata za gospodarowanie odpadami nie podlegała zaokrągleniu,
- na deklaracjach które zostały złożone przez podatników bezpośrednio w Urzędzie Miasta znajduje się data wpływu do urzędu,
- deklaracje były sprawdzane pod względem formalnym i merytorycznym przez pracownika Urzędu Miasta (adnotacja z datą i nazwiskiem pracownika przyjmującego deklarację),
- Urząd Miasta Pruszcz Gdański informował o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wysyłając zawiadomienia z wysokością obowiązującej miesięcznej opłaty. Zawiadomienia podpisane zostały przez pracowników upoważnionych przez Burmistrza Miasta Pruszcz Gdański,
- opłatę uiszczano terminowo na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański bądź w kasie znajdującej się w Urzędzie Miasta, w sytuacji nieterminowych wpłat, wysyłano upomnienia,
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie z deklaracjami składanymi przez podatników.

Stan zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 255.683,54 zł, dotyczą 938 dłużników, do których wystosowano w 2021 r. łącznie 963 upomnienia. Do egzekucji skierowano 111 tytułów wykonawczych. Wyegzekwowane zaległości w trakcie roku 2021 stanowiły kwotę 116.466,66 zł.

### 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach

Kontroli poddano dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2021 roku.

W roku 2021 w Gminie Miejskiej Pruszcz Gdański, jak wynika ze:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020, kwota uzyskanych dochodów wykazanych w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w poszczególnych paragrafach: 0490 wyniosła łącznie **7.261.577,43 zł.**
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2020, kwota poniesionych wydatków, wykazana w Rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w poszczególnych paragrafach: 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4170, 4300, 4430, 4440, 4610 wynosiła łącznie **7.427.890,83 zł**, w związku z powyższym, Gmina Miejska Pruszcz Gdański w roku 2021 w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, **uzyskała deficyt w wysokości – 166.313,40 zł.**

Wykaz dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2020 i 2021 rok kształtował się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2020 (w zł)	Rok 2021 (w zł)
1	2	3	4
1.	Stan środków na rachunku na 31.12 roku poprzedniego	0,00	0,00

2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	7.261.577,43	8.411.226,49
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	7.427.890,83	8.335.481,81
	• odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	7.076.502,64	7.999.086,82
	• tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	90.797,59	78.999,00
	• obsługi administracyjnej tego systemu	252.112,60	248.611,99
	• edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi		
	• inne, wynikające z ustawy	8.478,00	8.784,00
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz. 2) minus wydatki (poz. 3):	-166.313,40	75.744,68

Powyższy wykaz, sporządzony przez panią Mariolę Barzał – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 24 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

#### IV. Gospodarka mieniem

##### 4.1 Gospodarka mieniem komunalnym

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki ustalił unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65) i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. Nr 532) oraz przepisów wykonawczych do ustaw, co opisano w *Rozdziale 3.3 Dochody z majątku*.

##### Wykaz działek nabytych w 2021 r.

Działka		Dokument				ujęcie na koncie 011 (data)
Nr	Miejsce położenia	powierzchnia	Akt notarialny Nr i data	Dotyczy (nabycia/zamiany)	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego	
80/3, obr. 16	Pruszcz Gdański	0,0044 ha	Rep. A. 11691/2021 z dn. 07.12.2021	nabycie	28 000,00 zł	31-12-2021
18/26, obr.7	Pruszcz Gdański	0,0013 ha	GD1G/00326105/1 GT.6831.21.2019 z dn. 18.11.2019	nabycie	2 515,35 zł	31-12-2021
2/1, obr. 21	Pruszcz Gdański	0,2345 ha	O.Gd.I- 3.7013.6.2015.6.G W z dn. 22.07.2015	przejęcie	70 350,00 zł	30-04-2021
2/2, obr. 21	Pruszcz Gdański	0,1272 ha	O.Gd.I- 3.7013.6.2015.6.G W z dn. 22.07.2015	przejęcie	215 000,00 zł	11-05-2021

##### Wykaz działek zbytych w 2021 r.

Działka		Dokument			ujęcie na koncie 011 (data)	
Nr	Miejsce położenia	powierzchnia	Akt notarialny Nr i data	Dotyczy (sprzedaży/darowizny/zamiany)		
38/24, obr. 9	Pruszcz Gdański	0,1870 ha	Rep. A nr 4841/2021 z dn. 12.10.2021	sprzedaż	757 803, 00 zł	15-10-2021

2/18, 2/21, obr. 21	Pruszcz Gdański	0,0447 ha, 0,1063 ha	Rep. A nr 5503/2021 z dn. 29.09.2021	sprzedaż	961 614,00 zł	29-09-2021
93/77, obr. 13	Pruszcz Gdański	0,0081 ha	Rep. A nr 7823/2021 z dn. 12.08.2021	sprzedaż	846,12 zł	16-08-2021
1/54, 28/34, obr. 5	Pruszcz Gdański	0,0645 ha, 0,4366 ha	Rep. A nr 7829/2021 z dn. 12.08.2021	sprzedaż	2 228 022,00 zł	16-08-2021
1/168, 1/169 i udział w dz. 1/167	Pruszcz Gdański	1,1940 ha, 0,3101 ha i udział 3101/21102	Rep. A nr 5899/2021 z dn. 22.07.2021	sprzedaż	1 012 474,50 zł	29-07-2021
21/18, 21/36, obr. 18	Pruszcz Gdański	2,4258 ha, 0,9888 ha	Rep. A nr 7035/2021 z dn. 22.07.2021	sprzedaż	6 851 284,50 zł	26-07-2021
20/20, 20/21, 20/22, 20/29, 20/30, obr. 18	Pruszcz Gdański	0,1804 ha, 0,0205 ha, 0,1193 ha, 5,5175 ha, 5,5006 ha	Rep. A nr 7027/2021 z dn. 22.07.2021	sprzedaż	14 888 965,50 zł	26-07-2021
20/4, obr. 18	Pruszcz Gdański	1,6597 ha	Rep. A nr 4374/2021 z dn. 13.05.2021	sprzedaż	2 608 830,00 zł	17-05-2021
1/36, 1/43, obr. 1	Pruszcz Gdański	0,1529 ha, 0,0853 ha	Rep. A nr 2564/2021 z dn. 10.05.2021	sprzedaż	387 597, 60 zł, 301 350,00 zł	12-05-2021
127/5, obr.10	Pruszcz Gdański	0,0734 ha	Rep. A. 5734/2021 z dn. 20.05.2021	sprzedaż	8 074,00 zł	26-05-2021
58/10, obr. 14	Pruszcz Gdański	0,0136 ha	Rep. A. 4849/2021 z dn. 28.05.2021	sprzedaż	1 496,00 zł	31-05-2021
57/7, 38/8, 57/44, obr. 7	Pruszcz Gdański	0,0178 ha	Rep. A. 10054/2021 z dn. 18.10.2021	sprzedaż	1 958,00 zł	18-10-2021
58/18, obr. 16	Pruszcz Gdański	0,0374 ha	Rep. A. 11272/2021 z dn.06.12.2021	sprzedaż	4 114,00 zł	07-12-2021
38/3, obr.12	Pruszcz Gdański	0,0260 ha	Rep. A. 11652/2021 z dn. 28.12.2021	sprzedaż	2 860,00 zł	30-12-2021
194, obr. 15	Pruszcz Gdański	0,0165 ha	Rep. A. 11796/2021 z dn. 31.12.2021	sprzedaż	1 815,00 zł	31-12-2021
80/3, obr. 16	Pruszcz Gdański	0,0044 ha	Sygn. Akt XVI Cz 754/14 z dn. 16.01.2014 Dz. Kw./GDG/56768/21 /1 16.12.2021	zasiedzenie	484,00 zł	31-12-2021
285 obr. 17	Pruszcz Gdański	0,0075 ha	Sygn. Akt XII Ns 510/18 z 03.07.2019 zawiadomienie z KW 22.09.2020 LT nr GT/030/12/2021 z dn. 31.12.2021	zasiedzenie	825,00 zł	31-12-2021
44/5 obr. 9	Pruszcz Gdański	0,0287 ha	Rep. A. 2056/2021 z dn. 12.04.2021	sprzedaż	3 157,00 zł	16-04-2021
9/46, obr.8	Pruszcz Gdański	1,0002 ha	Rep. A. 35/2021 z dn. 07.01.2021	wykup	110 022,00 zł	12-01-2021
10/4, obr.8	Pruszcz Gdański	0,4718 ha	Rep. A. 9387/2021 z dn. 28.09.2021	wykup	51 898,00 zł	30-09-2021
2/7, 2/9, 2/10, obr. 16	Pruszcz Gdański	0,0208 ha	Rep. A. 11233/2021 z dn. 25.11.2021	wykup	2 288,00 zł	30-11-2021
76/103, obr. 16	Pruszcz Gdański	0,0019 ha	Decyzja GT.6826.1.P-1917.2021/MW z dn. 29.07.2021	przekształcenie	209,00 zł	30-07-2021

3/10, obr. 13	Pruszcz Gdański	0,0019 ha	Decyzja GT.6826.2.P-1918/2021 z dn. 17.12.2021	przekształcenie	209,00 zł	31-12-2021
---------------	-----------------	-----------	--	-----------------	-----------	------------

W dniu 7.11.2022 r. pani Elżbieta Drozd – Inspektor w Referacie Gospodarki Terenami w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański złożyła wyjaśnienie, cyt.:

„1. Decyzja GD1G/00326105/1 GT.6831.21.2019 z dnia 18.11.2019 r. została ujęta w 2021 r., ponieważ działka nr 18/26 została wydzielona decyzją GT.6831.21.2019 z dnia 18 listopada 2019 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego czekał z wnioskiem o odłączenie tej działki z dotychczasowej księgi wieczystej i założenia dla niej nowej KW z wpisem na rzecz Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, do momentu ukazania się podziału w KW dotychczasowego właściciela. Z dniem 22 czerwca 2020 r. Burmistrz wystąpił do ksiąg wieczystych z wnioskiem o odłączenie tej działki z księgi dotychczasowego właściciela i założenie dla niej nowej KW. Założenie księgi nastąpiło w dniu 17 marca 2021 r. Następnie zlecono wycenę wartości nowo nabytej nieruchomości i w grudniu dokonano przyjęcia jej na stan gminy.

2. Decyzja O.Gd/I.-37013.6.2015.6.GW z dn. 22.07.2015 r., i Decyzja O.Gd.I-3.7013.6.2015.6.GW z dn. 22.07.2015 r. zostały ujęte w 2021 r. ponieważ protokół przekazania przejęcia PT 39/2020 jest z dnia 30 września 2020 r. i zgodnie z poleceniem ówczesnej Kierownik zleciliśmy wykonanie operatu szacunkowego celem ustalenia wartości nieruchomości. Operat z dnia 29 kwietnia 2021 r.

3. Sygn. Akt XII Ns 510/18 z 3.07.2019 r. została ujęta w 2021 r., ponieważ zawiadomienie z KW otrzymaliśmy dnia 22.09.2020 r., a sprawę prowadził kierownik referatu Krzysztof Ligman, jednak dnia 31.12.2021 r. zorientowano się, że w dokumentach nie widnieje dokumentacja likwidacji środka trwałego – dlatego też likwidację wystawiono z datą bieżącą tj. 31.12.2021 r., LT nr GT/030/12/2021”. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 25 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Ponadto ustalono, że budynki i budowle komunalne, w których jednostki organizacyjne prowadzą działalność, zostały przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański oddane w użyczenie na podstawie Uchwały Nr XXXVI/345/2009 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 2.09.2009 r.

Umowy użyczenia:

- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Pruszczu Gdańskim (po zmianie ustroju szkolnego: Zespół Szkół Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim): Umowa użyczenia zawarta w dniu 1.07.2016 r. Okres obowiązywania: od 1.07.2016 r. do dnia 30.06.2025 r., do umowy zawarto 5 aneksów, w tym ostatni z dnia 30.06.2022 r.,
- Zespół Szkół nr 2 w Pruszczu Gdańskim (po zmianie ustroju szkolnego: Szkoła Podstawowa nr 2 w Pruszczu Gdańskim): Umowa użyczenia zawarta w dniu 1.06.2016 r. Okres obowiązywania: od 1.07.2016 r. do dnia 30.06.2025 r., zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 23.08.2016 r.,
- Szkoła Podstawowa nr 3 w Pruszczu Gdańskim: Umowa użyczenia zawarta w dniu 1.07.2016 r. Okres obowiązywania: od 1.07.2016 r. do dnia 30.06.2025 r.,
- Zespół Szkół nr 4 w Pruszczu Gdańskim (po zmianie ustroju szkolnego: Szkoła Podstawowa nr 4 w Pruszczu Gdańskim): Umowa użyczenia zawarta w dniu 30.06.2016 r. Okres obowiązywania: od 1.07.2016 r. do dnia 30.06.2025 r., zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 23.09.2016 r., Aneksem nr 2 z dnia 23.06.2017 r.

Przekazane w nieodpłatne użyczenie rzeczy (zgodnie z informacją o stanie mienia szkół) stanowią środki trwałe zaewidencjonowane w księgach rachunkowych szkół. Na dzień 31.12.2021 r. szkoły posiadały mienie o wartości ogółem 52.733.023,88 zł.

Pozostałe umowy użyczenia:



- Miejski Żłobek nr 1 „Króla Maciusia” w Pruszczu Gdańskim: Umowa użyczenia zawarta w dniu 1.07.2019 r. Okres obowiązywania: od 1.07.2019 r. do dnia 30.06.2028 r. (dotyczy: Filii nr 1 przy ul. Romera 1 w Pruszczu Gdańskim), Umowa użyczenia z dnia 28.08.2019 r. Okres obowiązywania: „powyższa umowa w części dotyczącej żłobka, będzie wykonywana przez Dyrektora Miejskiego Żłobka Nr 1 „Króla Maciusia” od momentu rozpoczęcia jego działalności. Użyczający oddał do używania Biorącemu opisaną wyżej nieruchomość na okres nieoznaczony od dnia 1 stycznia 2014 r.”, (dotyczy: części nieruchomości oznaczonej jako działka 340 pow. 6678 m<sup>2</sup>, przy ul. Żwirki i Wigury 8 w Pruszczu Gdańskim, zabudowana budynkiem żłobka miejskiego i przedszkola, część wspólna przedszkola i żłobka o pow. 70,91 m<sup>2</sup> pozostaje w dzierżawie przez Dyrektora Przedszkola), umowa została zmieniona 3 Aneksami, w tym ostatnia zmiana w dniu 30.06.2022 r.,
- Przedszkole Publiczne nr 3 w Pruszczu Gdańskim: Umowa użyczenia zawarta w dniu 1.07.2016 r. Okres obowiązywania: od 1.07.2016 r. do dnia 30.06.2025 r., zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 30.08.2019 r., Aneksem nr 2 z dnia 22.12.2020 r.

Wykaz umów użyczenia sporządzony przez panią Elżbietę Drozd – Inspektora w Referacie Gospodarki Terenami w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 26 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

W dniu 14.11.2022 r. Pani Jolanta Śledzikowska – Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej, poinformowała, że, cyt.: „Dotyczy: umów użyczenia jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański: Urząd Miasta Pruszcz Gdański w ewidencji księgowej nie posiada na stanie budynków użytkowanych przez jednostki organizacyjne: 1) Zespół Szkół Ogólnokształcących, 2) Szkoła Podstawowa nr 2, 3) Szkoła Podstawowa nr 3, 4) Szkoła Podstawowa nr 4, 5) Przedszkole Publiczne nr 3 „Kubusia Puchatka”. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 27 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

### **Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**

Amortyzacja i umarzanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odbywa się zgodnie z Zarządzeniem Nr 118/2021 Burmistrza Pruszcz Gdańskiego z dnia 30.06.2021 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Pruszcz Gdański.

Środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane (amortyzowane) są zgodnie z rocznym planem amortyzacji, z zastosowaniem stawek określonych w w/w ustawie od miesiąca następnego po przyjęciu do używania. Pozostałe środki trwałe (rzeczowe składniki majątkowe o wartości wyższej niż objęte ewidencją ilościową i niższej od wartości stanowiącej podstawę zaliczenia środków rzeczowych od środków trwałych) oraz wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu wydania do używania. Wartości niematerialne i prawne o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się według stawki 50% w miesiącu następnym po przyjęciu do użytkowania.

Składniki majątkowe o wartości niższej niż ustalono w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. o wartości od 50 zł do 250 zł podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej, prowadzonej przez Referat Organizacyjny w systemie Forum, w module przeznaczonym do tej ewidencji.

Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo w systemie Forum. Ewidencja ta odbywa się na podstawie dokumentów generowanych z systemu Forum (OT, PT, LT, LN, MT, MN, PK).

### Środki trwałe

Na dzień 31.12.2021 r. na stanie ewidencyjnym środków trwałych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański znajdowały się rzeczowe składniki majątku o wartości brutto w wysokości **663.205.354,68 zł.**

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2021 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	na dzień 31.12.2021 r. (zł)
00 - Grunty	155.187.092,92	584.694,35	2.560.599,00	153.211.188,27
01 - Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	43.863.113,56	37.392,00	0,00	43.900.505,56
02 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	416.901.641,84	32.513.867,20	0,00	449.415.509,04
03 - Kotły i maszyny energetyczne	1.375.919,24	0,00	0,00	1.375.919,24
04 - Maszyny, urządzenia i aparat ogólnego zastosowania	3.255.897,10	570.094,84	434.485,67	3.391.506,27
05 - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - Urządzenia techniczne	3.128.308,28	1.705.634,55	3.879,00	4.830.063,83
07 - Środki transportu	0,00	87.640,50	0,00	87.640,50
08 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	6.876.815,31	488.236,75	372.030,09	6.993.021,97
<b>Razem:</b>	<b>630.588.788,25</b>	<b>35.987.560,19</b>	<b>3.370.993,76</b>	<b>663.205.354,68</b>

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

#### Zmiany w stanie środków trwałych:

Po stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych, wartość nieumorzona nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Po stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, wartość dotychczasowego umorzenia,
- ujawnione niedobory środków trwałych, zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, wartość nieumorzona.

Kontrolą objęto losowo wybrane zmiany w stanie środków trwałych Urzędu Miasta Pruszcz Gdański dokonane w 2021 roku dotyczące grupy:

- 02 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”:
  - zwiększenie nastąpiło na podstawie TI/049/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 69.348,88 zł – Dźwig towarowy w budynku przy ul. Żwirki i Wigury 8 w Pruszczu Gdańskim - FV 4096/21/FVS z dnia 23.12.2021 r.
- 06 „Urządzenia techniczne”:
  - zmniejszenie nastąpiło na podstawie LT OR/01/2021 z dnia 31.01.2021 r. na kwotę 3.879,00 zł – Protokół likwidacji z dnia 5.03.2021 r.: telex (kwota 3.330,00 zł), magnetowid (kwota 549,00 zł) – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,

- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT I/001/06/2021 z dnia 31.03.2021 r., na kwotę 1.580,55 zł – Monitor - Dokument PT 11/2021 z dnia 31.03.2021 – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT SM/003/06/2021 z dnia 31.03.2021 r., na kwotę 13.084,50 zł – Antena radiowa dla potrzeb monitoringu miejskiego - Dokument PT 156/2021 z dnia 31.03.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT SM/006/06/2021 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 904.642,17 zł – System monitoringu wizyjnego miasta - Dokument PT 7/2021 z dnia 31.03.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT SM/002/06/2021 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 18.160,95 zł – Monitoring placu zabaw NIVEA przy ul. Obr. Westerplatte - Dokument PT 153/2021 z dnia 31.03.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT SM/011/06/2021 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 11.685,00 zł – Punkty kamerowe – Komarowo, Park polodowcowy, Rondo Żuławskie - Dokument PT 14/2021 z dnia 31.03.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT SM/012/06/2021 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 16.359,00 zł – Serwer NVR Fujitsu z joy-stickiem - Dokument PT 8/2021 z dnia 31.03.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT SM/004/06/2021 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 22.393,40 zł – Punkt monitoringu 2 kamerowy – Przystań CKIS - Dokument PT 152/2021 z dnia 31.03.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT SM/007/06/2021 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 26.970,96 zł – Monitoring zbiornika retencyjnego przy ul. Kasprowicza - Dokument PT 114/2021 z dnia 31.03.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT SM/021/06/2021 z dnia 31.03.2021 r. na kwotę 6.396,00 zł – Kamera szybkoobrotowa na budynku UM Pruszcz Gdański - Dokument PT 9/2021 z dnia 31.03.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT I/001/1202021 z dnia 17.12.2021 r. na kwotę 45.662,00 zł – Centrala telefoniczna z 6 aparatami systemowymi i 15 aparatami IP - FV 1659/12/2021 z dnia 17.12.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 20.12.2021 r.,

W dniu 10.11.2022 r. Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej – p. Jolanta Śledzikowska złożyła wyjaśnienie, cyt.: „Na koncie 011-06 Urzędnia techniczne pod numerem inwentarzowym I/001/06/2021 – monitor HP 27EA o wartości początkowej 1.580,55 zł został zaewidencjonowany środek trwały na podstawie przekazania środków trwałych od zlikwidowanej jednostki organizacyjnej Straż Miejska, dokumentem PT 11/2021 z 31.03.2021 ze stawką amortyzacji 10% (wartość początkowa 1.580,55 zł, umorzenie 513,70 zł). W dniu 31.10.2022 r. został przebiegowany na konto 013-01. Na koncie 011-06 Urzędnia techniczne pod numerem inwentarzowym SM/021/06/2021 – kamera szybkoobrotowa na budynku UM Pruszcz Gdański o wartości początkowej 6.396 zł został zaewidencjonowany środek trwały na podstawie przekazania środków trwałych od zlikwidowanej jednostki organizacyjnej Straż Miejska, dokumentem PT 9/2021 z 31.03.2021 ze stawką amortyzacji 10% (wartość początkowa 6.396 zł, umorzenie 2.398,50 zł). Środek trwały został zakupiony przed 1.01.2018 roku, w okresie gdy na koncie 011 ewidencjonowane były środki trwałe o wartości początkowej 3.500 zł”. Powyższe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 28 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

- 08 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”:

- zmniejszenie nastąpiło na podstawie LT OR/01/2021 z dnia 31.01.2021 r. na kwotę 20.133,66 zł – Protokół likwidacji z dnia 5.03.2021 r.: frankownica, kserokopiarki, waga pocztowa – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.03.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT TI/001/01/2021 z dnia 12.01.2021 r. na kwotę 33.000,00 zł – wyposażenie budynku przy ul. Krótkiej 6 w Pruszczu Gdańskim (regał wolnostojący 2 szt.) – FV 15/12/2020 z dnia 29.12.2020 r. – 20.000,00 zł, FV 15/11/2020 z dnia 27.11.2020 r. – 13.000,00 zł. Oddano do użytkowania w dniu 7.01.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 12.01.2021 r.,
- zwiększenie nastąpiło na podstawie OT TI/082/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 32.226,00 zł – piec gastronomiczny, konwekcyjno-parowy do wyposażenia kuchni w budynku przy ul. Żwirki i Wigury 8 w Pruszczu Gdańskim – FV 9/PRZ/12/2021 z dnia 16.12.2021 r. – Ujęte na koncie 011 w dniu 31.12.2021 r.

### Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – konto 071

Saldo konta 071 *Umorzenie środków trwałych* Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 roku przedstawiało się następująco:

Konto 071	Stan na 1.01.2021 r. (zł)	Obroty Wn (zł)	Obroty Ma (zł)	Stan na 31.12.2021 r. (zł)
071-00 Umorzenie grunty	120.633,52	0,00	10.767,48	131.401,00
071-01 Umorzenie budynki i lokale	7.494.423,08	0,00	8.596.002,20	1.101.579,12
071-02 Umorzenie obiekty inżynierii wodnej i lądowej	161.413.699,36	0,00	19.367.854,32	180.781.553,68
071-03 Umorzenie kotły i maszyny energetyczne	1.136.032,38	0,00	25.081,70	1.161.114,08
071-04 Umorzenie maszyny, aparaty ogólnego zastosowania	2.723.933,96	407.936,75	414.203,51	2.730.200,72
071-06 Umorzenie maszyny specjalistyczne	1.440.382,11	3.879,00	1.640.116,85	3.076.619,96
071-07 Umorzenie środki transportu	0,00	0,00	73.560,61	73.560,61
071-08 Umorzenie narzędzia, przyrządy, ruchomości wyposaż.	2.776.155,41	20.133,66	284.705,35	3.040.727,10
071-09 Umorzenie wartości niematerialne i prawne	871.798,10	113.587,83	40.719,88	798.930,15
<b>Razem:</b>	<b>177.977.057,92</b>	<b>545.537,24</b>	<b>22.958.588,85</b>	<b>200.390.109,50</b>

Ustalono, co następuje:

- konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 - Amortyzacja,
- na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- naliczenie amortyzacji następuje na koniec roku, w roku 2021 r.: PK – naliczenie amortyzacji za rok 2021 wartości niematerialne i prawne kwota: 15.032,22 zł w dniu 31.12.2021 r., naliczenie amortyzacji za rok 2021 środki trwałe: 20.542.176,26 w dniu 31.12.2021 r.

Kontrolą objęto tablice amortyzacyjne środków trwałych za okres 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. o nr kodu inwentarzowego: ST-809/004819, ST-809/004818, ST-220/00925, ST-487/00001, ST-290/00676, ST-290/00681, ST-290/00682, ST-211/01967, ST-211/01968,



ST-220/00926. Ustalono, że prawidłowo naliczono umorzenie, stawki amortyzacyjne były zgodne ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W dniu 3.11.2022 r. Pani Jolanta Śledzikowska – Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański złożyła wyjaśnienie, cyt.: „*Na koncie 071-00 Umorzenie-grunty księgowana jest roczna amortyzacja gruntów przyjętych w użytkowanie wieczyste*”. Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 29 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

#### **„Wartości niematerialne i prawne” – konto 020:**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071, 072. Ewidencja szczegółowa do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Stan *wartości niematerialnych i prawnych* Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 roku przedstawiał się następująco:

Konto 020	Stan na 1.01.2021 r. (zł)	Obroty Wn (zł)	Obroty Ma (zł)	Stan na 31.12.2021r. (zł)
	899.413,22	25.687,66	113.587,83	811.513,83

Zapisy na koncie 020 po stronie Wn dotyczyły:

- przyjęcia środków trwałych: PK nr 230/03/K z dnia 31.03.2021 r.: Licencja programu MB-Windykacja i MB\_Straz kwota: 15.375,00 zł (OT I/0031/05/2021 z dnia 31.03.2021 r.), Licencja na oprogramowanie finansowo-księgowo SYMFONIA kwota:10.312,66 zł (OT I/0026/05/2021 z dnia 31.03.2021 r.),

Zapisy po stronie Ma dotyczyły:

- likwidacji czasowych licencji oprogramowania: PK nr 143/01/W z dnia 31.01.2021 r.: Licencja roczna Kaspersky Endpoint Security for Business dla 100 stanowisk, Licencja MS Office 2003 dla 5 stanowisk, Program Office Pro 2003, Windows XP Profesional 13 szt., Oprogramowanie portalu UM - kwota: 107.437,83 zł (Protokół likwidacji przedmiotów nietrwałych LN: I/006/01/2021 z dnia 25.01.2021 r.),

- likwidacji czasowych licencji oprogramowania: PK nr 142/01/W z dnia 31.01.2021 r.: Licencja Kaspersky - kwota: 6.150,00 zł (Protokół likwidacji przedmiotów nietrwałych LN: I/004/01/2021 z dnia 25.01.2021 r.).

#### **„Pozostałe środki trwałe” – konto 013:**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011. Stan pozostałych środków trwałych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na koniec 2021 roku wynosił 3.895.456,24 zł.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania w 2021 r., 8 pierwszych z 2021 r. dowodów dokumentujących zwiększenia na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”:

- Faktura nr 03/01/2021 z dnia 7.01.2021 r. na kwotę 11.551,83 zł za zakup mebli ujęte na koncie 013 w dniu 12.01.2021 r. OT nr TI/002/01/2021, stopa umorzenia 100%,
- Faktura Vat nr 164/01/2021 z dnia 22.01.2021 r. na kwotę 149,00 zł za zakup telefonu, ujęte na koncie 013 w dniu 26.01.2021 r. OT nr OR/01/2021, stopa umorzenia 100%,

- Faktura Vat nr 303/2021, 241/02/2021 z dnia 27.01.2021 r. na kwotę 378,00 zł za zakup 2szt. telefonów ujęte na koncie 013 w dniu 28.01.2021 r., OT nr OR/02/2021, stopa umorzenia 100%,
- Faktura Vat nr 303/2021 z dnia 27.01.2021 r. na kwotę 129,00 zł za zakup telefonu, ujęte na koncie 013 w dniu 28.01.2021 r. OT nr OR/03/2021, stopa umorzenia 100%,
- Faktura Vat nr 241/02/2021 z dnia 27.01.2021 r. na kwotę 155,00 zł za zakup telefonu, ujęte na koncie 013 w dniu 28.01.2021 r. OT nr OR/04/2021, stopa umorzenia 100%,
- Faktura Vat nr 182/2021 z dnia 1.02.2021 r. na kwotę 317,34 zł za zakup pojemnika na ręczniki, ujęte na koncie 013 w dniu 3.02.2021 r. OT nr OR/05/2021, stopa umorzenia 100%,
- Faktura Vat nr 241/02/2021 z dnia 27.01.2021 r. na kwotę 155,00 zł za zakup telefonu, ujęte na koncie 013 w dniu 28.01.2021 r. OT nr OR/04/2021, stopa umorzenia 100%,
- Faktura Vat nr S372/F000113/02/2021 z dnia 5.02.2021 r. na kwotę 438,00 zł za zakup telefonu 2 szt., ujęte na koncie 013 w dniu 8.02.2021 r. OT nr OR/06/2021, stopa umorzenia 100%,
- Faktura Vat nr S372/F000113/02/2021 z dnia 5.02.2021 r. na kwotę 209,00 zł za zakup telefonu 1 szt., ujęte na koncie 013 w dniu 8.02.2021 r. OT nr OR/07/2021, stopa umorzenia 100%.

#### **„Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych” – konto 072**

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401. Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Ewidencja prowadzona jest syntetycznie w ujęciu komputerowym.

Saldo konta 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 roku wynosiło 4.003.961,31 zł.

#### **Finansowy majątek trwały – konto 030:**

W zakładowym planie kont kontrolowanej jednostki urządzono konto 030 – “Długotrwałe aktywa finansowe” służące do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, czyli akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długotrwałych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty oraz innych długotrwałych aktywów finansowych. Po stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Stan długotrwałych aktywów finansowych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 r.:

Konto 030	Stan na 1.01.2021 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na 31.12.2021 r. (zł)
030-02 PEC	6.150.000,00	850.000,00	0,00	7.000.000,00
030-05 TBS-ABK	10.560.000,00	3.514.000,00	0,00	14.074.000,00
030-06 Fundusz Poręczeń Kredytowych	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
030-07 WIK	40.485.500,00	0,00	0,00	40.485.500,00
030-08 PKP SKM w Trójmieście	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00

030-09 PURUM	4.500.000,00	0,00	0,00	4.500.000,00
030-10 KZN Pomorze Sp. z o. o.	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
<b>Razem:</b>	<b>63.705.500,00</b>	<b>7.364.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.069.500,00</b>

Stan w ewidencji księgowej na koncie 030 „Finansowy majątek trwały” był zgodny z Księgą udziałów według stanu na dzień 31.12.2021 r. opisaną w rozdziale **3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego** niniejszego protokołu z kontroli oraz z wartościami akcji wynikającymi z zarządzeń Burmistrza Pruszcza Gdańskiego o objęciu akcji, wkładzie pieniężnym na podwyższenie kapitału.

#### **Materiały:**

W Urzędzie Miasta dokonuje się zakupu materiałów o niewielkiej wartości, w małej ilości (niezbędnej do bieżącego funkcjonowania jednostki), które bezpośrednio po zakupie przekazywane są do zużycia lub w zależności od potrzeb, podlegają magazynowaniu w składziku podręcznym i objęte są ewidencją ilościową prowadzoną przez Referat Organizacyjny. Wartość takich materiałów księguje się na odpowiednim koncie kosztów bezpośrednio po ich nabyciu. Niezużyte do końca roku podlegają zinwentaryzowaniu na ostatni dzień roku obrotowego. Spisane ilości wycenia się wg cen zakupu i księguje się na koncie „Materiały” oraz zmniejsza się właściwe rodzajowo koszty.

Saldo konta Materiały w kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 115.207,39 zł. Na powyższe saldo składały się paliwo (samochód OSP), materiały reklamowe UM, maseczki, płyn dezynfekujący, rękawiczki ochronne – saldo zinwentaryzowano na dzień 31.12.2021 r.

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

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

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

Instrukcja inwentaryzacyjna stosowana w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański została wprowadzona Zarządzeniem nr 733/2014 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 3.09.2014 r., zmienionego Zarządzeniem nr 490/2016 z dnia 29.11.2016 r. w sprawie zmian instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański.

W trakcie kontroli ustalono, że pełna inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Miasta Pruszcza Gdański została przeprowadzona w 2021 r.:

Rodzaj składników majątku objętych inwentaryzacją:

1. metodą spisu z natury: środki pieniężne w gotówce, papiery wartościowe (czeki), druki ścisłego zarachowania, niezużyte materiały i towary odpisywane w koszty w momencie zakupu, składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym, w tym również objętych ewidencją ilościowo-wartościową i ilościową, środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym z wyłączeniem środków trwałych podlegających inwentaryzacji drogą weryfikacji,
2. metodą potwierdzenia sald: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych i należności od pracowników, pożyczki i kredyty, własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom,

3. drogą weryfikacji: grunty i drogi, trudno dostępne oglądowi środki trwałe (instalacja podziemna, wodociągowa, kanalizacyjna, gazowa), wartości niematerialne i prawne, fundusze własne, specjalne i pozabudżetowe, należności sporne, należności wątpliwe, należności nieściągalne, rozpoczęte inwestycje, należności i zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, należności które zostały potwierdzone pisemnie przez kontrahentów, składniki finansowe majątku trwałego, nakłady na środki trwałe w budowie, pozostałe środki trwałe w używaniu objęte ewidencją ilościową w bezpośrednim zarządzie Urzędu Miasta.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, co następuje:

- zinwentaryzowano środki trwałe użyzione: Arkusze spisu z natury – uniwersalne 1/2021 – 9/2021 sporządzone w Centrum Sportu i Kultury w Pruszczu Gdańskim (Faktoria), zgodne z ewidencją środków trwałych, Arkusze spisu z natury – uniwersalne 10/2021 – 19/2021 sporządzone w Centrum Sportu i Kultury w Pruszczu Gdańskim, zgodne z ewidencją środków trwałych, Arkusz spisu z natury sporządzony w Miejskim Żłobku Nr 1 „Króla Maciusia” w Pruszczu Gdańskim, zgodne z ewidencją środków trwałych, Arkusze spisu z natury – uniwersalne sporządzone w OSP, stan zgodny z ewidencją środków trwałych. W dniu 12.01.2022 r. do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański wpłynęły kopie arkuszy spisowych z Pruszczańskiego Przedsiębiorstwa Ciepłowniczego „PEC” Sp. z o. o., stan zgodny z ewidencją środków trwałych użyzionych. Arkusz spisowy z Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pruszczu Gdańskim, stan zgodny z ewidencją środków trwałych. Arkusz spisowy z Pedagogicznej Biblioteki Wojewódzkiej Filii w Pruszczu Gdańskim, stan zgodny z ewidencją środków trwałych użyzionych. Arkusz spisowy Komendy Powiatowej Policji w Pruszczu Gdańskim, stan zgodny z ewidencją użyzionych środków trwałych. Arkusz spisowy „Purum” Sp. z o. o., stan zgodny z ewidencją użyzionych środków trwałych. Do wszystkich wymienionych wyżej arkuszy spisowych dołączono wydruki z ewidencji środków trwałych urzędu z wyszczególnionymi użyzionymi środkami trwałymi,
- zinwentaryzowano drogą spisu z natury obce środki trwałe, materiały i towary,
- drogą weryfikacji zinwentaryzowano stany kont na dzień 31.12.2021 r.,
- na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników,
- z przedstawionej dokumentacji wynika, że pola spisowe zostały przygotowane do inwentaryzacji przez osoby odpowiedzialne,
- arkusze spisowe są ostemplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane,
- na arkuszach znajdowały się podpisy członków komisji inwentaryzacyjnych,
- na arkuszach spisu oznaczono termin i godzinę przeprowadzenia spisu,
- do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby które nie były odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, nie prowadziły ich ewidencji i rozliczenia oraz nie był to główny księgowy,
- na arkuszach wskazano osoby odpowiedzialne (za użytkowane pole spisowe),
- osoby odpowiedzialne materialnie składały oświadczenia wstępne i końcowe,
- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych powołanych przez kierownika jednostki,
- inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z planem inwentaryzacji.



W związku z inwentaryzacją sporządzono:

- Protokół z dnia 30.03.2022 r. z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
- Zestawienie rozliczenia inwentaryzacji do sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2021 r.,
- Wykaz różnic między spisem z natury a stanem na dzień 31.12.2021 r. (środki trwałe zakupione po spisie z natury ale jeszcze w roku 2021. Nie stanowiły niedoboru),
- 2 Protokoły z kontroli spisu z natury przeprowadzonej z polecenia Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Przedmiotem kontroli była poprawność czynności związanych z ustaleniem i wpisywaniem do arkuszy spisowych ilości zinwentaryzowanych składników. W obu przypadkach nie było uwag co do przeprowadzenia spisu z natury,
- Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury. Do spisu z natury wykorzystano 59 arkuszy spisowych,
- Zestawienie arkuszy spisowych inwentaryzacji (spis kolektorem, spis ręczny, spis użyzony).

Inwentaryzacja kasy, druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych, kredytów, należności została opisana w **pkt. 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)** niniejszego protokołu z kontroli.

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

Kontrolą objęto rok 2021.

### **5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

W badanym okresie funkcjonowały następujące jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Miasta Pruszcz Gdański
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim
- Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 im. Marii Konopnickiej
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika
- Szkoła Podstawowa nr 3 im. Jana Matejki
- Szkoła Podstawowa nr 4 im. Ignacego Jana Paderewskiego
- Przedszkole Publiczne nr 3 im. Kubusia Puchatka
- Miejski Żłobek nr 1 „Króla Maciusia”

Instytucje kultury:

- Centrum Kultury i Sportu
- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna

Jednostki budżetowe oraz Samorządowe Instytucje Kultury prowadzą obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

Ustalenia w zakresie terminowości złożenia przez w/w jednostki sprawozdań sporządzonych na dzień 31 grudnia 2021 roku zawarto w rozdziale **2.3 Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne** niniejszego protokołu.

Budżet Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na 2021 rok został przyjęty uchwałą Nr XXII/277/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na 2021 rok.

Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej. Kierownicy jednostek budżetowych posiadali uprawnienia do dokonywania przeniesień planowanych wydatków między paragrafami – w ramach rozdziału – w obrębie grupy wydatków określonej w art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednostki rozliczały się z realizacji planów:

- wydatków budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- dochodów budżetowych, składając sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Rozliczenie wydatków i dochodów realizowanych przez jednostkę.

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości, konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową do w/w konta prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

W trakcie kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, realizowanych przez jednostki budżetowe w roku 2021, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz ewidencji na koncie 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych*. Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe, wymienione

w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg Rb-27S		Ewidencja na koncie 222
	Plan	po zmianach (zł)	Wykonanie dochodów (zł)
Szkoła Podstawowa nr 4 w Pruszczu Gdańskim	712.140,00	524.466,05	Wpłata do budżetu (zł)
Szkoła Podstawowa nr 3 w Pruszczu Gdańskim	694.650,00	329.771,53	222-030000: 313.132,21 222-030001 – 16.639,32 Erasmus Razem: 329.771,53
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Pruszczu Gdańskim	566.600,00	425.422,12	425.422,12

Zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości, konto 222 służyło do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych i przekazanych na rachunek budżetu gminy dochodów budżetowych, których wpływ nastąpił bezpośrednio na rachunek bieżący jednostki budżetowej. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Zakład Nieruchomości Komunalnych w Pruszczu Gdańskim złożył w dniu 31.01.2022 r. sprawozdanie Rb-30S za okres sprawozdawczy do dnia 31.12.2021 r. (Przychody: 5.049.694,00 zł, Koszty: 5.219.875,25 zł.), Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (kwota należności – gotówka i depozyty: 187.042,30 zł, należności wymagalne – 4.364.533,73 zł (z tyt. dostaw i usług), pozostałe należności – 17.450,29 zł), oraz Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (zobowiązania 0,00 zł).

W dniu 16.03.2022 r. do Urzędu Miasta Pruszcz Gdański wpłynął bilans oraz rachunek zysków i strat złożone przez Zakład Nieruchomości Komunalnych w Pruszczu Gdańskim za 2021 r.

### Zakład Nieruchomości Komunalnych

<u>Wykonanie przychodów</u>	Plan na 2021	Wykonanie na dzień 31.12.2021 r.
Stan środków obrotowych na początek roku	341.331,00 zł	341.331,61 zł
<b>Razem przychody, w tym:</b>	<b>5.049.694,00 zł</b>	<b>5.148.759,53 zł</b>
§0640 Przychody z tyt. zwrotów kosztów sądowych	58.000,00 zł	138.178,90 zł
§0750 Przychody z najmu i dzierżawy skł. majątkowych	2.429.951,00 zł	2.394.561,75 zł
§0830 Przychody z usług	1.562.956,00 zł	1.545.466,13 zł
§0920 Pozostałe odsetki	180.000,00 zł	195.294,21 zł
§0940 Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych	31.200,00 zł	87.852,12 zł
§0950 Wpływy z tyt. kar i odszkodowań wynik. z umów	10.046,00 zł	10.045,43 zł
§0970 Wpływy z różnych dochodów	541,00 zł	540,38 zł
§2650 Dotacja przedmiotowa z budżetu gminy	0,00 zł	0,00 zł
Równowartość amortyzacji	777.000,00 zł	776.820,61 zł
<u>Wykonanie kosztów</u>	Plan na 2021	Wykonanie na dzień 31.12.2021 r.
<b>Razem koszty, w tym:</b>	<b>5.231.025,00 zł</b>	<b>5.219.875,25 zł</b>
§3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3.604,00 zł	3.546,10 zł
§4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	781.604,00 zł	780.700,91 zł
§4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne	62.771,00 zł	61.851,12 zł
§4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	141.535,00 zł	140.654,43 zł
§4120 Składki na Fundusz Pracy	15.482,00 zł	15.338,22 zł
§4170 Wynagrodzenia bezosobowe	15.600,00 zł	15.600,00 zł
§4210 Zakup materiałów i wyposażenia	46.564,00 zł	46.495,43 zł
§4260 Zakup energii	967.663,00 zł	967.095,72 zł
§4270 Zakup usług remontowych	552.352,00 zł	547.120,68 zł
§4280 Zakup usług zdrowotnych	1.460,00 zł	1.460,00 zł
§4300 Zakup usług pozostałych	870.972,00 zł	870.658,59 zł
§4360 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	13.246,00 zł	13.089,50 zł
§4400 Opłaty za administrowanie lokali komunalnych we wspólnotach	410.100,00 zł	409.955,73 zł
§4410 Podróże służbowe – ryczałty	12.557,00 zł	12.206,51 zł
§4430 Różne opłaty i składki	24.700,00 zł	24.654,04 zł
§4440 Odpis na ZFŚS	19.500,00 zł	19.473,00 zł
§4480 Podatek od nieruchomości	31.955,00 zł	31.947,00 zł
§4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	43.340,00 zł	42.837,26 zł
§4700 Szkolenia pracowników	9.000,00 zł	8.370,40 zł
§4720 Amortyzacja	777.000,00 zł	776.820,61 zł
odpisy aktualizujące należności zagrożone	430.000,00 zł	430.000,00 zł

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

Rada Miasta Pruszcz Gdański Uchwałą Nr XLIX/482/2010 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia dochodów, które mogą być gromadzone na

wydzielonym rachunku jednostek budżetowych (zmieniona Uchwałą Nr XXII/238/2012 z dnia 12.11.2012 r., Uchwałą Nr XLVII/461/2014 z dnia 24.09.2014 r.) ustaliła, że samorządowe jednostki budżetowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody pochodzące: ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej; z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki; z odsetek od rachunku na którym gromadzone są dochody.

W okresie objętym kontrolą 4 jednostki budżetowe oświatowe prowadziły wyodrębnione rachunki dochodów, określone w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869). Rozliczenie dochodów i wydatków, stan środków pieniężnych oraz terminowość złożenia sprawozdań przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Pruszcza Gdańskiego przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka	Rozdział	Dochody		Wydatki		Środki pieniężne
			Plan:	Wykonanie:	Plan:	Wykonanie:	
1.	Szkoła Podstawowa nr 2	Łącznie: 80101 85401	<b>6.020,00 zł</b> 2.010,00 zł 4.010,00 zł	<b>3.716,82 zł</b> - 3.716,82 zł	<b>6.020,00 zł</b> 2.010,00 zł 4.010,00 zł	<b>3.716,82 zł</b> - 3.716,82 zł	-
Sprawozdanie Rb-34 wg stanu na dzień 31.12.2021 r. sporządzono w dniu 24.01.2022 (data wpływu do UM Pruszcza Gdańskiego 26.01.2022) wykazano 0,00 zł należności i 0,00 zł zobowiązań.							
2.	Szkoła Podstawowa nr 3	Łącznie: 80101 85401	<b>5.550,00 zł</b> 500,00 zł 5.050,00 zł	<b>3.060,06 zł</b> - 3.060,06 zł	<b>5.550,00 zł</b> 500,00 zł 5.050,00 zł	<b>3.060,06 zł</b> - 3.060,06 zł	-
Sprawozdanie Rb-34 wg stanu na dzień 31.12.2021 r. sporządzono w dniu 27.01.2022 (data wpływu do UM Pruszcza Gdańskiego 28.01.2022) wykazano 0,00 zł należności i 0,00 zł zobowiązań.							
3.	Szkoła Podstawowa nr 4	Łącznie: 80101 85401	<b>33.024,00 zł</b> 32.524,00 zł 500,00 zł	<b>33.018,46 zł</b> 32.523,46 zł 495,00 zł	<b>33.024,00 zł</b> 32.524,00 zł 500,00 zł	<b>33.018,46 zł</b> 32.523,46 zł 495,00 zł	-
Sprawozdanie Rb-34 wg stanu na dzień 31.12.2021 r. sporządzono w dniu 31.01.2022 (data wpływu do UM Pruszcza Gdańskiego 31.01.2022) wykazano 0,00 zł należności i 0,00 zł zobowiązań.							
4.	Przedszkole nr 3	Łącznie: 80104 80148	<b>2.010,00 zł</b> 2.010,00 zł -	<b>0,00 zł</b> - -	<b>2.010,00 zł</b> 2.010,00 zł -	<b>0,00 zł</b> - -	-
Sprawozdanie Rb-34 wg stanu na dzień 31.12.2021 r. sporządzono w dniu 28.01.2022 (data wpływu do UM Pruszcza Gdańskiego 31.01.2022) wykazano 0,00 zł należności i 0,00 zł zobowiązań.							
Razem:			<b>46.604,00 zł</b>	<b>39.795,34 zł</b>	<b>46.604,00 zł</b>	<b>39.795,34 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

## 5.4. Samorządowe osoby prawne

### 5.4.1. Instytucje kultury

W kontrolowanym okresie – 2021 r. na terenie Gminy Miejskiej Pruszcza Gdańskiego funkcjonowały instytucje kultury – Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Pruszczu Gdańskim oraz Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdańskim.

#### Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Pruszczu Gdańskim

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r.,
- Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2021 r.,

Zarządzeniem Nr 83/2022 z dnia 2.06.2022 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Pruszczu Gdańskim za rok 2021.

- Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzono w dniu 17.01.2022 r., wpływ do UM w dniu 17.01.2022 r.) Korekta z dnia 21.02.2022 r. (wpływ do UM w dniu 21.02.2022 r.), adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Urzędu Miasta - p. Jolantę Śledzikowską – Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej 21.02.2022 r.),
- Sprawozdanie Rb-UZ – Wpływ do UM w dniu 17.01.2022 r, Korekta z dnia 21.02.2022 r. (wpływ do UM w dniu 21.02.2022 r.) adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez



pracownika Urzędu Miasta - p. Jolantę Śledzikowską – Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej 21.02.2022 r.

- Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 2.022,79 zł (w tym depozyty na żądanie – 2.022,79 zł; gotówka – 0,00 zł), należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 0,00 zł, pozostałe należności – 0,00 zł. Sprawozdanie sporządzone w dniu 17.01.2022 r., wpływ do UM w dniu 17.01.2022 r. adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Urzędu Miasta - p. Jolantę Śledzikowską – Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej 21.02.2022 r.
- Sprawozdanie Rb-UN wpływ do UM w dniu 17.01.2022 r., w dniu 21.02.2021 r. – korekta, adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Urzędu Miasta - p. Jolantę Śledzikowską – Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej 21.02.2022 r.

#### **Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdańskim**

▪ Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r.,  
▪ Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2021 r.,  
Zarządzeniem Nr 82/2022 z dnia 2.06.2022 r. Burmistrz Pruszcza Gdańskiego zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury i Sportu w Pruszczu Gdańskim za rok 2021.

- Sprawozdanie Rb-Z – stan zobowiązań: 0,00 zł (sporządzono w dniu 25.01.2022 r., wpływ do UM w dniu 25.01.2022 r.) Korekta z dnia 21.02.2022 r. (wpływ do UM w dniu 21.02.2022 r.), adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Urzędu Miasta - p. Jolantę Śledzikowską – Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej 21.02.2022 r.),
- Sprawozdanie Rb-UZ – Wpływ do UM w dniu 25.01.2022 r, adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Urzędu Miasta - p. Jolantę Śledzikowską – Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej 21.02.2022 r.
- Sprawozdanie Rb-N – stan należności: gotówka i depozyty – 430.585,12 zł (w tym depozyty na żądanie – 430.452,02 zł; gotówka – 133,10 zł), należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 1.230,00 zł, pozostałe należności – 3.664,55 zł (z tytułu dostaw towarów i usług: 2.751,77, z innych tytułów: 912,78 zł). Sprawozdanie sporządzone w dniu 25.01.2022 r., wpływ do UM w dniu 25.01.2022 r. adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Urzędu Miasta - p. Jolantę Śledzikowską – Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej 21.02.2022 r.
- Sprawozdanie Rb-UN wpływ do UM w dniu 25.01.2022 r., adnotacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Urzędu Miasta - p. Jolantę Śledzikowską – Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej 21.02.2022 r.

#### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej**

W 2021 roku na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański nie funkcjonował Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

#### **Wykaz załączników:**

**Załącznik Nr 1**- protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 7.11.2022 r.

**Załącznik Nr 2** - akta robocze

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

w dniu 14.11.2022 r. przekazano kierownictwu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański projekt protokołu z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w Urzędzie Miasta

Pruszcz Gdański w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, w celu zapoznania się i wniesieniu ewentualnych uwag/wyjaśnień.

Potwierdzenie zapoznania się z projektem protokołu z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański zostało dołączone do protokołu kontroli i znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 30 w Załączniku Nr 2** do protokołu z kontroli.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu **18.11.2022 roku** posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Pruszcza Gdańskiego 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 3/2022.

Pruszcz Gdański, dnia **18 listopada 2022 roku**.

### PODPISY

Inspektor Kontroli RIO w Gdańsku



Anna Szczepańska

Przedstawiciele Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański

**BURMISTRZ**

  
.....  
**Janusz Wróbel**.....

Burmistrz  
Janusz Wróbel

**SKARBNIK MIASTA**

  
.....  
**Maria Niderla**.....

Skarbnik  
Maria Niderla

**GMINA MIEJSKA  
PRUSZCZ GDAŃSKI  
83-000 Pruszcz Gdański  
ul. Grunwaldzka 20  
Regon 191674919, NIP 593-02-06-827**

# Załącznik Nr 2

## Zestawienie akt roboczych kontroli

Nazwa jednostki kontrolowanej: Gmina Miejska Pruszcz Gdański

rodzaj kontroli: kompleksowa

przeprowadzona w okresie: od dnia 18 lipca 2022 roku do dnia 18 listopada 2022 roku.

Nr załącznika:	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1.	Informacja dot. środków kontroli i zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański z dnia 20.07.2022 r. sporządzona przez Informatyka w Urzędzie Miasta Pruszcz Gd.	1
2.	Wyjaśnienia w sprawie terminowego złożenia oświadczeń majątkowych za 2021 r. przez radnych oraz wszystkie osoby zobowiązane. Wyjaśnienie w sprawie pobierania w 2021 r. wynagrodzeń za pracę w macierzystym zakładzie pracy pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy, pełniących jednocześnie funkcję radnych Miasta Pruszcz Gd. – złożone przez Sekretarza Miasta Pruszcz Gdański.	1
3.	Wyjaśnienia złożone przez Skarbnika Miasta Pruszcz Gdański w sprawie kart płatniczych oraz o niezaciągnięciu kredytów i pożyczek oraz umów zawierających elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych	1
4.	Wyjaśnienia złożone przez Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej, dotyczące odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych	6
5.	Informacja w sprawie opłaty targowej sporządzona przez Kierownika Referatu Podatku i Oplat	1
6.	Informacja złożona przez Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej	7
7.	Wykaz upomnień i tytułów wykonawczych wystawionych w 2021 r. w związku z należnościami podatkowymi, sporządzony przez Kierownika Referatu Podatków i Oplat	1
8.	Informacja w sprawie gospodarowania lokalami użytkowymi i mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, złożona przez Kierownika Referatu Spraw Społecznych	1
9.	Zestawienie windykacji dochodów z majątku Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w 2021 r. sporządzone przez Kierownika Referatu Podatków i Oplat	1
10.	Wyjaśnienia złożone przez Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej w sprawie planu i wykonania wydatków na klasyfikacji 90003 §4260 w 2021 r.	4
11.	Informacja w sprawie ilości niewykorzystanego urlopu przez Burmistrza, Z-cy Burmistrza, Skarbnika i Sekretarza Miasta Pruszcz Gdański w 2020 i 2021 r., sporządzona przez Kierownika Referatu Organizacyjnego	1
12.	Pisma przyznające nagrody pieniężne pracownikom Urzędu Miasta Pruszcz Gdański, Zarządzenie Nr 37/2021 Burmistrza Pruszcza Gdańskiego z dnia 30.04.2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Pruszcz Gdański	5
13.	Pisma przyznające nagrody pieniężne z dnia 20.12.2021 r. Zastępcom Burmistrza Pruszcza Gdańskiego oraz Skarbnikowi Miasta Pruszcz Gd.	3
14.	Wyjaśnienie złożone przez Sekretarza Miasta Pruszcz Gdański w sprawie nagród przyznanych w 2021 r. Zastępcom Burmistrza Pruszcza Gdańskiego oraz Skarbnikowi Miasta Pruszcz Gd oraz w sprawie nieterminowego	2

	składania oświadczeń do obliczenia należności z tytułu używania samochodu osobowego do celów służbowych	
15.	Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Miasta Pruszcz Gdański w sprawie oświadczenia do obliczenia należności z tytułu używania samochodu osobowego do celów służbowych	1
16.	Wykaz zamówień publicznych za lata 2019 – 2021 r.	48
17.	Informacja dotycząca zasad wynagradzania członków MKRPA sporządzona przez Kierownika Referatu Spraw Społecznych, Uchwała Nr XVIII/232/2020 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 30.09.2020 r., Uchwała Nr XL/407/2022 Rady Miasta Pruszcz Gdański z dnia 2.03.2022	11
18.	Informacja w sprawie nadwyżki dochodów nad wydatkami Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii udzielona przez Skarbnika Miasta Pruszcz Gd.	1
19.	Wyjaśnienie w sprawie ubezpieczenia członków OSP Pruszcz Gdański oraz w sprawie zawierania umów zleceń z członkami OSP Pruszcz Gdański sporządzona przez Głównego Specjalistę ds. Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej	1
20.	Informacja dotycząca umowy nr ZP.272.7.2020 z dnia 26.03.2020 r. o roboty budowlane pn. „Rozbudowa budynku powiatowej i miejskiej biblioteki publicznej w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 34”	1
21.	Informacja dotycząca dotacji na prace konserwatorskie sporządzona przez Zastępcę Burmistrza ds. komunalnych	1
22.	Wyjaśnienia złożone przez Kierownika Referatu Oświaty Kultury i Sportu w sprawie opublikowania kwot dotacji dla niepublicznych przedszkoli w Gminie Miejskiej Pruszcz Gd oraz o kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji w 2021 r.	1
23.	Informacja dotycząca udzielania poręczeń/gwarancji w 2021 r. przez Gminę Miejską Pruszcz Gdański, sporządzona przez Skarbnika Miasta	1
24.	Wykaz dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2020 i 2021 rok	1
25.	Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego ujęcia w ewidencji księgowej nabycia/zbycia gruntów w 2021 r. złożone przez Inspektora w Referacie Gospodarki Terenami	1
26.	Wykaz umów użyczenia złożony przez Inspektora w Referacie Gospodarki Terenami	1
27.	Wyjaśnienie złożone przez Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej w sprawie umów użyczenia jednostkom organizacyjnym Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański użytkowanych budynków	1
28.	Wyjaśnienie złożone przez Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej w sprawie księgowości w 2021 r. na koncie „011-06 Środki trwałe Urządzenie Techniczne”	1
29.	Informacja złożona przez Kierownika referatu Księgowości Budżetowej w sprawie konta „071-00 Umorzenie grunty”	1
30.	Potwierdzenie przekazania Burmistrzowi oraz Skarbnikowi projektu protokołu z kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański w celu zapoznania się z dnia 14.11.2022 r.	1

Sporządziła:

Anna Szczepańska - st. inspektor kontroli



**PROTOKÓŁ**

**z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania** w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański, znajdujących się w siedzibie Urzędu, przeprowadzonej w dniu 7.11.2022 roku w godzinach od 9:00 do 9:20, przez Inspektora Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - Annę Szczepańską, działającą na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerze 45/22 z dnia 23.06.2022 r., (przedłużenie upoważnienia z dnia 17.10.2022 r).

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- p. Danuty Kaczmarek - Kasjerki,
- p. Jolanty Śledzikowskiej - Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej.

I. Kontroli kasy dokonano przed godzinami otwarcia kasy. Stan gotówki według raportów kasowych wynosił:

Raport „Przychody jednostki” Nr 2022/66 z dnia 4.11.2022 r. – 0,00 zł,

Raport „Podatki i opłaty” Nr 2022/214 z dnia 4.11.2022 r. – 0,00 zł,

Raport „Wydatki” bez numeru z dnia 4.11.2022 r. – 3.000,00 zł,

Raport „Opłaty niepodatkowe” Nr 2022/167 z dnia 4.11.2022 r. – 0,00 zł,

Raport „Gospodarka odpadami” Nr 2022/2014 z dnia 4.11.2022 r. – 0,00 zł.

Gotówka w kasie:

100 zł – 6 szt. = 600,00 zł

50 zł – 21 szt. = 1.050,00 zł

20 zł – 35 szt. = 700,00 zł

10 zł – 40 szt. = 400,00 zł

5 zł – 20 szt. = 100,00 zł

2 zł – 23 szt. = 46,00 zł

1 zł – 65 szt. = 65,00 zł

0,50 zł – 41 szt. = 20,50 zł

0,20 zł – 42 szt. = 8,40 zł

0,10 zł – 65 szt. = 6,50 zł

0,05 zł – 56 szt. = 2,80 zł

0,02 zł – 22 szt. = 0,44 zł

0,01 zł – 36 szt. = 0,36 zł

Razem: 3.000,00 zł

Stan gotówki był zgodny z ww. raportami kasowymi. Wysokość ustalonego przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego pogotowia kasowego wynosi 3.000,00 zł i została ustalona w Instrukcji gospodarki kasowej.

II. Na dzień kontroli znajdowały się druki ścisłego zarachowania:

▪ czek gotówkowe

- wydatki od nr 3041755689 do nr 3041755700 -tj 12 szt.,

- dochody od nr 3041495163 do nr 3041495165 -tj 3 szt.,

- wadia od nr 3040122947 do nr 3040122950 -tj 4 szt.,

- inwestycje od nr 3041754578 do nr 3041754587 -tj 10 szt.,

- ZFŚS od nr 3041494420 do nr 3041494421 -tj 2 szt.

- kwitariusze przychodowe K-103 od nr 3277601 do nr. 3277800, tj. – 2 szt. bloczków
- Bloki biletowe:
  - o wartości 5 zł seria A od nr 019601 do nr 020000 – 2 szt. bloczków,
  - o wartości 7 zł seria C od nr 000401 do nr 002000 – 8 szt. bloczków,
  - o wartości 8 zł seria C od nr 002401 do nr 004000 – 8 szt. bloczków,
  - o wartości 10 zł seria C od nr 001801 do nr 002000 – 1 szt. bloczków,
  - o wartości 25 zł seria C od nr 000801 do nr 002000 – 6 szt. bloczków.

Stan zgodny z księgą druków ścisłego zarachowania.

Niniejszy protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Pruszczyk Gdański, dnia 7.11.2022 r.

#### PODPISY

**Inspektor Kontroli  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Gdańsku**

.....  
  
.....

**Przedstawiciele  
Inspektor  
Urzędu Gminy**

*Danuta Kaczmarek*

.....  
**KIEROWNIK REFERATU  
Księgowości Budżetowej**

  
.....  
*Juliana Siedzikowska*