



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

P R O T O K Ó Ł

kontroli kompleksowej miasta Redy w Urzędzie Miasta w Redzie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Spis treści

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE	6
1.1. Dane ogólne	6
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.....	6
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.....	8
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych	9
1.2. Kierownictwo jednostki	9
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	10
1.3.1. Statut Gminy	10
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.....	11
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	11
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym	12
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	12
1.4. System kontroli zarządczej	13
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	13
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawionych źródeł	13
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.....	14
1.4.4. Audyt wewnętrzny	15
1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych	16
1.5. Kontrole zewnętrzne	17
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	18
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	18
2.1.1. Obsługa bankowa	18
2.1.2. Gospodarka kasowa	19
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	21
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....	22
2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań	24
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	24
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	24
2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP	24
2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON	25
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	25
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	26
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne	27
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)	34

III.	BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	37
3.1.	Subwencje i dotacje.....	37
3.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	38
3.2.1.	Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.....	38
3.2.2.	Podatek od nieruchomości	41
3.2.3.	Podatek rolny	45
3.2.4.	Podatek leśny	47
3.2.5.	Podatek od środków transportowych	49
3.2.6.	Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów	51
3.2.7.	Powszechność opodatkowania	52
3.2.8.	Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	53
3.2.9.	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.....	54
3.2.10.	Opłata adiacencka	59
3.2.11.	Opłata planistyczna	60
3.2.12.	Opłaty za zajęcie pasa drogowego	66
3.2.13.	Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	68
3.2.14.	Windykacja należności podatkowych i opłat.....	71
3.3.	Dochody z majątku	74
3.3.1.	Dochody ze sprzedaży majątku.	74
3.3.2.	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	78
3.3.3.	Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	80
3.3.4.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	83
	Oddanie nieruchomości w trwały zarząd	83
3.3.5.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności	85
3.3.6.	Windykacja dochodów z majątku	86
3.4.	Inne dochody	87
3.5.	Wydatki bieżące	91
3.5.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.....	91
3.5.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	97
3.5.3.	Nagrody	100
3.5.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	104
3.5.5.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....	107
3.5.6.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	107
3.5.7.	Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	110
3.5.8.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.....	112

3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	114
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	117
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.....	121
3.5.12.	Fundusz sołecki	125
3.5.13.	Inne wydatki bieżące	125
3.6.	Wydatki majątkowe.....	126
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	126
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) 127	
3.6.3.	Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.....	153
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	154
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	155
3.7.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	160
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji	160
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych.....	160
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	162
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.....	170
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	170
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	173
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji.....	177
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe	177
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe	189
3.7.2.3.	Dotacje celowe	189
3.7.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego ..	197
3.8.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	199
3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	199
3.8.2.	Przychody i rozchody.....	200
3.8.3.	Kredyty i pożyczki.....	201
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	204
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.....	204
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje.....	204
3.9.	Gospodarka odpadami komunalnym	204
3.9.1.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	204

3.9.2.	Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	212
3.9.3.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.	215
IV. GOSPODARKA MIENIEM		217
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym	217
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	228
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	228
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.....		234
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	234
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	235
5.3.	Rozliczenie rachunków dochodów.....	235
5.4.	Samorządowe osoby prawne	235
5.4.1.	Instytucje kultury.....	237
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	238

foleki
ER

AA
1

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
 - E. R – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 14.02.2023 r., 20.02.2023 r., 02.05.2023 r., 04.05.2023 r., 05.05.2023 r., 02.06.2023 r.
 - T. T – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 02.05.2023 r., 15.05.2023 r., 02.06.2023 r.,
działające na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 11/23 z dnia 2 lutego 2023 r. oraz 19/23 z dnia 27 lutego 2023 r.
- Okres objęty kontrolą: lata 2019 – 2022 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 13 lutego 2023 roku do dnia 16 czerwca 2023 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:
Urząd Miasta w Redzie
ul. Gdańska 33
84 – 240 Reda

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

Według stanu na czas trwania kontroli w Mieście Reda funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Miasta:

Jednostki budżetowe

- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Redzie
 - Uchwała Nr XXXVI/377/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół Nr 2 w Redzie w Szkołę Podstawową Nr 3 im. Stefana Żeromskiego w Redzie;
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie
 - Uchwała Nr XXXVI/379/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej Nr 5 im. Jana Drzeżdżona w Redzie w ośmioletnią Szkołę Podstawową Nr 5 im. Jana Drzeżdżona w Redzie;
- Szkoła Podstawowa Nr 6 w Redzie

- Uchwała Nr XXXVI/380/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Jana Pawła II w Redzie w ośmioletnią Szkołę Podstawową Nr 6 im. Jana Pawła II w Redzie;
- Przedszkole Nr 1 w Redzie
 - Uchwała Nr XL/420/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie założenia Przedszkola nr 1 w Redzie, ul. Gniewowska 4,
- Przedszkole Nr 2 w Redzie
 - Uchwała Nr XL/421/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie założenia Przedszkola nr 2 w Redzie, ul. Łąkowa 27,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1
 - Uchwała Nr XX/210/2020 Rady Miejskiej w Redzie z 28 maja 2020 r. w sprawie przekształcenia oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej Nr 4 im. płk Kazimierza Pruszkowskiego w Redzie w Przedszkole Nr 4 w Redzie oraz utworzenia Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 1 w Redzie;
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2
 - Uchwała Nr XXIII/225/2020 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30 lipca 2020 r. o zmianie Uchwały Nr XX/209/2020 z dnia 28 maja 2020 r. w sprawie przekształcenia oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Małego Trójmiasta Kaszubskiego w Redzie w Przedszkole Nr 3 w Redzie oraz utworzenia Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 2 w Redzie;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie
 - Uchwała Nr VIII/40/90 Miejskiej Rady Narodowej w Redzie z dnia 20 lutego 1990 r. w sprawie utworzenia Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Redzie;
- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie
 - Uchwała Nr XXIVXXXVII/395/2013 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 sierpnia 2013 r. w sprawie zmiany nazwy Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie na Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Redzie oraz nadania Statutu dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie.

ER

Instytucje kultury

- Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie
 - Zarządzenie Nr 6/86 Naczelnika Miasta w Redzie z dnia 15 sierpnia 1986 r. w sprawie utworzenia Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie oraz nadania statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej w Redzie;
- Fabryka Kultury w Redzie
 - Uchwałą Nr X/89/2019 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 27 czerwca 2019 r. dokonano zmiany nazwy oraz statutu samorządowej instytucji kultury Miejskiego Domu Kultury w Redzie, która otrzymała brzmienie: Fabryka Kultury w Redzie.

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Redy,
- aktualny Rejestr instytucji kultury dla Miejskiej Biblioteki Publicznej i Fabryki Kultury w Redzie.

Rejestr Instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Osobą upoważnioną do dokonywania wpisu oraz zmian w Rejestrze jest Kierownik Referatu Oświaty i Spraw Społecznych pan Piotr Grzymkowski co wynika z jego zakresu czynności z dnia 03.01.2014 r.

Pełnomocnictwa:

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Redy nie posiadających osobowości prawnej działających jednoosobowo Burmistrz Miasta udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.).

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Rada Miasta w Redzie Uchwałą Nr XII/84/91 z dnia 18 czerwca 1991 roku podjęła decyzję o przystąpieniu Miasta Redy do Komunalnego Związku Gmin pod nazwą „Dolina Redy i Chylonki” oraz przyjęła Statut Związku Gmin.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr 21/2021 z dnia 6 grudnia 2021 roku Zgromadzenia Komunalnego Związku Gmin „Dolina Redy i Chylonki” ustalono wysokości i terminy wpłat składek członkowskich przez członków Komunalnego Związku Gmin w następujących kwotach:

- ✓ stawkę roczną na 2022 r. dla Miasta Reda w wysokości: 26.707 (liczba mieszkańców) x 2,84 zł = 75.848,00 zł (miesięczna składka 6.896,00 zł, ostatnia rata w wysokości 6.888,00 zł.),
- ✓ składki członkowskie są płatne w 11 miesięcznych transzach w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca, począwszy od stycznia do listopada 2022 r.,
- ✓ Związek będzie realizował zadania z zakresu gospodarki odpadami, których koszty pokrywane będą z „opłaty śmieciowej” pobieranej przez gminy. Uchwalona przez Zgromadzenie składka z „opłaty śmieciowej” dla Miasta Reda wynosi na 2022 r.: 26.707 (liczba mieszkańców) x 4,72 zł = 126.057,00 zł. Wpłaty z „opłaty śmieciowej” należy płacić w 12-stu ratach miesięcznych, do 15-go każdego miesiąca w wysokości 10.505,00 zł, a za grudzień w wysokości 10.502,00 zł.
- Z wydruku konta 130-900-90095-4430-0000 oraz 130-900-90002-4430-0000 wynika, że raty z tytułu zarówno składki członkowskiej jak i tzw. „opłaty śmieciowej” spłacano w ustalonych terminach.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

W kontrolowanej jednostce nie utworzono jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

Burmistrz Miasta.

Funkcję Burmistrza Miasta Redy pełni Pan Krzysztof Krzemiński.

- Na lata 2018 – 2023 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Redzie z dnia 22 października 2018 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 21 listopada 2018 r. po złożeniu ślubowania podczas I sesji Rady Miejskiej w Redzie.

Zastępca Burmistrza

Kadencja 2018 – 2023

- Zarządzeniem Nr OR.36.2018 z dnia 1 października 2018 r. Burmistrz Miasta Redy powołał na pierwszego Zastępcę Burmistrza Miasta Redy panią Halinę Grzeszczuk,
- Zarządzeniem Nr OR.41.2018 z dnia 3 grudnia 2018 r. Burmistrz Miasta Redy powołał na stanowisko drugiego Zastępcy Burmistrza Miasta Redy pana Łukasza Kamińskiego.

Sekretarz Miasta.

Funkcję Sekretarza Miasta Redy pełni Pani Hanna Janiak, z którą zawarto *Umowę o pracę* w dniu 15.02.2013 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

100
ER

[Signature]

Skarbnik Miasta.

- Skarbnikiem Miasta jest Pani Agnieszka Dybicz. Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 1 września 2020 roku na mocy Uchwały Rady Miejskiej w Redzie Nr XX/212/2020 z dnia 28 maja 2020 roku.
- Uchwałą Nr XX/211/2020 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 maja 2020 r. odwołano panią Jadwigę Dobrzyńską ze stanowiska Skarbnika Gminy Miasto Reda, z dniem 31 sierpnia 2020 r.

Główny Księgowy Urzędu Miasta

Głównym Księgowym Urzędu jest pani Katarzyna Orzechowska, z którą zawarto w dniu 11.10.2019 r. *Umowę o pracę* na czas nieokreślony. Z dniem 11.10.2019 r. pani Katarzyna Orzechowska objęła stanowisko Głównego Księgowego, Kierownika Referatu Finansów i Planowania Urzędu Miasta w Redzie w pełnym wymiarze czasu pracy.

Przewodniczący Rady Miasta

- Na lata kadencji 2018 – 2023 na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Redzie wybrano pana Kazimierz Okrój Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 21 listopada 2018 r.

Wiceprzewodniczący Rady Miasta.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Redzie w okresie kadencji 2018 – 2023 są:

- pan Dariusz Czyłkowski wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr I/4/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.,
- pan Andrzej Byczkowski wybrany Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr I/5/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.,
- pani Małgorzata Lewińska wybrana Uchwałą rady Miejskiej w Redzie Nr I/6/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr LIII/541/2014 z dnia 29 października 2014 r. w *sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasto Reda* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 listopada 2014 r., poz. 3934].

Zmiany wprowadzono:

Uchwałą Nr XLVI 483/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 4 września 2018 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 października 2018 r. poz. 3873].

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta w Redzie w okresie objętym kontrolą określono Zarządzeniem Nr OR.12.2021 Burmistrza Miasta z dnia 1 czerwca 2021 r. w sprawie *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Redzie*.

Zmiany wprowadzono:

Do powyższego Regulaminu wprowadzono 5 zmian, ostatnią Zarządzeniem Nr OR.2.2023 Burmistrza Miasta Redy z dnia 16 stycznia 2023 r.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta w Redzie obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie *ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie*.

Załączniki do przedmiotowego Zarządzenia:

- Nr 1 – Przepisy ogólne odnośnie prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Nr 2 – Przepisy szczególne odnośnie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Redy jako jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej,
- Nr 3 – Plan kont dla budżetu Gminy Miasto Reda jako jednostki samorządu terytorialnego,
- Nr 4 – Plan kont dla Urzędu Miasta w Redzie jako jednostki budżetowej,
- Nr 5 – Opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera oraz systemu ochrony danych i ich zbiorów.

Do powyższego Zarządzenia wprowadzono 6 zmian ostatnią na podstawie Zarządzenia Nr FN.71.1.2022 z dnia 29 września 2022 r.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych

Instrukcję kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta w Redzie wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Nr FIN.24.2019 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 sierpnia 2019 r. (weszło w życie z dniem podpisania).

Zmiany wprowadzono:

Do powyższego Zarządzenia wprowadzono jedną zmianę, tj. Zarządzeniem Nr FN.71.2022 z dnia 29 września 2022 r.

Procedury rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Reda

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług dokonywanych przez Gminę Miasto Reda Zarządzeniem Nr FN.57.2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Burmistrz Miasta Redy wprowadził:

- Procedurę sporządzania JPK_V7M przez Gminę Miasto Reda, w oparciu o ewidencje sporządzane przez Referaty znajdujące się w strukturze Urzędu Miasta w Redzie oraz cząstkowe JPK_V7M sporządzane przez jednostki budżetowe Gminy Miasta Redy,
- Wykaz jednostek Gminy Miasta Redy objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług stanowiący załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Kontrolowana jednostka nie wprowadziła odrębnej *Instrukcji* zasad rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej.

Ponadto ustalono, że przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych Burmistrz Miasta podejmuje każdorazowo Zarządzenie dotyczące prowadzenia wyodrębnionej rachunkowości przy realizacji danego projektu.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

W latach objętych kontrolą 2019 -2022 w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 711).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2021 i 2022.

Kontrolującym przedstawiono:

- Informację z dnia 13.02.2023 r. pani P. K – Kierownika Referatu Organizacyjnego, z której wynika że: cyt. „(...) wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych za 2021 rok złożyły je w terminie, tj.: Burmistrz Miasta, Zastępcy Burmistrza, Skarbnik Miasta, dyrektorzy jednostek organizacyjnych miasta Redy, osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza oraz wszyscy radni Rady Miejskiej w Redzie”.
- Informację z dnia 02.05.2023 r. pani Hanny Janiak – Sekretarza Miasta, z której wynika że: cyt. „(...) zobowiązani pracownicy oraz Radni Rady Miejskiej w Redzie złożyli oświadczenia majątkowe za 2022 rok w ustawowym terminie”.

Powyższe pisemne informacje dotyczące oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/1 stanowiących Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.



w Redy”, które uchyliło Zarządzenie Nr 4/1/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 15 kwietnia 2010 r. w tej samej sprawie.

Z przedmiotowej instrukcji wynika, że funkcję koordynatora pełni Skarbnik Miasta. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Informację w powyższej sprawie złożył z upoważnienia Burmistrza Miasta pan Łukasz Kamiński Zastępca Burmistrza, którą ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/2** stanowiących **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Miasta.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta w Redzie, wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Redy Nr OR.12.2021 Burmistrza Miasta z dnia 01 czerwca 2021 r.

Zgodnie z zapisami w Załączniku nr 1 (§17) Zarządzenia OR.12.2021 z dnia 01 czerwca 2021r. do zadań Skarbnika należy m.in.:

- wykonywanie obowiązków Głównego Księgowego budżetu Miasta, w szczególności:
 - ✓ nadzór i odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości organu finansowego budżetu miasta,
 - ✓ wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku organu finansowego budżetu Miasta,
 - ✓ dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z planem finansowym organu finansowego budżetu Miasta,
 - ✓ koordynowanie i nadzór nad Referatem Finansów i Planowania, Referatem Podatków i Dochodów oraz Stanowiskiem ds. Koordynacji VAT,
 - ✓ organizowanie prac i przygotowanie wytycznych materiałów do opracowania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej.

Ponadto Burmistrz Miasta Redy powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości pismem z dnia 01.09.2020 r. podpisanym przez panią Agnieszkę Dybicz.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Redzie oraz pozostałych jednostkach



1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Miasto Reda, wprowadzonym Uchwałą Nr LIII/541/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 października 2014 r. [zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XLVI/483/2018 z dnia 4 września 2018 r.].
- Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w Części III – *Komisje Rady*, w Rozdziale 2. *Komisja Rewizyjna* do Statutu.
- Rada Miejska w Redzie ustaliła:
 - Skład Komisji Rewizyjnej:
 - Uchwałą Nr II/9/2018 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej na okres kadencji 2018 – 2023.
 - Uchwałą Nr XIX/197/2020 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 22 kwietnia 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr II/9/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 29 listopada 2018 r. dokonano zmiany składu osobowego Komisji Rewizyjnej.
 - Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 rok:
 - Uchwałą Nr XLIII/431/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Redzie na 2022 rok.

Z przedstawionego kontrolującym *Sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za 2022 rok* z dnia (brak daty) wynika, że tematami planowanych zadań i kontroli były: m.in.:

- kontrola ściągłości podatków za 2021 r. w stosunku do 2020 r.,
- analiza wykonania budżetu miasta, sprawozdań finansowych za 2020 r., wydanie opinii oraz przygotowanie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta za 2021 rok,
- kontrola w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej z wydatkowania środków covidowych pozyskiwanych z różnych źródeł finansowania za lata 2020 – 2021,
- kontrola w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji z tytułu osiągniętych dochodów z działalności siłowni kortów tenisowych oraz pokoi hotelowych,
- kontrola „przestrzegania zapisów aktu prawa miejscowego rejon ulicy Obwodowa-Morska” wspólnie z Komisją Przestrzenną i Ochrony Środowiska.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto w drodze Zarządzenia Nr 13.2.FN.2018 Burmistrza Miasta Redy z dnia 11 maja 2018 r. do stosowania *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta*

Palcer
ER

[Signature]

Organizacja systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Redy i jednostkach organizacyjnych Miasta Redy została wprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr OR.2.2022 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 stycznia 2022 r.

W powyższym zarządzeniu określono:

- podstawowe wymagania dotyczące funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasto Reda – Załącznik Nr 1,
- wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za dany rok – Załącznik Nr 2,
- wzór informacji o sposobie zarządzania ryzykiem za dany rok – Załącznik Nr 3,
- organizacja systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Redzie (Regulamin) – Załącznik Nr 4,

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda zostali zobowiązani do złożenia Sekretarzowi Miasta oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 oraz informacji o sposobie zarządzania ryzykiem w terminie wskazanym w Zarządzeniu Nr OR.2.2022. tj. do 28 lutego następnego roku ,
- Burmistrz Miasta upoważnił audytora wewnętrznego do przeprowadzenia oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta w Redzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Reda,
- koordynację systemu kontroli zarządczej powierzono Sekretarzowi Miasta Redy.

Informację w powyższej sprawie złożyła pani Hanna Janiak – Sekretarz Miasta, która poinformowała, że cyt.: „*Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Reda, zgodnie z zapisem Zarządzenia NR OR.2.2022 Burmistrza Miasta Redy w sprawie sposobu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasto Reda, w terminie do 28 lutego br. złożyli oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2022 rok oraz informację o sposobie zarządzania ryzykiem.*”

Informację ujęto w aktach roboczych pod **pozycją I/3** stanowiących **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Uregulowania dotyczące zadań stanowiska ds. audytu i kontroli wewnętrznej zawarto w §§ 39 i 40 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Redzie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr OR.12.2021 Burmistrza Miasta Redy z dnia 01 czerwca 2021 r., które uchylilo Zarządzenie Nr OR.3.2019 Burmistrza Miasta Redy z dnia 1 sierpnia 2019 r. w tej samej sprawie.

Zmiany wprowadzono: Zarządzeniem Nr OR.16.2021 z dnia 25.08.2021 r., Nr OR.9.2022 z dnia 01.02.2022 r., Nr OR.21.2022 z dnia 18.08.2022 r., Nr OR.24.2022 z dnia 13.10.2022 r., Nr OR.2.2023 z dnia 16.01.2023 r.

W Urzędzie Miasta w Redzie, w kontrolowanym 2022 roku, funkcję audytora wewnętrznego pełniła pani E. M. z którą zawarto Umowę o pracę na czas zastępstwa Nr OR.2100.10.2020 z dnia 24.08.2020 r. Umowę zawarto w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. na 1/10 etatu. Pani E. M. egzamin na audytora wewnętrznego złożyła w dniu 10.11.2004 r. (Zaświadczenie Ministra Finansów Nr 1100/2004 z dnia 03.12.2004 r.).

Inspektorom kontroli przedstawiono dokumentację sporządzoną przez Audytora wewnętrznego m.in.:

- Audyt wewnętrzny przeprowadzono na podstawie *Planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Redzie i jednostkach organizacyjnych na rok 2022*,
- W 2022 roku audytor wewnętrzny zrealizowała 2 zadania audytowe zapewniające, tj.:
 - Ocena zapewnienia dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami (dostępność architektoniczna, informacyjno-komunikacyjna i cyfrowa) w Urzędzie Miasta w Redzie,
 - Analiza przekazywania danych o majątku nieruchomym (gruntach) miasta Redy do ujęcia w ewidencji gminnego zasobu nieruchomości i ewidencji księgowej i ich prezentacja w urządzeniach księgowych,
- Burmistrzowi Miasta przedstawiono Sprawozdanie o Nr AW.1721.1.2023 z 19.01.2023 r. z przeprowadzonego w 2022 roku audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta w Redzie i jednostkach organizacyjnych w terminie zgodnym z art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

Ustalono, że w Urzędzie Miasta w Redzie prowadzono rejestr upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych w wersji elektronicznej, który na koniec danego roku jest drukowany w celu archiwizacji.

Zarządzeniem Nr OR.9.2014 z dnia 04 lutego 2014 r. Burmistrz Miasta Redy wprowadził zasady wydawania i rejestracji upoważnień, pełnomocnictw oraz powierzeń w Urzędzie Miasta w Redzie.

Osobą upoważnioną do dokonywania zmian w rejestrze upoważnień jest pani Hanna Janiak – Sekretarz Miasta.

T. J. Janiak
ER



1.5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miasta w Redzie Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 23 września 2019 roku do dnia 28 stycznia 2020 roku. Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK/0804/95/26/K/1/2019 z dnia 27 marca 2020 r.), zawierające wnioski pokontrolne, zostało przesłane do Urzędu Miasta w Redzie.

Ustalono, że opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej:

- w dniu 20.05.2020 r. – protokół z ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 23.09.2019 r. – 28.01.2020 r.,
- w dniu 20.05.2020 r. – wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej.

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

L.p.	Podmiot wykonujący kontrolę	Okres kontroli	Zakres kontroli
Rok 2020			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	30.01.2020-03.02.2020	Kontrola Projektu RPPM.03.01.00-222-0032/18 <i>Przedszkolaki z perspektywą – utworzenie 275 nowych miejsc przedszkolnych w Redzie</i>
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Gdańsku	18.08.2020-29.12.2020	Kontrola przestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska z uwzględnieniem ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
3.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	24.09.2020-05.10.2020	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” i „Senior+” za 2019 r.
Rok 2021			
1.	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej - Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	28.07.2021	Kontrola realizacji umowy 07/UM/ROPS/PFRON/19 z dnia 23.04.2019 r. <i>Dobudowa windy i pochylni dla osób niepełnosprawnych wraz z przebudową schodów zewnętrznych przy budynku MOSiR w Redzie</i>
Rok 2022			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	13.01.2022	Kontrola projektu RPPM.09.01.01-22-0012/17.00 ze zm. <i>Budowa węzła integracyjnego Reda wraz z trasami dojazdowymi</i>

Podpis
ER

[Signature]

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2022.

2.1.1. Obsługa bankowa

Bankowa obsługa budżetu Gminy Miasto Reda, w okresie objętym kontrolą (lata 2019 - 2022), prowadzona była przez Bank Millennium SA z siedzibą w Warszawie, na podstawie umów zawartych z Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Krzysztofa Krzemińskiego, tj.:

- od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2021 r. zawartej w dniu 28.11.2017 r. w ramach postępowania o zamówienie publiczne na „*Prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej Gminy Miasto Reda oraz jednostek organizacyjnych oraz zaciąganie kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w latach 2018 – 2021*” (przetarg nieograniczony), przeprowadzonego w roku 2017 i szczegółowo opisanego w protokole kontroli, Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, przeprowadzonej w okresie od dnia 23.09.2019 roku do dnia 28.01.2020 roku,
- od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2023 r. na podstawie umowy o nr ZF.272.15.2021 (6.ZF.TP.BN.U.2021) zawartej w dniu 25.08.2021 r., w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji o wartości zamówienia nie przekraczającej progów unijnych na „*Prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej Gminy Miasto Reda oraz jej jednostek organizacyjnych oraz zaciąganie kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w latach 2022 – 2023*”

Operacje bankowe

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach: czerwiec i lipiec 2022 roku.

- Zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu.
- Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub też sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Kontrolą objęto rok 2022.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

Obsługę bankową i kasową gminy w zakresie przyjmowania wpłat należności prowadzi Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie wyłoniony w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U.2021 poz. 1129 z późn. zm).

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

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

Obsługę bankową i kasową gminy w zakresie przyjmowania wpłat należności prowadzi Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie wyłoniony w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – *Prawo zamówień publicznych* (tekst jednolity: Dz. U.2021 poz. 1129 z późn. zm.).

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

Zarządzeniem Nr 18.FIN.2014 Burmistrz Miasta Redy określił *Regulamin o szczegółowych zasadach, sposobie i trybie przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych lub służbowych przedpłaconych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Miasta Reda przez pracowników/użytkowników Urzędu Miasta w Redzie, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.*

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Zarządzeniem Nr FN.17.2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r. Burmistrz Miasta Redy określił dzienny limit transakcji bezgotówkowych z budżetu Gminy Miasto Reda dokonywanych przez użytkowników przy użyciu służbowych przedpłaconych kart płatniczych przez pracowników Urzędu Miasta w Redzie [Zarządzenie weszło w życie z dniem 30.04.2021 roku],
- Zarządzeniem Nr FN.54.2022 z dnia 01 sierpnia 2022 r. Burmistrz Miasta Redy określił dzienny limit transakcji bezgotówkowych z budżetu Gminy Miasto Reda dokonywanych przez użytkowników przy użyciu służbowych przedpłaconych kart płatniczych przez pracowników Urzędu Miasta w Redzie [Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.08.2022 roku],

- z dokumentów przedstawionych kontrolującym wynika, że w 2022 r. obowiązywało 10 umów zawartych na korzystanie ze służbowych przedpłaconych kart płatniczych,
- umowy zostały zawarte pomiędzy pracodawcą – Urzędem Miasta Reda, zwanym „posiadaczem” reprezentowanym przez pana Krzysztofa Krzemińskiego Burmistrza Miasta Redy, przez panią Halinę Grzeszczuk zastępcę Burmistrza oraz up. Burmistrza Miasta przez panią Hannę Janiak Sekretarza Miasta, a pracownikiem, zwanym „użytkownikiem”,
- w przypadku umowy zawartej z Burmistrzem Miasta, umowę podpisał Zastępca Burmistrza Miasta Redy pani Halina Grzeszczuk,
- karty zostały przyznane pracownikom na czas określony,
- pracownicy posiadający służbową kartę złożyli oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej oraz wyrazili zgodę, na potrącenie z wynagrodzenia za pracę kwot nierozliczonych lub nieprawidłowo wykorzystanej karty wraz z ewentualnymi opłatami bankowymi związanymi z dokonaną transakcją oraz wszelkimi wiążącymi się z nią kosztami, a także w przypadku opóźnienia w realizacji zobowiązań, odsetkami w wysokości ustawowej od należnych kwot,
- w wyniku kontroli prawidłowości korzystania ze służbowych kart zgodnie z *Regulaminem o szczegółowych zasadach, sposobie i trybie przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych (...)* przyjętym Zarządzeniem Nr 18.FIN.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 lipca 2014 r. oraz zawartymi Umowami ustalono, że pracownicy nie przekroczyli w badanym okresie (maj, czerwiec 2022 r.) ustalonego dziennego limitu wydatków pokrywanych kartą płatniczą,
- ustalono, że pracownicy korzystali ze służbowych kart m. in. w przypadku zakupu różnego rodzaju artykułów spożywczych, artykułów konserwatorskich/remontowych, zakupu małego AGD na wyposażenie sekretariatu, zapłaty za dobę hotelową w czasie podróży służbowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Informację o złożonych, przez pracowników korzystających ze służbowych kart płatniczych, oświadczeniach złożyła pani K K Główny specjalista. Informację ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/1 stanowiących Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Jodan
ER

[Signature]

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2022.

Instrukcja gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano Zarządzeniem Nr 32/FIN/2010 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 grudnia 2010r.

Zmiany wprowadzono: Zarządzeniem Nr 10.1/FIN/2016 Burmistrza Miasta Redy z dnia 31 maja 2016 r.

Zgodnie z ustaleniami w powyższym Zarządzeniu do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- bilety opłaty targowej,
- kwitariusze przychodowe.

W Zarządzeniu określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków.

Za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania odpowiedzialna jest pani P G – Specjalista w Referacie Finansów i Planowania.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2022 roku.

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następującej księdze:

- Księga Druków Ścisłego Zarachowania założona w dniu 01.06.2016 r. zawierająca 202 ponumerowane strony, zszyta w trwały sposób, podpisana przez Główną Księgową i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych oraz biletów opłaty targowej.

Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 30.12.2022 r. przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, którą przeprowadziła trzyosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie,
- z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół, w którym ujęto zdanie: „Powyższe stany są zgodne z księgą druków ścisłego zarachowania prowadzoną przez Referat Finansów i Planowania”,
- w dniu 10.03.2023 r. inspektorzy RIO przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie pancерnej Urzędu Miasta w Redzie w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem

wynikającym z ewidencji druków. Z przeprowadzonej przez inspektorów RIO kontroli wynika, że stany ilościowe druków ścisłego zarachowania były zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji druków.

Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/2 stanowiących Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

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

Zakładowy Plan Kont, obowiązujący w kontrolowanym 2022 roku, wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie.

Z powyższego Zarządzenia wynika, że założono następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Miasta w Redzie jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami”,
- 202 – „Rozrachunki z dostawcami”
- 220 – „Rozrachunki z tytułu VAT naliczonego i należnego”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 232 – „Rozrachunki elektronicznej wypłaty gotówkowej”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki wewnętrzne”,
- 241 – „Rozrachunki środków inwestycyjnych”,
- 245 – „Pozostałe rozrachunki zewnętrzne i wpływy do wyjaśnienia”,
- 247 – „Rozrachunki z tytułu innej działalności niż podstawowa bieżąca”,
- 281 – „Rozrachunki inwestycyjne”,
- 289 – „Rozrachunki z tytułu funduszy specjalnych”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla budżetu Gminy Miasta Redy jako jednostki samorządu terytorialnego:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

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

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2022, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami” – należności od kontrahentów,
- konto 202 „Rozrachunki z dostawcami” – zobowiązania wobec kontrahentów,
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych roku 2022 wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami” oraz do konta 202 – „Rozrachunki z dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów.

Podpis
ER

[Signature]

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2022.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziałach 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2022 r. – PIT-4R złożona została w dniu 13.01.2023 r.

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 2022 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2022 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r. poz. 2154) oraz zgodnie z treścią § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 1377). Łącznie za 2022 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie **2.287,00 zł**.
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2022 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2022 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 1998r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę 207,12 zł,
– w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2022 rok ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł co najmniej 6%, w związku z tym nie wystąpił obowiązek wpłat na (PFRON) – Urząd Miasta Reda składał *Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1)*.

Kontrolowana jednostka terminowo składała informacje (INF-1) do PFRON, tj. do 20 dnia następnego miesiące zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie dokumentów objętych kontrolą, tj. dokumentów księgowych (faktury i rachunki wydatkowe) powyżej kwoty 500,00 zł ujętych w księgach rachunkowych pod nr: F/185/8, FR/166/2 – z datą wpływu 30.11.2022 r., FB/175/1 – z datą wpływu 01.12.2022 r., F/186/4, F/185/4, FR/167/1 – z datą wpływu 02.12.2022 r., F/185/1, FR/165/11 – z datą wpływu 05.12.2022 r., F/190/6, F/190/7, F/190/9, F/188/3, F/187/1, F/187/6, F/186/2, F/185/7, FR/168/4, FR/168/3 – z datą wpływu 06.12.2022 r., F/188/1, F/187/8, F/186/6, F/186/7, F/186/9, F/186/10, FR/168/2 – z datą wpływu 07.12.2022 r., F/193/2, F/193/2, F/187/5, F/186/3 – z datą wpływu 08.12.2022 r., F/192/7, F/190/3, F/189/2, F/187/4, FR/171/1, FR/170/6, FR/169/2 – z datą wpływu 09.12.2022 r., F/192/1, F/190/1, F/190/2, FR/172/7, FR/172/6, FR/172/1 – z datą wpływu 12.12.2022 r., F/192/10, F/191/2 – z datą wpływu 13.12.2022 r., F/193/5, F/193/6, F/191/3, FR/171/5 – z datą wpływu 14.12.2022 r., F/195/12, F/193/3, F/193/4, F/192/4, F/192/5, F/192/6, F/192/8, F/192/9, F/191/1, FR/173/3, FR/173/1, FR/172/2 – z datą wpływu 15.12.2022 r., F/195/9, F/194/1, F/194/2, F/192/3, FR/173/4, FR/173/2 – z datą wpływu 16.12.2022 r., F/196/9, F/195/7, F/195/8, F/194/3, F/194/6, F/193/1, FR/174/4, FR/174/3, FR/173/9 – z datą wpływu 19.12.2022 r., F/198/4, F/196/3, F/195/14, F/194/4, F/194/5, FR/175/4, FR/173/6 – z datą wpływu 20.12.2022 r., F/199/2, F/197/12, F/197/5, F/197/6, F/197/7, F/196/6, F/196/7, F/196/8, F/196/10, F/196/11, F/195/11, F/195/15, FR/175/3

– z datą wpływu 21.12.2022 r., F/198/6, F/198/6, F/196/1, F/196/5, FR/177/1 – z datą wpływu 22.12.2022 r., F/199/9, F/199/12, F/198/1, F/197/1, F/197/4, F/197/9 – z datą wpływu 23.12.2022 r., F/199/3, F/199/4, F/199/5, F/199/6, F/198/3, F/198/5, F/198/7, F/198/8, F/198/9, F/198/10, F/198/11, F/198/12, F/198/13, F/198/14, F/198/15 – z datą wpływu 27.12.2022 r., F/200/1, F/199/11, F/199/13, FR/178/11, FR/178/9, FR/178/7, FR/178/5, FR/178/3 z datą wpływu 28.12.2022 r., F/200/2, F/200/3, F/200/4, F/200/5, F/200/8, F/200/9, F/200/10, F/200/12, F/200/13, F/200/14 – z datą wpływu 29.12.2022 r. (łącznie kontrolą objęto 139 dokumentów w wyniku, której ustalono, że na koniec 2022 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne).

Wydatki niewygasające.

W 2022 roku 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 2022 roku 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 księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2022 roku.

Ustalono, co następuje:

- w kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Miasto Reda i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta w Redzie. Są one prowadzone przy użyciu komputera wg systemu komputerowego finansowo-księgowego „RADIX” FKB+ ,
- obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze – analityka, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- Księgi rachunkowe:
 - ✓ są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - ✓ są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - ✓ zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - ✓ składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej,

- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - ✓ środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - ✓ rozrachunków z kontrahentami,
 - ✓ rozrachunków z budżetami,
 - ✓ rozrachunków z tytułu długoterminowych należności budżetowych,
 - ✓ rozrachunków z pracownikami,
- zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych,
- Urząd Miasta posiada w banku wyodrębnione rachunki bieżące jako jednostki budżetowej (odrębne dla dochodów i wydatków).

W ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” zapisów dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych. Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta wydatków i dochodów budżetowych prowadzone według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2022 r.** sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

*Podpis
ER*

[Podpis]

- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

✓ jednostki budżetowe:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

✓ jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucje kultury: Miejska Biblioteka Publiczna im. Hieronima Derdowskiego w Redzie, Fabryka Kultury w Redzie:

- bilans,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy.

Ponadto Miejska Biblioteka Publiczna sporządziła zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Burmistrz Miasta na dzień 31.12.2022 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

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

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2022 rok i ustalono, co następuje:

- Jednostki budżetowe i Urząd Miasta, jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucje kultury sporządziły i przekazały Burmistrzowi Miasta Redy wymagane sprawozdania jednostkowe.
- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2022 rok były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania sporządzone za 2022 rok:

- **Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.** (jednostkowe UM Reda).

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (wydatki 65.700.169,02 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydruk: „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie)” w okresie od 2022.01.01. do 2022.12.31”.

- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2022 r.**, w którym wykazano:
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 21.645.207,82 zł, który obejmował stan ewidencyjny kont:
 - 133 – Rachunek budżetu – w wysokości 21.645.207,82 zł;
 - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 334.304,03 zł i zgodny był z zapisami na koncie 224 – Rozrachunki budżetu;
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2022 roku) na styczeń następnego roku – 2.492.798,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 0,00 zł – w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły na koniec 2022 roku wydatki niewygasające.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2022** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej w dniu 19.01.2023 r. oraz w formie elektronicznej w dniu 19.01.2023 r.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2022 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadził Inspektor – pani M

R -Z

Z przeprowadzonej analizy wynika, że w samorządowych szkołach i placówkach oświatowych Gminy Miasta Redy kwota bazowa została przekroczona na wszystkich

stopniach awansu zawodowego, w związku z czym za 2022 rok Gmina Miasta Redy nie była zobowiązana do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

Szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za 2022 rok, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej – Urząd Miasta Reda**, w którym stwierdzono, że:

AKTYWA:

- Wartość pozycji **A – Aktywa trwałe (403.051.802,95 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 0,00 zł,
 - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 373.277.845,06 zł,
 - 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wartość: 2.794.193,48 zł,
 - 226 – Długoterminowe należności budżetowe – wartość: 424.914,41 zł (po pomniejszeniu o wartość należności do spłaty w 2023 r.),
 - 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – wartość: 26.554.850,00 zł.
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe (3.005.203,58 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - zapasy – wartość 83.137,74 zł – obejmujące materiały ujęte na koncie 310 – wartość 3.942,75 zł oraz towary ujęte na koncie 330 – wartość 79.194,99 zł,
 - należności krótkoterminowe – wartość: 1.743.856,05 zł – obejmujące należności z tytułu dostaw i usług (konto 201 - 975,00 zł) oraz z tytułu VAT (konto 220 - 91.557,33 zł), z tytułu dochodów budżetowych (konto 221 - 4.927.645,25 zł), z tytułu rozliczenia dotacji budżetowych (konto 224 - 137.530,18 zł), długoterminowe należności budżetowe (konto 226 - 43.516,64 zł, do spłaty w 2023 r.), pozostałe rozrachunki z pracownikami (konto 234 - 41.125,00 zł), pozostałe rozrachunki wewnętrzne i rozliczenia (konto 240 - 84.076,31 zł), pomniejszone o odpisy aktualizujące należności (konto 290 - 3.582.569,66 zł),
 - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość 1.178.209,79 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 0,00 zł,
 - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 87.551,70 zł,
 - 139 – Inne rachunki bankowe: 1.084.354,69 zł,
 - 140 – Środki pieniężne w drodze: 6.303,40 zł.

Trojan
ER



PASYWA:

- Wartość pozycji **A – Fundusz (401.189.030,33 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 294.052.185,43 zł,
 - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 107.136.844,90 zł.
- Wartość pozycji **D – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania: 4.867.976,20 zł** – zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, obejmowała zobowiązania krótkoterminowe ujęte na kontach:
 - 202 – Rozrachunki z dostawcami – wartość: 1.614.053,45 zł,
 - 281 – Rozrachunki inwestycyjne – wartość: 315.220,00 zł,
 - 225 – Rozrachunki z budżetami (zobowiązania) – wartość: 262.102,12 zł,
 - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wartość: 235.561,70 zł,
 - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wartość: 378.279,88 zł,
 - 232 – Rozrachunki elektronicznej wypłaty gotówkowej – wartość: 3.376,04 zł,
 - 220 – Rozrachunki z tytułu VAT naliczonego i należnego – wartość: 949,85 zł,
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – wartość: 311.071,62 zł,
 - 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – wartość: 3.436,18 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki wewnętrzne – wartość: 4,17 zł,
 - 245 – Pozostałe rozrachunki zewnętrzne i wpływy do wyjaśnienia – wartość: 63.148,06 zł,
 - 247 – Rozrachunki z tytułu innej działalności niż podstawowa bieżąca (depozyty, zabezpieczenia) – wartość: 1.077.661,98 zł,
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – wartość: 6.303,40 zł,
 - 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wartość: 45.352,54 zł,
 - 853 – Fundusze celowe – wartość: 83.024,16 zł,oraz rezerwy i rozliczenia międzyokresowe ujęte na koncie 840 – wartość: 468.431,05 zł.
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Miasta Reda**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej: 144.901.532,58 zł** wynikała z zapisów na kontach:
 - 730 – Przychody ze sprzedaży towarów: 531.573,51 zł,
 - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych: 144.369.959,07 zł.

- Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej: 38.441.473,47 zł** wynikała z zapisów na kontach:
 - 400 – Amortyzacja: 5.814.428,76 zł,
 - 401 – Zużycie materiałów i energii: 1.487.823,75 zł,
 - 402 – Usługi obce: 14.404.007,41 zł,
 - 403 – Podatki i opłaty: 280.570,06 zł,
 - 404 – Wynagrodzenia: 7.679.296,92 zł,
 - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 1.625.772,51 zł,
 - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 2.142.486,84 zł,
 - 410 – Inne świadczenia finansowe z budżetu: 4.196.274,11 zł,
 - 411 – Pozostałe obciążenia: 406.789,45 zł,
 - 730 – Wartość sprzedanych towarów: 404.023,66 zł.
- Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne: 73.271,17 zł**, wynikała z zapisów na koncie:
 - 760 – Pozostałe przychody operacyjne: 73.271,17 zł.
- Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne 371.349,43 zł**, wynikała z zapisów na koncie:
 - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 371.349,43 zł.
- Wartość pozycji **G – Przychody finansowe: 974.864,05 zł**, wynikała z zapisów na kontach:
 - 750 – Przychody finansowe: 715.562,54 zł, w tym: odsetki - 710.905,24 zł, inne - 4.657,30 zł,
 - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych: 259.301,51 zł (odsetki).
- Wartość pozycji **H – Koszty finansowe: 0,00 zł**, wynikała z zapisów na koncie:
 - 751 – Koszty finansowe: 0,00 zł.
- Wartość pozycji **I – Zysk brutto** zgodna była z zapisami na koncie:
 - 860 – Wynik finansowy: 107.136.844,90 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Miasta Reda**, w którym stwierdzono m.in., że:
 - **Fundusz jednostki na początek okresu (BO)** – na dzień 01.01.2022 r. wykazano w kwocie 285.281.311,76 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki,
 - **Zwiększenia funduszu (kwota 205.829.571,81 zł)**, na które składało się:

Łoolek
ER

[Signature]

- poz. I.1.1. – zysk bilansowy za rok ubiegły w kwocie 119.555.061,51 zł, która była zgodna z bilansem otwarcia konta 860 – Wynik finansowy,
- poz. I.1.2. – zrealizowane wydatki budżetowe wykazano w kwocie 65.700.169,02 zł – zgodne były z wysokością zrealizowanych wydatków budżetowych w 2022 roku – 65.700.169,02 zł ujętych na koncie 223 (WN) – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- poz. I.1.4. – środki na inwestycje w kwocie 14.464.721,90 zł – zgodne były z kontem 810 (Wn) – Dotacje budżetowe i środki na inwestycje,
- poz. I.1.6. – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne w kwocie 1.362.377,78 zł – obejmowały nieodpłatnie otrzymane grunty (w ramach darowizny – 1.350.000,00 zł) oraz nieodpłatnie otrzymany sprzęt z Ministerstwa Cyfryzacji (12.377,78 zł),
- poz. I.1.10. – inne zwiększenia w kwocie 4.747.241,60 zł;
- **Zmniejszenia funduszu (kwota 197.058.698,14 zł), na które składało się:**
 - poz. I.2.2. – zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 145.627.325,93 zł – zgodne były z wysokością zrealizowanych dochodów budżetowych w 2022 roku – 145.627.325,93 zł ujętych na koncie 222 (MA) – Rozliczenie dochodów budżetowych,
 - poz. I.2.4. dotacje i środki na inwestycje w kwocie 33.176.084,22 zł – zgodne były z kontem 810 (Ma) – Dotacje budżetowe i środki na inwestycje,
 - poz. I.2.6. – sprzedane i nieodpłatnie przekazane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne w kwocie 13.042.574,39 zł – obejmowały sprzedane i nieodpłatnie przekazane grunty, nieodpłatnie przekazany sprzęt komputerowy oraz rozbudowa SP 5,
 - poz. I.2.9. – inne zmniejszenia w kwocie 5.212.713,60 zł – obejmowały zmiany w ewidencji gruntów (5.157.150,00 zł) oraz zaniechane inwestycje (55.563,60 zł);
- **Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 294.052.185,43 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2022 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki;**
- **Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 107.136.844,90 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2022 r. na koncie 860 – Wynik finansowy.**

- **Bilans z wykonania budżetu - Gmina Reda**, w którym wykazano kwoty:

AKTYWA:

- Wartość pozycji **Środki pieniężne (21.645.228,43 zł)** obejmowała środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym i zaksięgowane na kontach:
 - 133 – Rachunek budżetu: 21.645.207,82 zł (Aktywa – poz. I.1.1.),
 - 140 – Środki pieniężne w drodze: 20,61 zł (Aktywa – poz. I.1.1.).
- Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (20.472,21 zł)** obejmowała należności zaksięgowane na kontach:
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 14.168,81 zł (Aktywa – poz. II.2.),
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych: 6.303,40 zł (Aktywa – poz. II.3.).
- Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (0,00 zł)**, która wynikała z konta:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 0,00 zł (Aktywa – poz. III.).

PASYWA:

- Wartość pozycji **Zobowiązania (16.297.355,05 zł)** obejmowała zobowiązania zaksięgowane na kontach:
 - 134 – Kredyty bankowe: 15.238.353,84 zł (Pasywa – poz. I.1.), w tym: krótkoterminowe - 3.210.019,80 zł oraz długoterminowe - 12.028.334,04 zł,
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 348.772,07 zł (Pasywa – poz. I.2.),
 - 240 – Pozostałe rozrachunki: 710.229,14 zł (Pasywa – poz. I.3.).
- Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (2.875.547,59 zł)** obejmowała kwotę ujętą na koncie:
 - 961 – Wynik wykonania budżetu (deficyt budżetu): (-) 3.210.044,76 zł (Pasywa – poz. II.1.),
 - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: 6.085.592,35 zł (Pasywa – poz. II.5.).
- Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (2.492.798,00 zł)** obejmowała kwoty zaksięgowane na koncie:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 2.492.798,00 zł (Pasywa – poz. III.).

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

Kontrolą objęto rok 2022.

Zarządzeniem Nr 46/FIN/2011 z dnia 30.11.2011 r. Burmistrz Miasta Redy wprowadził *Instrukcję inwentaryzacyjną w Urzędzie Miasta w Redzie*.

Inwentaryzacja kasy

W wyniku kontroli ustalono, że:



- w 2022 roku w Urzędzie Miasta Redy nie prowadzono kasy. Obsługę kasową prowadził Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie wyłoniony w ramach postępowania przetargowego w trybie podstawowym bez negocjacji, z którym zawarto umowę nr ZF.272.15.2021 (6.ZF.TP.BN.U.2021) na czas określony od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w 2022 roku na podstawie wewnętrznych uregulowań,
- zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych w Banku Millennium drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2022 r. – wykazy sald sporządzone przez Bank Millennium były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2022 r.,
- zinwentaryzowano również środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych dotyczących kredytów (kwoty kapitałów pozostałe do spłacenia) drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2022 r. – wykazy sald sporządzone przez banki udzielające kredytu były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2022 r.

Inwentaryzacja należności

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

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
		Wn
201	Rozrachunki z odbiorcami	975,00
202	Rozrachunki z dostawcami	0,00
220	Rozrachunki z tytułu VAT naliczonego i należnego	91 557,33
221	Należności z tytułu dochodów	4 927 645,25
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych	137 530,18
225	Rozrachunki z budżetami	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	468 431,05
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
232	Rozrachunki elektronicznej wypłaty gotówkowej	0,00

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	41 125,00
240	Pozostałe rozrachunki wewnętrzne	84 076,31
241	Rozrachunki środków inwestycyjnych	0,00
245	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne i wpływy do wyjaśnienia	0,00
247	Rozrachunki z tytułu innej działalności niż podstawowa bieżąca	0,00
281	Rozrachunki inwestycyjne	0,00
289	Rozrachunki z tytułu funduszy specjalnych	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
RAZEM		5 751 340,12

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inwentaryzację należności w 2022 roku przeprowadzono na podstawie *Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta w Redzie* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 46/FIN/2011 z dnia 30.11.2011 r. Burmistrz Miasta Redy,
- w kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych,
- inspektorom kontroli przedstawiono protokoły z przeprowadzonej weryfikacji, które dotyczyły poszczególnych kont rozrachunkowych oraz protokoły zbiorcze dotyczące kont rozrachunkowych – należności, tj.:
 - *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień na dzień 31.12.2022 r. – ewidencjonowanych w systemie FKB w jednostce „5”,*
 - *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień na dzień 31.12.2022 r. – ewidencjonowanych w systemie FKB w jednostce „7”.*

fodeh
ER

[Signature]

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje

W 2022 roku dochody Gminy Miasto Reda wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji wyniosły 69.159.337,78 zł, co stanowiło 99,28 % planu w wysokości 69.662.111,00 zł. Wyniki ujęto w poniższej tabeli:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na 31.12.2022 r. (w zł)
1	2	3	4
Subwencja ogólna:		34 484 225,00	34 484 225,00
2920	Część oświatowa	26 719 461,00	26 719 461,00
2920	Część wyrównawcza	6 694 868,00	6 694 868,00
2750	Środki na uzupełnienie dochodów gminy (uzupełnienie subwencji ogólnej)	1 069 896,00	1 069 896,00
Dotacje celowe, dofinansowanie:		35 177 886,00	34 675 112,78
2010	Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	14 170 019,00	13 810 444,02
2020	Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	500,00	500,00
2030	Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 843 294,00	2 782 072,48
2040	Dotacja przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	4 005,00	3 310,16
2057	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.	527 584,00	511 963,56
2060	Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	16 100 246,00	16 043 045,32
2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	252 697,00	252 696,31
2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	16 000,00	12 000,00
2887	Dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)	119 739,00	119 738,87
2889	Dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)	14 087,00	14 086,93

6257	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	1 079 715,00	1 079 714,38
6620	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	50 000,00	45 540,75

W 2022 roku dochody Miasta Redy wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 34 484 225,00 zł (część oświatowa: 26 719 461,00 zł, część wyrównawcza: 6 694 868,00 zł, uzupełnienie subwencji ogólnej: 1 069 896,00 zł).

- Minister Finansów w 2022 r. przekazywał Miastu Reda:
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca,
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w tym rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.
 - środki na uzupełnienie subwencji ogólnej – w dniu 28.10.2022 r. w kwocie 1 069 896,00 zł.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w 2022 roku.

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

- W kontrolowanej jednostce uregulowania dotyczące ewidencji księgowej podatków i opłat zostały wprowadzone:
 - Zarządzeniem Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2017 r. *w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie (z późn.zm.).*
- Ustalono, co następuje:
 - Plan kont obejmował konta rachunkowe wymienione w przedmiotowym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. *w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).

Tadel
ER



- Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
- Prowadzono ewidencję syntetyczną operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- Urząd Miasta, jako jednostka budżetowa, dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym dochodów. Zapisów na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
- Ewidencję podatków i opłat prowadzono techniką komputerową z wykorzystaniem programów firmy Systemy Komputerowe RADIX, m.in.:
 - WIP+ System Windykacji Opłat i Podatków.
 - POGRUN+ System Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości.
 - POST+ System przeznaczony do prowadzenia ewidencji podatników - właścicieli pojazdów oraz naliczonych dla nich podatków.
- Na kontach ksiąg pomocniczych do konta 221 ewidencję księgową prowadzono z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych podatników.
- Ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie stanu należności (zaległości) z tytułu dochodów budżetowych oraz zobowiązań (nadpłaty) w dochodach budżetowych.
- W ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.

Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

- W 2022 roku kontrolowana jednostka złożyła **sprawozdanie podatkowe SP-1** w zakresie stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 01.01.2022 r. oraz podstawy opodatkowania na dzień 30.06.2022 r. – sprawozdanie zostało terminowo przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej.

Ustalono, co następuje:

- Dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2022 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XXXVIII/387/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2021 r. w sprawie obowiązujących na terenie miasta Redy stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych, osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek niemających osobowości prawnej – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22.11.2021 r. poz. 4274.

Taler
ESQ

[Signature]

1

- W związku z tym, że Rada Miejska w Redzie nie podjęła uchwał w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta oraz średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu SP-1 wykazano:
 - średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2022, która wyniosła 61,48 zł za 1 dt – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;
 - średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 roku, która wyniosła 212,26 zł za 1 m³ – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty, w wymienionym wyżej zakresie ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji prowadzonej w Referacie Podatków i Dochodów, za wyjątkiem danych dotyczących podstaw opodatkowania zwolnionych z opodatkowania, tj.:
 - błędnie wykazano w części B poz. 1.10. sprawozdania SP-1 wartość budowli 1.609.236 zł, należało wykazać wartość budowli 2.241.545 zł. Szczegółowe ustalenia opisano w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.*

W trakcie trwania niniejszej kontroli złożono korektę sprawozdania SP-1 za rok podatkowy 2022 z uwzględnieniem prawidłowych wartości.

Z pisemnej informacji Kierownika Referatu Podatków i Dochodów – pana A1 D. z dnia 17.03.2023 r., dotyczącej sprawozdania SP-1 za rok podatkowy 2022, wynika, że cyt.:

„(...) W sporządzonym sprawozdaniu w części B w kolumnie 4 (Podstawa opodatkowania zwolniona z podatku: powierzchnia / powierzchnia użytkowa/ wartość/ liczba hektarów – na dzień 30 czerwca roku podatkowego, w którym sporządzane jest sprawozdanie), w wierszu 1.10. budowle wartość budowli powinna być na kwotę 2 241 545,00 zł, a była 1 609 236,00 zł.

Przyczyną wykazania błędnej kwoty była oczywista pomyłka, która polegała na błędnym wprowadzeniu wartości budowli wykazanej w załączniku ZDN-2 (Załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości – dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania) dołączanego do Deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 dla osób prawnych złożonej przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Redzie. Dane te zostały

Podpis
ER

[Signature]

wprowadzone do systemu „Pogrun” (system naliczania podatków od gruntów i budynków), z którego dane automatycznie zostały przeniesione do sprawozdania SP-1.”

W trakcie trwania niniejszej kontroli złożono korektę sprawozdania SP-1 za rok podatkowy 2022 z uwzględnieniem prawidłowych wartości.

Pisemną informację Kierownika Referatu Podatków i Dochodów z dnia 17.03.2023 r., kopie sprawozdań SP-1 przed korektą i po korekcie oraz Wykaz podmiotów zwolnionych z podatku ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/1** stanowiących **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

- Uchwałą Nr XXXVIII/387/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 października 2021 r. ustalono stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2022 roku.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22.11.2021 r. poz. 4274.

- Uchwałą Nr XXXVI/364/2017 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 25 października 2017 r. wprowadzono zwolnienia z podatku od nieruchomości – zwolnienie dotyczyło gruntów, budynków lub ich części oraz budowli lub ich części:

- służących podstawowej działalności bibliotekarstwa,
- służących podstawowej działalności w zakresie upowszechniania sportu i rekreacji,
- zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- służących podstawowej działalności statutowej w zakresie organizowania lotów i wystaw gołębi pocztowych,
- służących działalności statutowej w zakresie przeciwdziałania bezrobociu, wyrównywania szans grup społecznych i na rzecz równego statusu kobiet i mężczyzn.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16.11.2017 r. poz. 3926.

Zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr XXV/252/2020 z dnia 5 listopada 2020 r. – zmiany dotyczyły terminu obowiązywania zwolnień do 31.12.2023 r. (było do 31.12.2021 r.) – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30.11.2020 r. poz. 5016.

- Informacje / deklaracje podatkowe składano na wzorach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30.05.2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 12 podatników – osób prawnych spośród 172 podatników, tj.:

- 8K DEVELOPER Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
- AAKERMAN Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- ACTIVA AP Andrzej Pastuszka Sp. K. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim,
- Agencja Mienia Wojskowego Oddział Regionalny w Gdyni,
- ALDI Spółka z o.o. z siedzibą w Chorzowie,
- AMAGAT Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- ANWIM S.A. z siedzibą w Warszawie,
- ARTRYB Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
- ATAL S.A. z siedzibą w Cieszyńie,
- ATK INVWESTMENT Spółka z o.o. z siedzibą w Rumi,
- B & P Finanse Sp. J. Piotr Kieczęń, Bartłomiej Przeździk z siedzibą w Rumi,
- Firma Handlowa BAT Spółka z o.o. z siedzibą w Sierakowicach.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z niezłożeniem deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości za 2022 rok przez 4 kontrolowanych podatników (osoby prawne) organ podatkowy wystąpił z żądaniem złożenia deklaracji – byli to podatnicy:
 - 8K DEVELOPER Sp. z o.o. – Postanowienie Nr FD.3120.213.2022.AD z dnia 15.02.2022 r. dotyczące wszczęcia postępowania podatkowego, podatnik złożył deklarację w dniu 23.03.2022 r.;
 - AMAGAT Spółka z o.o. – Postanowienie Nr FD.3120.216.2022.AD z dnia 15.02.2022r. Organ podatkowy określił zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości na 2022 rok Decyzją Nr FD.3120.564.2022.AD z dnia 29.03.2022 r. – w kwocie 8. 456,00 zł;
 - ATK INVESTMENT Spółka z o.o. – Postanowienie Nr FD.3120.217.2022.AD z dnia 15.02.2022 r., w międzyczasie podatnik złożył deklarację w dniu 14.02.2022 r.;
 - B & P Finanse Sp. J. Piotr Kieczęń, Bartłomiej Przeździk – Postanowienie Nr FD.3120.218.2022.AD z dnia 15.02.2022r., podatnik złożył deklarację w dniu 05.04.2022 r.
- Dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miasta.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

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

- podatku od nieruchomości – 22 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 8863) o następujących numerach rejestru: 00000020, 00000065, 00000248, 00000403, 00000811, 00003561, 00004101, 00006055, 00006229, 00007769, 00008168, 00008410, 00008437, 00009265, 00009897, 00010553, 00010563, 00010959, 00011310, 00011461, 00011810, 00012781;
- zobowiązania łącznego pieniężnego – 15 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 681) o następujących numerach rejestru: 00000017, 00000633, 00001089, 00001590, 00001741, 00001769, 00001881, 00002676, 00005082, 00006458, 00007252, 00008673, 00011488, 00011680, 00011687.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku organ podatkowy występował do podatnika z żądaniem złożenia informacji.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków.
- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miasta.
- Podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
 - zastosowanej stawki podatkowej,
 - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego,
 - wykazanych powierzchni gruntów z wypisem z ewidencji gruntów, za wyjątkiem podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze rejestru 00002676, który w *IR-1 Informacji w sprawie podatku rolnego rok 2006*, zgodnie z *Informacją z rejestru gruntów*, wykazał łączne powierzchnie gruntów obejmujące działki o numerach: 623,

648, 1177 położone w obrębie Nr 0006. Reda6 oraz działkę numer 348 położoną w obrębie Nr 0005, Reda5):

- łąki i pastwiska sklasyfikowane jako Ł III – o powierzchni 4.0 ha, hektary przeliczeniowe 5.0 ha,
- łąki i pastwiska sklasyfikowane jako Ł IV – o powierzchni 3.73 ha, hektary przeliczeniowe 2.8 ha,
- łąki i pastwiska sklasyfikowane jako Ł V – o powierzchni 0.02 ha – zwolnione z podatku rolnego,
- użytki rolne (rowy) bez oznaczenia klasy gleboznawczej – o powierzchni 0.18 ha, hektary przeliczeniowe 0.04 ha.

ponadto z ewidencji gruntów wynika, że podatnik jest właścicielem nieużytków klasa „N” – zwolnione z podatku od nieruchomości.

W decyzji wymiarowej na łączne zobowiązanie pieniężne do podstawy opodatkowania:

- podatkiem od nieruchomości – nieużytki, zwolnione z podatku,
- podatkiem rolnym przyjęto przeliczeniową liczbę hektarów (w oparciu o wskaźniki właściwe dla I okręgu podatkowego) bez uwzględnienia rowów, tj.:

$(5.0 \text{ ha} + 2.8 \text{ ha}) \times 153,70 \text{ zł/ha}$ (stawka podatku dla gospodarstw rolnych) =
1.198,00 zł.

W podstawie opodatkowania należało uwzględnić grunty rolne – rowy. Podatek rolny należało określić następująco:

$(5.0 \text{ ha} + 2.8 \text{ ha} + 0.4 \text{ ha}) \times 153,70 \text{ zł/ha}$ (stawka podatku dla gospodarstw rolnych) =
1.203,00 zł.

W związku z powyższy łączne zobowiązanie pieniężne **zaniżono o kwotę 5,00 zł.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy wysłał dwa postanowienia:

- nr FD.3132.453.2023.WB z dnia 09.03.2023 r. – informujące podatnika o wznowieniu postępowania podatkowego,
- nr FD.3120.553.2023.WB z dnia 24.03.2023 r. – informując podatnika o wyznaczeniu siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie.

W dniu 05.04.2023 r. organ podatkowy wydał podatnikowi *Decyzję na łączne zobowiązanie pieniężne nr FD.3123.647.2023.WB w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2022 rok z uwzględniającą prawidłowe podstawy opodatkowania.*



- Przypisu należności podatkowych na kontach podatników - osób fizycznych, dokonywano po terminie doręczenia decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2022 rok.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Dochody budżetu Gminy Miasto Reda w roku 2022 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły łącznie kwotę 12 747 813,33 zł, w tym:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 7 570 607,58 zł, co stanowiło 100,27 % planu dochodów w wysokości 7 550 000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 5 177 205,75 zł, co stanowiło 99,56 % planu dochodów w wysokości 5 200 000,00 zł.

3.2.3. Podatek rolny

Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2022, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r., wyniosła 61,48 za 1 dt.

- Rada Miejska w Redzie nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy 2022, w związku z czym stawka podatku rolnego w 2022 roku wynosiła:
 - dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów):
 $61,48 \text{ zł/dt} \times 2,5 \text{ dt} = 153,70 \text{ zł}$,
 - dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków):
 $61,48 \text{ zł/dt} \times 5 \text{ dt} = 307,40 \text{ zł}$.
- Informacje / deklaracje podatkowe składano na wzorach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30.05.2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto 6 podatników – osoby prawne lub jednostki nieposiadające osobowości prawnej (spośród 20), tj.:

- BORGA Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Oddział Terenowy w Pruszczu Gdańskim,

galer
ER

[Signature]

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji z siedzibą w Redzie,
- Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku,
- Parafia Rzymsko Katolicka pw. NMP Nieustającej Pomocy w Redzie,
- SEMEKO AQUATOWER Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni.

Ustalono, co następuje:

- Wszyscy kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje na podatek rolny.
- W deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne wykazywano ilości i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.
- Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla I okręgu podatkowego, do którego zaliczona została Gmina Miasto Reda.
- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.
- Prawidłowo ustalono należny podatek rolny.

Kontrolą objęto również 20 wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 724 o następujących numerach kont:

- w podatku rolnym: 00002673, 00003901, 00004231, 00004279, 00006302, 0006410, 00006635, 00006668, 00006721, 00007758, 00008309, 00008921, 00010592, 00010857, 00011403, 00011225, 00012134, 00012444, 00012541, 00013112.

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów.
- Prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny.

Gmina Miasto Reda naliczała i przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego – łączna kwota odpisu za 2022 rok wyniosła 2 125,06 zł (klasyfikacja: rozdział 01030 § 2850). Podstawą naliczenia odpisu była kwota

otrzymanego dochodu z tytułu podatku rolnego w 2022 roku w wysokości 104 057,59 zł plus odsetki w kwocie 2 195,23 zł.

Naliczenie i terminowość przekazania odpisów przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan na dzień	Wpływy z podatku rolnego - narastająco (w zł)	Odsetki za zwłokę - narastająco (w zł)	Należny 2% odpis na rzecz Izby Rolniczej - narastająco (w zł)	Kwota przekazana na rzecz Izby Rolniczej (w zł)	Data przekazania odpisu
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>7</i>
15.03.2022 r.	81 081,91	181,84	1 625,75	1 625,00	01.04.2022 r.
15.05.2022 r.	76 832,18	299,46	1 542,63	0,00	-
15.09.2022 r.	80 723,00	1 110,26	1 636,67	12,00	30.09.2022 r.
15.11.2022 r.	93 337,60	1 395,61	1 894,66	258,00	02.12.2022 r.
31.12.2022 r.	104 057,59	2 195,23	2 125,06	230,00	16.01.2023 r.
RAZEM				2 125,00	

Ustalono, że:

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

Dochody budżetu Gminy Miasto Reda w roku 2022 z tytułu podatku rolnego (§ 0320), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły łącznie kwotę 104 057,59 zł, w tym:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 1 601,12 zł, co stanowiło 97,51% planu dochodów w wysokości 1 642,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 102 456,47 zł, co stanowiło 103,15% planu dochodów w wysokości 99 330,00 zł.

3.2.4. Podatek leśny

- Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 roku, będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2022, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r.* (Monitor Polski z 2021 r. poz. 950), wyniosła **212,26 zł** za 1 m³.

- Rada Miejska w Redzie nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z tym stawka podatku leśnego w 2022 roku wynosiła:
 - od 1 hektara powierzchni lasu: $0,220 \text{ m}^3 \times 212,26 \text{ zł/m}^3 = 46,6972 \text{ zł}$,
 - dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych (stawka obniżona o 50 %): $0,220 \text{ m}^3 \times 212,26 \text{ zł/m}^3 \times 50\% = 23,3486 \text{ zł}$.
- Informacje / deklaracje podatkowe składano na wzorach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 03.06.2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny.

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

- 3 osoby prawne (wszystkie), tj.:
 - Nadleśnictwo Gdańsk z siedzibą w Gdyni,
 - DZ Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
 - Nadleśnictwo Wejherowo z siedzibą w Wejherowie.
- 6 osób fizycznych (wszystkie) – byli to podatnicy o następujących numerach rejestru: 00000633, 00006606, 00008702, 00009868, 00011333, 00011604.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje / informacje na podatek leśny.
- Powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach przez osoby prawne oraz w informacjach przez osoby fizyczne były zgodne z ewidencją gruntów.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
 - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
 - zastosowanej stawki podatkowej,
 - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.

Dochody budżetu Gminy Miasto Reda w roku 2022 z tytułu podatku rolnego (§ 0330), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły łączną kwotę 62 392,98 zł, w tym:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 61 786,00 zł, co stanowiło 99,88% planu dochodów w wysokości 61 860,00 zł;




- rozdział 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych" – 606,98 zł, co stanowiło 95,28% planu dochodów w wysokości 637,00 zł.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Kontrolą w zakresie podatku od środków transportowych objęto rok 2022.

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXXVI/362/2017 z dnia 25 października 2017 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie miasta Redy. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 16 listopada 2017 r., pod poz. 3920.
- W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych, ujętych było 40 osób fizycznych oraz 16 osób prawnych. Kontrolą objęto wybranych 19 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 13 osób fizycznych, 6 osób prawnych).
- Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2022 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:
 - od podatników *osób prawnych* o nr kart kontowych:
 - 72-00021, 72-00019, 72-00028, 72-00002, 72-00027, 72-00017,
 - od podatników *osób fizycznych* o nr kart kontowych:
 - 30-00086, 30-00012, 30-00102 30-00108, 30-00083, 30-00094, 30-00089, 30-00101, 30-00099, 30-00047, 30-00008, 30-00036, 30-00074.
- Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:
 - ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,
 - organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika organ wszczynał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych (dotyczy podatników o nr konta: 72-00021, 72-00027, 30-00086, 30-00108, 30-00101, 30-00102,
 - 11 deklaracji (na 19 objętych kontrolą) wpłynęło po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, i tak:
 - ✓ nr konta podatnika 72-00021 – data wpływu deklaracji 07.03.2022 r., tj. 20 dni po terminie,



- ✓ nr konta podatnika 72-00027 – data wpływu deklaracji 17.03.2022 r., tj. 30 dni po terminie,
- ✓ nr konta podatnika 72-00017 – data wpływu deklaracji 24.02.2022 r., tj. 9 dni po terminie,
- ✓ nr konta podatnika 72-00019 – data nabycia pojazdu 11.02.2022 r., data złożenia deklaracji 16.12.2022 r., tj. 303 dni po terminie (należało złożyć do 15.02.2022 r.)
- ✓ nr konta podatnika 30-00086 – data nabycia pojazdu 01.04.2022 r., data złożenia deklaracji 14.07.2022 r., tj. 86 dni po terminie (należało złożyć do 19.04.2022 r.),
- ✓ nr konta podatnika 30-00101 – data wpływu deklaracji 05.04.2022 r., tj. 49 dni po terminie,
- ✓ nr konta podatnika 30-00101 – data zbycia pojazdu 19.08.2022 r., data złożenia deklaracji 15.09.2022 r., tj. 45 dni po terminie (należało złożyć do 01.09.2022 r.),
- ✓ nr konta podatnika 30-00102 – data wpływu deklaracji 21.04.2022 r., tj. 65 dni po terminie,
- ✓ nr konta 30-00047 – data nabycia pojazdu 18.07.2022 r., data złożenia deklaracji 21.10.2022 r., tj. 81 dni po terminie (należało złożyć do 01.08.2022 r.),
- ✓ nr konta podatnika 30-00036 – data ponownego dopuszczenia pojazdu do ruchu 25.03.2022 r., data złożenia deklaracji 28.04.2022 r., tj. 17 dni po terminie (należało złożyć do 11.04.2022 r.),
- ✓ nr konta podatnika 30-00074 – data wpływu deklaracji 21.02.2022 r., tj. 6 dni po terminie,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Miejskiej w Redzie,
- w 11 przypadkach opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:
 - ✓ *osoby fizyczne*: nr konta podatnika 30-00036, 30-00047, 30-00074, 30-00086, 30-00099, 30-00101, 30-00102,
 - ✓ *osoby prawne*: nr konta podatnika 72-00021, 72-00019, 72-00028, 72-00027,
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Miasta w Redzie,
- w przypadku nieterminowych wpłat podatku Organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia,
- dochody budżetu Miasta Reda w 2022 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:
 - ✓ rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 164.379,64 zł, co stanowiło 103,87% planu dochodów w wysokości 158.256,00 zł,
 - ✓ rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 188.390,68 zł, co stanowiło 103,71% planu dochodów w wysokości 181.648,00 zł.

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

Opłata targowa

Ustalono, że w 2022 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty targowej odnośnie, której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr LIII/521/2022 z dnia 27 października 2022 r., w *sprawie wprowadzenia opłaty targowej na terenie miasta Redy, określenia stawek dziennych opłaty targowej i zarządzenia jej poboru w drodze inkasa*, która uchyliła Uchwałę Nr XII/112/2015 z dnia 28 października 2015 r. w tej samej sprawie [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 5 grudnia 2022 r., poz. 4618].

Zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr LIV/535/2022 z dnia 4 listopada 2022 r. (uchwała weszła w życie od 1 stycznia 2023 r.).

Dochody z tytułu opłaty targowej sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej” wyniosły kwotę 4.227,00 zł, co stanowiło 0,0029% ogółem dochodów Miasta Reda w kwocie 146.508.653,43 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Łoch
ER

[Signature]

Oплата od posiadania psa

Ustalono, że w 2022 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty od posiadania psów na terenie Miasta Redy odnośnie, której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr XII/113/2015 z dnia 28 października 2015 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 listopada 2015 r., poz. 3635].

Dochody z tytułu opłaty od posiadania psa sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0370 – „Wpływy z tytułu opłaty od posiadania psa” wyniosły kwotę 38.045,00 zł, co stanowiło 0,026% ogółem dochodów Miasta Reda w kwocie 146.508.653,43 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Oплата uzdrowiskowa/miejscowa

Dochody z opłaty uzdrowiskowej w 2022 roku nie były planowane i realizowane, gdyż miasto Reda nie jest miejscowością, której nadano status obszaru ochrony uzdrowiskowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1301).

W 2022 roku nie planowano i nie realizowano dochodów klasyfikowanych w § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej”. Nie wystąpiły też przesłanki do poboru takiej opłaty. Miasto Reda nie zostało zaliczone do miejscowości spełniającej kryteria określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U. 2007 r. Nr 249, poz. 1851).

3.2.7. Powszechność opodatkowania

Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie:

- wpisów do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dotyczących osób rozpoczynających działalność gospodarczą w 2022 roku – kontrolą objęto losowo wybrane 20 osób, które rozpoczęły działalność gospodarczą o następujących numerach NIP: 5882197118, 5881591072, 5882233475, 5871593951, 5882184311, 8393188972, 5871734446, 5882185277, 5882480015, 5882480110, 5871604293, 5882479414,

9581460534, 5882478490, 5881124689, 5882479638, 5882478567, 5882332987, 5881420206, 5881660778.

Ustalono, co następuje:

- Osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2022 roku, o numerach NIP wyżej podanych lub właściciele nieruchomości, złożyli *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości* (IN-1) – dotyczące nieruchomości, na terenie których prowadzona była działalność gospodarcza.
- Podatkiem od nieruchomości – budynków oraz gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowano właścicieli nieruchomości.
- Zastosowano prawidłowe stawki podatku od nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Podatek od środków transportowych.

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

Sprawdzeniu poddano podatników z wykazów pojazdów, z terenu Miasta Reda, które zostały nabyte i zarejestrowane od dnia 1 października 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (łącznie kontrolą objęto 10 podatników).

Na podstawie powyższych wykazów stwierdzono, że:

- właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych w prawidłowych wysokościach,
- w przypadkach nie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych Organ podatkowy występował z żądaniem złożenia tej deklaracji.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2022.

Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XXIII/238/2016 z dnia 19 października 2016 r. wprowadziła opłatę prolongacyjną, której wysokość jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę, o której mowa w art. 57 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Uchwałą Nr XXIII/238/2016 ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 08.11.2016 r. poz. 3637.

Burmistrz Miasta Redy w 2022 roku nie wydał żadnej decyzji dotyczącej rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych i odroczenia terminów płatności.

W roku 2022 Burmistrz Miasta wydał:



➤ **dla osób fizycznych:**

- 1 decyzję dotyczącą umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości,

➤ **dla osób prawnych** – nie wydano żadnej decyzji.

Kontrolą objęto wydaną w 2022 roku decyzję:

- **Dotyczącą umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości:**

- FD.3120.705.2022.PH z dnia 19.04.2022 r. – dotycząca umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2013-2021 w łącznej wysokości **7.981,90 zł** wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 2.714,00 zł.

Ustalono, co następuje:

- Skontrolowaną decyzję o umorzeniu podatku od nieruchomości podjęto na wniosek podatnika.
- Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.
- Decyzja w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiona w 2022 roku spełniała wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto ustalono, że Burmistrz Miasta Redy ogłosił w dniu 23.03.2023 r. na stronie BIP:

- *Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł w 2022 roku.*

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

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

➤ *Umorzenie zaległości podatkowych:*

- w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2022 r. – 7 981,90 zł,

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

Na podstawie skontrolowanej decyzji, dotyczącej umorzenia zaległości podatkowych, wydanych w 2022 roku (opisanej w rozdziale 3.2.8. *Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna* niniejszego protokołu kontroli), w wykazanych skutkach finansowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2022 r. oraz Rb-27S na dzień 31.12.2022 r. nie wykazano żadnych skutków finansowych, ponieważ w 2022 roku organ podatkowy nie wydał żadnej decyzji dotyczącej rozłożenia na raty zobowiązania podatkowego lub dotyczącej odroczenia terminów płatności.

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Redzie.

Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2022 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 282 737,03 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 168 954,04 zł.

Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Redzie sprawdzono na podstawie poniższych podatków, tj.:

• **Podatek od nieruchomości.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 282.737,03 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 144 112,88 zł,
- osób fizycznych – 138 624,15 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2022 rok:

- *Skutki obniżenia stawek w podatku od nieruchomości za okres 2022.01.01 – 2022.12.31 r.*
– *OSOBY PRAWNE,*
- *Skutki obniżenia stawek w podatku od nieruchomości za okres 2022.01.01 – 2022.12.31 r.*
– *OSOBY FIZYCZNE.*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były określone przez Kierownika Referatu Podatków i Dochodów – pana A. D., jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie

Nr XXXVIII/387/2021 z dnia 28 października 2021 r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

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

- **Podatek od środków transportowych.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 168 954,04 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 70 179,70 zł,
- osób fizycznych – 98 774,34 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2022 rok:

- *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2022.01.01 – 2022.12.31 – OSOBY PRAWNE,*
- *Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2022.01.01 – 2022.12.31 – OSOBY FIZYCZNE.*

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone przez Kierownika Referatu Podatków i Dochodów – pana Andrzeja Dembek, jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr XXXVI/362/2017 z dnia 25 października 2017 r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

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

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

➤ **Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2022 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 81 869,00 zł, w tym dla:
 - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 74 375,00 zł,
 - osób fizycznych – 7 494,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o:

- *Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2022 oraz Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych* złożone przez podatników, których nieruchomości podlegały zwolnieniu,
- *Wykaz podmiotów zwolnionych z podatku od nieruchomości* (na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Redzie).

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Skutki określono uwzględniając zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone uchwałami Rady Miejskiej w Redzie, tj.:
 - Nr XXXVI/364/2017 z dnia 25 października 2017 r. w sprawie zwolnienia w podatku od nieruchomości, którą zwolniono od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:
 - służące podstawowej działalności bibliotekarstwa,
 - służące podstawowej działalności w zakresie upowszechniania sportu i rekreacji,
 - zajęte na działalność ochrony przeciwpożarowej,
 - służące podstawowej działalności statutowej w zakresie organizowania lotów i wystaw gołębi pocztowych,
 - służące działalności statutowej w zakresie działania bezrobociu, wyrównywania szans grup społecznych i na rzecz równego statusu kobiet i mężczyzn.

Zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XXV/252/2020 z dnia 5 listopada 2020 r. – zmiana dotyczyła terminu obowiązywania, który przedłużono do dnia 31 grudnia 2023 r. (było do dnia 31.12.2021 r.).

- W przypadku Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z siedzibą w Redzie – podatnik (osoba prawna) w *ZDN-2 Załączniku do Deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2022 – Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania* wykazał przedmioty opodatkowania związane z prowadzeniem działalności gospodarczej: grunty – 34.349 m², budynki – 844,20 m² oraz budowle o wartości 2.161.025,47 zł.

W związku z powyższym należało uwzględnić skutki zwolnień w następujących kwotach:

- grunty 34.349 m² x 0,53 zł/m² (stawka podatku) = 18.204,97 zł
- budynki 844,20 m² x 8,65 zł/m² (stawka podatku) = 7.302,33 zł

- budowle $2.161.025,47 \text{ zł} \times 2\%$ (stawka podatku) = 43.220,51 zł

Łączna kwota podatku 68.728,00 zł (po zaokrągleniu)

Organ podatkowy nieprawidłowo określił skutki finansowe zwolnień dotyczących Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, uwzględniając w podstawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości następujące przedmioty opodatkowania związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (zwolnione z opodatkowania):

- grunty $34.349 \text{ m}^2 \times 0,53 \text{ zł/m}^2$ (stawka podatku) = 18.204,97 zł
- budynki $844,20 \text{ m}^2 \times 8,65 \text{ zł/m}^2$ (stawka podatku) = 7.302,33 zł
- budowle $1.528.716,00 \text{ zł} \times 2\%$ (stawka podatku) = 30.574,32 zł

Łączna kwota zwolnienia z podatku 56.082,00 zł (po zaokrągleniu)

Skutki finansowe zwolnień **zaniżono o kwotę 12.646,00 zł.**

- W przypadkach pozostałych 6-ciu podatników (w tym: 5 osób prawnych i 1 osoba fizyczna) prawidłowo określono skutki finansowe uwzględniając zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone uchwałami Rady Miejskiej w Redzie.

Z pisemnego wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Dochodów – pana A. D. z dnia 17.03.2023 r., dotyczącego błędnie wyliczonych skutków udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) z podatku od nieruchomości od osób prawnych, wynika, że cyt.:

„(...) W sporządzonym sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 12 pn. „Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w poz. 756 – 75615 - 0310 winna być kwota w wysokości 87 021,00 zł oraz w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 4 pn. „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w poz. A4. podatek od nieruchomości winna być kwota w wysokości 94 515,0 zł.

Pragnę nadmienić, że przyczyną wykazania nieprawidłowych danych była pomyłka pisarska, która polegała na błędnym wprowadzeniu wartości budowli wykazanej w załączniku ZDN-2 dołączonego do Deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 dla osób prawnych, złożonej przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Redzie. Dane te zostały wprowadzone do finansowego systemu operacyjnego o nazwie „POGRUN”. Z uzyskanego z systemu wydruku pn. „Wykaz podmiotów zwolnionych z podatku”, niewłaściwe dane zostały przeniesione do sprawozdania Rb-27S i do sprawozdania PDP za 2022 r.”

Powyższe wyjaśnienie Kierownika Referatu Podatków i Dochodów z dnia 17.03.2023 r., kopie sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP przed korektą i po korekcie oraz Wykaz podmiotów zwolnionych z podatku ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/1** stanowiących **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie trwania kontroli złożono korekty sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27S za 2022 rok.

3.2.10. Opłata adiacencka

W kontrolowanym 2022 roku obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Miejską w Redzie w Uchwale Nr XIII/142/2007 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30 października 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, w której ustalono:

- opłatę adiacencką w wysokości 25% wzrostu wartości nieruchomości stosowanej do ustalenia opłaty adiacenckiej związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku podziału, w przypadku gdy w wyniku podziału nieruchomości nie następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub pod poszerzenie istniejących dróg publicznych,
- opłatę adiacencką w wysokości 30% różnicy wartości nieruchomości związanej ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. W przypadku gdy w wyniku podziału nieruchomości następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub pod poszerzenie istniejących dróg publicznych.

[Publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2007 r., Nr 170, poz. 3674].

- Z dokumentów przedstawionych inspektorom do kontroli wynika, że w 2022 r. Burmistrz Miasta oraz z up. Burmistrza pani Halina Grzeszczuk – Zastępca Burmistrza wydali łącznie 9 decyzji dotyczących opłaty adiacenckiej (kontroli poddano wszystkie decyzje). W 7 przypadkach wydano decyzje o umorzeniu postępowania, z uwagi na fakt, iż nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału.

Kontroli poddano 9 poniższych decyzji o nr:

- GN.3134.1.1.2022 z dnia 08.03.2022 r. *
- GN.3134.1.2.2022 z dnia 30.03.2022 r. (naliczono opłatę w wysokości 600,00 zł)
- GN.3134.1.2.2022 z dnia 24.03.2022 r. *
- GN.3134.1.4.2022 z dnia 13.05.2022 r. *
- GN.3134.1.5.2022 z dnia 16.05.2022 r. *
- GN.3134.1.6.2022 z dnia 04.07.2022 r. *
- GN.3134.1.8.2022 z dnia 24.08.2022 r. *
- GN.3134.1.9.2022 z dnia 24.08.2022 r. *
- GN.3134.1.10.2022 z dnia 06.09.2022 r. (naliczono opłatę w wysokości 1.740,00 zł).

* Decyzje umorzono, nie nastąpił wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłaty adiacenckie w przypadku 2-ch decyzji o numerach: GN.3134.1.2.2022 z dnia 30.03.2022 r., GN.3134.1.10.2022 z dnia 06.09.2022 r. zostały ustalone w związku ze wzrostem wartości nieruchomości na skutek jej podziału,
- opłaty adiacenckie ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne oraz obowiązywała uchwała rady gminy,
- wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Miejską w Redzie, tj. 30% różnicy między wartością, jaką miała nieruchomość przed i po podziale,
- opłaty adiacenckie wnoszone były w terminie określonym w decyzji,
- z wydruku do konta analitycznego 75618-0490-0002 wynika, że w objętym kontrolą 2022 roku Miasto Reda uzyskało wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 2.340,00 zł.

3.2.11. Opłata planistyczna

W 2022 r. pan Krzysztof Krzemiński – Burmistrz Miasta Redy wydał 2 decyzje o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia/zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Kontrolą objęto 2 decyzje, które ujęto w poniższej tabeli:

Nr decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Data operatu szacunkowego	Data i nr aktu notarialnego (zbycie nieruchomości)	Data wszczęcia postępowania	Uchwała Rady Miejskiej w Redzie o planie zagospodarowania przestrzennego	Kwota opłaty (zł)	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. UA.6725.1.2020.JW z dnia 09.02.2021 r.	—	23.10.2020 r.	Rep. A nr 949/2020 z dnia 21.02.2020 r.	09.11.2020 r.	XXX/323/2017 z dnia 13.06.2017 r.	19 686,60	—
° Do powyższej decyzji wniesiono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku (odwołanie złożone w dniu 04.03.2021 r. za pośrednictwem urzędu pocztowego), ° Decyzją o sygn. akt SKO Gd/5413/21 z dnia 22.10.2021 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przekazało sprawę organowi I instancji do ponownego rozpatrzenia.							
UA.6725.1.2020.JW z dnia 09.08.2022 r.	29.08.2022 r.	31.01.2022 r.	j/w	23.05.2022 r. (ponowne wszczęcie postępowania)	j/w	15 927,90	° Wpłata kwoty 15.927,90 zł w dniu 26.08.2022 r.
2. UA.6725.1.2021.KK z dnia 09.08.2022 r.	—	20.08.2021 r. 31.01.2022 r. 25.03.2022 r.	Rep. A nr 4986/2021 z dnia 06.04.2021 r.	25.10.2021 r.	XXX/323/2017 z dnia 13.06.2017 r.	70 500,30	—
° Do powyższej decyzji wniesiono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku (odwołanie złożone w dniu 31.08.2022 r., data wpływu odwołania do Urzędu Miasta w Redzie) – sprawa w toku (do dnia zakończenia kontroli decyzja z Samorządowego Kolegium Odwoławczego w powyższej sprawie nie wpłynęła).							

W wyniku kontroli dokumentów, objętych badaniem w trakcie bieżącej kontroli, ustalono że:

- przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania,
- opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Miejskiej w Redzie,
- w związku ze sprzedażą przez właścicieli działek, opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwałach, tj. w wysokości 30% wzrostu wartości nieruchomości,
- wartość wszystkich działek została oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego,
- opłatę planistyczną wniesione w terminie (dot. decyzji o nr UA.6725.1.2020.JW z dnia 09.02.2021 r., poz. 1 w tabeli),
- w przypadku decyzji o nr UA.6725.1.2021.KK z dnia 09.08.2022 r. (poz. 2 w tabeli) opłaty planistycznej do dnia zakończenia kontroli nie uiszczono – sprawa została skierowana do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku,
- ponadto inspektorzy kontroli stwierdzili, że opłat planistycznych nie ustalono bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego. Powyższe jest niezgodne z art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. W analizowanych przez kontrolujących przypadkach decyzje ustalające opłatę planistyczną wydano bowiem w terminie od 11 miesięcy i 14 dni do ponad 1 roku i 3 miesięcy od daty wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Miasta (2 przypadki na 2 sprzedaże). Niezachowanie wymogu bezzwłocznego ustalania opłaty planistycznej wynikało również ze zbyt późnego wszczęcia postępowania, ponieważ w 2 przypadkach wszczęto je po upływie 6 miesięcy (w jednym przypadku) i 8 miesięcy (w drugim przypadku) od daty wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Miasta.

Szczegółowe zestawienie nieprawidłowości przedstawiono w poniższej tabeli:

Nr decyzji	Data i nr aktu notarialnego	Data wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Gminy Gniewino	Ilość dni pomiędzy datą wpływu wypisu a datą wydania decyzji	Data wszczęcia postępowania (naruszenie art. 37 ust.6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym)	Ilość dni pomiędzy datą wszczęcia postępowania a datą wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu
1	2	3	4	5	6
UA.6725.1.2020.JW z dnia 09.02.2021 r.	Rep. A nr 949/2020 z dnia 21.02.2020 r.	27.02.2020 r.	11 miesięcy 14 dni	09.11.2020 r.	8 miesięcy 14 dni
UA.6725.1.2021.KK z dnia 09.08.2022 r.	Rep. A nr 4986/2021 z dnia 06.04.2021 r.	13.04.2021 r.	1 rok 3 miesiące 28 dni	25.10.2021 r.	6 miesięcy 13 dni

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Hanna Dziubek-Lechowska – Kierownik Referatu Urbanistyki i Architektury Urzędu Miejskiego w Redzie, która wyjaśniła, że: „(...) W przedmiotowych postępowaniach tut. organ kierował się zasadami wynikającymi m.in. z art. 7, 8 i 12 Kodeksu postępowania administracyjnego. Podejmując wszelkie czynności niezbędne do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz do załatwienia sprawy, miał na względzie słuszny interes obywateli. Zgodnie z art. 12 kpa § 1 i 2, organy administracji publicznej powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia. Sprawy, które nie wymagają zbierania dowodów, informacji lub wyjaśnień, powinny być załatwione niezwłocznie.

Dla obliczenia wzrostu wartości nieruchomości wymagany jest operat szacunkowy wykonany przez rzeczoznawcę majątkowego. Zatem, termin użyty w art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, a dotyczący bezzwłocznego ustalenia opłaty, należy rozumieć jako taki, który uwzględnia wszystkie czynności, do których zobligowany jest organ.

W myśl zasady art. 8 § 1 kpa, organy administracji publicznej prowadzą postępowanie w sposób budzący zaufanie jego uczestników do władzy publicznej. Tut. organ przyjął zasadę wszczęcia postępowania administracyjnego i zawiadomienia o nim strony, po uprzednim otrzymaniu prawidłowo sporządzonego operatu, po to aby w przypadku braku wzrostu wartości nieruchomości, nie nadwyręzać zaufania strony do władzy publicznej. Gdyby operat nie wykazał wzrostu wartości nieruchomości, a tym samym nie byłoby podstawy naliczenia renty planistycznej, tut. organ odstąpiłby od wszczęcia postępowania administracyjnego. W obydwu sprawach, bezpośrednio po wpłynięciu do urzędu aktów notarialnych, wzrost wartości nieruchomości podlegających sprzedaży nie był oczywisty z uwagi na różne ustalenia planów miejscowych. Przyjęcie przez tut. organ takiej kolejności czynności w toku postępowania nie kwestionowało Samorządowe Kolegium Odwoławcze zarówno w przedmiotowych sprawach, jak i w uprzednio prowadzonych przez tut. organ, będących przedmiotem rozstrzygnięć SKO w Gdańsku.

Art. 35 Kodeksu postępowania administracyjnego wskazuje terminy załatwiania spraw administracyjnych:

§ 1. Organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki.

§ 2. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone w oparciu o dowody przedstawione przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym

toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ.

§ 5. Do terminów określonych w przepisach poprzedzających nie wlicza się terminów przewidzianych w przepisach prawa dla dokonania określonych czynności, okresów doręczenia z wykorzystaniem publicznej usługi hybrydowej, o której mowa w art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 569 i 1002), okresów zawieszenia postępowania, okresu trwania mediacji oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo przyczyn niezależnych od organu.

Postępowanie w sprawie ustalenia opłaty planistycznej wymaga wielu czynności, które wpływają na termin załatwienia sprawy, jak również są niezależne od organu.

Równocześnie, okolicznością wpływającą na upływ czasu od daty wpływu aktu notarialnego do zawiadomienia o wszczęciu postępowania, jest również kwestia zlecenia wykonania operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego. Ze względu na skomplikowaną i długą procedurę związaną z naliczeniem opłaty, która w przeważającej większości wiąże się dla autora operatu z koniecznością jego poprawy lub składania wyjaśnień na etapie postępowania odwoławczego lub sądowego, tut. organ napotyka problem z wyłonieniem zleceniobiorcy, który skłonny jest wykonać taki operat.

W powyższych przypadkach organ zlecił wykonanie operatów szacunkowych a następnie wzywał do ich korekty, odniesienia się do zastrzeżeń SKO lub sądu, co przełożyło się na termin zakończenia spraw.

Dla uzasadnienia powyższych okoliczności przedstawiam kolejność zdarzeń:

Sprawa UA.6725.1.2020.JW

- 27.02.2020 r. wpływ aktu notarialnego,*
- 24.03.2020 r. I zapytanie ofertowe wysłane mailowo do wybranych rzeczoznawców - bezskuteczne (brak ofert),*
- 02.06.2020 r. II zapytanie ofertowe na stronie BIP,*
- 02.06.2020 r. informacja rzeczoznawcy o przesunięciu terminu wykonania operatu,*
- 17.06.2020 r. unieważnienie zapytania,*
- 22.09.2020 r. zlecenie operatu szacunkowego,*
- 23.10.2020 r. sporządzenie operatu szacunkowego,*
- 09.11.2020 r. zawiadomienie o wszczęciu postępowania,*
- 02.12.2020 r. wpływ pisma z zastrzeżeniami stron,*
- 18.12.2020 r. odpowiedź rzeczoznawcy na uwagi stron,*

- 29.12.2020 r. zawiadomienie o zebraniu materiału dowodowego,
- 09.02.2021 r. wydanie decyzji o naliczeniu opłaty.

Sprawa UA.6725.1.2021.KK

- 13.04.2021 r. wpływ aktu notarialnego,
- 20.05.2021 r. zlecenie operatu szacunkowego,
- 20.08.2021 r. sporządzenie operatu szacunkowego,
- 13.09.2021 r. wpływ uzupełnienia do operatu,
- 25.10.2021 r. zawiadomienie o wszczęciu postępowania,
- 08.11.2021 r. pismo do rzeczoznawcy o weryfikację operatu,
- 10.11.2021 r. wpływ pisma z zastrzeżeniami strony,
- 20.01.2022 r. wezwanie rzeczoznawcy o skorygowany operat ,
- 31.01.2022 r. sporządzenie korekty operatu,
- 24.02.2022 r. odpowiedź rzeczoznawcy na wezwanie,
- 22.03.2022 r. wezwanie rzeczoznawcy do korekty operatu,
- 25.03.2022 r. sporządzenie korekty operatu,
- 30.03.2022 r. odpowiedź rzeczoznawcy na wezwanie,
- 23.05.2022 r. zawiadomienie o zebraniu materiału dowodowego,
- 09.06.2022 r. wpływ pisma z zastrzeżeniami strony,
- 21.06.2022 r. wezwanie rzeczoznawcy do odniesienia się do zastrzeżeń strony,
- 27.07.2022 r. odpowiedź rzeczoznawcy na uwagi stron,
- 09.08.2022 r. wydanie decyzji o naliczeniu opłaty.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności, tut. Urząd przeprowadził obydwa postępowania w możliwie najkrótszym czasie, mając na względzie interesy stron, zatem nie ma podstawy do stwierdzenia naruszenia art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym”.

Pismo inspektora, wyjaśnienie Kierownika Referatu Urbanistyki i Architektury, przykładowe decyzje, akty notarialne i zawiadomienia o wszczęciu postępowania ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/2 stanowiących **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

Dochody Miasta Redy w 2022 roku z tytułu opłat planistycznych wyniosły kwotę 42.097,50 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 – „Wpływy z innych

Palcer
ER

[Signature]
1

lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

3.2.12. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

Kontrolą objęto 2022 rok.

- Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Burmistrz Miasta Reda, Rada Miejska określiła w Uchwale Nr XX/201/2004 z dnia 24 marca 2004 r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 34 z 2004 r.

Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr XIV/147/2019 z dnia 28 listopada 2019 r.,
- Uchwałą Nr XLIII/439/2022 z dnia 23 lutego 2022 r.
- W trakcie kontroli ustalono, że w 2022 roku z upoważnienia Burmistrza Miasta pani Halina Grzeszczuk Zastępca Burmistrza Miasta wydała 220 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 16 poniższych decyzji o nr tj.:
 - IN.7230.1.1.2022.MFM z dnia 21.01.2022 r.,
 - IN.7230.1.2.2022.MFM z dnia 21.01.2022 r.,
 - IN.7230.1.3.2022.MFM z dnia 21.01.2022 r.,
 - IN.7230.1.4.2022.MFM z dnia 28.01.2022 r.,
 - IN.7230.1.5.2022.MFM z dnia 27.01.2022 r.,
 - IN.7230.2.1.2022.MFM z dnia 21.01.2022 r.
 - IN.7230.2.2.2022.MFM z dnia 07.02.2022 r.,
 - IN.7230.2.3.2022.MFM z dnia 07.02.2022 r.,
 - IN.7230.2.4.2022.MFM z dnia 28.01.2022 r.,
 - IN.7230.2.5.2022.MFM z dnia 27.01.2022 r.,
 - IN.7230.2.5.1.2022.MFM z dnia 27.01.2022 r.,
 - IN.7230.2.6.2022.MFM z dnia 28.01.2022 r.,
 - IN.7230.2.7.2022.MFM z dnia 28.01.2022 r.,
 - IN.7230.2.8.2022.MFM z dnia 02.02.2022 r.,
 - IN.7230.2.9.2022.MFM z dnia 10.02.2022 r.,
 - IN.7230.2.10.2022.MFM z dnia 11.02.2022 r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:



- powyższe decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu,
- zajmujący pas drogowy w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego zobowiązany był do przywrócenia go do stanu pierwotnego,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem 8 poniższych decyzji o nr:
 - ✓ IN.7230.1.5.2022.MFM z dnia 27.01.2022 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 17.02.2022 r., termin zapłaty do 03.03.2022 r. – wpłaty kwoty 152,00 zł dokonano w dniu 09.08.2022 r., tj. 159 dni po terminie,
 - ✓ IN.7230.1.3.2022.MFM z dnia 21.01.2022 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 08.02.2022 r., termin zapłaty do 22.02.2022 r. – wpłaty kwoty 16,00 zł dokonano w dniu 24.03.2022 r., tj. 30 dni po terminie,
 - ✓ IN.7230.1.2.2022.MFM z dnia 21.01.2022 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 08.02.2022 r., termin zapłaty do 22.02.2022 r. – wpłaty kwoty 24,00 zł dokonano w dniu 24.03.2022 r., tj. 30 dni po terminie,
 - ✓ IN.7230.2.10.2022.MFM z dnia 11.02.2022 r. decyzja stała się ostateczna w dniu 07.03.2022 r., termin zapłaty do 21.03.2022 r. – wpłaty kwoty 34,74 zł dokonano w dniu 26.04.2022 r., tj. 36 dni po terminie,
 - ✓ IN.7230.2.9.2022.MFM z dnia 10.02.2022 r. decyzja stała się ostateczna w dniu 08.03.2022 r., termin zapłaty do 21.03.2022 r. – wpłaty kwoty 34,41 zł dokonano w dniu 16.01.2023 r., tj. 301 dni po terminie, zapłaty kwoty 40,00 zł (płatnej do dnia 15.01.2023 r.) dokonano w terminie,
 - ✓ IN.7230.2.7.2022.MFM z dnia 28.01.2022 r. decyzja stała się ostateczna w dniu 22.02.2022 r., termin zapłaty do 08.03.2022 r. – wpłaty kwoty w wysokości 95,25 zł dokonano w dniu 16.01.2023 r., tj. 314 dni po terminie, zapłaty kwoty 106,00 zł (płatnej do dnia 15.01.2023 r.) dokonano w terminie,
 - ✓ IN.7230.2.6.2022.MFM z dnia 28.01.2022 r. decyzja stała się ostateczna w dniu 22.02.2022 r., termin zapłaty do 08.03.2022 r. – wpłaty kwoty 35,84 zł dokonano w dniu 16.01.2023 r., tj. 314 dni po terminie, zapłaty kwoty 40,00 zł (płatnej do dnia 15.01.2023 r.) dokonano w terminie,
 - ✓ IN.7230.2.1.2022.MFM z dnia 21.01.2022 r. decyzja stała się ostateczna w dniu 08.02.2022 r., termin zapłaty do 22.02.2022 r. – wpłaty kwoty 37,26 zł dokonano

Tooled
ER



N

w dniu 14.03.2022 r., tj. 20 dni po terminie, wpłata kwoty 40,00 zł (płatnej do 15.01.2023 r.) dokonano w terminie.

Od nieterminowych wpłat naliczano odsetki ustawowe,

- opłaty za zajęcie pasa drogowego w przypadku dróg publicznych naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa, wielkość zajmowanej szerokości jezdni, rodzaj zajęcia pasa, rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym,
- decyzje na zajęcie pasa drogowego (we wszystkich poddanych kontroli przypadkach) zostały wydane w terminie zgodnym z art. 35 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego,
- złożone przez przedsiębiorców/wykonawców wnioski zawierały dane wymagane przepisami,
- w 2022 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Miasto Reda osiągnęło dochody w wysokości 354.996,49 zł, które zostały sklasyfikowane w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*,
- w dniu 21.02.2023 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Burmistrza Miasta Redy z prośbą o udzielenie odpowiedzi dotyczącej naliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych stanowiących własność Miasta Redy, będących w zarządzie Burmistrza Miasta Redy.

Burmistrz Miasta pismem z dnia 23 lutego 2023 r. poinformował, że „(...) w *tut. Urzędzie nie wydano decyzji, w których naliczono opłatę za zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych. Zawarto natomiast (w 2022 roku) jedną umowę dzierżawy, w której naliczono czynsz dzierżawny z tego tytułu*”.

Pismo inspektora oraz wyjaśnienie Burmistrza ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3** stanowiących **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontrolą objęto 2022 rok.

Rada Miejska w Redzie podjęła Uchwałę Nr XLIII/462/2018 z dnia 06 czerwca 2018 r. *w sprawie maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie Gminy Miasta Reda miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 lipca 2018 r. poz. 2734].

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Reda w 2022 r.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez panią D K Inspektora w Referacie Podatków i Dochodów ustalono, że w 2022 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	3	2	1
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	5	5	5
Zezwolenia jednorazowe	4	–	–

Kontroli poddano 25 (wszystkie) zezwolenia wydane w 2022 r. na sprzedaż alkoholu i 5 zezwoleń wydanych w latach wcześniejszych, ale obowiązujących w roku objętym kontrolą, tj.:

Zezwolenia (jednorazowe):

- 7340.III.A.01.2022 z dnia 20.05.2022 r.,
- 7340.III.A.02.2022 z dnia 31.05.2022 r.,
- 7340.III.A.03.2022 z dnia 22.06.2022 r.,
- 7340.III.A.04.2022 z dnia 22.06.2022 r.

Ustalono, co następuje:

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

Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):

- 7340.II.470.A.2022 z dnia 11.03.2022 r.,
- 7340.II.471.B.2022 z dnia 11.03.2022 r.,
- 7340.II.472.C.2022 z dnia 11.03.2022 r.,
- 7340.II.473.A.2022 z dnia 30.06.2022 r.,
- 7340.II.474.A.2022 z dnia 17.11.2022 r.,
- 7340.II.475.B.2022 z dnia 17.11.2022 r.

Zezwolenia (poza miejscem sprzedaży):

- 7340.I.A.1086.2022 z dnia 19.01.2022 r.,

Tolken
ER

[Signature]

[Signature]

- 7340.I.1087.B.2022 z dnia 19.01.2022 r.,
- 7340.I.088.C.2022 z dnia 19.01.2022 r.,
- 7340.I.1089.A.2022 z dnia 05.04.2022 r.,
- 7340.I.1090.B.2022 z dnia 05.04.2022 r.,
- 7340.I.1091.C.2022 z dnia 05.04.2022 r.,
- 7340.I.1092.A.2022 z dnia 28.06.2022 r.,
- 7340.I.1093.B.2022 z dnia 28.06.2022 r.,
- 7340.I.1094.C.2022 z dnia 28.06.2022 r.,
- 7340.I.1095.A.2022 z dnia 28.06.2022 r.,
- 7340.I.1096.B.2022 z dnia 28.06.2022 r.,
- 7340.I.1097.C.2022 z dnia 28.06.2022 r.,
- 7340.I.1098.A.2022 z dnia 16.09.2022 r.,
- 7340.I.1099.B.2022 z dnia 16.09.2022 r.,
- 7340.I.1000.C.2022 z dnia 16.09.2022 r.

Zezwolenia ważne w 2022 r. (wydane przed rokiem 2022):

- 7340.I.1065.A.2019 z dnia 02.01.2019 r.,
- 7340.I.1066.B.2019 z dnia 02.01.2019 r.,
- 7340.I.1067.C.2019 z dnia 02.01.2019 r.
- 7340.I.999.B.2015 z dnia 07.10.2015 r.,
- 7340.I.1000.C.2015 z dnia 07.10.2015 r.

Ustalono, co następuje:

- prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Redzie w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były z up. Burmistrza Miasta przez pana Łukasza Kamińskiego Zastępcę Burmistrza,
- opłaty wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia,
- z poddanych kontroli zezwoleń wydanych przed rokiem 2022 (ważnych w 2022 r.) wynika, że przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim,

Tadek
ER

[Signature]

składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku,

- sprawozdanie PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych za rok 2022 wysyłane do Ministerstwa Zdrowia Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warszawie sporządza MOPS w Redzie,
- na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2022 roku dochody Miasta Reda z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 683.200,03 zł, co stanowiło 101,66% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 672.000,00 zł.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Burmistrz Miasta Redy wprowadził w drodze Zarządzenia Nr 31/FIN/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. *Procedury windykacji należności pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miasta Redy*, które obejmowały:

- Procedury windykacji należności, do których stosuje się przepisy ustawy *Ordynacja podatkowa*, stanowiące Załącznik nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
- Procedury windykacji należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy *Ordynacja podatkowa*, stanowiące Załącznik nr 2 do przedmiotowego Zarządzenia.

Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2022, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Starszego Inspektora – panią M. H. oraz Podinspektora – panią A. B. przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2022 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2022 roku (w zł)	Stan na 31.12.2022 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	781 505,51	90 574,58	943 963,15
2.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	888 009,37	217 282,24	918 662,39
3.	Podatek rolny osoby prawne	2 284,30	1,00	2 651,30
4.	Podatek rolny osoby fizyczne	14 825,65	13 829,09	4 792,81
5.	Podatek leśny osoby prawne	0,00	0,00	0,00
6.	Podatek leśny osoby fizyczne	35,50	15,00	46,52
7.	Podatek od środków transportowych osoby prawne	16 648,09	604,09	16 257,45
8.	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	40 006,81	7 701,59	39 500,50

9.	Opłata adiacencka	85,96	0,00	85,96
10.	Opłata planistyczna	11 619,85	0,00	11 619,85
11.	Zajęcie pasa drogowego	19 375,96	10 080,60	27 843,64
12.	Opłata za wycinkę drzew	45,10	45,10	0,00

Ustalono, że w 2022 roku:

- Wystawiono ogółem 2970 upomnień na łączną kwotę 5 640 128,95 zł, dotyczących należności podatkowych oraz opłat, w tym:
 - dla osób prawnych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 98 upomnień na łączną kwotę 3 754 802,87 zł;
 - z tytułu podatku rolnego: 1 upomnienie na kwotę 2 172,30 zł;
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 4 upomnienia na łączną kwotę 6 692,00 zł,
 - z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – drogi gminne: 18 upomnień na łączną kwotę 23 328,18 zł,
 - z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – drogi powiatowe: 1 upomnienie na kwotę 16 416,68 zł;
 - dla osób fizycznych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 2273 upomnień na łączną kwotę 1 588 263,74 zł;
 - z tytułu podatku rolnego: 522 upomnienia na łączną kwotę 186 245,00 zł;
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 12 upomnień na łączną kwotę 49 555,29 zł;
 - z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – drogi gminne: 35 upomnień na łączną kwotę 6 271,47 zł,
 - z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – drogi powiatowe: 6 upomnień na łączną kwotę 6 381,42 zł.
- Wystawiono ogółem 358 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 981 365,80 zł, dotyczących należności podatkowych oraz opłat, tj.:
 - dla osób prawnych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 43 szt. na łączną kwotę 737 164,50 zł;
 - z tytułu opłat za zajęcia pasa drogowego – drogi gminne: 2 szt. na łączną kwotę 843,00 zł;

Topler
ER

[Signature]

- z tytułu opłat za zajęcia pasa drogowego – drogi powiatowe: 1 szt. na kwotę 90,00 zł;
- dla osób fizycznych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 285 szt. na łączną kwotę 225 467,30 zł;
 - z tytułu podatku rolnego: 19 szt. na łączną kwotę 5 232,20 zł;
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 5 szt. na łączną kwotę 10 782,00 zł;
 - z tytułu opłat za zajęcia pasa drogowego – drogi gminne: 2 szt. na łączną kwotę 582,00 zł;
 - z tytułu opłat za zajęcia pasa drogowego – drogi powiatowe: 1 szt. na kwotę 1 204,80 zł.
- W roku 2022 kontrolowana jednostka dokonała 8 wpisów na hipotekę na łączną kwotę 225 544,00 zł w zakresie podatku od nieruchomości, w tym: 4 wpisy na łączną kwotę 172 467,91 zł dotyczące osób prawnych oraz 4 wpisy na łączną kwotę 53 075,75 zł dotyczące osób fizycznych.

Szczegółową kontrolą objęto windykację prowadzoną w 2022 roku wobec 5 największych dłużników w zakresie podatku od nieruchomości o następujących numerach rejestru: 00001320, 00003504, 00007261, 00008230, 00012853.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Dłużnikom wystawiano upomnienia nie później niż w ciągu 30 dni po upływie terminu płatności należności podatkowych lub otrzymania potwierdzenia odbioru decyzji określającej lub ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.
- W upomnieniu wyznaczano termin zapłaty zaległości na 7 dni od daty jego otrzymania.
- Tytuły wykonawcze sporządzano na zaległości podatkowe powstałe w wyniku niezapłacenia lub częściowego zapłacenia zaległości objętych upomnieniem w terminie nie wcześniej niż 7 dni od daty odebrania upomnienia.
- W dwóch przypadkach organ podatkowy złożył wnioski o wpis w księdze wieczystej hipoteki przymusowej – wnioski dotyczyły podatników o numerach rejestru:
 - 00001320 – wniosek z dnia 17.03.2022 r., treść żądania: wpis hipoteki przymusowej w kwocie 17.638,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości za 2021 rok wraz z odsetkami od zaległości podatkowej, w tym: należność główna – 16.730,00 zł, odsetki podatkowe liczone na dzień 17.03.2022 r. w kwocie 908,00 zł;
 - 00012853 – wniosek z dnia 10.11.2022 r., treść żądania: wpis hipoteki przymusowej w kwocie 21.098,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości za 2022 rok wraz

Taler
ER

[Signature]

1

z odsetkami od zaległości podatkowej, w tym: należność główna – 20.103,00 zł, odsetki podatkowe liczone na dzień 10.11.2022 r. w kwocie 995,00 zł.

3.3. Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2022.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Miasto Reda uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w rozdziałach i paragrafach:

- § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności” w rozdziale: 70005 – 62.767,05 zł,
- § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 669.048,66 zł, w tym w rozdziale: 70005 – 288.229,06 zł; 70007 – 335.757,85 zł; 92605 – 45.061,75 zł,
- § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” w rozdziale: 70005 – 40.108,79 zł,
- § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale: 70005 – 1.121.330,35 zł.

Ustalono, że w 2022 roku w kontrolowanej jednostce zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż mienia w drodze przetargu: 2,
- sprzedaż mienia w drodze bezprzetargowej: 6,
- najem lokali: 32 (w tym umów: 5 dotyczących lokali mieszkalnych, 27 dotyczących lokali socjalnych),
- najem lokali użytkowych: 8,
- dzierżawa nieruchomości: 50, w tym 4 w drodze przetargu, 46 w drodze bezprzetargowej.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

Szczegółową kontrolą objęto nieruchomości zbyte w drodze przetargu, przez Miasto Reda w 2022 r., tj. 2 nieruchomości gruntowe (wszystkie), które przedstawiono w poniższej Tabeli:

godek
ER

[Signature]

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego/ ograniczonego	Cena wywoławcza Cena nabycia /wadium/	Akt notarialny
1.	Nieruchomość niezabudowana – działka 647/41 o powierzchni 134 m ² , położona w obrębie Reda 2 (przeznaczenie: zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna z dopuszczeniem wbudowanej zabudowy usługowej)	Uchwała Nr XXXVI/371/2021 z dnia 24.08.2021 r. Protokół Nr GN.6840.2.5.2021 z dnia 16.12.2021 r.	26 950,00 zł netto <i>I przetarg dnia 16.12.2021 r.</i> 27 220,00 zł netto + 23% Vat = 33 480,60 zł <i>/wadium 2 695,00 zł/</i>	Repertorium A – 298/2022 z dnia 14.01.2022 r.
2.	Nieruchomość niezabudowana – działka 38/48 o powierzchni 482 m ² , położona w Reda w obróbie 3 (przeznaczenie: zabudowa usługowa lub obiektów produkcyjnych, składów i magazynów z dopuszczeniem zachowania istniejącej zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej)	Uchwała Nr XLVI/456/2022 z dnia 31.03.2022 r. Protokół Nr GN.6840.2.6.2021 z dnia 22.09.2022 r.	77 000,00 zł netto <i>I przetarg dnia 22.09.2022 r.</i> 77 770,00 zł netto + 23% Vat = 95 657,10 zł <i>/wadium 7 700,00 zł/</i>	Repertorium A – 6268/2022 z dnia 06.10.2022 r.

Ustalono, co następuje:

- nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem,
- zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których ujęto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu. Informację o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu oraz w dzienniku www.przetargi-gctrader.pl wpisanym do Rejestru Dzienników i Czasopism,
- sporządzono ogłoszenia o przetargach, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie,
- w ogłoszeniach o przetargu ustalono wadium w prawidłowej wysokości, tj. nie niższe niż 5% ceny wywoławczej i nie wyższe niż 20% tej ceny,
- przetargi były przeprowadzane przez komisję przetargową powoływaną Zarządzeniami Burmistrza Miasta Redy,
- zapłaty dokonano w wysokościach ustalonych, przed sporządzeniem aktów notarialnych,
- komisja przetargowa sporządziła stosowne protokoły z przeprowadzonych przetargów,

- organizator przetargu zawiadomił osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Wyznaczony termin był zgodny z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w ogłoszeniach o przetargach ustnych ograniczonych (2 na wszystkie 2 poddane kontroli) a także w protokołach z przetargu na sprzedaż nieruchomości nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości oraz o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
- akty notarialne zostały podpisane przez Panią Halinę Grzeszczuk – Zastępcę Burmistrza działającą w oparciu o pełnomocnictwo objęte aktem notarialnym z dnia 03.12.2018 r. Repertorium A numer 5140/2018 udzielone przez Burmistrza Miasta Reda – upoważniające między innymi do odpłatnego lub nieodpłatnego zbywania, nabywania wszelkich praw majątkowych.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Szczegółową kontrolą objęto nieruchomości zbyte przez Miasto Reda w drodze bezprzetargowej w 2022 roku., tj. 6 nieruchomości gruntowych (wszystkie). Wyniki ujęto w poniższej Tabeli:

Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości/ <i>Protokół uzgodnień</i>	Cena nabycia wg operatu szacunkowego/ cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 514/1 położna w obrębie Reda 1 o powierzchni 18 m ² (poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej)	Uchwała Nr XXXVI/369/2021 z dnia 24.08.2021 r./ <i>Protokół uzgodnień</i> Nr GN.6840.1.20.2021 z dnia 09.12.2021 r.	4 500,00 zł 2 250,00 zł netto + VAT = 2 767,50 zł brutto <i>po uwzględnieniu 50% bonifikaty</i>	Repertorium A – nr 115/2022 z dnia 05.01.2022 r.
2.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 248/22 położna w obrębie Reda 2 o powierzchni 840 m ² (poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej – działka przeznaczona pod zabudowę usługową)	Uchwała Nr XLVII/470/2022 z dnia 24.08.2022 r./ <i>Protokół uzgodnień</i> Nr GN.6840.1.5.2022 z dnia 28.10.2022 r.	134 100,00 zł netto 134 100,00 + VAT = 164 943,00 zł brutto	Repertorium A – nr 6920/2022 z dnia 15.11.2022 r.
3.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 286/11 położna w obrębie Reda 2 o powierzchni 78 m ² (poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej)	Uchwała Nr XVIII/170/2016 z dnia 21.03.2016 r./ <i>Protokół uzgodnień</i> Nr GN.6840.1.7.2022 z dnia 11.10.2022 r.	18 700,00 zł 9 350,00 zł netto + VAT = 11 500,50 zł brutto <i>po uwzględnieniu 50% bonifikaty</i>	Repertorium A – nr 7536/2022 z dnia 21.12.2022 r.

fodler
ER

[Signature]

4.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 37/84 położna w obrębie Reda 3 o powierzchni 161 m ² (poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej)	Uchwała Nr XLVII/469/2022 z dnia 28.04.2022 r./ <i>Protokół uzgodnień Nr GN.6840.1.21.2021 z dnia 11.10.2022 r.</i>	30 500,00 zł 15 250,00 zł netto + VAT = 18 757,50 zł brutto <i>po uwzględnieniu 50% bonifikaty</i>	Repertorium A – nr 6911/2022 z dnia 15.11.2022 r.
5.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 334/23 położna w obrębie Reda 2 o powierzchni 148 m ² (poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej)	Uchwała Nr LI/503/2022 z dnia 30.08.2022 r./ <i>Protokół uzgodnień Nr GN.6840.1.23.2021 z dnia 28.11.2022 r.</i>	36 000,00 zł 18 000,00 zł netto + VAT = 22 140,00 zł brutto <i>po uwzględnieniu 50% bonifikaty</i>	Repertorium A – nr 7328/2022 z dnia 13.12.2022 r.
6.	Nieruchomość niezabudowana – działka nr 334/24 położna w obrębie Reda 2 o powierzchni 146 m ² (poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej)	Uchwała Nr LI/503/2022 z dnia 30.08.2022 r./ <i>Protokół uzgodnień Nr GN.6840.1.23.2021 z dnia 12.12.2022 r.</i>	35 000,00 zł 17 500,00 zł netto + VAT = 21 525,00 zł brutto <i>po uwzględnieniu 50% bonifikaty</i>	Repertorium A – nr 7334/2022 z dnia 13.12.2022 r.

Ustalono, co następuje:

- Uchwałą Nr XXIX/315/2021 z dnia 25 lutego 2021 r. Rada Miejska w Redzie wyraziła zgodę na udzielenie 50% bonifikaty od ceny nieruchomości sprzedawanych w drodze bezprzetargowej, na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych, z zastrzeżeniem, że nieruchomości przyległe są przeznaczone lub wykorzystywane na cele mieszkaniowe,
- zbycie nieruchomości wymienionych w powyższej tabeli nastąpiło w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych,
- Rada Miejska w Redzie podjęła stosowne uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości,
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego,
- sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których zawarto informacje wymagane przepisami. Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu. Informację o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu oraz w dzienniku www.przetargi-gctrader.pl wpisanym do Rejestru Dzienników i Czasopism,
- sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą,
- umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego. Akty notarialne zostały podpisane przez pana Krzysztofa Krzemińskiego Burmistrza Miasta Reda oraz przez

panią Halinę Grzeszczuk Z-cę Burmistrza, działającą w oparciu o pełnomocnictwo objęte aktem notarialnym z dnia 03.12.2018 r. Repertorium A numer 5140/2018 udzielone przez Burmistrza Miasta Reda – upoważniające między innymi do odpłatnego lub nieodpłatnego zbywania, nabywania wszelkich praw majątkowych.

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

W dniu 14 marca 2023 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do pani H I Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami z prośbą o udzielenie informacji pisemnej na zadane pytanie: czy nabywcy nieruchomości, którzy w 2022 r. zakupili bezprzetargowo oraz w drodze przetargu lokale mieszkaniowe oraz nieruchomości gruntowe zostali obciążeni kosztami wyceny?

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami wynika, że cyt.: „*uprzejmie wyjaśniam, iż żaden z nabywców, kupujących nieruchomości od Gminy Miasto Reda, zarówno w drodze bezprzetargowej, jak również w drodze przetargu, nie został obciążony kosztami sporządzenia wyceny nabywanej nieruchomości*”.

Pismo inspektora, wyjaśnienie Kierownika Referatu oraz inne przykładowe dokumenty ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/4** stanowiących **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W kontrolowanej jednostce w 2022 roku obowiązywały uregulowania m.in.:

- „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miasto Reda na lata 2022 – 2026” przyjęty w drodze Uchwały Rady Miejskiej w Redzie Nr XL/407/2021 z dnia 02 grudnia 2021 r. [publikacja w dzienniku urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21.12.2021 r., poz. 5056];
- Uchwała Nr XLIII/433/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie *ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasto Reda* [zmiany wprowadzono: Uchwałą Nr LVI/545/2022 z dnia 29 listopada 2022 r.];
- Zarządzenie Nr IN.2.2016 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18 marca 2016 r. w sprawie *określenia stawek czynszu dla lokali socjalnych zlokalizowanych w zasobach Gminy Reda*;
- Zarządzenie Nr IN.3.2016 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18 marca 2016 r. w sprawie *określenia stawek czynszu dla lokali mieszkalnych zlokalizowanych w zasobach Gminy Reda*;

W 2022 roku z upoważnienia Burmistrza Miasta pan Łukasz Kamiński oraz pani Halina

1

Grzeszczuk zastępcy Burmistrza Miasta Reda oraz w jednym przypadku pani Hanna Janiak Sekretarz Miasta, zawarli łącznie 32 umowy najmu lokali, w tym 5 umów dotyczących lokali mieszkalnych oraz 27 umów najmu lokali socjalnych (kontrolą objęto 10 umów), które przedstawiono poniżej, tj.:

Najem lokali mieszkalnych:

- Umowa najmu nr KG.7145.18.2022 z dnia 28.07.2022 r.,
- Umowa najmu nr KG.7145.20.2022 z dnia 29.08.2022 r.,
- Umowa najmu nr KG.7145.22.2022 z dnia 26.09.2022 r.,
- Umowa najmu nr KG.7145.25.2022 z dnia 17.10.2022 r.,
- Umowa najmu nr KG.7145.26.2022 z dnia 31.10.2022 r.

Najem lokali socjalnych:

- Umowa najmu nr KG.7145.17.2022 z dnia 26.06.2022 r.,
- Umowa najmu nr KG.7145.19.2022 z dnia 01.08.2022 r.,
- Umowa najmu nr KG.7145.21.2022 z dnia 21.09.2022
- Umowa najmu nr KG.7145.23.2022 z dnia 30.09.2022 r.,
- Umowa najmu nr KG.7145.24.2022 z dnia 30.09.2022 r.

Ustalono, co następuje:

- powyższe umowy najmu lokali mieszkalnych zostały zawarte z Najemcą na czas nieoznaczony z możliwością wypowiedzenia przez każdą ze stron w razie zaistnienia przesłanek wymienionych w § 6 umowy,
- Najemca został zobowiązany do uiszczenia opłat, tj. czynszu wg powierzchni użytkowej lokalu, odpadów komunalnych w przeliczeniu stawka w zł/liczbę osób oraz opłat za wodę i kanalizację,
- w zawartych umowach najmu lokalu mieszkalnego, do wyliczenia miesięcznego czynszu przyjęto stawkę zgodną z Zarządzeniem Nr IN.2.2016 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18 marca 2016 r. (tj. w wysokości 1,25 zł za 1 m²) oraz zgodną z Zarządzeniem Nr IN.3.2016 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18 marca 2016 r. (tj. w wysokości 6,60 zł za 1 m²) z uwzględnieniem zwwyżek i zniżek od podstawowej stawki czynszu określonych przez Radę Miejską w Redzie w/w Uchwale Nr XL/407/2021 z dnia 02 grudnia 2021 r.,
- czynsz miesięczny wnoszono terminowo i w wysokościach określonych w umowach, poza poniższymi 6 przypadkami:

- ✓ najemca – nr umowy KG.7145.17.2022, KG.7145.18.2022, KG.7145.19.2022,



KG.7145.20.2022, KG.7145.21.2022, KG.7145.22.2022,

- w przypadkach nie regulowania należności w wyznaczonym terminie naliczone zostały odsetki za zwłokę,
- wysokość uzyskanych wpływów z tytułu najmu lokali mieszkalnych za okres od 01.01.2022 r. – do 31.12.2022 r. wyniosła kwotę 346.340,33 zł.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

W kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania:

- Uchwała Nr LII/529/2014 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 08 października 2014 r. *w sprawie określenia zasad wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasto Reda na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieokreślony,*
- Uchwała Nr XLIII/430/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 27 stycznia 2022 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie z dotychczasowym najemcą kolejnej umowy najmu, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, na okres do 3 lat,*
- Uchwała Nr XLIV/455/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24 lutego 2022 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie z dotychczasowymi najemcami kolejnych umów najmu, gminnych lokali użytkowych, na okres do 3 lat.*
- Uchwała Nr LI/502/2022 Rad Miejskiej w Redzie z dnia 30 sierpnia 2022 r. *w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie z dotychczasowym najemcą kolejnej umowy najmu lokalu, stanowiącego własność Gminy Miasta Reda, na okres 5 lat i odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tej umowy.*
- Zarządzenie Nr GN.50.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18 listopada 2014 r. *w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości lub ich części, stanowiących własność Gminy Miasto Reda.*

Do powyższego zarządzenia wprowadzono 5 zmian ostatnią Zarządzeniem Nr GN.35.2022 z dnia 16.09.2022 r.

- Zarządzenie Nr GN.2.2022 Burmistrza Miasta Redy z dnia 28 stycznia 2022 r. *w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Miasta Redy przeznaczonej do oddania w najem na rzecz dotychczasowego najemcy, na okres do 3 lat.*



Wynajem lokali użytkowych

W kontrolowanym 2022 roku Miasto Reda zawarło 8 umów najmu lokali użytkowych. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie umowy zawarte w 2022 roku z *Najemcami*, które przedstawiono poniżej:

- Umowa Nr GN.6845.1.1.2022 z dnia 24.02.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.8.2022 z dnia 29.04.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.10.2022 z dnia 29.04.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.19.2022 z dnia 16.09.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.32.2022 z dnia 27.09.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.41.2022 z dnia 16.09.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.56.2022 z dnia 16.12.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.56.2022 z dnia 16.12.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższe umowy zostały zawarte przez Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Krzysztofa Krzemińskiego oraz z up. Burmistrza Miasta przez jego zastępców (*Wynajmujący*), a *Najemcą*,
- wszystkie umowy najmu zawarte były w oparciu o złożony wniosek,
- podstawą zawarcia w/w umów były każdorazowo podjęte uchwały Rady Miejskiej w Redzie dotyczące wyrażenia zgody na zawarcie z dotychczasowym dzierżawcą kolej umowy najmu, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, na okres do 3 lat,
- w jednym przypadku umowa o nr GN.6845.1.32.2022 została zawarta na okres 5 lat od dnia 01.10.2022 r. do dnia 30.09.2027 r. ze Związkiem Harcerstwa Polskiego z siedzibą w Rumi, który to lokal o pow. 97,20 m² usytuowany na gminnej nieruchomości oznaczonej nr działki 338/6, Najemca przeznaczył do prowadzenia działalności niezarobkowej obejmującej swoim zakresem zajęcia dydaktyczno-wychowawcze dla dzieci i młodzieży. Rada Miejska w Redzie w dniu 30.08.2022 r. podjęła stosowną Uchwałę Nr LI/502/2022,
- wykazy nieruchomości, stanowiące własność Gminy Miasta Redy, przeznaczonych do oddania w najem wywieszano na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w Redzie oraz zamieszczano na stronie internetowej Urzędu. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w dzienniku www.przetargi-gctrader.pl wpisanym do Rejestru Dzienników i czasopism,

- w umowach określono stawkę czynszu za 1m² zgodnie z Zarządzeniem Nr GN.50.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 18 listopada 2014 r. oraz jego zmianami,
- kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Ustalono, że najemcy objęci kontrolą odprowadzali czynsz za najem lokali w prawidłowych wysokościach i w terminach określonych w umowie, za wyjątkiem:
 - najemców, z którymi zawarto umowy o nr: GN.6845.1.1.2022, GN.6845.1.8.2022, GN.6845.1.10.2022, GN.6845.1.32.2022, GN.6845.1.41.2022.

Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki ustawowe.

Dzierżawa gruntów.

Kontrolą objęto 2022 rok.

Kontrolą objęto 12 umów (z 50 zawartych) przez Miasto Reda z dzierżawcami, z tego:

w drodze przetargu 4 umowy (wszystkie), tj.:

- Umowa Nr GN.6845.2.1.2022 z dnia 14.06.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.2.2.2022 z dnia 27.06.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.2.3.2022 z dnia 27.06.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.2.4.2022 z dnia 27.06.2022 r.

w drodze bezprzetargowej (8 umów) tj.:

- Umowa Nr GN.6845.1.2.2022 z dnia 24.02.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.12.2022 z dnia 17.03.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.5.2022 z dnia 30.03.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.6.2022 z dnia 30.03.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.7.2022 z dnia 30.03.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.14.2022 z dnia 27.04.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.9.2022 z dnia 26.07.2022 r.,
- Umowa Nr GN.6845.1.4.2022 z dnia 19.09.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższe umowy dzierżawy, w imieniu Gminy Miasto Reda, zostały zawarte z dzierżawcami przez pana Krzysztofa Krzemińskiego – Burmistrza Miasta Reda oraz z up. Burmistrza przez panią Halinę Grzeszczuk – Zastępcę Burmistrza Miasta Reda,
- przed zawarciem umów, w oparciu o wydane Zarządzenia Burmistrza Miasta Redy *w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę w drodze przetargów ustnych nieograniczonych* oraz w oparciu o Zarządzenia Burmistrza Miasta Redy *w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie*

Radca
ER

[Signature]

z dotychczasowymi dzierżawcami kolejnych umów dzierżawy, których przedmiotem są te same nieruchomości, na okres do 3 lat, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu. Informację o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu oraz w dzienniku www.przetargi-gctrader.pl wpisanym do Rejestru Dzienników i Czasopism,

- sporządzono ogłoszenia o przetargu, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie, na tablicy informacyjnej Urzędu Miasta oraz na stronie internetowej Urzędu,
- Komisja Przetargowa powołana przez Burmistrza Miasta Reda Zarządzeniami Nr GN.15.2022 z dnia 19.05.2022 r. oraz GN.16.2022 z dnia 30.05.2022 r. sporządziła protokoły z przeprowadzonych przetargów,
- kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Ustalono, że dzierżawcy objęci kontrolą odprowadzali czynsz za dzierżawę nieruchomości w prawidłowych wysokościach i w terminach określonych w umowie, za wyjątkiem:
 - dzierżawców, z którymi zawarto umowy o nr: GN.6845.2.2.2022, GN.6845.2.3.2022, GN.6845.2.4.2022, GN.6845.1.7.2022, GN.6845.1.12.2022.

Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki ustawowe.

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

W 2022 roku kontrolowana jednostka uzyskała:

- wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności – w wysokości 62.767,05 zł, sklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0470,
- wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – w wysokości 415.860,10 zł, sklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0550.

Oddanie nieruchomości w trwały zarząd

Z pisemnej informacji uzyskanej od pani H. / I. – Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w kontrolowanym 2022 roku obowiązywało 12 decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Reda, i tak.:

- decyzje stwierdzające ustanowienie trwałego zarządu, w których naliczono opłatę roczną (5 decyzji),
- decyzje stwierdzające ustanowienie trwałego zarządu na cele związane z prowadzeniem działalności oświatowej, w których nie naliczono opłaty (7 decyzji).

Kontrolą objęto 3 decyzje, w których została naliczona opłata, tj.:

Decyzja o nr GR.II.8224-I/21/90 z dnia 08.03.1990 r. – w dniu 16.10.2019 r. zostało wszczęte z urzędu postępowanie dotyczące aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, stanowiących własność Gminy Miasta Redy w wyniku, którego w dniu 26.11.2019 r. została wydana Decyzja nr GN.6844.5.1.2019, na podstawie której dokonano aktualizacji opłat nieruchomości, będącej w trwałym zarządzie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie w obrębie 1, łącznego obszaru 33.190 m², oznaczonej nr działek: 59/2 o powierzchni 1.867 m² i 60/1 o powierzchni 31.323 m², wpisanej w księdze wieczystej nr GD1W/00013184.

W decyzji określono:

- zaktualizowaną opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości **8.858,10 zł**,
- cena gruntu w wysokości 2.952.700,00 zł została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na podstawie operatu szacunkowego z dnia 05.11.2019 r.,
- opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu ustalono w wysokości 0,3% ceny nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. (2.952.700,00 zł x 0,3%),
- opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu należało uiścić w terminie do dnia 31 marca z góry za cały rok,
- zapłaty kwoty w wysokości 8.858,10 zł za 2022 rok dokonano w dniu 28.03.2022 r.

Decyzja o nr GN.72244/01/b/2006 z dnia 16.02.2006, Decyzja o nr GN.72244/2/2006 z dnia 13.03.2006 r. – w dniu 16.10.2019 r. zostało wszczęte z urzędu postępowanie dotyczące aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, stanowiących własność Gminy Miasta Redy w wyniku, którego w dniu 26.11.2019 r. została wydana Decyzja nr GN.6844.5.2.2019, na podstawie której dokonano aktualizacji opłat nieruchomości, będącej [w trwałym zarządzie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie w obrębie 1, łącznego obszaru 24.618 m², oznaczonej nr działek: 59/12 o powierzchni 233 m²; 59,13 o powierzchni 176 m²; 765/1 o powierzchni 7.506 m²; 766 o powierzchni 8.095 m²; 767/3 o powierzchni 4.246 m²; 769/6 o powierzchni 4.362 m² wpisanej w księdze wieczystej nr GD1W/00015764.

W decyzji określono:

- zaktualizowaną opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości **6.570,00 zł**,
- cena gruntu w wysokości 2.192.000,00 zł została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego na podstawie operatu szacunkowego z dnia 05.11.2019 r.,
- opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu ustalono w wysokości 0,3% ceny nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. (2.190.000,00 zł x 0,3%),

Podpis
ER

[Signature]

- opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu należało uiścić w terminie do dnia 31 marca z góry za cały rok,
- zapłaty kwoty w wysokości 6.570,00 zł za 2022 rok dokonano w dniu 28.03.2022 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomością ustalono w prawidłowych wysokościach i wniesiono w wymaganym terminie,
- decyzje we wszystkich (2-ch przypadkach) zawarto na podstawie aktualnych operatów szacunkowych,
- w roku 2022 objętym kontrolą Miasto Reda osiągnęło łączne dochody w wysokości 62.767,05 zł, z tego: kwota 18.067,05 zł (trwały zarząd), kwota 44.700,00 zł (służebność przesyłu), które ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 „Dochody z tytułu opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności.

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

W kontrolowanym 2022 roku w Mieście Reda prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształcono w prawo własności. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostało potwierdzone w zaświadczeniach wydanych z urzędu przez pana Krzysztofa Krzemińskiego – Burmistrza Miasta.

W 2022 roku wydano 3 zaświadczenia (wszystkim, którym należało wydać) potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – kontrolą objęto wszystkie zaświadczenia, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Numer zaświadczenia / dzień wydania	Wartość gruntu będącego w wieczystym użytkowaniu	Wyliczenie rocznej opłaty przekształceniowej	Wysokość opłaty przekształceniowej (w zł)
1.	Numer GN.6826.4.9.2022 z dnia 16.09.2022 r.	- o działka nr 487/78 o pow. 251 m² - o działka nr 487/79 o pow. 252 m² – łączna wartość nieruchomości 101.820,00 zł	o 101 820,00 zł x 1% = 1 018,20 zł	509,10 (1/2 części) 509,10 (1/2 części)
2.	Numer GN.6826.4.3.2022 z dnia 10.05.2022 r.	- o działka nr 487/15 o pow. 500 m² – wartość nieruchomości 98 220,00 zł	o 998 220,00 zł x 1% = 982,20 zł	491,10 (1/2 części) 491,10 (1/2 części)
3.	Numer GN.6826.4.2.2022 z dnia 09.05.2022 r.	- o działka nr 487/38 o pow. 242 m² – wartość nieruchomości 45 390,00 zł	o 45 390,00 zł x 1% = 453,90 zł	453,90

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów nastąpiło z mocy prawa i zostało potwierdzone w zaświadczeniu wydanym przez Burmistrza Miasta Redy – pana Krzysztofa Krzemińskiego,
- w zaświadczeniach objętych kontrolą określono:
 - ✓ wysokość rocznej opłaty przekształceniowej,
 - ✓ okres wnoszenia opłaty: 20 lat, licząc od dnia przekształcenia (tj. od 2022 roku),
 - ✓ termin wnoszenia opłaty: do dnia 31 marca każdego roku z tym, że opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za 2022 r. została zaliczona z urzędu na poczet opłaty z tytułu przekształcenia należnej za rok 2022,
 - ✓ zawarto informację o możliwości zgłoszenia na piśmie przez właścicieli/ współwłaścicieli zamiaru jednorazowego wniesienia wszystkich rocznych opłat przekształceniowych,
- opłaty przekształceniowe określono prawidłowo na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego,
- opłaty przekształceniowe zostały wniesione w terminie poza 1-nym przypadkiem, dotyczącym zaświadczenia o nr GN.6826.4.9.2022 z dnia 16.09.2022 r. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki ustawowe,
- w roku 2022 objętym kontrolą Miasto Reda osiągnęło dochody w wysokości 40.108,79zł, które ujęto w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności”.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2022, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Podinspektora z Referatu podatków i opłat – panią A B przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Stan na dzień 01.01.2022 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2022 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2022 r. (w zł) (w tym zaległości powstałe w 2022 r.)
1.	Sprzedaż majątku	277 062,87	0,47	45 034,10
2.	Czynsze mieszkaniowe	206 408,69	53 979,65	209 502,28

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Stan na dzień 01.01.2022 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2022 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2022 r. (w zł) (w tym zaległości powstałe w 2022 r.)
3.	Dzierżawa / najem lokali użytkowych, gruntów	20 646,19	18 169,31	33 391,11
4.	Czynsz dzierżawny	3,57	0,00	6,82
5.	Użytkowanie wieczyste	241 619,20	2 215,41	256 993,68
6.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	928,97	1 580,37	12 172,63
	RAZEM	746 669,49	75 945,21	557 100,62

Ustalono, że w 2022 roku:

- Wystawiono ogółem 80 upomnień na łączną kwotę 207.718,05 zł, w tym:

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Ilość wystawionych upomnień	Kwota (w zł)
1.	Czynsze mieszkaniowe	22	130 313,55
2.	Dzierżawa/Najem lokali użytkowych	10	24 592,89
3.	Użytkowanie wieczyste	22	33 723,36
4.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	26	19 088,25
	RAZEM	80	207 718,05

- Przekazano 11 wniosków windykacyjnych do Sądu Rejonowego w Wejherowie na łączną kwotę 103.366,18 zł, w tym dotyczących:

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Ilość przekazanych wniosków	Kwota (w zł)
1.	Czynsze mieszkaniowe	4	38 680,13
2.	Użytkowanie wieczyste	3	58 690,35
3.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	4	5 995,70
	RAZEM	11	103 366,18

Wykaz przedstawionych należności cywilno-prawnych i publicznoprawnych przedstawionych przez panią A B ujęto w aktach roboczych pod pozycja III/5 stanowiących Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Wpływy z usług.

W kontrolowanym 2022 roku Miasto Reda uzyskało wpływy z usług sklasyfikowane w § 0830

– w wysokości 1.807.902,10 zł, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2022 r. (w zł)	Czego usługa dotyczyła
1	2	3	4	5
§ 0830				
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	480,00	528,92	Refaktury za energię elektryczną wystawione na dzierżawcę oraz refaktura wystawiona na Nabywcę byłego budynku UM Reda przy ul. Puckiej za okres rozliczeniowy, w którym częściowo właścicielem była Gmina i częściowo Nabywca.
71035	Cmentarze	310 000,00	330 284,73	Na dochody składały się następujące rodzaje opłat: - wykup przy pochówku miejsc zwykłych i pogłębionych, dziecięcych oraz grobów murowanych (grobowców), - rezerwacja miejsc grzebalnych, - przedłużenie użytkowania miejsc grzebalnych, - korzystanie z kaplicy cmentarnej, - wykonywanie ekshumacji i inhumacji, - opłaty za prawo wjazdu na teren cmentarzy, - opłata za wyszukiwanie dokumentacji archiwalnej.
80104	Przedszkola	938 625,00	961 014,30	Zwrot dotacji przedszkolnej za dzieci zamieszkałe w innych gminach a uczęszczające do przedszkoli i punktów przedszkolnych w Redzie.
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	14 521,00	15 520,72	Zwrot dotacji przedszkolnej za dzieci zamieszkałe w innych gminach a uczęszczające do przedszkoli i punktów przedszkolnych w Redzie.
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	65 000,00	48 559,56	Odpłatność klienta za wykonane usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania na podstawie wydanej decyzji administracyjnej.
90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2 000,00	1 689,49	Refaktura za prąd pobierany przez PEWIK w przepompowni na ulicy Pogodnej w Redzie.
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	321 250,00	450 304,38	Opłaty za noclegi (usługi krótkotrwałego zakwaterowania), parkingi, wpływy z imprez sportowych, siłowni, z wstępu na korty, z wstępu na lodowisko, wypożyczania łyżew, ostrzenia łyżew.
RAZEM:		1 651 876,00	1 807 902,10	x

Kontrolą objęto dochody ujęte w rozdziałach 80104 i 80106. Szczegółowe ustalenia zawarto w rozdziale 3.7.2.1. *Dotacje podmiotowe* niniejszego protokołu kontroli.

Spadki, zapisy, darowizny

W kontrolowanym 2022 roku Miasto Reda zrealizowało dochody sklasyfikowane w § 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej” w wysokości 168.477,56 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
1	2	3	4
§ 0960			
60016	Drogi publiczne gminne	168 478,00	168 477,56
75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	10 000,00	0,00
SUMA:		178 478,00	168 477,56

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów ujętych w rozdziale 60016.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Darowizny w **rozdziale 60016 § 0960 Drogi publiczne gminne** – zostały przekazane Miastu w oparciu o ustalenia zawarte w Uchwale Nr XLIX/423/2010 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 8 czerwca 2010 r. w *sprawie określenia trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadania publicznego w ramach inicjatyw lokalnych mieszkańców na terenie Gminy Reda*.

Zarządzeniem Nr 3/IN/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r. Burmistrz Miasta Redy określił wzór:

- wniosku o realizację inicjatywy lokalnej mieszkańców na terenie Gminy Reda, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
- deklaracji uczestnika zadania w zakresie lokalnej inicjatywy mieszkańców Gminy Reda, stanowiący Załącznik nr 2 do Zarządzenia.

- Darowizny zostały przekazane Miastu Reda w łącznej wysokości 168.477,57 zł na podstawie dwóch umów, tj.:

- 1) Umowy nr IN.74.IL.2022 zawartej w dniu 08.07.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez panią Halinę Grzeszczuk – Zastępcę Burmistrza Miasta a 24 firmami (zwanymi Inicjatorami), reprezentowanymi przez Ł . C reprezentanta firmy SANTI Sp. z o.o., na mocy udzielonych pełnomocnictw.

Z powyższej umowy z dnia 08.07.2022 r. wynikało, że Gmina – w ramach inicjatywy lokalnej – przyjęła do realizacji wnioski Inicjatorów z dnia 04.03.2021 r., który wpłynął do UM Reda 04.03.2021 r. i dotyczył zadania: **ulepszenie nawierzchni ul. Ogrodników płytami IOMB**.

Koszt realizacji zadania publicznego **ulepszenie nawierzchni ul. Ogrodników płytami IOMB** stanowił sumę wartości wkładu Gminy w wysokości 1.510.544,78 zł i wartości wkładu Inicjatorów w wysokości 150.000,00 zł – łączna wartość zadania 1.660.544,78 zł.

- Roboty drogowe w zakresie ulepszenia nawierzchni ul. Ogrodników płytami IOMB zrealizowano na podstawie Umowy nr ZF.272.5.2022 (3.ZF.TP.BN.RB.2022 część nr 3) zawartej w dniu 11.05.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – pana Krzysztofa Krzemińskiego, przy kontrasygnacie

Talea
ER



Głównego Księgowego – pani K O , działającej z upoważnienia Skarbnika Miasta, a ROMADO – Brzeziński Sp. z o.o. z siedzibą w Sznurkach.

Termin wykonania robót wyznaczono do 31.12.2022 r.

W związku z *Protokołem Konieczności nr 1* dotyczącym wykonania robót dodatkowych sporządzonym w dniu 06.12.2022 r., w którym określono konieczność zwiększenia zakresu oraz wartości robót o kwotę 83.357,65 zł netto (102.529,91 zł brutto), w dniu 06.12.2022 r. podpisano Aneks Nr 1.

- Poszczególni przedsiębiorcy – Inicjatorzy dokonali wpłat deklarowanych kwot na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Redzie.
 - Roboty drogowe zostały wykonane w ustalonym terminie, tj. 27.12.2022 r. – *Protokół odbioru końcowego* spisany w dniu 29.12.2022 r. Rozliczenia darowizny dokonano na podstawie poniższych faktur VAT:
 - ✓ nr 77/MAG/10/2022 z dnia 07.10.2022 r. – na kwotę 340.800,28 zł (brutto) – zapłaty faktury dokonano terminowo w dniu 11.10.2022 r.,
 - ✓ nr 88/MAG/11/2022 z dnia 22.11.2022 r. – na kwotę 934.550,31 zł (brutto) – zapłaty faktury dokonano terminowo w dniu 25.11.2022 r.,
 - ✓ nr 100/MAG/12/2022 z dnia 29.12.2022 r. – na kwotę 487.724,10 zł (brutto) – zapłaty faktury dokonano terminowo w dniu 29.12.2022 r.
 - Przekazane Gminie Miasto Reda środki finansowe zostały rozliczone zgodnie z przeznaczeniem, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 60016 § 6050.
- 2) Umowy nr IN.103.IL.2022 zawartej w dniu 23.09.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez panią Halinę Grzeszczuk – Zastępcę Burmistrza Miasta a dwiema osobami fizycznymi (zwanymi Inicjatorami), reprezentowanymi przez M G , na mocy udzielonych pełnomocnictw.
- Z powyższej umowy z dnia 23.09.2022 r. wynikało, że Gmina – w ramach inicjatywy lokalnej – przyjęła do realizacji wnioski Inicjatorów z dnia 24.04.2021 r., który wpłynął do UM Reda 30.04.2021 r. i dotyczył zadania: **ulepszenie nawierzchni ul. M. Ogińskiego płytami IOMB.**
- Szacowany koszt realizacji zadania publicznego stanowił sumę wartości wkładu Gminy w wysokości 55.432,71 zł i wartości wkładu Inicjatorów w łącznej wysokości 18.477,57 zł.
- Zgodnie z powyższą umową Inicjatorzy dokonali wpłat zadeklarowanych kwot w dniach: 28.09.2022 r. – 9.238,79 zł oraz 30.09.2022 r. – 9.238,78 zł.

- Roboty drogowe w zakresie ulepszenia nawierzchni ul. M. Ogińskiego płytami IOMB zrealizowano na podstawie Umowy nr ZF.272.10.2022 (3.ZF.TP.BN.RB.2022 część nr 1) zawartej w dniu 20.05.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta – panią Halinę Grzeszczuk, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani Agnieszki Dybicz, a ZOMBRUK A Pł z siedzibą w Redzie. Termin wykonania robót wyznaczono do 31.12.2022 r.
 - Poszczególni przedsiębiorcy – Inicjatorzy dokonali wpłat deklarowanych kwot na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Redzie.
 - Roboty drogowe, obejmujące utwardzenie nawierzchni gruntowych płytami IOMB – ul. M. Ogińskiego, zostały wykonane w ustalonym terminie, tj. 09.12.2022 r. – *Protokół odbioru końcowego robót* spisany w dniu 09.12.2022 r.
- Rozliczenia darowizny dokonano na podstawie faktury VAT:
- ✓ nr 230/2022 z dnia 16.12.2022 r. – na kwotę 87.362,96 zł (brutto) – zapłaty faktury dokonano terminowo w dniu 23.12.2022 r.
 - Przekazane Gminie Miasto Reda środki finansowe zostały rozliczone zgodnie z przeznaczeniem, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 60016 § 6050.

Dochody z kar pieniężnych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2022 roku, Miasto Reda nie realizowało dochodów z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych.

Opłata eksploatacyjna.

W roku 2022 na terenie Gminy Miasto Reda nie prowadzono działalności związanej z wydobywaniem kopalin w związku, z czym Miasto Reda nie osiągnęło dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.5. Wydatki bieżące

Realizację planu wydatków za 2022 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej Miasta Redy nie stwierdzono przypadków przekroczenia wykonania planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę, obejmującą zakres: „Wynagrodzenia w jednostkach samorządu terytorialnego”, przeprowadzono z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych - uchwała Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych Nr 10/22 z dnia 28 września 2022 r.

Kontrolą objęto wynagrodzenia w jednostkach samorządu terytorialnego w roku 2022.

Talec
ER

[Signature]

Dodatkowe ustalenia dotyczące powyższego zagadnienia ujęto w poniższych tabelach i testach (w wersji elektronicznej):

- **Tabela nr 1** – Podstawowe wielkości budżetowe na dzień 31.12.2021 r. i na dzień 31.12.2022 r.,
- **Tabela nr 2** – Zatrudnienie pracowników, przeciętne zatrudnienie w 2021 i 2022 roku,
- **Tabela nr 3** – Zestawienie wypłaconych w 2022 r. nagród jubileuszowych, odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop,
- **Test nr 1** – Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- **Test nr 2** – Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru – burmistrz,
- **Test nr 3a** – Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania – skarbnik miasta,
- **Test nr 3b** – Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie powołania – zastępca burmistrza,
- **Test nr 4** – Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- **Test nr 5** – Nagrody jubileuszowe,
- **Test nr 5a** – Dodatek specjalny w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej,
- **Test nr 6** – Odprawy emerytalne,
- **Test nr 6a** – Dodatek specjalny w podstawie naliczenia odprawy emerytalnej,
- **Test nr 7** – Odprawy rentowe,
- **Test nr 7a** – Dodatek specjalny w podstawie naliczenia odprawy rentowej,
- **Test nr 8** – Ekwiwalentny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
- **Test nr 8a** – Dodatek specjalny w podstawie naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
- **Test nr 9** – Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.,
- **Test nr 9a** – Dodatek specjalny w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
- **Test nr 10** – Wysokość wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą,
- **Test nr 11** – Naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Kontrolą objęto 2022 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Redzie” wprowadzonym Zarządzeniem Nr OR.24.2021 Burmistrza Miasta w Redzie z dnia 14 grudnia 2021 r.

Zmiany: do powyższego regulaminu wprowadzono 4 zmiany, ostatnią Zarządzeniem Nr OR.28.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

W Urzędzie Miasta w Redzie na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnione były 102 osoby, co stanowiło 94,97 etatów.

W Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń określono w Regulaminie Pracy Urzędu Miasta w Redzie przyjętym Zarządzeniem Nr OR.25.2021 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 grudnia 2021 r. [zmiany wprowadzono: Zarządzeniem Nr OR.3.2023 z dnia 16 stycznia 2023 r.].

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- tabelę minimalnych i maksymalnych stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, (Załącznik Nr 1),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 2),
- wykaz stanowisk, zaszerogowań, stawek dodatku funkcyjnego i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, na stanowiskach urzędniczych oraz stanowiskach pomocniczych i obsługi (Załącznik Nr 3).

Pracownicy Urzędu Miasta w Redzie zapoznają się z Regulaminem wynagradzania podpisując *Oświadczenie pracownika*, które znajduje się w aktach osobowych każdego pracownika.

Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac pracowników Urzędu Miasta w Redzie, tj.: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2022 r., tj.: 2 kierowników referatu, 2 starszych inspektorów oraz 1 podinspektora. Łącznie kontrolą objęto 8 pracowników (z 102 zatrudnionych).

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- z pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz z up. Burmistrza Miasta przez Sekretarza Miasta.

Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc lipiec nr 241 z dnia 21.07.2022 r., nr 252 z dnia 26.07.2022 r., za miesiąc sierpień nr 267 z dnia 22.08.2022 r., nr 277 z dnia 23.08.2022 r. oraz za miesiąc wrzesień nr 297 z dnia 29.09.2022 r. i nr 310 z dnia 29.09.2022 r.,

- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo za wyjątkiem jednego pracownika zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Burmistrza (3/2022 – nr ewidencyjny na karcie wynagrodzeń). Dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 18% wynagrodzenia zasadniczego wypłacono pracownikowi od miesiąca stycznia 2022 r. i 19% od miesiąca września 2022 r. Według wyliczeń inspektorów kontroli pracownik nabędzie prawo do 19% dodatku za wieloletnią pracę w dniu 31.08.2023 r. Prawidłowe wyliczenie dodatku w 2022 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Wynagrodzenie Zasadnicze (w zł)	Miesiąc naliczenia dodatku za wieloletnią pracę	Naliczony dodatek wg UM w wysokości 18%	Należy dodatek wg kontrolujących (kol. 1 x 17 %)	Różnica (zł)
1	2	3	4	(3-4)
4 200,00	I – 2022 r.	756,00	714,00	42,00
4 200,00	II – 2022 r.	756,00	714,00	42,00
4 500,00	III – 2022 r.	810,00	765,00	45,00
4 500,00	IV – 2022 r.	810,00	765,00	45,00
4 500,00	V – 2022 r.	810,00	765,00	45,00
4 500,00	VI – 2022 r.	810,00	765,00	45,00
4 500,00	VII – 2022 r.	810,00	765,00	45,00
4 500,00	VIII – 2022 r.	810,00	765,00	45,00
		Naliczony dodatek wg UM w wysokości 19%	Należy dodatek wg kontrolujących (kol. 1 x 18 %)	
4 800,00	IX – 2022 r.	912,00	864,00	48,00
4 800,00	X – 2022 r.	912,00	864,00	48,00
4 800,00	XI – 2022 r.	912,00	864,00	48,00
4 800,00	XII – 2022 r.	912,00	864,00	48,00
Razem:				546,00

Z przedstawionej tabeli wynika, że w 2022 r. pracownikowi łącznie zawyżono dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 546,00 zł.

W związku z powyższym w dniu 27.04.2023 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Burmistrza Miasta z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji.

Wyjaśnienie z up. Burmistrza Miasta złożyła pani Hanna Janiak – Sekretarz Miasta, która wyjaśniła, że cyt.: „(...) dodatek za wieloletnią pracę zastępcy Burmistrza pana Łukasza Kamińskiego został naliczony przez niepracującego już pracownika Urzędu Miasta w Redzie. Program kadrowy RADIX-u został dawno zakupiony do urzędu, jednakże jego ciągle zmiany i aktualizacje mogły zasugerować takie wyliczenie stażu pracy.

Od miesiąca kwietnia 2023 roku, dodatek za wieloletnią pracę jest naliczany w prawidłowej wysokości tj. 18% do dnia 31 sierpnia 2023 r. Prawo do 19% dodatku pracownik nabędzie od 01 września 2023 r.

Jednocześnie informuję, że obecnie są przygotowywane dokumenty na podstawie, których będzie wprowadzona korekta wynagrodzenia od miesiąca stycznia 2022 roku”.

Do powyższego wyjaśnienia Sekretarza Miasta dołączono Oświadczenie zastępcy Burmistrza Miasta pana Łukasza Kamińskiego, który poinformował, że dokona zwrotu kwoty wynikającej z różnicy w naliczonym dodatku stażowym.

W trakcie trwania kontroli w dniu 26.05.2023 r. pracownikowi potrącono nieprawidłowo naliczony dodatek stażowy w wysokości 546,00 zł (za 2022 rok). Ponadto pracownikowi potrącono również kwotę 156,00 zł (za I, II, i III.2023 roku). Od miesiąca IV.2023 roku pracownikowi prawidłowo naliczano dodatek stażowy.

- dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta,
- dodatek specjalny dla Skarbnika Miasta został przyznany (w wysokości 35%), a dla Zastępcy Burmistrza Miasta (w wysokości 55%) wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. oraz na okres od dnia 01.07.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. Pisma dotyczące przyznania dodatków specjalnych podpisała z up. Burmistrza Miasta pani Hanna Janiak Sekretarza Miasta. Jako uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika i Zastępcy Burmistrza Miasta podano, cyt. „Okresowe zwiększenie obowiązków służbowych w związku z wykonywaniem pracy w nienormowanym czasie, dobre przygotowanie teoretyczne i praktyczne, duże doświadczenie i zasób wiedzy odnośnie pracy merytorycznej i zarządzania oraz skuteczne wykorzystanie powyższego w pracy zawodowej”.

- dodatek specjalny dla 2-ch Kierowników objętych kontrolą został przyznany (w wysokości 10%) wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. oraz na okres od dnia 01.07.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. Pisma dotyczące przyznania dodatków specjalnych podpisała z up. Burmistrza Miasta pani Hanna Janiak Sekretarza Miasta. Jako uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego dla kierowników podano, cyt. „*W związku z wykonywaniem pracy w nienormowanym czasie, dobre przygotowanie teoretyczne i praktyczne, duże doświadczenie i zasób wiedzy odnośnie pracy merytorycznej i zarządzania oraz skuteczne wykorzystanie powyższego w pracy zawodowej*”,
- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658 ze zm.).

Ustalone, Uchwałą Nr XL/412/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 02 grudnia 2021 r., wynagrodzenie Burmistrza nie było niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach wydanych na podstawie art. 37 ust. 4 przywołanej wyżej ustawy o pracownikach samorządowych,

- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny Burmistrza, ustalone Uchwałą Nr XL/412/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 02 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Redy podlegało wyrównaniu od dnia 01.08.2021 r.

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

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza wykonuje Sekretarz, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy.

Ustalono, że w 2022 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 48.186,00 zł. Urząd Miasta wydatkował z rozdziału **75023 § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej** środki w wysokości 44.010,80 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

Łolker
ER

[Signature]

Pismo inspektorów z dnia 27.04.2023 r., wyjaśnienie Sekretarza Miasta, oświadczenie zastępcy Burmistrza oraz karta wynagrodzeń pracownika nr 3/2022 ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/1 stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Miasta Reda w 2023 roku, należne za 2022 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wybranych pracowników wymienionych w protokole kontroli w rozdziale 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń* oraz dla 10 pracowników wymienionych w rozdziale 3.5.3. *Nagrody*, którym wypłacono w 2022 r. nagrody jubileuszowe (łącznie kontrolą objęto 13 pracowników).
- Ustalono, że za 2023 rok naliczono i wypłacono 108 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 21 lutego 2023 r. sklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4040 w łącznej wysokości 524.196,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
 - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
 - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
 - ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
 - świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono prawidłowo poza poniższymi przypadkami, i tak:
 - w jednym przypadku, dotyczącym pracownika ujętego pod nr ewidencyjnym 3/2022 na karcie wynagrodzeń, do podstawy naliczenia wynagrodzenia rocznego uwzględniono dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 18% wynagrodzenia zasadniczego (za miesiąc I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII – 2022 r.) oraz w wysokości 19% wynagrodzenia zasadniczego (za miesiąc IX, X, XI, XII – 2022 r.). Dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% pracownik nabędzie w dniu 31.08.2023 r. Prawidłowe wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujęto w poniższej tabeli:

Miesiąc naliczenia „13”	Podstawa wyliczenia „13”-przyjęta przez UG (zł)	Należna „13” wg UG (zł)	Podstawa wyliczenia „13” przyjęta wg kontrolujących (zł)	Należna „13” wg kontrolujących 8,5% (zł)	Różnica (zł)
1	2	3	4	5	(5-3)
I.2022	10 366,00	881,11	10 324,00	877,54	3,57
II.2022	10 366,00	881,00	10 324,00	877,54	3,57
III.2022	10 885,00	925,23	10 840,00	921,40	3,82
IV.2022	10 885,00	925,23	10 840,00	921,40	3,82
V.2022	10 885,00	925,23	10 840,00	921,40	3,82
VI.2022	10 885,00	925,23	10 840,00	921,40	3,83
VII.2022	10 885,00	925,23	10 840,00	921,40	3,83
VIII.2022	10 885,00	925,23	10 840,00	921,40	3,83
IX.2022	11 452,00	973,42	11 404,00	969,34	4,08
X.2022	11 452,00	973,42	11 404,00	969,34	4,08
XI.2022	11 452,00	973,42	11 404,00	969,34	4,08
XII.2022	11 452,00	973,42	11 404,00	969,34	4,08
Razem:					46,41

Pracownikowi naliczono i wypłacono w dniu 21.02.2023 r. zawyżone dodatkowe wynagrodzenie roczne w łącznej wysokości 11.207,25 zł, należało wypłacić w wysokości 11.160,84 zł (różnica wyniosła 46,41 zł),

- w jednym przypadku, dotyczącym pracownika ujętego pod nr ewidencyjnym 26/2022 na karcie wynagrodzeń, do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczono dodatek specjalny w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego przyznany:
 - na okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. (pismo Burmistrza Miasta o nr OR.2122.3.2022 z dnia 25.01.2022 r.)
 - na okres od dnia 01.07.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. (pismo Burmistrza Miasta o nr OR.2122.20.2022 z dnia 11.07.2022 r.).

Dodatek został przyznany w związku z wykonywaniem pracy w nienormowanym czasie, dobre przygotowanie teoretyczne i praktyczne, duże doświadczenie i zasób wiedzy odnośnie pracy merytorycznej i zarządzania oraz skuteczne wykorzystanie powyższego w pracy zawodowej.

Pracownikowi natomiast do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczono dodatku specjalnego w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego przyznanego na okres od dnia 01.05.2022 r. do dnia 31.05.2022 r. (pismo Burmistrza Miasta o nr OR.2122.19.2022 z dnia 30.05.2022 r.) z tytułu

Palen
ER

[Signature]

1

okresowego zwiększenia nakładu pracy związanego z wdrożeniem planu finansowego środków z Funduszu Pomocy Ukrainie oraz dużym zaangażowaniem przy opracowywaniu licznych zmian planu środków Funduszu Pomocy.

W związku z powyższym ustalono, że do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikowi wliczono zaniżony dodatek specjalny w wysokości 2.763,33 zł, należało wliczyć w wysokości 3.223,33 zł. Pracownikowi naliczono i wypłacono w dniu 21.02.2023 r. zaniżone dodatkowe wynagrodzenie roczne w łącznej wysokości 5.872,08 zł, należało wypłacić w wysokości 5.911,18 zł (różnica do wypłaty dla pracownika w wysokości 39,10 zł),

- w jednym przypadku, dotyczącym pracownika ujętego pod nr ewidencyjnym 53/2022 na karcie wynagrodzeń, do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczono dodatek specjalny w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego przyznany na okres od dnia 01.03.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. (pismo Burmistrza Miasta o nr OR.2122.11.2022 z dnia 28.03.2022r.). Dodatek został przyznany za duże zaangażowanie w wykonywanie szeregu zadań związanych z procesem tworzenia książki z okazji 55-lecia uzyskania praw miejskich przez Miasto Reda.

Pracownikowi natomiast do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczono dodatku specjalnego w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego przyznanego na okres od dnia 01.08.2022 r. do dnia 31.08.2022 r. (pismo Burmistrza Miasta o nr OR.2122.24.2022 z dnia 23.08.2022 r.) za wykonywanie dodatkowego zadania związanego z obszcieniem flagi narodowej.

W związku z powyższym ustalono, że do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikowi wliczono zaniżony dodatek specjalny w wysokości 2.177,67 zł, należało wliczyć w wysokości 2.412,67 zł. Pracownikowi naliczono i wypłacono w dniu 21.02.2023 r. zaniżone dodatkowe wynagrodzenie roczne w łącznej wysokości 4.789,06 zł, należało wypłacić w wysokości 4.809,03 zł (różnica do wypłaty dla pracownika w wysokości 19,98 zł),

- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz z up. Burmistrza Miasta przez jego zastępcę.

Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc luty nr 43 i 44 z dnia 17.02.2023 r. oraz nr 46 z dnia 20.02.2023 r.

Przykładowe karty wynagrodzeń, pisma dotyczące przyznania dodatków specjalnych oraz listę płac nr 46 za miesiąc luty 2023 z dnia 20.02.2023 r. dotyczącą wypłaty wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.3. Nagrody

Zgodnie z § 9 i § 10 Zarządzenia Nr OR.24.2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku, w sprawie *ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Redzie*, pracownikom urzędu przyznawane są i wypłacane nagrody uznaniowe oraz premie regulaminowe.

Nagrody uznaniowe mogą być przyznawane i wypłacane pracownikom w miarę posiadanych środków finansowych w ciągu całego roku. Pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi przysługuje premia regulaminowa. Nagrody przyznane pracownikom Urzędu Miasta znalazły potwierdzenie/uzasadnienie pisemne w aktach osobowych pracowników. Ustalono, że w 2022 r. wypłacono nagrody za szczególne osiągnięcia sklasyfikowane w rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona nagroda (w zł brutto)
2.	75011 – Urzędy wojewódzkie	4010	23 873,00
		4740	4 000,00
3.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4010	307 733,00
		4740	61 150,00
4.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4010	21 200,00
5.	80195 – Oświata i wychowanie – Pozostała działalność	4010	1 554,48
Razem:			419 510,48

W wyniku kontroli przyznanych nagród ustalono, że w dniu 27 grudnia 2022 roku przyznano i wypłacono nagrodę Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnikowi Miasta (w łącznej wysokości 14.000 zł brutto) bez wskazania, że nagrody te przyznano za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Wypłacone w/w nagrody nie znalazły potwierdzenia/uzasadnienia pisemnego w aktach osobowych pracowników.

Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych* przesłankami do nagradzania pracowników zajmujących w urzędach gmin stanowiska na podstawie powołania tj. zastępcy wójta (burmistrza, prezydenta miasta) skarbnika gminy (powiatu, województwa) mogą być wyłącznie szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W związku z powyższym w dniu 28.03.2022 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Burmistrza Miasta Reda z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji.

Z otrzymanego w dniu 03.04.2023 r. wyjaśnienia Burmistrza wynika, że: „Odpowiadając na zapytanie z dnia 28 marca 2023 r. dotyczące wypłaty 28 grudnia 2022 r. nagrody Zastępcy

Burmistrza oraz Skarbnikowi Miasta bez wskazania, że nagrody te przyznano za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, czym naruszono art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. na wstępie informuję, że zgodnie z art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) pracownikowi samorządowemu, o których mowa w art. 4 ust 1 pkt 2 i 3 za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Wśród nich, w pkt 2 wymienieni są pracownicy samorządowi zatrudnieni z powołania. Zatem niewątpliwie przysługuje mi, jako pracodawcy, prawo do przyznania nagrody uznaniowej za szczególne osiągnięcia w pracy tym pracownikom. Z takiego prawa skorzystałem przyznając nagrody Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnikowi Miasta i wskazałem w zawiadomieniach do ww. pracowników, że nagrody te uzyskują za bardzo duże zaangażowanie w pracę zawodową i szczególne osiągnięcia.

W tutejszym Urzędzie przy przyznawaniu i ustalaniu wysokości nagród uwzględniam i biorę pod uwagę osobisty wkład pracowników w realizacji zadań Urzędu, w szczególności ich zaangażowanie w wypełnianiu obowiązków służbowych, przejawy inicjatywy oraz innowacyjności, umiejętności samodzielnego rozwiązywania problemów, poszukiwanie nowych rozwiązań, wszelką poprawność pod względem formalno-prawnym i merytorycznym podejmowanych rozstrzygnięć, stosunek do interesantów, jak również do współpracowników, ponadto zdyscyplinowanie i dyspozycyjność, samorozwój oraz doksztalcanie.

W mojej ocenie wskazałem w zawiadomieniach, dlaczego przyznaję obu wymienionym pracownikom nagrody, że są one przyznane za bardzo duże zaangażowanie w pracę i szczególne osiągnięcia.

Nagroda w grudniu była przyznana za całokształt pracy w całym 2022 roku. Uznałem i doceniłem ich zaangażowanie w pracę, które w mojej subiektywnej ocenie, polegało na uznaniu jakości wykonywanych przez nich zadań, w tym także realizowanych wielokrotnie poza godzinami oraz dniami pracy, budowaniu przez nich dobrego wizerunku gminy, pokonywanie przeszkód w dążeniu do osiągnięcia celu, nie zważając na wysiłek jaki trzeba w to włożyć. W poprzednim roku nie brakowało wyzwań wynikających z potrzeby udzielenia wsparcia i pomocy uchodźcom z Ukrainy, którzy zatrzymali się w naszym mieście, czy też kryzysem energetycznym i wynikającym z tego obowiązkiem realizacji nowych zadań (dodatki węglowe, na drewno, mój prąd, refundacja Vat-u gaz, czy zakup węgla po preferencyjnych cenach, itp....). Z autopsji wiem, że pracownicy ci nie szczędzili również swoich sił fizycznych, angażując się do wykonania wielu zadań, także werbując swoich najbliższych. Dobrym przykładem jest potrzeba zorganizowania przeprowadzki rzeczy z Miejskiej Biblioteki

Publicznej do tymczasowej siedziby na czas realizacji inwestycji na obiekcie MPB. Obu ww. pracowników, i wielu innych, służyło pomocą w przenoszeniu, transporcie własnymi pojazdami, książek, mebli i innego sprzętu.

Podsumowując Pani Skarbnik, jak i Pan Zastępca Burmistrza są bardzo odpowiedzialnymi osobami, o dużym zaangażowaniu i mają na swoim koncie szczególne osiągnięcia. Nadmienię, że Pani Skarbnik z oceną bardzo dobrą ukończyła Szkołę Główną Handlową w zakresie finansów samorządu terytorialnego, co też zasługuje na docenienie i szczególne uznanie. Pan Łukasz Kamiński, poza pracą w Urzędzie, jako wolontariusz (do chwili obecnej) zajmuje się dziećmi z Ukrainy organizując im czas wolny podczas nauki języka polskiego ich rodziców. Także bardzo doceniam ich zaangażowanie i za właściwe uznałem przyznanie im szczególnej nagrody. Ich dyspozycyjność, wielowątkowość potwierdzają zasadność przyznania ww. nagrody, a w dokumencie, na podstawie którego zostały przyznane wyraźnie wskazano, że nagrodzeni są bardzo zaangażowani w pracę i mają szczególne osiągnięcia.

Nadmienię tylko, że w przywołanym przepisie ustawy o pracownikach samorządowych nie wskazano, aby enumeratywnie wymieniać szczególne osiągnięcia pracownika, którym po dokonaniu przeze mnie oceny, postanowiłem przyznać nagrody. W swej ocenie nie dyskryminowałem ani nie faworyzowałem żadnego z nich, a jedynie ich doceniłem”.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że w roku 2022 przyznano i wypłacono **10 nagród jubileuszowych** w łącznej kwocie 160.516,25 zł brutto sklasyfikowanych w rozdziałach 75023 § 4010 „Urzędy Gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników”, 75011 § 4010 „Urzędy wojewódzki – wynagrodzenia osobowe pracowników oraz 90002 § 4010 „Gospodarka odpadami komunalnymi – wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kontrolą objęto wszystkie naliczone i wypłacone nagrody jubileuszowe, tj.:

- 2 nagrody jubileuszowe za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 8.891,25 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 5.400,00 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 20.640,00 zł.



- 3 nagrody jubileuszowe za 40 lat pracy w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 57.945,00 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 67.640,00 zł.

W wyniku kontroli nagród jubileuszowych wypłaconych pracownikom Urzędu w 2022 r. stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- kontrolą objęto listy płac: nr 1 za miesiąc styczeń 2022 z dnia 03.01.2022 r., nr 36 za miesiąc luty 2022 r. z dnia 10.02.2022 r., nr 93 za miesiąc kwiecień 2022 r. z dnia 01.04.2022 r., nr 127 za miesiąc kwiecień 2022 r. z dnia 13.04.2022 r., nr 283 za miesiąc sierpień 2022 r. z dnia 26.08.2022 r., nr 285 za miesiąc wrzesień 2022 r. z dnia 01.09.2022 r., nr 292 za miesiąc wrzesień 2022 r. z dnia 13.09.2022 r., nr 314 za miesiąc wrzesień 2022 r. z dnia 29.09.2022 r., nr 315 za miesiąc wrzesień 2022 r. z dnia 29.09.2022 r., nr 357 za miesiąc październik 2022 r. z dnia 26.10.2022 r., nr 364 za miesiąc listopad 2022 r. z dnia 14.11.2022 r., nr 427 za miesiąc grudzień 2022 r. z dnia 22.12.2022 r., które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz z up. Burmistrza Miasta przez jego Zastępcę,
- w jednym przypadku dotyczącym pracownika zatrudnionego na stanowisku specjalisty (101/2022 nr ewidencyjny na karcie wynagrodzeń), pracownikowi do okresu uprawniającego do nagrody jubileuszowej zaliczono okres pracy od dnia 19.09.1980 r. – do dnia 24.04.1981 r. (tj. 7 miesięcy i 6 dni), który pracownik udokumentował wpisem w Legitymacji ubezpieczeniowej (zakład pracy został zlikwidowany, pracownik nie posiada świadectwa pracy). W związku z powyższym pracownik nabył prawo do nagrody z okazji 35 – lecia pracy zawodowej w dniu 22.12.2022 r.,
- pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe. Spośród 10 nagród jubileuszowych poddanych kontroli (kontrolą objęto wszystkie nagrody jubileuszowe) w 1-nym przypadku stwierdzono nieprawidłowość, która dotyczyła:
 - ✓ nagrody z okazji 35-lecia pracy zawodowej pracownika zatrudnionego na stanowisku starszego inspektora (58/2022 – nr ewidencyjny na karcie wynagrodzeń). Nagrodę

w łącznej wysokości 10.560,00 zł brutto wypłacono w dniu 01.04.2022 r. natomiast wg wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 04.03.2022 r. (lista płac nr 93 za miesiąc kwiecień z dnia 01.04.2022 r.). Według wyliczeń inspektorów kontroli nagrodę wypłacono z opóźnieniem wynoszącym 27 dni.

Ponadto dodatkową kontrolą objęto osobę, której w 2022 r. wypłacono odprawę emerytalną w związku z przejściem na emeryturę. W wyniku kontroli ustalono, że:

- w aktach osobowych pracownika znajdują się świadectwa pracy potwierdzające okres pracy uprawniający do wypłaty jednorazowej odprawy w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych,
- odprawę emerytalną obliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości w dniu 30.06.2022 r.,
- kontrola objęto listę płac nr 227 za miesiąc czerwiec 2022 z dnia 29.06.2022 r., która została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez Głównego księgowego oraz z up. Burmistrza przez jego zastępcę.

Kontrolowana jednostka w 2022 roku nie wypłaciła odprawy rentowej oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, ponieważ nie wystąpiły takie przypadki, w związku z tym **Testy nr 7, nr 7a, nr 8 i nr 8a** nie zostały wypełnione.

Pismo inspektora, wyjaśnienie Burmistrza Miasta dotyczące przyznania nagród oraz listę płac nr 93 z dnia 01.04.2022r. wraz z pismem Burmistrza Miasta dotyczącym przyznania nagrody jubileuszowej ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

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

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75023 w § 4410 wydatkowano kwotę 53.786,55 zł, tj. 93,54 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 57.500,00 zł.

W *Rejestrze podróży służbowych* w 2022 r. odnotowano łącznie 201 pozycji, w tym 17 anulowanych. Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o nr: 6, 7, 8, 9, 10, 31, 32, 33, 34, 35, 163, 164, 165, 166, 167/22 – łącznie 15 poleceń wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:



- w kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych odnośnie rozliczania kosztów podróży służbowych,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Burmistrza Miasta oraz w przypadku podróży służbowej Burmistrza Miasta przez Sekretarza,
- w kontrolowanej jednostce Sekretarz Miasta prowadzi rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawierający dane: nr delegacji, imię i nazwisko delegowanego, miejsce, datę i cel wyjazdu,
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Miesięczny limit kilometrów Burmistrz Miasta ustalał na podstawie zawartych z pracownikami umów. Ustalono, że w 2022 roku obowiązywały 33 umowy zawarte z pracownikami Urzędu Miasta w Redzie oraz 10 umów zawartych z dyrektorami jednostek organizacyjnych Gminy.

W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników i miesięczne listy obecności pracowników sprawdzono prawidłowość rozliczeń wybranych losowo 5 pracowników w miesiącach: sierpień, wrzesień i listopad 2022 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Strona umowy	Krzysztof Krzemiński	Halina Grzeszczuk	Hanna Janiak	Andrzej Dembek	Anna Swoboda	Marek Kopicki
Data zawarcia Umowy	21.11.2018 r.	03.01.2022 r.	03.01.2022 r.	03.01.2022 r.	03.01.2022 r.	03.01.2022 r.
Pojemność Silnika	2500 cm ³	1586 cm ³	1199 cm ³	1995 cm ³	1499 cm ³	1991 cm ³
Limit km	300	250	250	100	300	300
Stawka za kilometr	Maksymalna stawka w wysokości 0,8358 zł wynikająca z rozporządzenia					
Sierpień						
Kwota wypłaty	136,74 zł	142,45 zł	199,45 zł	45,58 zł	250,74 zł	239,34 zł
Ilość nieobecnych dni	(10 dni)	(7 dni)	(1 dzień)	(10 dni)	–	(1 dzień)
Wrzesień						
Kwota wypłaty	136,74 zł	161,45 zł	161,45 zł	83,58 zł	136,74 zł	170,94 zł
Ilość nieobecnych dni	(10 dni)	(5 dni)	(5 dni)	–	(10 dni)	(7 dni)
Listopad						
Kwota wypłaty	216,54 zł	180,45 zł	208,95 zł	79,78 zł	250,74 zł	250,74 zł
Ilość nieobecnych dni	(3 dni)	(3 dni)	–	(1 dzień)	–	–

W wyniku kontroli ustalono, że:

- oświadczenia składane przez pracowników w miesiącach objętych kontrolą zawierały dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.), tj.:
 - ✓ dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,8358 zł,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności w pracy,
- kontrolą objęto listy płac: za miesiąc wrzesień 2022 o nr 291 z dnia 08.09.2022 r., za miesiąc październik 2022 o nr 323 z dnia 10.10.2022 r., za miesiąc grudzień 2022 o nr 400 z dnia 07.12.2022 r., które zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz z up. Burmistrza Miasta przez Sekretarza.

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju.

W badanym 2022 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75023 kontrolowana jednostka poniosła wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników w wysokości 313,67 zł, co stanowiło 99,90 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 314,00 zł.

W rejestrze podróży zagranicznych w 2022 r. odnotowano 1 pozycję dotyczącą podróży służbowej Sekretarza Miasta do Miasta Partnerskiego w Awizenie (Litwa). Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podróż służbową o nr 119/2022 z dnia 31.08.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróż służbowa odbywała się na podstawie polecenia wyjazdu służbowego za granice i została podpisana z up. Burmistrza Miasta przez Zastępcę Burmistrza pana Łukasza Kamińskiego,
- w poleceniu wyjazdu wskazane zostało miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,

- rozliczenia kosztów podróży służbowej zagranicznej dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do podanej miejscowości, w uzgodnionym terminie, środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę,
- koszty wyjazdu służbowego wykazywano prawidłowo, dietę naliczano w prawidłowej wysokości,
- pracownik dokonał rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącu grudniu 2022 roku na podstawie faktur w kwotach powyżej 500,00 zł. Poddane kontroli faktury (139 dokumentów) szczegółowo opisano w rozdziale 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.*

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

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

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2022 w zakresie wydatków bieżących.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- do większości zrealizowanych w 2022 roku bieżących wydatków budżetowych nie miały zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych,
- Burmistrz Miasta Reda nie wprowadził Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130.000,00 zł.

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

- 1) Przesył sygnału wizyjnego z 23 kamer z systemu monitoringu miejskiego i obsługa 2 Centrów Dowodzenia Wizyjnego w 2022 roku w Redzie.
- 2) Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Redy w latach 2022 – 2024, ujęto w rozdziale 3.9. *Gospodarka odpadami komunalnymi* niniejszego protokołu kontroli.





Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wymienionych wydatków (pozycja 1) przedstawiono poniżej:

Ad 1)

Umowa nr IN.159.2021 z dnia 31.12.2021 r. – Zamówienie w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a w związku z art. 305 pkt 1 ustawy Pzp

Nazwa postępowania: Przesył sygnału wizyjnego z 23 kamer z systemu monitoringu miejskiego i obsługa 2 Centrów Dowodzenia Wizyjnego w 2022 r. w Redzie

- Jako uzasadnienie zastosowania trybu z wolnej ręki zgodnie z art. 214 ust. 1 pkt 1 lit. a w związku z art. 305 pkt 1 ustawy Pzp Zamawiający podał m.in., cyt.: „Zadania gminy obejmują m.in. sprawy ładu przestrzennego, porządku publicznego oraz bezpieczeństwa obywateli. Do ich wypełnienia oprócz innych środków, wykorzystywany jest również miejski monitoring wizyjny. System monitoringu na terenie miasta Reda składa się z 23 kamer i medium transmisyjnego do przesyłu sygnału od kamer do centrum obsługi monitoringu w postaci światłowodu. Ponieważ właścicielem światłowodu oraz kamer jest firma CHOPIN Telewizja Kablowa Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie, wykonanie tej usługi może być świadczone tylko przez wykonawcę będącego właścicielem sieci z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze”.
- Zarządzeniem nr ZF.10.2021 Burmistrza Miasta Redy z dnia 08 grudnia 2021 r. powołana została 4-osobowa komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz Burmistrz Miasta, złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 3 ustawy Pzp (oświadczenia z dnia 08.12.2021 r.) oraz oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 ustawy Pzp (oświadczenia z dnia 27.12.2021 r.).
- Zaproszenie z dnia 16.12.2021 r. do negocjacji, dla postępowania (nr 11.ZF.WR.U.2021) o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki, o wartości szacunkowej zamówienia nieprzekraczającej 214.000,00 euro, Zamawiający skierował do CHOPIN Telewizja Kablowa Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie. Jako termin negocjacji podano dzień 21.12.2021 r. – w dniu 17.12.2021 r. godz. 07:59 CHOPIN Telewizja Kablowa Sp. z o.o. potwierdził przyjęcie zaproszenia. Wraz z zaproszeniem do negocjacji Zamawiający przekazał Wykonawcy informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania w tym wzór umowy.



Przedmiotem zamówienia jest: Przesył sygnału wizyjnego siecią przesyłową będącą w dyspozycji Wykonawcy przez 24 godziny na dobę i 7 dni w tygodniu z kamer do Centrów Dowodzenia Wizyjnego oraz wyposażenie Centrum Dowodzenia Wizyjnego zlokalizowanego w siedzibie Policji w niezbędne urządzenia odbierające sygnał z kamer w Redzie w 2022 roku.

- W odpowiedzi na zaproszenie do negocjacji CHOPIN Telewizja kablowa Sp. z o.o. złożyła ofertę za wykonanie przedmiotu zamówienia w okresie od 01.01.2022 r. – do 31.12.2022 r. na kwotę 219.600,00 zł.
- W protokole z negocjacji z dnia 21.12.2021 r. ujęto wynegocjowaną cenę za realizację przedmiotu zamówienia w wysokości 219.600,00 zł brutto oraz przyjęto termin realizacji jak w złożonej ofercie.
- Wybrany w wyniku zamówienia z wolnej ręki Wykonawca przesłał drogą elektroniczną w dniu 24.12.2021 r., godz. 13:13 Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy Pzp (dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 108 ust. 1 Pzp).
- W dniu 31 grudnia 2021 r. zawarta została Umowa nr IN.159.2021 pomiędzy Telewizją Kablową CHOPIN Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie, a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez pana Krzysztofa Krzemińskiego – Burmistrza Miasta Reda przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Redy pani Agnieszki Dybicz na zadanie pn.: *Przesył sygnału wizyjnego tj. przez 24 godziny na dobę i 7 dni w tygodniu z 23 kamer do Centrum Dowozu Wizyjnego oraz konserwacja kamer urządzeń zamontowanych w miejskim systemie monitoringu w Redzie.*

IN.159.2021 określono:	
Termin zawarcia umowy	31.12.2021 r.
Wynagrodzenie	18 300,00 zł brutto miesięcznie x 12 m-cy = 219 600,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę, płatnej <u>w terminie 14 dni</u> od daty jej przedłożenia Zamawiającemu.
Termin realizacji zamówienia	Od dnia 01.01.2022 r. – do 31.12.2022 r.
Kary umowne	° Zostały określone w § 10 umowy.

- Na dzień 31.12.2021 r., tj. na dzień podpisania umowy nr IN.159.2021 środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - w Uchwale Nr XLI/425/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie Budżetu Miasta na 2022 rok w Załączniku nr 2 do uchwały ujęto kwotę 230.000,00 zł,

- w planie finansowym w rozdziale 75495 § 4300 – plan finansowy na dzień 01.01.2022r. wynosił 230.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

Ponadto w Uchwale Nr XXVII/295/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Redy*, Rada Miejska w § 2 ust. 2 upoważniła Burmistrza Miasta 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.

- W wyniku kontroli ustalono, że:

- zaproszenie do negocjacji warunków umowy Zamawiający skierował do Telewizji Kablowej CHOPIN Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie,
- z przeprowadzonych negocjacji w dniu 21.12.2021 r. sporządzono protokół, z którego wynika, że:
 - ✓ wynegocjowana cena za realizację przedmiotu zamówienia wynosiła kwotę **219.600,00 zł brutto**, termin realizacji ustalono na okres od dnia 01.01.2022 r. – do dnia 31.12.2022 r.,
- szacunkowa wartość zamówienia ustalona została na kwotę 186.991,97 zł netto, co stanowi równowartość 43.799,21 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w październiku 2021 r. na podstawie analizy rynku,
- ogłoszenie o wyniku postępowania o nr 2022/BZP 00038613/01 Zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27.01.2022 r.,
- kontroli poddano wszystkie faktury Vat wystawione przez Wykonawcę (za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. łącznie kontrolą objęto 12 faktur) i stwierdzono, że zapłaty faktur dokonywano w terminie wskazanym w umowie.
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot powyższej umowy **wyniosło 219.600,00 zł brutto** (178.536,60 zł netto + 41.063,40 zł Vat 23%),
- wydatek sklasyfikowanych w rozdziale 75495 § 4300,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy o nr 2023/BZP 00035230/01 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.01.2023 r.

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

Kontrola objęto 2022 rok.

Ustalono, że Rada Miejska w Redzie w dniu 2 grudnia 2021 r. podjęła Uchwałę Nr XL/411/2021 w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych rady Miejskiej w Redzie zgodnie, z którą radnemu przysługuje

Topolewski
ER

A

zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w przepisach ogólnie obowiązujących.

Wyjazdy służbowe krajowe

Zgodnie z przedstawionym *Rejestrem delegacji służbowych radnych* ustalono, że w 2022 roku wystawiono łącznie 3 polecenia wyjazdu służbowego dotyczące Radnych Miasta Redy.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego krajowego o numerach: 1/2022, 13/2022, 14/2022.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego podpisuje Przewodniczący Rady natomiast w przypadku polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady Miasta polecenie podpisuje Wiceprzewodniczący,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkami lokomocji wskazanymi na delegacji,
- rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych radnych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego,
- w jednym przypadku (na wszystkie 3 objęte kontrolą) polecenie wyjazdu służbowego zawierało nieprawidłowo naliczoną dietę krajową, i tak:

✓ **polecenie nr 1/2022 z dnia 20.07.2022 r.**

podróż krajową rozpoczęto w dniu 21.07.2022. godz. 5⁰⁰, a zakończono 21.07.2022 r. o godz. 21:35, tj. (16 godz.35 min.)

Policzono: radnemu nieprawidłowo naliczono ½ diety krajowej przysługującej jak dla pracownika samorządowego w wysokości 15,00 zł,

Należało policzyć: 42,95 zł (dieta dla radnych).

Radnemu łącznie zaniżono dietę o 27,95 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych w roku 2022 objętym kontrolą stosowano błędną stawkę diety 30 zł (jak dla pracowników), należało zastosować stawkę zgodną z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 66 poz. 800 z późn. zm.).

Wyjazdy służbowe zagraniczne

Zgodnie z przedstawionym przez Biuro Rady Miejskiej w Redzie *Rejestrem delegacji służbowych radnych* w 2022 roku wystawiono łącznie 5 poleceń wyjazdu służbowego dotyczących Radnych Miasta Reda.

Kontrolą objęto wszystkie polecenie wyjazdu służbowego poza granicami kraju o numerach: 2/2022, 3/2022, 4/2022, 5/2022, 6/2022.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego dla Radnych Rady Miejskiej w Redzie podpisuje Przewodniczący Rady pan Kazimierz Okrój,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenie kosztów podróży służbowych zagranicznych dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do podanej miejscowości, w uzgodnionym terminie, środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę,
- koszty wyjazdu służbowego wykazywano prawidłowo, dietę naliczono w prawidłowej wysokości,
- radni dokonali rozliczenia kosztów podróży służbowych w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży.

3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Kontrolą objęto 2022 rok.

Podstawę naliczania i wypłacania diet radnym oraz członkom komisji rady w badanym okresie stanowiła Uchwała Nr XL/411/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 02 grudnia 2021 r. *w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Rady Miejskiej w Redzie.*

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty diet radnym w pierwszym półroczu 2022 roku.

Ustalono, że w I półroczu 2022 r. Radni spotykali się na:

- Sesji Rady Miejskiej w dniach: 11.01.2022 r., 27.01.2022 r., 24.02.2022 r., 07.03.2022 r., 28.04.2022 r., 26.05.2022 r., 31.05.2022 r., 30.06.2022 r., 03.06.2022 r.
- Komisjach:
 - Finansów i Budżetu w dniach: 25.01.2022 r., 22.02.2022 r., 31.02.2022 r., 26.04.2022 r.,
 - Oświaty w dniach: 19.01.2022 r., 01.02.2022 r., 01.03.2022 r., 27.06.2022 r.,

- Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska w dniach: 11.01.2022 r., 23.02.2022 r., 07.04.2022 r., 26.04.2022 r., 27.06.2022 r.,
- Prawa i Bezpieczeństwa Publicznego w dniach: 25.01.2022 r., 26.01.2022 r.,
- Prawnej i Bezpieczeństwa Publicznego w dniach: 23.02.2022 r., 25.04.2022 r., 27.06.2022 r.,
- Rewizyjnej w dniach: 19.01.2022 r., 21.01.2022 r., 21.02.2022 r., 21.04.2022 r., 31.05.2022 r., 24.05.2022 r.,
- Kultury, Sportu, Rekreacji i Promocji w dniach: 10.02.2022 r. 21.04.2022 r., 15.06.2022r.
- Skarg, Wniosków i Petycji w dniach: 14.01.2022 r., 23.02.2022 r., 25.04.2022 r., 27.06.2022 r.,
- Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego w dniach: 10.03.2022 r., 12.05.2022 r.

Ustalono, co następuje:

- ustalona zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym przez Radę Miejską dieta nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety wypłacano zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miejskiej w Redzie proporcjonalnie do obecności w odbywanych posiedzeniach,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz up. Kierownika Jednostki przez jego Zastępcę. Kontrolą objęto listy płac nr 35 za miesiąc luty 2022 z dnia 09.02.2022 r., nr 65 za miesiąc marzec 2022 r. z dnia 08.03.2022 r., nr 119 za miesiąc kwiecień 2022 r. z dnia 06.04.2022 r., nr 155 za miesiąc maj 2022 r. z dnia 05.05.2022 r., nr 184 za miesiąc czerwiec 2022 r. z dnia 06.06.2022 r., nr 223 za miesiąc lipiec z dnia 06.07.2022 r.

Suma zrealizowanych w 2022 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosły kwotę 550.538,60 zł, co stanowiło 99,93% wykonania planu w wysokości 550.903,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

Na pytanie kontrolujących: "Czy Radni Miasta Reda, będący pracownikami podległych jednostek organizacyjnych Miasta, pobierający za udział w sesji i komisjach Rady diety,

zachowali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy, z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miasta, skierowane do Burmistrza Miasta Reda, odpowiedzi udzielił pan Krzysztof Krzemiński – Burmistrz Miasta, cyt.: „*Dyrektor podległej jednostki organizacyjnej udzielił odpowiedzi, że radna Rady Miejskiej w Redzie pobierała wynagrodzenie gdyż w dniu sesji lub pracy komisji wykorzystywała urlop wypoczynkowy. Zdarzało się, że składała wnioski o indywidualny czas pracy na dany dzień*”.

Pismo Burmistrza Miasta oraz zapytanie inspektorów ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/6** stanowiących **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Gospodarowanie środkami Funduszu w 2022 roku oparto na zasadach określonych w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta w Redzie”, przyjętym w drodze Zarządzenia Nr OR.1.2021 Burmistrza Miasta Redy z dnia 1 lutego 2021 r. [zmienionym Zarządzeniem: Nr OR.29.2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.].

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są przez Urząd Miasta na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- W 2022 roku dokonano naliczenia odpisu na ZFŚS na podstawie:
 - planowanej liczby osób zatrudnionych w 2022 roku – odpis w kwocie 156.402,33 zł,
 - ilości osób ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności – odpis podstawowy zwiększono o kwotę 2.286,57 zł,
 - ilości emerytów i rencistów – odpis w kwocie 6.535,43 zł.

Na rachunek ZFŚS przekazano odpisy w łącznej kwocie 165.224,33 zł w następujących terminach:

- I ratę odpisu w dniu 11.03.2022 r. – w kwocie 25.000,00 zł,
 - II ratę odpisu w dniu 27.05.2022 r. – w kwocie 98.918,25 zł,
 - III ratę odpisu w dniu 27.09.2022 r. – w kwocie 41.306,08 zł.
- W roku 2022 faktyczny przeciętny stan zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat wynosił 94,73 osób.

Za 8,58 pracowników w stosunku, do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, wysokość odpisu podstawowego zwiększono o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego.

Ponadto opieką socjalną objęto 23,58 emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawuje opiekę socjalną (odpis – 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego).

Z powyższego wynika, iż łączna kwota, jaką jednostka powinna przekazać na rachunek bankowy Funduszu w roku 2022 wyniosła:

$$94,73 \times 1.662,97 \text{ zł} + 8,58 \times 277,16 \text{ zł} + 23,58 \times 277,16 \text{ zł} = 166.446,61 \text{ zł}$$

W końcu roku dokonano korekty odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Urzędzie Miasta – dopłatę odpisu w wysokości **1.222,28 zł** przekazano na wyodrębniony rachunek ZFŚS w dniu 28.12.2022 r.

Odpis ZFŚS na 2022 rok naliczono w prawidłowej wysokości.

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

Rodzaj świadczenia	Kwota (w zł)
- wypoczynek i rekreacja	12 045,00
- zapomogi dla pracowników	26 000,00
- świadczenia świąteczne	55 500,00
- świadczenia urlopowe	73 220,00
RAZEM:	166 765,00

Szczegółową kontrolą objęto wydatki z ZFŚS za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. dotyczące świadczeń świątecznych i świadczeń urlopowych:

- Świadczenia świąteczne – **55.500,00 zł**, wydatki zrealizowano na podstawie listy płac dotyczącej wypłacenia z ZFŚS świadczeń pieniężnych w związku ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi, tj.:
 - *Listy płac Nr 395 za miesiąc grudzień 2022 r.* – kwota brutto 55.500,00 zł – zatwierdzonej przez Sekretarza Miasta – panią Hannę Janiak (działającą na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta) oraz Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską;
- świadczenia urlopowe (dopłata do wypoczynku letniego) – **73.220,00 zł**, wydatku dokonano z ZFŚS na podstawie list płac dotyczących dofinansowania wypoczynku urlopowego, tj.:
 - *Listy płac Nr 154 za miesiąc kwiecień 2022 r.* – kwota brutto 1.380,00 zł – zatwierdzonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta – pana Łukasza Kamińskiego oraz Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską,



- *Listy płac Nr 177 za miesiąc maj 2022 r.* – kwota brutto 1.640,00 zł – zatwierdzonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta – pana Łukasza Kamińskiego oraz Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską,
- *Listy płac Nr 192 za miesiąc maj 2022 r.* – kwota brutto 17.620,00 zł – zatwierdzonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta – pana Łukasza Kamińskiego oraz Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską,
- *Listy płac Nr 225 za miesiąc czerwiec 2022 r.* – kwota brutto 14.180,00 zł – zatwierdzonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta – pana Łukasza Kamińskiego oraz Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską,
- *Listy płac Nr 257 za miesiąc lipiec 2022 r.* – kwota brutto 23.520,00 zł – zatwierdzonej przez Sekretarza Miasta – panią Hannę Janiak (działającą na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta) oraz Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską,
- *Listy płac Nr 281 za miesiąc sierpień 2022 r.* – kwota brutto 11.340,00 zł – zatwierdzonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta – pana Łukasza Kamińskiego oraz Zastępcę Głównego Księgowego – panią A , W ,
- *Listy płac Nr 318 za miesiąc październik 2022 r.* – kwota brutto 1.620,00 zł – zatwierdzonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta – pana Łukasza Kamińskiego oraz Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską,
- *Listy płac Nr 404 za miesiąc grudzień 2022 r.* – kwota brutto 1.280,00 zł – zatwierdzonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta – pana Łukasza Kamińskiego oraz Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską,
- *Listy płac Nr 426 za miesiąc grudzień 2022 r.* – kwota brutto 640,00 zł – zatwierdzonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta – pana Łukasza Kamińskiego oraz Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską.

Ponadto ustalono, że:

- przestrzegano zasad określonych przepisami, dotyczących wykorzystania Funduszu,
- przyznawanie świadczeń odbywało się na podstawie zaopiniowanych przez Komisję Socjalną oraz rozpatrzonych przez Pracodawcę wniosków złożonych przez pracowników – wysokość wypłaconych świadczeń uzależniona była od wysokości dochodu brutto na jednego członka gospodarstwa domowego – progi dochodowe i wysokość świadczeń finansowanych z Funduszu określono w Załączniku nr 4 do *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*,
- świadczenia w ramach Funduszu prawidłowo dokumentowano.

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

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2024 w Redzie* wprowadzono Uchwałą Nr XLVI/461/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 31 marca 2022 r.
- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLI/425/2021 z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie *Budżetu Miasta na 2022 rok* określiła:
 - plan dochodów:
 - w kwocie 622.000,00 zł z opłat z wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu (rozdział 75618 § 0480),
 - w kwocie 120.000,00 zł z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (rozdział 75618 § 0270),
 - plan wydatków w kwocie 23.000,00 zł na realizację zadań w zakresie zwalczania narkomanii (rozdział 85153),
 - plan wydatków w kwocie 719.000,00 zł na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi (rozdział 85154).

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2022 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
Dochody: rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw	854 000,00	981 839,96
§ 0270 – Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	182 000,00	298 639,93
§ 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	672 000,00	683 200,03
Wydatki: rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	831 000,00	795 118,43
§ 2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	32 000,00	32 000,00
§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	22 000,00	22 000,00
§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	437 000,00	432 570,00
§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	11 000,00	11 000,00
§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	59 260,00	51 997,53
§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 755,00	3 801,20
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	14 108,00	9 703,35

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2 230,00	0,00
§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	74 360,00	69 160,00
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	6 000,00	5 974,11
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	125 852,00	123 860,05
§ 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	2 000,00	0,00
§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 935,00	1 272,73
§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	6 000,00	1 300,00
§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	31 500,00	30 479,46
Wydatki: rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	23 000,00	23 000,00
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	23 000,00	23 000,00
Razem wydatki rozdziałów: 85154, 85153		818 118,43

Stan środków na rachunku na dzień 31.12.2022 r. kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
Stan środków na rachunku na dzień 31.12.2021 r.	148 313,86
Dochody – wykonanie na dzień 31.12.2022 r.	981 839,96
Wydatki – wykonanie na dzień 31.12.2022 r.	818 118,43
Stan środków na rachunku na dzień 31.12.2022 r.	312 035,39

Z informacji Skarbnika Miasta – pani Agnieszki Dybicz z dnia 28.04.2023 r. wynika, że cyt.:
„(...) nadwyżka pomiędzy uzyskanymi dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu a wykonanymi wydatkami:

- z roku 2021 nie została wprowadzona do budżetu miasta na rok 2022 (zgłoszony między innymi przez stowarzyszenia, parafie, fundacje oraz organizacje pożytku publicznego brak możliwości wydania środków głównie przez obostrzenia wywołane zwalczaniem pandemii Covid-19)

- z roku 2022 w wysokości 312 035,39 zł została w części (234 022,00 zł) wprowadzona w Uchwale Budżetowej Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie Budżetu Miasta na 2023 rok (§ 5 pkt.2) - pozostało 78 013,39 zł.”

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2024 w Redzie realizowany był w 2022 roku przez następujące jednostki budżetowe:

*Podpis
ER*

[Podpis]

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie, który prowadził m.in. obsługę administracyjną i szkolenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Redzie, który prowadził profilaktyczną działalność informacyjną i edukacyjną w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii,
- Urząd Miasta w Redzie, do którego należała realizacja zadań w zakresie m.in. współpracy i wspomagania działalności instytucji, związków wyznaniowych, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych.

Zakresy zadań realizowanych przez poszczególne jednostki wyżej wymienione określono w *Programie* w rozdziale *III – Zadania Gminnego Programu*.

W związku z realizowaniem zadań przez MOPS i MOSiR odstąpiono od czynności kontrolnych. Szczegółową kontrolą objęto zadania realizowane przez Urząd Miasta w Redzie, a mianowicie prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji sklasyfikowanych w §§ 2360, 2810, 2820, 2830 – ustalenia kontrolne zawarto w rozdziale 3.7.2.3. *Dotacje celowe* niniejszego protokołu kontroli

W dniu 12.04.2023 r. kontrolujący skierowali do Skarbnika Miasta Redy – pani Agnieszki Dybicz prośbę o udzielenie informacji w następującej sprawie:

- Na jakie cele została przeznaczona / wykorzystana nadwyżka uzyskana w 2022 roku w wysokości 312 035,39 zł pomiędzy uzyskanymi dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (rozdział 75618 § 0480 i § 0270) a wykonanymi wydatkami (rozdział 85153 oraz 85154) ?

Z informacji Skarbnika Miasta – pani Agnieszki Dybicz z dnia 18.04.2023 r. wynika, że cyt.: „(...) nadwyżka pomiędzy uzyskanymi dochodami z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu a wykonanymi wydatkami nie jest efektem jednorocznym. W tworzeniu wartości planu dochodów z ww tytułu od połowy 2021 roku biorą udział dwa jego źródła. Pierwsze do opłaty za zezwolenia na sprzedaż detaliczną wydawane przez Burmistrza Miasta, który posiada wiedzę o wysokości obrotu napojami alkoholowymi, zatem i wartością możliwych dochodów z tytułu opłat za te zezwolenia. Drugim źródłem dochodów jest część opłat za zezwolenia na sprzedaż hurtową napojów alkoholowych o pojemności do 300 ml tzw. „małpki”, które jest wydawane przez właściwego Ministra ds. gospodarki, informacje o wielkości obrotów posiada Minister finansów a Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy dokonuje podziału łącznych wpływów z opłaty proporcjonalnie do wpływów uzyskanych przez gminy na podstawie

danych publikowanych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz przekazuje środki na rachunki bankowe Narodowego Funduszu Zdrowia i gmin. W tym przypadku ustalenie wielkości planu dochodów jest trudne do określenia i przy ich planowaniu stosowano jedynie zasadę opartą na wielkości uzyskanego dochodu w okresie poprzednim w chwili przygotowywania projektu budżetu na kolejny rok budżetowy. Dostatecznie takie planowanie obrazuje poniżej przedstawiona tabela, w której jednoznacznie można dostrzec, że pierwotny plan na dany rok opiera się właśnie o tę zasadę, za wyjątkiem dochodów z „małpek”. Po raz pierwszy ich transza wpłynęła w II półroczu 2021 a jego planowaną wielkość na kolejny rok budżetowy podwojono przyjmując, że wpłyną w nim dwie transze.

Wpływy z "Kapslowego"	2019	2020	2021	2022
Wykonanie 30.09.	497 573	575 268	622 072	681 395
Wykonanie 31.12.	502 184	575 268	623 150	683 200
Plan na dany rok	x	490 000	575 800	622 000
Zmiany w planu w trakcie roku	x	85 000	48 056	50 000
Plan po zmianie na dany rok	x	575 000	623 856	672 000

Wpływy z "Małpek"	2019	2020	2021	2022
Wykonanie 30.09.	x	x	61 794	298 640
Wykonanie 31.12.	x	x	61 794	298 640
Plan na dany rok	x	x	0	120 000
Zmiany w planu w trakcie roku	x	x	61 795	62 000
Plan po zmianie na dany rok	x	x	61 795	182 000

W trakcie roku dokonywano także zmian planu dochodów z w/w źródeł. Zatem trudno zarzucić Gminie, że planowanie ich nie było oparte o stan rzeczywisty.

Oba w/w źródła stanowią pokrycie planowanych wydatków przeznaczonych na wychowanie w trzeźwości, przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii stosownie do zaplanowanych źródeł, które były także powiększane o nadwyżkę dochodów nad wydatkami z lat poprzednich. Poniżej przedstawiam tabelę zawierającą informacje o planie i wykonaniu dochodów i wydatków w tym zakresie.

Zezwolenia na sprzedaż alkoholu	Stan środków na początek roku (z poprzedniego roku)	Dochody		Wydatki		nadwyżka/ niedobór wynikająca z wykonania danego roku budżetowego	Stan środków na koniec roku wynikający z wykonania (na kolejny okres)
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie		
2019	0,00	440 000,00	502 184,37	440 000,00	403 948,54	98 235,83	98 235,83
2020	98 235,83	575 000,00	575 267,76	672 100,00	612 832,68	-37 564,92	60 670,91
2021	60 670,91	637 595,00	684 943,95	637 830,00	597 301,00	87 642,95	148 313,86
2022	148 313,86	804 000,00	981 839,96	854 000,00	818 118,43	163 721,53	312 035,39
2023	312 035,39	980 600,00	x	1 214 622,00	x	-234 022,00	78 013,39

Wynika z niego, że systematycznie poczynawszy od roku 2020 powiększano plan wydatków o nadwyżkę środków z roku poprzedniego. Plan dochodów na 2023 oparto o przewidywane ich wykonanie z roku poprzedniego. Przy planowaniu budżetu na 2023 rok wzięto pod uwagę spodziewane dochody z roku poprzedniego a przy planowaniu wydatków powiększono je o możliwą nadwyżkę w wysokości 234 022 zł. Na dzień sporządzania odpowiedzi na zadane pytanie pozostała jeszcze niezaangażowana nadwyżka budżetowa wynikająca już z faktycznego wykonania roku poprzedniego w wysokości 78 013,39 zł. Nadmienię, że w chwili obecnej nie jestem w stanie wskazać przeznaczenia pozostałości nadwyżki dochodów nad wydatkami za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, gdyż kierując się rozwałą, nierozsądnym byłoby przeznaczyć je na jakiekolwiek cele w ramach wychowania w trzeźwości, przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii. Czas wskaże, jakie to cele będą tymi, które roztropnie będzie ponieść. Ostatnio został poruszony temat zakupu alkomatu. Zakup taki jest wskazany przez PARPA jako możliwym do sfinansowania z ww środków. Jeśli zapadnie ostatecznie taka decyzja o w/w zakupie, to niezbędnym będzie dokonanie zmian w Programie wychowania w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zmiana Uchwałę Rady Miejskiej planu wydatków i przychodów budżetu na 2023 rok. Nadmienię, że Gmina przy wydatkowaniu środków za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych kieruje się rekomendacjami PARPA i niezrozumiałym dla niej jest ich stanowisko, że nie mogą być z nich finansowane czynności administracyjne, organizacyjne i materialne towarzyszące w sposób trwały i ciągły związane z realizacją Programu wychowania w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi, tym bardziej, że nie stoją na przeszkodzie przepisy o SMUP, gdyż możliwym jest ujmowanie kosztów usług związanych z obsługą osobową finansowanych w szczególny sposób. Jeśli zapadłaby w tym zakresie zmiana zajętego stanowiska, istniałaby większa szansa i prawdopodobieństwo wykorzystania wszystkich środków.

Informacje Skarbnika Miasta z dnia 18.04.2023 r. i 28.04.2023 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/7 stanowiących Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W 2022 roku wydatki na jednostkę OSP w rozdziale 75412 zrealizowano w wysokości 236.421,64, tj. w 88,45% planowanych wydatków w wysokości 267.296,00 zł.

Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie na dzień 31.12.2022 r.
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	69 000,00	60 310,23
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2 538,00	2 446,44
4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	361,00	348,72

fadce
ER

[Signature]

1

Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie na dzień 31.12.2022 r.
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	31 000,00	30 432,00
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	85 790,00	83 492,38
4260 – Zakup energii	39 687,00	24 273,66
4270 – Zakup usług remontowych	12 100,00	10 264,52
4280 – Zakup usług zdrowotnych	8 550,00	7 788,00
4300 – Zakup usług pozostałych	15 470,00	14 973,63
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 400,00	1 065,06
4430 – Różne opłaty i składki	1 400,00	1 027,00
Razem:	267 296,00	236 421,64

- Na terenie Gminy Miasta Redy funkcjonuje jedna jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie.
- Stowarzyszenie OSP z terenu Miasta Redy wpisane jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000201437.
- Zadania i organizację OSP określono w Statucie jednostki przyjętym w drodze Uchwały Nr 2 Walnego Zebrania Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie z dnia 27 stycznia 2007 r. Zmiany do Statutu wprowadzono:
 - Uchwałą Nr 1 Walnego Zebrania z dnia 23 stycznia 2010 roku,
 - Uchwałą Nr 1 Walnego Zebrania z dnia 22 stycznia 2011 roku.
- W dniu 01.02.2017 r. pomiędzy Gminą Miasta Reda, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta Redy – p. Halinę Grzeszczuk, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Redzie została podpisana *Umowa użyczenia nieruchomości GN.6850.2.1.2017*, na podstawie której oddano w używanie OSP w Redzie (wyłącznie na cele statutowe) nieruchomości gruntowe położone w Redzie (łączniego obszaru 1574 m²), zabudowane budynkiem strażnicy (o powierzchni 506 m²).

Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Urząd Miasta tytułem ekwiwalentów dla strażaków ratowników Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie za udział w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach i ćwiczeniach.

Ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLIV/448/2022 z dnia 24 lutego 2022 r. ustaliła stawki ekwiwalentu pieniężnego dla:
 - 1) strażaków ratowników uczestniczących w działaniach ratowniczych lub akcjach ratowniczych, naliczanego za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu

Łoche
ER

[Signature]

z jednostki ochotniczej straży pożarnej, w wysokości 80% odpowiadającej 1/175 przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego brutto, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego;

- 2) strażaków ratowników za udział w ćwiczeniach lub szkoleniach, w tym w zawodach sportowo pożarniczych oraz manewrach służb ratowniczych, organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub inne uprawnione podmioty, naliczanego za każdą rozpoczętą godzinę uczestnictwa w ćwiczeniach lub szkoleniu, w wysokości w wysokości 80% kwoty odpowiadającej 1/175 przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego brutto;
- 3) strażaków ratowników za udział w ćwiczeniach organizowanych przez Ochotniczą Straż Pożarną w Redzie oraz w ćwiczeniach lub szkoleniach organizowanych przez Gminę Miasto Reda, naliczanego za każdą rozpoczętą godzinę uczestnictwa w ćwiczeniu lub szkoleniu, w wysokości 35% stawki, o której mowa powyżej w punkcie 2.

Uchwała Nr XLIV/448/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 24 lutego 2022 r. była przedmiotem rozpatrywania przez Wojewodę Pomorskiego. W rozstrzygnięciu nadzorczym Wojewody Pomorskiego z dnia 05.04.2022 r. (nr PN-II.4131.39.2022.IM) stwierdzono nieważność § 1 ust. 2 w zakresie słów: „*w tym w zawodach sportowo-pożarniczych oraz manewrach służb ratowniczych*”.

W związku z powyższym stwierdzenie nieważności uchwały wstrzymuje jej wykonanie w zakresie objętym stwierdzeniem nieważności z dniem doręczenia rozstrzygnięcia nadzorczego (data wpływu do skrzynki ePUAP 06.04.2022 r.).

- Burmistrz Miasta Redy Zarządzeniem Nr ZK/5/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r. ustalił zasady wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników OSP w Redzie uczestniczących w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach i ćwiczeniach.
- Wypłaty ekwiwalentów dokonano na podstawie wykazów:
 - *Udział strażaków jednostki OSP w Redzie w działaniach ratowniczych oraz ćwiczeniach organizowanych przez PSP / Burmistrza Miasta Redy – Rozliczenie ekwiwalentów - I kwartał 2022 r. – przelewy z dnia 28.04.2022 r. na łączną kwotę 19 077,36 zł,*
 - *Udział strażaków jednostki OSP w Redzie w działaniach ratowniczych oraz ćwiczeniach organizowanych przez PSP / Burmistrza Miasta Redy – Rozliczenie ekwiwalentów - II kwartał 2022 r. – przelewy z dnia 21.07.2022 r. na łączną kwotę 15 789,48 zł,*

- *Udział strażaków jednostki OSP w Redzie w działaniach ratowniczych oraz ćwiczeniach organizowanych przez PSP / Burmistrza Miasta Redy – Rozliczenie ekwiwalentów - III kwartał 2022 r. – przelewy z dnia 21.10.2022 r. na łączną kwotę 11 650,43 zł,*
- *Udział strażaków jednostki OSP w Redzie w działaniach ratowniczych oraz ćwiczeniach organizowanych przez PSP / Burmistrza Miasta Redy – Rozliczenie ekwiwalentów - IV kwartał 2022 r. (listopad-październik) – przelewy z dnia 21.12.2022 r. na łączną kwotę 10 957,61 zł,*
- *Udział strażaków jednostki OSP w Redzie w działaniach ratowniczych oraz ćwiczeniach organizowanych przez PSP / Burmistrza Miasta Redy – Rozliczenie ekwiwalentów - IV kwartał 2022 r. (grudzień) – przelewy z dnia 31.12.2022 r. na łączną kwotę 4 121,02 zł.*
- Zgodnie z zasadami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr ZK/5/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r.:
 - podstawą dokonania wypłaty ekwiwalentów dla strażaków ratowników OSP w Redzie były pisemne potwierdzenia uczestnictwa strażaka ratownika OSP Reda w działaniu przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie lub inny podmiot uprawniony do organizacji działań,
 - ekwiwalenty wypłacono za okresy kwartalne, indywidualnie na rachunek bankowy strażaka ratownika wskazany w Oświadczeniu dotyczącym wypłaty ekwiwalentu dla strażaka ratownika Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie uczestniczącego w działaniach ratowniczych, akcjach ratowniczych, szkoleniach i ćwiczeniach.
- Wydatki dotyczące ekwiwalentu za uczestnictwo w działaniach ratowniczych lub szkoleniach dla strażaków ratowników OSP sklasyfikowano w rozdziale **75412 § 3030** – „Ochotnicze straże pożarne – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”.

Ponadto ustalono, że Gmina Miasta Reda poniosła w 2022 roku wydatki sklasyfikowane w rozdziale **75412 § 4430** z tytułu opłaty dotyczącej ubezpieczenia NNW członków Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie, tj.:

- w dniu 02.12.2022 r. w wysokości 385,00 zł (termin płatności do dnia 31.12.2022 r.) – składkę za okres ubezpieczenia od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. opłacono na podstawie *Polisy ubezpieczeniowej Nr 100250084862* zawartej z Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji Allianz Polska S.A.,
- w dniu 02.12.2022 r. w wysokości 592,00 zł (termin płatności do dnia 31.12.2022 r.) – składkę za okres ubezpieczenia od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. opłacono na podstawie

Łoche
ER

[Signature]

Polisy ubezpieczeniowej Nr 100250085019 zawartej z Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji Allianz Polska S.A.

3.5.12. Fundusz sołecki

Kontrolowana jednostka nie realizowała w 2022 roku wydatków związanych z funduszem sołeckim, ponieważ nie występowały jednostki pomocnicze – sołectwa.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2022 rok.

Wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLI/425/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie Budżetu Miasta na 2022 rok określiła:

- dochody budżetu gminy z tytułu wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 22.000,00 zł oraz wydatki związane z realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska w wysokości 26.863,00 zł.

Plan po zmianach oraz wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2022 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
Dochody: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	73 535,00	78 760,97
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	73 535,00	78 760,97
Wydatki: rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	78 398,00	23 146,50
§ 4300 – Zakup usług pozostałych	73 398,00	18 170,00
§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5 000,00	4 976,50

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

- § 4300 – Zakup usług pozostałych – wydatków dokonano na podstawie:
 - faktury nr GN/60/2021 z dnia 22.12.2021 r. na kwotę 18.170,00 zł – zabiegi pielęgnacyjno-konserwacyjne pomników przyrody rosnących na terenie miasta Redy, termin zapłaty do 28.01.2022 r., zapłata 10.01.2022 r.;
- § 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – wydatków dokonano na podstawie:

- faktury nr 136/2022 z dnia 29.12.2022 r. na kwotę 2.380,00 zł – wykonanie opinii dendrologicznej, stanowiącej opinię biegłego w sprawie nałożenia administracyjnej kary pieniężnej w związku z uszkodzeniem lub zniszczeniem łącznie 30 drzew na terenie osiedla mieszkalnego poprzez nieumiejętne wykonanie cięć pielęgnacyjnych w obrębie ich koron, termin zapłaty 30 dni, zapłata 29.12.2022 r.,
- faktury nr GN/70/2022 z dnia 29.12.2022 r. na kwotę 2.596,50 zł – badanie stanu zdrowotnego 7 pomników przyrody rosnących na terenie miasta Redy, termin zapłaty 05.01.2023 r., zapłata 29.12.2022 r.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2020 – 2022.

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

Ponadto ustalono, co następuje:

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

Planowane w budżecie przez Miasto Reda wydatki inwestycyjne oraz ich realizację w okresie od 01.01.2020r. do 31.12.2022 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
2020	6050	9 760 267	8 959 146,59	91,79
	6060	466 617	396 616,23	85,00
	6220	1 854 399	1 814 039,22	97,82
	6230	40 000	40 000,00	100,00
	6300	1 552 071	1 546 189,58	99,62

Rok	§	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie (%)
	6800	2 829 559	0,00	0,00
2021	6050	11 129 228	6 082 465,59	54,65
	6057	165 137	136 511,21	82,67
	6059	33 232	32 300,92	97,20
	6060	885 259	235 910,00	26,65
	6170	13 000	12 177,00	93,67
	6220	143 471	90 549,84	63,11
	6230	20 000	20 000,00	100,00
	6800	205 989	0,00	0,00
	6010	10 000	10 000,00	100,00
2022	6050	14 775 259	14 733 756,61	99,72
	6057	2 550	0,00	0,00
	6059	450	0,00	0,00
	6060	2 249 267	1 964 211,56	87,33
	6067	414 426	0,00	0,00
	6100	387 448	387 447,72	100,00
	6220	373 770	85 270,00	22,81
	6230	30 000	15 000,00	50,00
	6690	29 704	29 704,00	0,00

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

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Miasto Reda w latach 2020 – 2022 przedstawione w tabeli:

Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2020	Przebudowa kanalizacji deszczowej w rejonie ul. Trzciniowej od wylotu do rzeki Redy do skrzyżowania z ulicą Polną	Przetarg nieograniczony	400 000,00
2021	Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie wraz z rozbiórką przebudówki części istniejącej oraz przebudowa sieci wodociągowej w ul. Rekowskiej	Tryb podstawowy z możliwością negocjacji	10 200 000,00
2022	Przebudowa ul. Jodłowej i Topolowej w Redzie (część 1: Przebudowa ul. Jodłowej w Redzie, część 2: Przebudowa ul. Topolowej w Redzie)	Podstawowy bez negocjacji	3 292 781,82 (część 1)
			3 159 374,75 (część 2)

Wykaz zrealizowanych przez kontrolowaną jednostkę zamówień publicznych w latach 2020 – 2022 objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/8 stanowiących Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Todcu
ER

[Signature]

1

2020 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Przebudowa kanalizacji deszczowej w rejonie ul. Trzcinowej od wylotu do rzeki Redy do skrzyżowania z ulicą Polną

Nr postępowania: 10.ZF.PN.RB.2020

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 336.954,43 zł netto, co stanowi równowartość 78.924,98 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 03.08.2020 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 575381-N-2020	18.08.2020 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu	18.08.2020 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	—
3.	Termin składania ofert	Sekretariat Urzędu Miasta w Redzie – pokój nr 104	02.09.2020 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Gwarancja na wykonane roboty – 40%	—
5.	Liczba oferentów	4	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Wodno Kanalizacyjny i c.o. Kazimierz Formela z siedzibą w Kartuzach	—
9.	Cena wybranej oferty	400 000,00 zł brutto	—
10.	Termin związania ofertą	30 dni	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Ustalono na 3% ceny całkowitej podanej w ofercie (rozdział 9 pkt. 9.2. SIWZ)	—
12.	Data i nr zawartej umowy	ZF.272.10.2020 (10.ZF.PN.RB.2020)	30.09.2020 r.
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Wysłane do oferentów	09.09.2020 r.
		Strona internetowa BIP Urzędu	09.09.2020 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 510190658-N-2020	01.10.2020 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	—	—
16.	Zamówienia uzupełniające	—	—

- Na dzień 30.09.2020 r. tj. dzień podpisania umowy nr ZF.272.10.2020 (10.ZF.PN.RB.2020) środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:

Podpis
ER

[Signature]

- ✓ W Uchwale Nr XV/170/2019 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Budżetu Miasta na 2020 rok,
 - ✓ Zarządzeniem Burmistrza Miasta Redy Nr FN.12.2020 z dnia 30 marca 2020 r. w sprawie zmiany Budżetu Miasta na 2020 rok dokonano zmiany planu w rozdziale 90001 § 6050 z kwoty 1.345.600,00 zł na kwotę 905.600,00 zł,
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 90001 § 6050 – plan finansowy wynosił 905.600,00zł, wykonanie 21.238,64 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 884.361,36 zł.
 - Zarządzeniem Nr ZF.1.2020 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 stycznia 2020 r. powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.
 - Członkowie Komisji oraz pracownik, któremu Burmistrz Miasta powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
 - Zarządzeniem Nr OR.42.2018 z dnia 03 grudnia 2018 r. Burmistrz Miasta Redy upoważnił pierwszego Zastępcę panią Halinę Grzeszczuk m. innymi do dokonywania wszelkich czynności związanych z prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych wynikających z przepisów ustawy Pzp, zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego.
- Na czas jednorazowej nieobecności Burmistrza Miasta Redy i pierwszego Zastępcy do zastępowania Burmistrza Miasta Redy został wyznaczony drugi zastępca – pan Łukasz Kamiński.

W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:



N

Wymagane dokumenty z SIWZ (składane wraz z ofertą)	NKM Sp. z o.o. Kartuzy	Zakład Wodno Kanalizacyjny i c.o. Kazimierz Formela Kartuzy	Zakład Instalacyjny „WOD-KAN-CO” Jacek Glamowski 86-141 Lniano Bładzim	HYDRO-MAG Sp. z o.o. 83-333 Chmielno Garcz
	1	2	3	4
Formularz ofertowy	+	+	+	+
Oświadczenia wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Pzp dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu	+	+	+	+
Oświadczenia wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Pzp dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania składane na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12-22 oraz art. 24 ust. 8 ustawy Pzp	+	+	+	+
Oświadczenie dotyczące przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp (oświadczenie Wykonawca składa bez wezwania w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarciem ofert)	Oświadczenie z dnia 04.09.2020 r.	02.09.2020 r. (data wpływu do Urzędu)	Oświadczenie z dnia 02.09.2020 r.	Oświadczenie z dnia 09.09.2020 r.
Zamawiający nie wymaga wnieścia wadium	—	—	—	—
Cena oferty brutto (w zł):	436 093,74	400 000,00	580 953,60	415 740,00
Gwarancja na wykonane roboty	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy

10062
E+R



- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 500.000,00 zł brutto.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rozdział 9 pkt. 9.2. SIWZ) przed podpisaniem umowy w wysokości 3% od zaoferowanej ceny brutto – gwarancja należytego wykonania umowy oraz właściwego usunięcia wad lub usterek nr 998-A-923093 i nr 998-A-923094 z dnia 29.09.2020 r. wartość zabezpieczenia 12.000,00 zł – ważna od dnia 30.09.2020 r. do dnia 14.01.2021 r.
- Informacja z otwarcia ofert została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 02.09.2020 r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 30 września 2020 r. zawarta została Umowa nr ZF.272.10.2020 (10.ZF.PN.RB.2020) pomiędzy Zakładem Wodno Kanalizacyjnym i C.O. Kazimierz Formela z siedzibą w Kartuzach, a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Redy pana Krzysztofa Krzemińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Agnieszki Dybicz na „Przebudowę kanalizacji deszczowej w rejonie ul. Trzcinowej od wylotu do rzeki Redy do skrzyżowania z ulicą Polną”

W umowie nr ZF.272.10.2020 (10.ZF.PN.RB.2020) określono:	
Termin zawarcia umowy	30.09.2020 r.
Wynagrodzenie	400 000,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Na podstawie protokołu odbioru końcowego robót, na podstawie faktur częściowych oraz końcowej po odbiorze końcowym ° Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczone zostanie na podstawie max. 4 faktur Vat, t.j. - 3 faktur przejściowych w trakcie realizacji po podpisaniu przez Zamawiającego protokołu częściowego odbioru robót (wartość faktur nie może przekroczyć 90% wartości umowy), - 1 faktury o wartości 10% umowy lub większej po podpisaniu przez Zamawiającego protokołu końcowego robót, ° Zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktur – <u>płatnych w terminie 30 dni</u> kalendarzowych od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury od Wykonawcy.
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia podpisania umowy do dnia 15.12.2020 r.
Kary umowne	° Zostały określone w pkt 32 Umowy,
Gwarancja, rękojmia	<u>Wykonawca:</u> ° Udziela Zamawiającemu 60 miesięcy gwarancji i rękojmi od daty odbioru końcowego robót.

- W wyniku kontroli dokumentów, objętych badaniem w trakcie bieżącej kontroli ustalono, że:
 - Zamawiający pismem (wysłanym drogą e-mailową w dniu 09.09.2020 r.) poinformował Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty,
 - protokołem przekazania terenu budowy spisany w dniu 05.10.2020 r. Zamawiający przekazał Wykonawcy teren budowy,
 - po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 510190658-N-2020 z dnia 01.10.2020 r.,
 - pismem z dnia 10.12.2020 r. Wykonawca poinformował Zamawiającego o zakończeniu robót i zgłosił gotowości do odbioru końcowego,
 - rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
 - ✓ protokołu odbioru końcowego robót z dnia 15.12.2020 r., z którego wynika, że roboty zostały wykonane w terminie zgodnym z zawartą umową, tj. do 15.12.2020r.,
 - ✓ 2-ch faktur Vat na łączną kwotę 278.500,00 zł nie przekraczających 90% wartości zamówienia – zapłata faktur dnia 14.12.2020 r.,
 - ✓ 1-nej faktury Vat na kwotę 121.500,00 zł z dnia 22.12.2020 r. wystawionej po podpisaniu protokołu odbioru końcowego robót – zapłata faktury dnia 28.12.2020 r.,
 - ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło kwotę **400.000,00 zł brutto** (325.203,25 zł + 74.796,75 zł - podatek Vat 23%),
 - zapłaty faktur dokonywano w terminie zgodnym z zawartą umową (wydatek sklasyfikowano w rozdziale 90001 § 6050),
 - obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr ZF.272.10.2020(10.ZF.PN.RB.2020) z dnia 29.12.2020 r., tj. w terminie zgodnym z rozporządzeniem.

2021 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: „Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie wraz z rozbiórką przebudówki części istniejącej oraz przebudowa sieci wodociągowej w ul. Rekowskiej.

Nr postępowania: 2.ZF.TP.NF.RB.2021

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 10.375.895,50 zł netto, co stanowi równowartość 2.430.350,053 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu kwietniu 2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ Nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2021/BZP/ 00051260/01	11.05.2021 r.
2.	Tryb postępowania	Podstawowy z możliwością negocjacji (na podstawie art. 275 pkt 2)	—
3.	Termin składania ofert	Elektronicznie przy użyciu Platformy Zakupowej Urzędu Miasta Reda	02.06.2021 r. godz. 10:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Gwarancja na wykonane roboty budowlane – 40%	—
5.	Liczba oferentów	4	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	BUDREM-RYBAK Sp. z o.o. z siedzibą w Luzinie	—
9.	Cena wybranej oferty	10 200 000,00 zł brutto	—
10.	Termin związania ofertą	Do dnia 01.07.2021 r.	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% zaoferowanej ceny brutto zamówienia, tj. - dla Gminy Reda – 3% za zakres robót Gminy, - dla PEWIK Gdynia – 3% za zakres robót PEWIK (rozdział 27 pkt. 1. SWZ)	—
12.	Data i nr zawartej umowy	ZF.272.11.2021 (2.ZF.TP.NF.RB.2021)	01.07.2021 r.
13.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2021/BZP 00105009/01	06.07.2021 r.
14.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2023/BZP 00163672/01	04.04.2023
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1 Aneks nr 2 Aneks nr 3	19.05.2022 r., 12.08.2022 r. 30.09.2022 r.
16.	Zamówienie z wolnej ręki	—	—

- Na dzień 01.07.2021 r., tj. dzień podpisania umowy nr ZF.272.11.2021 (2.ZF.TP.NF.RB.2021) środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:
 - ✓ w Uchwale Nr XXXIII/357/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 14 czerwca 2021 r. w sprawie Uchwały nr XXVII/296/2020 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie Budżetu Miasta Redy na 2021 rok z późniejszymi zmianami,
 - ✓ w planie finansowym w rozdziale 80195 § 6050 – plan finansowy wynosił 6.452.318,00 zł, wykonanie wynosiło 0,00 zł.

✓ powyższe zadanie „Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie wraz z rozbiórką przebudówki części istniejącej oraz przebudowa sieci wodociągowej w ul. Rekowskiej” ujęto w wykazie przedsięwzięć do WPF przyjętym Uchwałą Nr XXXIII/358/2021 Rady Miejskiej w Redzie w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVII/295/2020 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Redy.

Z wykazu przedsięwzięć przyjętym Uchwałą Nr XXXIII/358/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 14 czerwca 2021 r. wynika, że na powyższe zadanie przewidziano łączne nakłady finansowe w wysokości 10.305.455,00 zł z podziałem na lata, i tak: limit na 2021 r. – kwota 6.000.000,00 zł, limit na 2022 r. – kwota 4.172.000,00 zł.

- Zarządzeniem Nr ZF.2.2021 Burmistrza Miasta Redy z dnia 07 maja 2021 r. powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Członkowie Komisji oraz Kierownik jednostki złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.

- **Przedmiot zamówienia** jest realizowany wspólnie przez Gminę Miasto Reda i PEWIK Gdynia w oparciu o art. 38 ust. 1 ustawy Pzp. Każda ze stron będzie płatnikiem części wynagrodzenia:

- Zakres Gminy objęty dokumentacją projektową,
 - a) rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie,
 - b) rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie – zewnętrzna instalacja kanalizacji sanitarnej
- Zakres PEWIK Gdynia objęty dokumentacją projektową,
 - a) sieć wodociągowa z przełączeniami przyłączy,

(szczegółowy opis przedmiotu zamówienia ujęto w załączniku nr 1 do SWZ).

- W wymaganym terminie wpłynęły 4 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

70064
ER

N

Wymagane dokumenty z SWZ (składane wraz z ofertą)	BUDREM – RYBAK Sp. z o.o. Sp. k Luzino	P&P Sp. z o.o. 84-252 Zamostne Orle	Konsorcjum: 1. TYSAND Spółka Jawna, J. Krawczykiewicz J. Sowiński (Lider konsorcjum) – Gdańsk 2. Firma Remontowo_Budowlana „KRUPA” Stanisław Krupa (uczestnik konsorcjum) – Gdynia	Polska Inżynieria Artur Klejna Lębork
	1	2	3	4
Formularz ofertowy	+	+	+	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy z 11.09.2019 r. Pzp (dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 108 ust. 1 oraz art. 109 ust. 1 pkt 4, 5, 7)	+	+	+	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu	+	+	+	+
Zamawiający wymaga wnieścia wadium: w pieniądzu 150 000,00 zł, (lub w innej formie wymaganej przepisami)	Ubezpieczeniowa gwarancja nr 02GG03/0007/21/0008 z dnia 01.06.2021 r. ważna od 02.06.2021 r. – 01.07.2021	Ubezpieczeniowa gwarancja nr 280000185376 z dnia 26.05.2021 r. ważna od 02.06.2021 r. – 01.07.2021 r.	150 000,00 zł wpłata dnia 01.06.2021 r.	Ubezpieczeniowa gwarancja nr 9085780140069 z dnia 01.06.2021 r. ważna od 02.06.2021 r. – 01.07.2021 r.
Cena oferty brutto (w zł):	10 200 000,00 z 1, w tym:	10 941 744,69 zł w tym:	12 499 887,85 zł w tym:	10 381.025,00 zł w tym:
Cena oferty za zakres Gminy:	10 077 000,00 zł	10 573 052,19 zł	12 346 641,99 zł	10 331 025,00 zł
Cena oferty za zakres PEWIK Gdynia:	123 000,00 zł	368 692,50 zł	153 245,86 zł	50 000,00 zł
Okres gwarancji na wykonane roboty budowlane	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy	60 miesięcy

- Informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 10 237 756,72 zł udostępniono na stronie internetowej w dniu 02.06.2021 r. (godz. 14:02).
- Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 18.06.2021 r. godz. 15:11 Zamawiający działając na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 18 ustawy Pzp odrzuca ofertę, która została złożona bez odbycia wizji lokalnej, pomimo że odbycie wizji lokalnej było przez Zamawiającego wymagane (rozdział 30 SWZ).
Zamawiający podał uzasadnienie prawne i faktyczne odrzucenia oferty.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział 27 pkt. 1. SWZ), i tak:
 - dla Gminy Reda 3% ceny brutto zamówienia – gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG03/0012/21/0004 ważna w okresie od 01.07.2021 r. do 01.07.2022 r. do kwoty 302.310,00 zł (10.077.000,00 x 3%),
 - dla PEWIK Gdynia – 3% ceny brutto zamówienia za zakres robót PEWIK – wpłata kwoty 3.690,00 zł w dniu 01.07.2021 r.
- Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 15.06.2021 r. godz. 11: 46 Zamawiający wezwał wykonawcę na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie do dnia 22.06.2021 r. do godz. 11: 00, do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych – wymagane dokumenty wpłynęły do Urzędu Miasta Reda w dniu 16.06.2021 r. godz. 10:48 zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym przez niego terminie.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- W dniu 01 lipca 2021 r. zawarta została Umowa Nr ZF.272.11.2021 (2.ZF.TP.NF.RB.2021) BUDREM-RYBAK Sp z o.o. Sp. k. z siedzibą w Luzinie, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez pana Krzysztofa Krzemińskiego – Burmistrza Miasta Redy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Redy pani Agnieszki Dybicz na zadanie pod nazwą „Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie wraz z rozbiórką przybudówki części istniejącej oraz przebudowa sieci wodociągowej w ul. Rekowskiej”.

W umowie nr ZF.272.11.2021 (2.ZF.TP.NF.RB.2021) określono:	
Termin zawarcia umowy	01.07.2021 r.
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 10 200 000,00 zł brutto, w tym; ◦ wynagrodzenie za roboty opisane w § 1 ust. 2 pkt 1 umowy w wysokości 10 077 000,00 zł (roboty finansowane przez Gminę, nadzór inwestorski sprawuje Gmina), ◦ oraz roboty opisane w § 1 ust. 2 pkt 2 umowy w wysokości 123 000,00 zł (roboty finansowane przez PEWIK Gdynia, nadzór inwestorski sprawuje PEIK Gdynia)
Rozliczenie zamówienia	◦ Na podstawie protokołu odbioru końcowego robót, na podstawie faktur częściowych oraz końcowej po odbiorze końcowym ◦ Wynagrodzenie Wykonawcy rozliczone zostanie na podstawie faktur Vat, t.j. - faktur których łączna kwota wynagrodzenia nie może przekroczyć 90% wartości umowy, o której mowa w § 6 ust. 1 umowy - faktur (po odbiorze końcowym robót), których wartość nie może być niższa niż 10% kwoty wynagrodzenia, o której mowa w § 6 ust. 1 umowy, ◦ Zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktur – <u>płatnych w terminie 30 dni</u> od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury od Wykonawcy.
Termin realizacji zamówienia	◦ 11 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. do 01.04.2022 r. ◦ Przedłużenie terminu do dnia 15.08.2022 r. (Aneks nr 1 z dnia 19.05.2022 r.) ◦ Przedłużenie terminu do dnia 30.11.2022 r. (Aneks nr 2 z dnia 12.08.2022 r.)
Kary umowne	◦ Zostały określone w § 8 Umowy
Gwarancja i rękojmia	<u>Wykonawca:</u> ◦ Udziela wobec Gminy na roboty budowlane – na okres 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego ◦ Udziela wobec PEWIK za roboty budowlane – na okres 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu końcowego robót ◦ Udziela rękojmi na okres 60 miesięcy licząc od daty odbioru końcowego robót.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - Zamawiający pismem (wysłanym drogą e-mailową w dniu 18.06.2021 r.) poinformował Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty,
 - zwrotu wadium w wysokości 150.000,00 zł Zamawiający dokonał po elektronicznym złożeniu wniosku o zwrot wadium w dniu 30.06.2021 r. godz. 13:27, Wykonawcy, tj. Konsorcjum firm TYSAND Spółka Jawna, J. Krawczykiewicz J. Sowiński z siedzibą w Gdańsku oraz Firma Remontowo-Budowlana „KRUPA” Stanisław Krupa z siedzibą w Gdyni – w dniu 01.07.2021 r.
 - w dniu 28 kwietnia 2021 r. zawarte zostało *Porozumienie*, na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy Pzp, pomiędzy Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez panią Halinę Grzeszczuk – Zastępcę Burmistrza, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Gdyni, w celu wspólnego przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego zadania pn. „Rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie wraz z rozbiórką przebudówki części istniejącej oraz przebudowa sieci wodociągowej w ul. Rekowskiej”.

Todec
ER

- Zamawiający przewidział zmiany zawartej Umowy nr ZF.272.11.2021 (2.ZF.TP.NF.RB.2021) z dnia 01.07.2021 r. w § 13 ust. 1 pkt 1 lit. c oraz ust. 1. pkt 3 lit. d wzoru umowy stanowiący Załącznik nr 8 do SWZ w stosunku do treści złożonej oferty na podstawie, której dokonano wyboru wykonawcy. W oparciu o ujęte we wzorze umowy zmiany, Zamawiający zawarł poniższe aneksy:

Aneksem nr 1 z dnia 19.05.2022 r. do powyższej umowy dokonano zmiany wynagrodzenia należnego Wykonawcy za zakres rzeczowy Gminy Miasto Reda, poprzez zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 296.470,33 zł brutto, tj. z kwoty 10.200.000,00 zł na kwotę 10.496.470,33 zł.

W Aneksie nr 1 ujęto zapis: „W dniu 13.04.2022 r. sporządzono przy udziale Wykonawcy Protokół Konieczności nr 1 wykonania robót zaniechanych, dodatkowych i zamiennych, zgodnie z treścią, którego należy zwiększyć zakres oraz wartość robót (zakres robót finansowanych przez Gminę Miasto Reda)”.

Aneksem nr 1 z dnia 19.05.2022 r. dokonano zmiany terminu wykonania umowy (zmiany ujęte w § 13 ust. 1. pkt 3 lit. d wzoru umowy) poprzez wydłużenie terminu przedmiotu umowy zgodnie z protokołem konieczności nr 1 z dnia 13.04.2022 r. do dnia 15.08.2022 r.

Zmiany umowy powyższym Aneksem nr 1 dokonano na podstawie art. 455 ust.1 pkt 3 i 4, ust. 2 ustawy Pzp.

Na dzień 19.05.2022 r., tj. dzień podpisania Aneksu nr 1 do Umowy nr ZF.272.11.2021 (2.ZF.TP.NF.RB.2021), środki zabezpieczono w planie finansowym w rozdziale 80195 § 6050 – plan finansowy wynosił 8.617.059,00 zł, wykonanie 2.326.193,53zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 6.290.865,47 zł.

Aneksem nr 2 z dnia 12.08.2022 r. do powyższej umowy dokonano zmiany terminu wykonania umowy z 15.08.2022 r. do dnia 30.11.2022 r.

W Aneksie nr 2 ujęto zapis: „Strony dokonują zmiany terminu wykonania umowy określonego w § 2 umowy nr ZF.272.11.2021 (2.ZF.TP.NF.RB.2021) z dnia 01.07.2021 r. oraz Aneksie nr 1 z dnia 19.05.2022 r. poprzez wydłużenie terminu realizacji przedmiotu umowy zgodnie z protokołem konieczności nr 2 z dnia 12.08.2022 r.”.

Aneksem nr 2 dokonano zmiany ilości odbiorów poprzez zwiększenie ilości odbiorów części robót, zgodnie z protokołem konieczności nr 2 z dnia 12.08.2022 r.

Zmiany umowy powyższym Aneksem nr 2 dokonano na podstawie §13 ust. 1 pkt 3) ppkt d) umowy nr ZF.272.11.2021 (2.ZF.TP.NF.RB.2021) z dnia 01.07.2021 r.

Aneks nr 3 z dnia 30.09.2022 r. do powyższej umowy dokonano zmiany wynagrodzenia należnego Wykonawcy za zakres rzeczowy Gminy Miasto Reda, poprzez zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 699.999,10 zł brutto, tj. z kwoty 10.496.470,33 zł na kwotę 11.196.469,43 zł.

W Aneksie nr 3 ujęto zapis: „W dniu 22.09.2022 r. sporządzono przy udziale Wykonawcy Protokół Konieczności nr 3 wykonania robót dodatkowych, zgodnie z treścią, którego należy zwiększyć zakres oraz wartość robót (zakres finansowany przez Gminę Miasto Reda)”.

Zmiany umowy powyższym Aneks nr 3 dokonano na podstawie art. 455 ust.1 pkt 3, ust. 2 ustawy Pzp,

Na dzień 30.09.2022 r., tj. dzień podpisania Aneksu nr 3 do Umowy nr ZF.272.11.2021 (2.ZF.TP.NF.RB.2021), środki zabezpieczono w planie finansowym w rozdziale 80195 § 6050 – plan finansowy wynosił 8.416.431,00 zł, wykonanie 4.883.972,93 zł, środki do wykorzystania stanowią kwotę 3.532.458,07 zł,

- powyższe aneksy zostały podpisane przez Wykonawcę, tj. BUDREM-RYBAK Sp. z o.o. z siedzibą w Luzinie oraz przez Burmistrza Miasta pana Krzysztofa Krzemińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Agnieszki Dybicz.

Aneks nr 3 z dnia 30.09.2022 r. został podpisany z up. Burmistrza Miasta przez panią Halinę Grzeszczuk – Zastępcę Burmistrza Miasta (Zarządzenie Nr OR.42.2018 Burmistrza Miasta z dnia 03.12.2018 r. w sprawie zastępstwa podczas nieobecności Burmistrza Miasta Redy oraz upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta do prowadzenia określonych spraw Gminy Miasto Reda oraz Urzędu Miasta w Redzie),

- Zamawiający przekazał teren budowy pod inwestycje Wykonawcy w dniu 05.07.2021r. zgodnie z § 5 ust. 2 Umowy na podstawie *Protokołu wprowadzenia na budowę i przekazania dokumentacji projektowej.*
- pismem wysłanym drogą e-mailową z dnia 30.11.2022 r. Wykonawca poinformował Zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych,
- ogłoszenie o wyniku postępowania o nr 2021/BZP 00105009/01 zostało przekazane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.07.2021 r., w terminie wskazanym w art. 309 ust. 1 ustawy Pzp,
- ogłoszenie o wykonaniu umowy o nr 2023/BZP 00163632/01 Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero w dniu 04.04.2023 r., tj. po terminie wskazanym w art. 448 ustawy Pzp.

*Podpis
ER*

[Signature]

Wyjaśnienie dotyczące przyczyny opóźnienia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień publicznych złożył pan K. J. – Kierownik Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych, który wyjaśnił, że: „(...) informuje iż wpływ na zwłokę w zamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy były terminy zamieszczenia ogłoszeń o zmianie umowy w tymże biuletynie”.

- rozliczenia przedmiotowego zamówienia dokonano na podstawie:
 - ✓ protokołu odbioru końcowego robót z dnia 08.12.2022 r., w którym kierownik budowy oświadczył, że „*obiekt budowlany został wykonany zgodnie z warunkami zgłoszenia robót budowlanych, projektem budowlanym i przepisami oraz że teren budowy i tereny przyległe doprowadzono do należytego stanu i porządku*”,
 - ✓ 6 – ciu poniższych faktur Vat, tj.:
 - faktury o nr (A)FS-3/12/2021 z dnia 15.12.2021 r. (data wpływu do UM w Redzie) na kwotę 2.399.916,28 zł – zapłaty faktury dokonano w dniu 20.12.2021 r. w wysokości 1.587.364,00 zł oraz w dniu 29.12.2021 r. w wysokości 812.552,28 zł – zapłata w 2021 roku,
 - faktury o nr FS-1/04/2022 z dnia 07.04.2022 r. (data wpływu do UM Reda) na kwotę 2.294.879,81 zł – zapłaty dokonano w dniu 13.04.2022 r. – zapłata w 2022 roku,
 - faktury o nr FS-4/07/2022 z dnia 01.07.2022 r. (data wpływu do UM Reda) na kwotę 1.054.516,22 zł – zapłaty dokonano w dniu 08.07.2022 r. – zapłata w 2022 roku,
 - faktury o nr FS-2/08/2022 z dnia 04.08.2022 r. (data wpływu do UM Reda) na kwotę 1.844.320,06 zł – zapłaty dokonano w dniu 09.08.2022 r. – zapłata w 2022 roku,
 - faktury o nr FS-1/10/2022 z dnia 04.10.2022 r. (data wpływu do UM Reda) na kwotę 2.025.049,20 zł – zapłaty dokonano w dniu 07.10.2022 r. – zapłata w 2022 roku,
 - faktury o nr (A)FS-1/12/2022 z dnia 15.12.2022 r. (data wpływu do UM Reda) na kwotę 1.454.787,86 zł – zapłaty dokonano w dniu 19.12.2022 r. – zapłata w 2022 roku,
- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło łącznie kwotę w wysokości 11.196.469,43 zł, w tym:

Podpis
ER

[Signature]

- ✓ za zakres rzeczowy dla Gminy Miasto Reda 11.073.469,43 zł brutto,
- ✓ za zakres rzeczowy dla PEWIK Gdynia 123.000,00 zł brutto,
- zapłaty faktur dokonywano w terminie zgodnym z zawartą umową, (wydatek sklasyfikowano w rozdziale 80195 § 6050),
- obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentów OT nr 1-ZF.272.11.2021, 2-ZF.272.11.2021, 3-ZF.272.11.2021, 4-ZF.272.11.2021, 5-ZF.272.11.2021 z dnia 23.12.2022 r. oraz OT nr ZF.272.10.2020 (10.ZF.PN.RB.2020 z dnia 29.12.2020 r., w wymaganym terminie wskazanym w § 26 ust 2 rozporządzeniu zgodnie, z którym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Ogłoszenie o nr 2023/BZP 00163632/01 o wykonaniu umowy, potwierdzenie publikacji, umowa, aneksy oraz inne dokumenty dotyczące powyższego postępowania ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/9** stanowiących **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

2022 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta Reda,

Nazwa postępowania: „Przebudowa ul. Jodłowej i Topolowej w Redzie”,

Nr postępowania: 4.ZF.TP.BN.RB.2022

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: z podziałem na części:

Część 1: 1.876.963,37 zł, co stanowi równowartość 421.448,57 euro

Część 2: 2.759.896,48 zł, co stanowi równowartość 619.700,13 euro,

Ustalenia wartości zamówienia dla części 1i dla części 2 dokonano we wrześniu 2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ Nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 2022/BZP/ 00089849/01 Zmiana: 2022/BZP 00101764/01 Zmiana: 2022/BZP 00111721/01 Zmiana: 2022/BZP 00117773/01	17.03.2022 r. 29.03.2022 r., 06.04.2022 r., 11.04.2022 r.
2.	Tryb postępowania	Podstawowy bez negocjacji (na podstawie art. 275 pkt 1)	–
3.	Termin składania ofert	Elektronicznie przy użyciu Platformy Zakupowej Urzędu Miasta Reda https://platformazakupowa.pl/pn/reda	01.04.2022 r. godz. 9:00, 06.04.2022 r. godz. 9:00, 14.04.2022 r. godz. 9:00, 20.04.2022 r. godz. 9:00
4.	Kryteria oceny	Cena – 60% Gwarancja na roboty budowlane – 40%	–
5.	Liczba oferentów	6	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–

*Podpis
ER*

[Signature]

7.	Liczba ofert odrzuconych	3	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Firma Budowlano – Drogowa MTM SA z siedzibą w Gdyni	—
9.	Cena wybranej oferty	3 292 781,82 zł brutto (cz.1) 3 159 374,75 zł brutto (cz.2)	—
10.	Termin związania ofertą	Przez 30 dni, tj. od dnia upływu terminu składania ofert do dnia 30.04.2022 r. Zmiana: 05.05.2022 r., Zmiana: 13.05.2022 r., Zmiana: 19.05.2022 r.	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% zaoferowanej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział III pkt. 5. SWZ)	—
12.	Data i nr zawartej umowy	ZF.272.7.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) ZF.272.8.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2)	27.05.2022 r.
13.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2022/BZP 00184422/01	30.05.2022 r.
14.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Biuletyn Zamówień Publicznych Nr 2023/BZP 00125733/01	08.03.2023
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Część 1: Aneks nr 1 Aneks nr 2 Część 2: Aneks nr 1 Aneks nr 2 Aneks nr 3	23.09.2022 r., 05.12.2022 r. 23.09.2022 r. 05.12.2022 r. 05.01.2023 r.
16.	Zamówienie z wolnej ręki	—	—

- Na dzień 27.05.2022 r., tj. dzień podpisania umowy nr ZF.272.7.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) oraz umowy nr ZF.272.8.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) środki na realizację powyższego zamówienia zostały zabezpieczone:

- ✓ w Uchwale Nr XLI/425/2021/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie Budżetu Miasta na 2022 rok,
- ✓ w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 – plan finansowy wynosił 5.150.244,00 zł, wykonanie 0,00 zł,
- ✓ w Zarządzeniu Nr FN.14.1.2022 Burmistrza Miasta Redy z dnia 17 marca 2022 r. w sprawie ustalenia w 2022 roku planu finansowego dla wydzielonego rachunku Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 dla ustanowionego Rządowego Funduszu Polski Ład pn. „Program Inwestycji Strategicznych” zwanego dalej „Funduszem PIS”.

W uzasadnieniu powyższego Zarządzenia zawarto informację, że cyt.: „Burmistrz Miasta opracował w oparciu o wstępną promesę BGK, plan finansowy dla wydzielonego rachunku Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ustanowionego dla „Funduszu PIS” na kwotę 5.700.000,00 zł by w uzupełnieniu o wkład własny gminy ustalony w budżecie miasta przystąpić do wyłonienia wykonawcy oraz wydanym zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 65 ust. 12 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach z zapobieganiem,

Podpis
ER

[Signature]

przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych ustaw (Dz. U. poz. 568 ze zm.)”,

- ✓ powyższe zadanie *Przebudowa ul. Jodłowej i Topolowej w Redzie* ujęto w wykazie przedsięwzięć do WPF przyjętym Uchwałą Nr XLI/424/2021 Rady Miejskiej w Redzie,

Z wykazu przedsięwzięć przyjętym Uchwałą Nr XLI/424/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16.12.2021 r. wynika, że na powyższe zadanie w Załączniku Nr 2 przewidziano łączne nakłady finansowe (środki gminy) w wysokości 229.965,00 zł, limit na 2022 r. w wysokości 150.000,00 zł – Budowa ul. Jodłowej (l.p. 1.3.2.2.), w wysokości 239.190,00 zł, limit na 2022 r. w wysokości 150.000,00 zł – Budowa ul. Topolowej (l.p. 1.3.2.3),

- ✓ Uchwałą Nr L/494/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 20.06.2022 r. dokonano zmiany Uchwały Nr XLI/425/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16.12.2021 r. w sprawie Budżetu Miasta Redy na 2022 rok i środki z Programu Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, zostały wprowadzone do planu budżetu miasta na 2022 r. w wysokości 5.700.000,00 zł.,
- ✓ Uchwałą Nr L/495/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30.06.2022 r. o zmianie Uchwały nr XLI/424/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Redy w Załączniku Nr 2 – ujęto łączne nakłady finansowe w wysokości 3.402.950,00 zł z tego: limit na 2022 r. w wysokości 3.273.000,00 zł, limit na 2023 r. w wysokości 50.000,00 zł – Budowa ul. Jodłowej (l.p. 1.3.2.2.) oraz łączne nakłady finansowe w wysokości 3.279.175,00 zł z tego: limit na 2022 r. w wysokości 3.140.000,00 zł, limit na 2023 r. w wysokości 50.000,00 zł – Budowa ul. Topolowej (l.p. 1.3.2.3).

Z uwagi na przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań określonego w § 2 pkt 1 Uchwały Nr XLI/424/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Redy inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do Skarbnika Miasta Redy z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Jadwiga Dobrzyńska – Zastępca Skarbnika Miasta, która wyjaśniła, że cyt.: „W nawiązaniu do wniosku o przedstawienie uchwały Rady, w której zostały zabezpieczone środki na realizację zamówienia

publicznego na „Przebudowę ul. Jodłowej i ul. Topolowej w Redzie” realizowanego z dofinansowania z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, ze środków utworzonego przy Banku Gospodarstwa Krajowego na mocy art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2020, 568) - FUNDUSZU Przeciwdziałania COVID-19 - informuję, że stosownie do dyspozycji zawartej w art. 65 ust 12 w/w ustawy Burmistrz w dniu 17.03.2022 r. swym zarządzeniem nr FN.14.1.2022 ustalił plan finansowy dla opisanego na wstępie Funduszu z przeznaczeniem na „Przebudowę ul. Jodłowej i ul. Topolowej w Redzie” w oparciu o posiadaną wstępną promesę nr 01/2021/2350/PolskiŁad z dnia 17.11.2021 r., która przewidywała realizację zadania w okresie 12 m-cy od dnia wyłonienia wykonawcy zadania. W załączeniu przedkładam kopię ww zarządzenia wraz z promesą. Zarządzenie to było podstawą do zaciągnięcia zobowiązań finansowych z tytułu zawartej w dniu 27.05.2022r. umowy z wykonawcą na wykonanie przebudowy obu ulic wraz z środkami własnymi wynikającymi z przyjętego planu wydatków budżetu na 2022 rok w rozdz. 60016 § 6050 w Uchwale nr XLI/425/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16.12.2021 o budżecie na 2022r. i Uchwałą nr XLI/424/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16.12.2021 o WPF na 2022r. W międzyczasie pojawiło się stanowisko organów nadzoru nad sprawami finansowymi, że środki z FUNDUSZU COVID-19 nie powinny być w jednostkach samorządu terytorialnego traktowane jako środki pozabudżetowe a być ujmowane w budżecie miasta. Stąd też Uchwałą nr L/494/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30.06.2022 środki z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zostały wprowadzone także do planu budżetu miasta na 2022r. i WPF Uchwałą nr L/495/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30.06.2022. Z upływem czasu, pod koniec roku, stało się wiadomym, że inwestycja nie zostanie oddana do użytkowania w 2022 roku. Przewidywano jej oddanie na początku kolejnego roku budżetowego. W tej sytuacji dokonano zmian w budżecie miasta na 2022 rok Uchwałą nr LVII/551/2022 z dnia 15.12.2022 o zmianie budżetu i co za tym dokonano kolejnej zmiany WPF Uchwałą nr LVII/552/2022 z dnia 15.12.2022r. Wspomnieć należy, że plan wydatków budżetu miasta na 2023 przyjęty Uchwałą LVII/557/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15.12.2022 obejmował swoim planem dochody i wydatki na

„Przebudowę ul. Jodłowej i ul. Topolowej w Redzie”. Również przyjęty WPF Uchwałą nr LVII/556/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15.12.2022 w załączniku nr 2 o przedsięwzięciach w swych planach ma ujęte w/w zadanie. W załączeniu przedkładam wszystkie wymienione powyżej dokumenty planistyczne w kolejności od pierwszych obowiązujących w 2022 roku, po ich zmiany i obowiązujące na 2023r.”

- Zarządzeniem Nr ZF.4.2022 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 marca 2022 r. powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa ul. Jodłowej i Topolowej w Redzie”.

Członkowie Komisji oraz Kierownik jednostki złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela
ER



Wymagane dokumenty z SWZ (składane wraz z ofertą)	ELKAR Arkadiusz Jarząbek Luzino	Firma Budowlano Drogowa MTM S.A Gdynia	STRABAG Sp. z o.o. Pruszków	OL-TRANS Sp. z o.o. Puck Mrzeżyno	Przedsiębiorstwo Robót Specjalistycznych REWERS Agnieszka Wojciech Formela spółka jawna Bożepole	Kruszywo Sp. z o.o. Linia
	1	2	3	4	5	6
Formularz ofertowy dla części 1 i dla części 2	+	+	+	+	+	
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy z 11.09.2019 r. Pzp (dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 108 ust. 1 oraz art. 109 ust. 1 pkt 1, 4, 5, 7, 8, 9, 10 ustawy Pzp)	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie podmiotu trzeciego składane na podstawie art. 125 ust. 5 ustawy Pzp (dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania na podstawie art. 108 ust. 1 Pzp oraz 109 ust. 1 pkt 1, 4, 5, 7, 8, 9, 10)	+	— (nie dotyczy)	— (nie dotyczy)	+	— (nie dotyczy)	— (nie dotyczy)
Zobowiązanie do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na potrzeby realizacji zamówienia * jeżeli dotyczy	+	— (nie dotyczy)	— (nie dotyczy)	+	— (nie dotyczy)	— (nie dotyczy)
Oświadczenie Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia składane na podstawie art. 117 ust. 4 ustawy Pzp * jeżeli dotyczy	— (nie dotyczy)	— (nie dotyczy)	— (nie dotyczy)	— (nie dotyczy)	— (nie dotyczy)	— (nie dotyczy)
Zamawiający nie wymaga wnieścia wadium	—	—	—	—	—	—
Cena oferty brutto (w zł):	—	3 292 781,82 zł Część 1	4 359 923,32 zł Część 1	—	—	3 557 970,41 zł Część 1
	3 500 000,00 zł Część 2	3 159 374,75 zł Część 2	4 344 419,44 zł Część 2	3 028 364,56 zł (część 2)	3 801 000,00 zł (część 2)	—
Okres gwarancji	—	60 miesięcy (część 1)	60 miesięcy (część 1)	—	—	60 miesięcy (część 1)
	60 miesięcy	60 miesięcy (część 1)	60 miesięcy (część 2)	60 miesięcy (część 2)	60 miesięcy (część 2)	—

Odrzucenie oferty nr 1, 4 i 5 – Zamawiający na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 18 Pzp odrzucił oferty z postępowania, ponieważ zostały złożone bez odbycia wizji lokalnej wymaganej w rozdziale II pkt 2 SW

Handwritten signature: faden ER

Handwritten signature

- Informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. w wysokości 6.000.000,00 zł brutto udostępniono na stronie internetowej w dniu 07.10.2022 r. (godz. 09:00), w tym dopuszczenia możliwości składania ofert częściowych, kwotę na sfinansowanie: część 1 w wysokości 3.000.000,00 zł brutto, część 2 w wysokości 3.000.000,00 zł brutto.
- Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 25.04.2022 r. godz. 14: 17 Zamawiający wezwał wykonawcę na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie do dnia 04.05.2022 r. do godz. 10: 00, do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych – wymagane dokumenty wpłynęły do Urzędu Miasta Reda w dniu 04.05.2022 r. godz. 07:54 zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym przez niego terminie.
- Działając na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 18 ustawy Pzp poinformował o odrzuconiu oferty, która została złożona bez odbycia wizji lokalnej, pomimo że odbycie wizji lokalnej było przez Zamawiającego wymagane (rozdział II pkt 2 SWZ).
Zamawiający podał uzasadnienie prawne i faktyczne odrzucenia oferty.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział III pkt. 5. SWZ) – gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek nr 280000198341 z dnia 23.05.2022 r. ważna od dnia zawarcia umowy do dnia 11.03.2023 r. do kwoty 98.783,45 zł (część 1) oraz gwarancja nr 280000198342 z dnia 23.05.2022 r. ważna od dnia zawarcia umowy do dnia 11.03.2023 r. do kwoty 94.781,24 zł (część 2).
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Zamawiający podpisał z Wykonawcą poniżej przedstawione dwie umowy na:
Część 1 – w dniu 27 maja 2022 r. zawarta została Umowa Nr ZF.272.7.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) z Firmą Budowlano – Drogową MTM SA z siedzibą w Gdyni, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez pana Krzysztofa Krzemińskiego – Burmistrza Miasta Redy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Reda pani Agnieszki Dybicz na zadanie pod nazwą „Przebudowa ul. Jodłowej i Topolowej w Redzie” część 1: Przebudowa ul. Jodłowej w Redzie.

Podpis
ER

[Signature]

4

W umowie nr ZF.272.7.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) określono:	
Termin zawarcia umowy	27.05.2022 r.
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 3 292 781,82 zł brutto,
Rozliczenie zamówienia	- Na podstawie protokołu odbioru końcowego robót, na podstawie faktur zaliczkowej oraz końcowej wystawionej na podstawie protokołu odbioru końcowego, - Zamawiający wypłaci Wykonawcy zaliczkę w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, tj. 164.639,09 zł w oparciu o przedstawioną przez Wykonawcę fakturę zaliczkową. - Zaliczka stanowi udział własny Zamawiającego w finansowaniu przedmiotu umowy, zgodnie z warunkami Promesy Wstępnej dotyczącej dofinansowania inwestycji z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – Nr promesy: 01/2121/2350/PolskiŁad). - Pozostała część wynagrodzenia zostanie wypłacona Wykonawcy po zakończeniu wykonaniu przedmiotu umowy, w terminie <u>nie dłuższym niż 35 dni</u> od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy przez Zamawiającego.
Termin realizacji zamówienia	8 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. do 27.01.2023 r.
Kary umowne	Zostały określone w § 8 Umowy
Gwarancja i rękojmia	<u>Wykonawca:</u> - Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości na przedmiot umowy obejmujący roboty budowlane – na okres 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego - Okres rękojmi na roboty budowlane jest równy okresowi udzielonej gwarancji i wynosi – 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu końcowego robót

Część 2 – w dniu 27 maja 2022 r. zawarta została Umowa Nr ZF.272.8.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) z Firmą Budowlano – Drogową MTM SA z siedzibą w Gdyni, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez pana Krzysztofa Krzemińskiego – Burmistrza Miasta Redy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Reda pani Agnieszki Dybicz na zadanie pod nazwą „Przebudowa ul. Jodłowej i Topolowej w Redzie” część 2: Przebudowa ul. Topolowej w Redzie.

W umowie nr ZF.272.8.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) określono:	
Termin zawarcia umowy	27.05.2022 r.
Wynagrodzenie	Wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 3 159 34,75 zł brutto,
Rozliczenie zamówienia	- Na podstawie protokołu odbioru końcowego robót, na podstawie faktur zaliczkowej oraz końcowej wystawionej na podstawie protokołu odbioru końcowego, - Zamawiający wypłaci Wykonawcy zaliczkę w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, tj. 157 968,74 zł w oparciu o przedstawioną przez Wykonawcę fakturę zaliczkową. - Zaliczka stanowi udział własny Zamawiającego w finansowaniu przedmiotu umowy, zgodnie z warunkami Promesy Wstępnej dotyczącej dofinansowania inwestycji z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – Nr promesy: 01/2121/2350/PolskiŁad). - Pozostała część wynagrodzenia zostanie wypłacona Wykonawcy po zakończeniu wykonaniu przedmiotu umowy, w terminie <u>nie dłuższym niż 35 dni</u> od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy przez Zamawiającego.
Termin realizacji zamówienia	8 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. do 27.01.2023 r.
Kary umowne	Zostały określone w § 8 Umowy

W umowie nr ZF.272.8.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) określono:	
Gwarancja i rękojmia	<u>Wykonawca:</u> ◦ Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości na przedmiot umowy obejmujący roboty budowlane – na okres 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego ◦ Okres rękojmi na roboty budowlane jest równy okresowi udzielonej gwarancji i wynosi – 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu końcowego robót.

- W wyniku kontroli ustalono, że:
 - Powyższe zadanie zostało dofinansowane ze środków z Programu Rządowego Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zgodnie z zawartą Promesą nr 01/2021/2350/PolskiŁad wystawioną przez Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie z dnia 17.11.2021 r.,
 - Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 04.05.2022 r. godz. 14:28 – 14:33 Zamawiający poinformował Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty dla części 1 i części 2 zamówienia,
 - Zamawiający przewidział zmiany zawartych Umów w § 13 ust. 1 pkt 2 lit. a oraz ust 1. wzoru umowy stanowiący Załącznik nr 5 do SWZ w stosunku do treści złożonej oferty na podstawie, której dokonano wyboru wykonawcy. W projekcie umowy załączonym do SWZ ujęto zapis, zmiana wysokości wynagrodzenia nastąpi w przypadku cyt.: *„odmiennych od przyjętych w dokumentacji projektowej warunków terenowych związanych z istnieniem niezidentyfikowanych podziemnych sieci, instalacji, urządzeń lub obiektów budowlanych (bunkry, fundamenty, ściany szczelne itp.) skutkujących niemożliwością zrealizowania przedmiotu umowy przy dotychczasowych założeniach technologicznych lub materiałowych”*.

W oparciu o ujęte we wzorze umowy zmiany, Zamawiający zawarł poniższe aneksy:

do części 1 dotyczącej Przebudowy ul. Jodłowej w Redzie:

Aneksem nr 1 z dnia 23.09.2022 r. do umowy nr ZF.272.7.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) dokonano zmiany wynagrodzenia należnego Wykonawcy za zakres robót dodatkowych określonych w Protokole Konieczności nr 1 z dnia 12.08.2022 r., poprzez zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 26.692,55 zł brutto, tj. z kwoty 3.292.781,82 zł na kwotę 3.319.474,37 zł.

W Aneksie nr 1 ujęto zapis: „Dnia 12.08.2022 r. sporządzono przy udziale Wykonawcy Protokół Konieczności nr 1 wykonania robót dodatkowych, zgodnie z treścią, którego należy zwiększyć zakres oraz wartość robót o kwotę 21.701,26 zł netto powiększonej o podatek VAT.

wykonanie wynosiło 489.911,83 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 10.660.482,17 zł.

Aneks nr 2 z dnia 05.12.2022 r. do umowy nr ZF.272.8.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) dokonano zmiany wynagrodzenia należnego Wykonawcy za zakres robót dodatkowych określonych w *Protokole Konieczności nr 2* z dnia 24.11.2022 r., poprzez zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 29.048,25 zł brutto, tj. z kwoty 3.357.365,51 zł na kwotę 3.386.413,76 zł.

W *Aneksie nr 2* ujęto zapis: „Dnia 24.11.2022 r. sporządzono przy udziale Wykonawcy *Protokół Konieczności nr 2* wykonania robót dodatkowych, zgodnie z treścią, którego należy zwiększyć zakres oraz wartość robót o kwotę 23.616,46 zł netto powiększonej o podatek VAT.

Zmiany umowy powyższym *Aneks nr 2* dokonano na podstawie § 13 ust. 1 pkt 2 lit. a) i g) umowy nr ZF.272.8.2022(4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) z dnia 27.05.2022 r.

Ponadto ustalono, że na dzień 05.12.2022 r., tj. dzień podpisania *Aneksu nr 2* do Umowy:

- nr ZF.272.7.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) oraz umowy nr ZF.272.8.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2), środki zabezpieczono w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 oraz w rozdziale 60016 § 6370 w łącznej wysokości 11.626.544,00 zł, wykonanie wynosiło 2.214.272,14 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 9.412.271,86 zł.

Aneks nr 3 z dnia 05.01.2023 r. do umowy nr ZF.272.8.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) dokonano zmiany wynagrodzenia należnego Wykonawcy za zakres robót dodatkowych określonych w *Protokole Konieczności nr 3* z dnia 05.01.2023 r., poprzez zmniejszenie wynagrodzenia o kwotę 46.088,60 zł brutto, tj. z kwoty 3.386.416,76 zł na kwotę 3.340.325,16 zł,

Zmiany umowy powyższym *Aneks nr 3* dokonano na podstawie § 13 ust. 1 pkt 2 lit. f) umowy nr ZF.272.8.2022(4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) z dnia 27.05.2022 r.

- powyższe aneksy zostały podpisane przez Wykonawcę, tj. MTM SA. z siedzibą w Gdyni oraz z up. Burmistrza Miasta przez panią Halinę Grzeszczuk – Zastępcę Burmistrza Miasta (Zarządzenie Nr OR.42.2018 Burmistrza Miasta z dnia 03.12.2018 r. w sprawie zastępstwa podczas nieobecności Burmistrza Miasta Redy oraz upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta do prowadzenia określonych spraw Gminy

Łoche
ER



Zmiany umowy powyższym *Aneksem nr 1* dokonano na podstawie § 13 ust. 1 pkt 2 lit. a) i g) umowy nr ZF.272.7.2022(4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) z dnia 27.05.2022 r.

Aneksem nr 2 z dnia 05.12.2022 r. do umowy nr ZF.272.7.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) dokonano zmiany wynagrodzenia należnego Wykonawcy za zakres robót dodatkowych określonych w *Protokole Konieczności nr 2* z dnia 24.11.2022 r., poprzez zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 289.797,07 zł brutto, tj. z kwoty 3.319.474,37 zł na kwotę **3.609.271,44 zł**.

W *Aneksie nr 2* ujęto zapis: „Dnia 24.11.2022 r. sporządzono przy udziale Wykonawcy *Protokół Konieczności nr 2* wykonania robót dodatkowych, zgodnie z treścią, którego należy zwiększyć zakres oraz wartość robót o kwotę 235.607,37 zł netto powiększonej o podatek VAT.

Zmiany umowy powyższym *Aneksem nr 2* dokonano na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy Pzp oraz na podstawie § 13 ust. 1 pkt 2 lit. a) i g) umowy nr ZF.272.7.2022(4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) z dnia 27.05.2022 r.

do części 2 dotyczącej Przebudowy ul. Topolowej w Redzie:

Aneksem nr 1 z dnia 23.09.2022 r. do umowy nr ZF.272.8.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) dokonano zmiany wynagrodzenia należnego Wykonawcy za zakres robót dodatkowych określonych w *Protokole Konieczności nr 1* z dnia 12.08.2022 r., poprzez zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 197.990,76 zł brutto, tj. z kwoty 3.159.374,75 zł na kwotę 3.357.365,51 zł.

W *Aneksie nr 1* ujęto zapis: „Dnia 12.08.2022 r. sporządzono przy udziale Wykonawcy *Protokół Konieczności nr 1* wykonania robót dodatkowych, zgodnie z treścią, którego należy zwiększyć zakres oraz wartość robót o kwotę 160.968,10 zł netto powiększonej o podatek VAT.

Zmiany umowy powyższym *Aneksem nr 1* dokonano na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy Pzp oraz na podstawie § 13 ust. 1 pkt 2 lit. a) i g) umowy nr ZF.272.8.2022(4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) z dnia 27.05.2022 r.

Ponadto ustalono, że na dzień 23.09.2022 r., tj. dzień podpisania *Aneksu nr 1* do Umowy:

- nr ZF.272.7.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) oraz umowy nr ZF.272.8.2022 (4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2), środki zabezpieczono w planie finansowym w rozdziale 60016 § 6050 oraz w rozdziale 60016 § 6370 w łącznej wysokości 11.150.394,00 zł,

Joachim
ER

PA

11

Miasto Reda oraz Urzędu Miasta w Redzie). Aneksy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta panią Agnieszkę Dybicz,

- Zamawiający wprowadził Wykonawcę na teren robót i przekazał dokumentację projektową w dniu 01.06.2022r. zgodnie z § 2 ust. 2 *Umowy* na podstawie *Protokołu wprowadzenia na budowę i przekazania dokumentacji projektowej*,
 - pismem wysłanym drogą e-mailową z dnia 28.12.2022 r. Wykonawca poinformował Zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych,
 - rozliczenia przedmiotu umowy dokonano na podstawie:
 - ✓ protokołów odbioru końcowego robót z dnia 03.02.2023 r., (dotyczących części 1 i części 2 przedmiotu umowy), w których Komisja odbiorowa oświadczyła, że „*Roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi*”,
 - ✓ 2 faktur Vat stanowiących zaliczkę na roboty budowlane w wysokości 5% wynagrodzenia brutto w łącznej wysokości 322.607,84 zł (zgodnie z § 6 ust. 6 lit. a *Umowy*), tj.:
 - faktury Vat nr U000522/22/06-01 z dnia 27.06.2022 r. na kwotę 164.639,09 zł (*dla zadania 1*),
 - faktury Vat nr U000523/22/06-01 z dnia 27.06.2022 r. na kwotę 157.986,74 zł (*dla zadania 2*).
- Zapłaty w/w faktur dokonano w dniu 06.07.2022 r.
- ✓ 1 faktury Vat nr U000082/23/02-01 z dnia 08.02.2023 r. na łączną kwotę 3.182.356,42 zł, zapłaty faktury dokonano:
 - w dniu 01.03.2023 r. w wysokości 151.406,01 zł,
 - w dniu 16.03.2023 r. w wysokości 3.030.950,41 zł,
 - ✓ 1 faktury Vat nr U000081/23/02-01 z dnia 08.02.2023 r. na łączną kwotę 3.444.632,34 zł – zapłaty faktury dokonano:
 - w dniu 01.03.2023 r. w wysokości 278.142,73 zł,
 - w dniu 16.03.2023 r. w wysokości 3.000.000,00 zł,
 - faktury zostały zapłacone w terminie zgodnym z zawartą umową, wydatek sklasyfikowano w rozdziale 60016 § 6050 (środki gminne) oraz w rozdziale 60016 § 6370 (środki z Promesy),

Podpis
ER

[Signature]

- ostateczne wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot Umowy wyniosło łącznie kwotę w wysokości 6.949.596,60 zł, w tym za część 1 w wysokości 3.609.271,44 zł, za część 2 w wysokości 3.340.325,16 zł,
- obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentów OT: nr 1.ZF.272.8.2022, nr 2.ZF.272.8.2022, nr 3.ZF.272.8.2022, nr 1.ZF.272.7.2022, nr 2.ZF.272.7.2022, nr 3.ZF.272.7.2022z dnia 01.03.2023 r. w wymaganym terminie wskazanym w § 26 ust 2 rozporządzeniu zgodnie, z którym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Zapytanie inspektorów wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika Miasta, umowy, aneksu oraz inne dokumenty dotyczące powyższego postępowania ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/....** stanowiących **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

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

W wyniku kontroli ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji opisanych w rozdziale 3.6.2. ustalono, co następuje:

- Dla ewidencjonowania kosztów inwestycji i ich rozliczenia urządzono konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.
- Po stronie Wn konta 080 – ujmowano poniesione koszty dotyczące m.in.:
 - środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym imieniu,
 - przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
 - ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja lub adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.
- Po stronie Ma konta 080 – ujmowano rozliczone efekty realizowanych inwestycji. Przyjęcia środka trwałego do ewidencji dokonywano na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego”.
- Ewidencja księgowa inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań – z możliwością ustalenia na dany okres rozliczeniowy kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych.

Podpis
ER

[Podpis]

- Do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję analityczną z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz źródła ich finansowania.
- Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji.

Ponadto ustalono, że:

- Zaprowadzono na koncie 281 – „Rozrachunki inwestycyjne” analityczną ewidencję rozrachunków i roszczeń oraz zobowiązań dla działalności inwestycyjnej oraz na koncie 247 – „Rozrachunki z tytułu innej działalności niż podstawowa bieżąca” dla przyjętych zabezpieczeń należytego wykonania robót budowlanych.
- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług księgowano w dniu otrzymania faktury na stronie Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie”.
- Efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniano i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości, tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Koszty wytworzenia środków trwałych ustalano zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

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

Gmina Miasto Reda w 2022 roku była udziałowcem trzech spółek prawa handlowego oraz jednej spółdzielni socjalnej, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa spółki prawa handlowego	Stan na dzień 01.01.2022 r. (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
1.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Gdyni	23 476 050,00	0,00	0,00	23 476 050,00
2.	Miejskie Przedsiębiorstwo Ciepłowniczo - Komunalne „KOKSIK” Spółka z o.o. w Redzie	2 328 000,00	0,00	0,00	2 328 000,00
3.	EKO – DOLINA Spółka z o.o. w Łęczycach	740 800,00	0,00	0,00	740 800,00
4.	Spółdzielnia Socjalna Gmin Miast Wejherowo-Reda „Kompas” w Wejherowie	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
RAZEM		26 544 850,00	10 000,00	0,00	26 554 850,00

Ustalono, co następuje:

- Gmina Miasta Redy na dzień 01.01.2022 r. posiadała udziały zaewidencjonowane na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* w następujących spółkach prawa handlowego, tj.:
 - w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. – 156 507 udziałów po 150 zł każdy o łącznej wartości 23.476.050,00 zł,
 - w Miejskim Przedsiębiorstwie Ciepłowniczo - Komunalnym „KOKSIK” Spółka z o.o. - 4 656 udziałów po 500 zł każdy o łącznej wartości 2.328.000,00 zł,
 - w EKO – DOLINIE Spółka z o.o. – 7 408 udziałów po 100 zł każdy o łącznej wartości 740.800,00 zł.

W powyżej wymienionych spółkach w 2022 roku nie nastąpił żadna zmiana stanu udziałów.

- W trakcie 2022 roku wartość udziałów Gminy Miasta Redy zaewidencjonowanych na koncie 030 uległa zmianom poprzez:
 - **Zwiększenie udziałów o wartość 10.000,00 zł**, które spowodowane było objęciem przez Gminę Miasta Redy jednego udziału **Spółdzielni Socjalnej Gmin Miasta Wejherowo-Reda „KOMPAS”**, która w dniu 18.03.2022 r. została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000960620.
Rada Miejska w Redzie wyraziła wolę założenia spółdzielni socjalnej pod nazwą Spółdzielnia Socjalna Gmin Miast Wejherowo – Reda „KOMPAS” z siedzibą w Wejherowie Uchwałą Nr XLI/417/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r.
- Żadna ze spółek prawa handlowego, w których Gmina Miasta Redy posiadała udziały, nie prowadziła działalności sportowej.
- Wszystkie udziały prawidłowo ewidencjonowano na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe*.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

W 2022 roku Miasto Reda udzieliła z budżetu:

- dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych – sklasyfikowanych w § 6220,



- dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – sklasyfikowanych w § 6230, tj.:

Rozdział	Kwota zrealizowanych wydatków (w zł)	Przeznaczenie dotacji
§ 6220 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych		
92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	30 910,00	- zakup defibrylatora AED w ramach Budżetu obywatelskiego pn. Projekt „Reda – Ratuj Ekspresowo Dostępnym WED – automatycznym defibrylatorem”, - dostawa i montaż drzwi wejściowych wraz z przebudową otworu drzwiowego w ścianach nośnych budynku Fabryka Kultury.
§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych		
92116 – Biblioteki	54 360,00	- wykonanie dokumentacji projektowej dla inwestycji pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie”
90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	15 000,00	- wymiana nieefektywnych źródeł ciepła na paliwo stałe
Łączna kwota dotacji §§ 6220, 6230	100 270,00	

Szczegółowej kontroli poddano dotacje:

- **Rozdział 92109 § 6220 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – dotacja w wysokości 30.910,00 zł**
 - 1) W dniu 31.03.2022 r. Gmina Miasto Reda, reprezentowana przez Burmistrza Miasta – pana Krzysztofa Krzemińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani Agnieszki Dybicz, zawarła z Fabryką Kultury w Redzie, Umowę Nr 1.2022.FK której przedmiotem była realizacja projektu pn. „Reda – Ratuj Ekspresowo Dostępnym AED – automatycznym defibrylatorem” zwanego zadaniem lub przedsięwzięciem polegającym na zakupie i montażu urządzenia – przyznana dotacja w kwocie 10.000,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Miasto Reda, zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie Nr 1.2022.FK z dnia 31.03.2022 r., przekazała dotację na konto Fabryki Kultury w kwocie 10.000,00 zł

Tadeusz ER

[Signature]

w dniu 10.10.2022 r., tj. po przedłożeniu przez instytucję kultury pisemnego wniosku Dyrektora Fabryki Kultury w Redzie (wniosek z dnia 07.10.2022 r.),

- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLI/425/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie *Budżetu Miasta na 2022 rok* ustaliła wysokość dotacji celowej dla Instytucji kultury w kwocie 10.000,00 zł (Załącznik nr 8 do Uchwały),
- z przedstawionych dokumentów wynika, że dotacja z budżetu Gminy Miasta Redy została wydatkowana w całości zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup defibrylatora AED wraz z szafką na defibrylator oraz szkolenie w zakresie obsługi (f-ra Vat nr FV/239/10/2022 z dnia 06.10.2022 r. na kwotę 10.000,00 zł),
- rozliczenie finansowe wykorzystanej dotacji nastąpiło w terminie 15 dni od daty zakończenia zadania, tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

- 2) W dniu 16.12.2022 r. Gmina Miasto Reda, reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta – panią Halinę Grzeszczuk przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani Agnieszki Dybicz, zawarła z Fabryką Kultury w Redzie, Umowę Nr 2.2022.FK, której przedmiotem było udzielenie z budżetu gminy dotacji celowej na wykonanie zadania o charakterze majątkowym polegającym na przebudowie (wymianie) drzwi ewakuacyjnych w starej części budynku Fabryki Kultury – przyznana dotacja w kwocie **20.910,00 zł.**

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Miasto Reda, zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie Nr 2.2022.FK z dnia 16.12.2022 r., przekazała dotację na konto Fabryki Kultury w kwocie 20.910,00 zł w dniu 21.12.2022 r., tj. po przedłożeniu przez instytucję kultury pisemnego wniosku Dyrektora Fabryki Kultury w Redzie (wniosek z dnia 21.12.2022 r.),
- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XVII/551/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XLI/425/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie *Budżetu Miasta na 2022 rok* ustaliła wysokość dotacji celowej dla Instytucji kultury w kwocie 20.910,00 zł – z przeznaczeniem na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (Załącznik nr 2 do Uchwały),
- z przedstawionych dokumentów wynika, że dotacja z budżetu Gminy Miasta Redy została wydatkowana w całości zgodnie z przeznaczeniem, tj. na dostawę i montaż 1 kompletu drzwi wraz z przebudową otworu drzwiowego w ścianach nośnych budynku Fabryka Kultury,

- z przedstawionego *Protokołu odbioru robót* z dnia 28.12.2022 r., wynika, że roboty zostały zakończone w terminie zgodnie z umową, bez usterek,
- rozliczenie finansowe wykorzystanej dotacji nastąpiło w terminie do dnia 31 stycznia 2023 r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

- **Rozdział 92116 § 6230 Biblioteki – dotacja w wysokości 54.360,00,00 zł**

- 1) W dniu 01.04.2022 r. Gmina Miasto Reda, reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Miasta – pana Łukasza Kamińskiego przy kontrasygnacie Główniej Księgowej – pani Katarzyny Orzechowskiej, zawarła z Miejską Biblioteką Publiczną w Redzie, Umowę Nr 2.2022.MBP której przedmiotem było udzielenie z budżetu gminy dotacji celowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i Przebudowa Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie wraz z wyposażeniem”. Na realizację powyższego zadania Miasto Reda zobowiązało się do przekazania Instytucji kultury dotacji celowej w łącznej wysokości 4.077.903,00 zł, w tym: w 2022 roku w wysokości 342.860,00 zł i w 2023 roku w wysokości 3.735.043,00 zł. Wysokość ustalonej dotacji może ulec zmianie, która nie spowoduje zmiany umowy lecz jedynie powiadomienia – przyznana dotacja w 2022 r. wyniosła kwotę 54.360,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- termin realizacji przedsięwzięcia ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2023 r.,
- Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLVI/465/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15 grudnia 2022 r. o zmianie Uchwały Nr XLI/425/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie Budżetu Miasta Redy na 2022 rok wyraziła zgodę na udzielenie dotacji w kwocie 342.860,00 zł – z przeznaczeniem na rozbudowę i przebudowę Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie (Załącznik nr 4 do Uchwały),
- Gmina Miasto Reda, zgodnie z ustaleniami zawartymi w Umowie Nr 2.2022.MBP z dnia 01.04.2022 r., przekazała dotację na konto Miejskiej Biblioteki Publicznej w kwocie 45.360,00 zł w dniu 13.04.2022 r., oraz kwotę 9.000,00 zł w dniu 21.12.2022 r., tj. po przedłożeniu przez instytucję kultury pisemnych wniosków Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie (wniosek z dnia 01.04.2022 r. oraz z dnia 07.12.2022 r.),
- z przedstawionych dokumentów wynika, że dotacja z budżetu Gminy Miasta Redy została wydatkowana w całości zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wykonanie

Podpis
ER

[Signature]

dokumentacji projektowej dla inwestycji pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku Miejskiej Biblioteki Publicznej w Redzie”

- z przedstawionego *Protokołu odbioru nr 1* z dnia 02.12.2022 r., wynika, że roboty po stronie Wykonawcy zostały wykonane zgodnie z terminem określonym w umowie i harmonogramie rzeczowo-finansowym,
 - w 2022 r. Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie wykorzystwała dotację celową w łącznej wysokości 54.359,80 zł, tj. (dokumentacja projektowa – 45.359,80 zł, prace budowlane – 9.000,00 zł),
 - ustalona wysokość dotacji do zwrotu wyniosła 0,20 zł, w dniu 31.12.2022 r. dokonano przeksięgowania niewykorzystanej dotacji celowej do zwrotu na dochody w 2023 r.,
 - rozliczenie finansowe wykorzystanej dotacji wpłynęło w dniu 30.01.2023 r., tj. w terminie wskazanym w umowie.
- ***Rozdział 90005 § 6230 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu – dotacja w wysokości 15.000,00 zł***

Wydatkowanie dotacji celowej w ramach powyższego rozdziału zostało uregulowane następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Redzie obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, w 2022 roku, tj.:

- Uchwałą Nr XLIII/434/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu określającego zasady udzielania dotacji celowej na wymianę nieefektywnych źródeł ciepła na paliwo stałe na terenie Gminy Miasta Reda”, która wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 02.02.2022 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w wyniku badania nadzorczego przedmiotowej uchwały nie wniosło uwag.
- Uchwałą Nr XLI/425/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie *Budżetu Miasta na 2022 rok*, w której ustalono wysokość dotacji celowej z przeznaczeniem na ochronę powietrza atmosferycznego i klimatu w wysokości 30.000,00 zł (Załącznik nr 8 do Uchwały).

Miasto Reda w 2022 roku w ramach rozdziału 90005 § 6230 wydatkowało kwotę 15.000,00 zł stanowiącą dofinansowanie osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej wymiany nieefektywnych źródeł ciepła. Ustalono, że zrealizowano 3 spośród 6 spisanych umów. Gmina Miasto Reda przyznała dotację celową 6-ciu wnioskodawcom,

Toder
ER



każdemu po 5.000,00 zł, łącznie 30.000,00 zł. Wnioski o rozliczenie w/w dotacji zgodnie z § 5 ust. 13 *Regulaminu* złożyło 3-ch wnioskodawców.

Kontrolą objęto 3 (wszystkie) zawarte umowy o nr: ZK/90005/D/4/2022/LB z dnia 30.05.2022 r., ZK/90005/D/5/2022/LB z dnia 27.05.2022 r., ZK/90005/D/6/2022/LB z dnia 30.05.2022 r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- kontrolowane umowy o dofinansowanie na wymianę nieefektywnego źródła ciepła na paliwo stałe stanowiącego podstawowe źródło ciepła w budynku mieszkalnym jednorodzinnym zawarto w oparciu o złożony wniosek przez osoby uprawnione wg. *Regulaminu* przyjętego Uchwałą Nr XLIII/434/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 27 stycznia 2022 r.
- kwota dofinansowania nie przekraczała 50% kosztów kwalifikowanych zadania bądź nie była wyższa niż 5.000,00 zł co było zgodne z postanowieniami wprowadzonymi powyższą Uchwałą Nr XL/434/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r.,
- wypłaty dofinansowania dokonano, na podstawie § 5 ust. 15 w/w *Regulaminu* oceniając pozytywnie złożone wnioski, w łącznej wysokości 15.000,00 zł,

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Kontrolą objęto 2022 rok

- Kontrolowana jednostka opracowała plan finansowy zadań zleconych, który stanowił Załącznik Nr 4 do Uchwały Rady Miejskiej w Redzie Nr XLI/425/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie *Budżetu Miasta na 2022 rok*.
- Kontrolą objęto terminowość odprowadzania przez Urząd Miasta w Redzie na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wybranych dochodów w ramach rozdziału 85502 w miesiącach od czerwca do grudnia 2022 roku.
- Za kontrolowany okres Urząd Miasta w Redzie przekazywał pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, w terminach do 15-tego i 25-go dnia danego miesiąca, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Tadek
ER

[Signature]

Data wpływu na konto Urzędu Miasta Reda dochodów pobranych przez MOPS	Kwota wpłaty (w zł)	Data przekazania przez Urząd Miasta w Redzie należnej kwoty do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego – numer dowodu księgowego	Ilość dni po terminie
<i>Fundusz alimentacyjny</i>			
09.06.2022 r.	2 788,29	10.06.2022 r. – nr dow. 134/4	–
14.06.2022 r.	2 470,77	14.06.2022 r. – nr dow. 137/4	–
21.06.2022 r.	3 371,51	22.06.2022 r. – nr dow. 143/4	–
11.07.2022 r.	1 267,37	12.07.2022 r. – nr dow. 159/5	–
11.07.2022 r.	1 033,16	12.07.2022 r. – nr dow. 159/4	–
21.07.2022 r.	3 236,87	22.07.2022 r. – nr dow. 168/1	–
03.08.2022 r.	1 338,37	05.08.2022 r. – nr dow. 180/1	–
12.08.2022 r.	1 612,39	16.08.2022 r. – nr dow. 187/8	–
22.08.2022 r.	2 993,37	23.08.2022 r. – nr dow. 193/3	–
07.09.2022 r.	1 823,77	12.09.2022 r. – nr dow. 210/4	–
12.09.2022 r.	2 138,14	19.09.2022 r. – nr dow. 211/1	–
21.09.2022 r.	4 514,20	22.09.2022 r. – nr dow. 219/4	–
10.10.2022 r.	795,70	11.10.2022 r. – nr dow. 235/4	–
11.10.2022 r.	2 620,80	12.10.2022 r. – nr dow. 236/6	–
21.10.2022 r.	1 881,99	24.10.2022 r. – nr dow. 246/5	–
07.11.2022 r.	1 543,40	08.11.2022 r. – nr dow. 258/2	–
14.11.2022 r.	2 042,06	15.11.2022 r. – nr dow. 263/2	–
21.11.2022 r.	4 391,09	22.11.2022 r. – nr dow. 269/5	–
08.12.2022 r.	1 476,94	09.12.2022 r. – nr dow. 284/11	–
12.12.2022 r.	3 977,10	14.12.2022 r. – nr dow. 288/4	–
23.12.2022 r.	3 977,02	27.12.2022 r. – nr dow. 297/4	–
31.12.2022 r.	368,64	31.12.2022 r. – nr dow. 301/12	–
<i>Zaliczka alimentacyjna</i>			
09.06.2022 r.	318,43	10.06.2022 r. – nr dow. 134/4	–
21.06.2022 r.	462,82	22.06.2022 r. – nr dow. 143/4	–
11.07.2022 r.	206,80	12.07.2022 r. – nr dow. 159/4	–
21.07.2022 r.	462,82	22.07.2022 r. – nr dow. 168/1	–
03.08.2022 r.	206,11	05.08.2022 r. – nr dow. 180/1	–
12.08.2022 r.	108,37	16.08.2022 r. – nr dow. 187/8	–
22.08.2022 r.	326,68	23.08.2022 r. – nr dow. 193/3	–
07.09.2022 r.	205,45	12.09.2022 r. – nr dow. 210/4	–
12.09.2022 r.	108,37	13.09.2022 r. – nr dow. 211/1	–
21.09.2022 r.	328,66	22.09.2022 r. – nr dow. 219/4	–
10.10.2022 r.	204,77	11.10.2022 r. – nr dow. 235/4	–
21.10.2022 r.	101,69	24.10.2022 r. – nr dow. 246/5	–
07.11.2022 r.	204,12	08.11.2022 r. – nr dow. 258/2	–
08.12.2022 r.	203,47	09.12.2022 r. – nr dow. 284/11	–
23.12.2022 r.	94,93	27.12.2022 r. nr dow. 297/4	–
31.12.2022 r.	202,80	31.12.2022 r. – nr dow. 301/12	–

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe dochody budżetu państwa były przekazywane do PUW w Gdańsku w terminie wskazanym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Talcer
ER

[Signature]

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

Gmina Miasto Reda w 2022 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na:

- realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – § 2010 w kwocie 14.036.678,49 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 13.810.444,02 zł;
- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci - § 2060 w kwocie 16.100.246,00 zł, z czego wykorzystano dotacje w wysokości 16.043.045,32 zł.

Przeznaczenie dotacji wynikające z pism informacyjnych i decyzji informujących kontrolowaną jednostkę o wielkości dotacji otrzymanych przedstawiono w poniższym zestawieniu:



Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Dotacje wykorzystane		Zwrot dotacji niewykorzystanych	
			Wg ewidencji księg. (w zł)	Wg Rb-50 (w zł)	Kwota (w zł)	Data zwrotu
1	2	3	4	5	6	7
§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami						
01095 - Rolnictwo i łowiectwo – Pozostała działalność	21 389,00	21 388,55	21 388,55	21 388,55	0,00	-
75011 - Urzędy Wojewódzkie	280 988,00	280 988,00	268 832,61	268 832,61	12 155,39	31.01.2023 r.
75045 – Kwalifikacja wojskowa	87,00	86,67	86,67	86,67	0,00	-
75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa	4 800,00	4 800,00	4 798,56	4 798,56	1,44	13.01.2023 r.
80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	257 030,00	257 030,00	256 073,96	256 073,96	956,04	18.01.2023 r.
85195 - Ochrona zdrowia – Pozostała działalność	381,00	381,00	0,00	0,00	381,00	27.01.2023 r.
85215 – Dodatki mieszkaniowe	954,00	954,00	801,36	801,36	151,00	14.04.2022 r.
					1,64	14.07.2022 r.
85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	277 585,00	254 603,00	250 722,16	250 722,16	3 880,84	27.01.2023 r.
85295 – Pomoc społeczna – Pozostała działalność	1 346 400,00	1 236 042,27	1 112 110,96	1 112 110,96	123 711,31	20.01.2023 r.
					220,00	27.01.2023 r.
85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	11 828 604,00	11 828 604,00	11 743 984,06	11 743 984,06	84 610,34	27.01.2023 r.
					9,60	27.01.2023 r.
85503 - Karta Dużej Rodziny	5 351,00	5 351,00	5 350,30	5 350,30	0,70	17.01.2023 r.
85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	146 450,00	146 450,00	146 294,83	146 294,83	155,17	27.01.2023 r.
RAZEM:	14 170 019,00	14 036 678,49	13 810 444,02	13 810 444,02	226 234,47	x
§ 2060 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci						
85501 – Świadczenie wychowawcze	16 100 246,00	16 100 246,00	16 043 045,32	16 043 045,32	57 200,68	27.01.2023 r.
RAZEM:	16 100 246,00	16 100 246,00	16 043 045,32	16 043 045,32	57 200,68	x

Podpis
ER



Poniżej wymienione dotacje realizowane były przez podległe jednostki, tj.:

- dotacje sklasyfikowane w § 2010 ujęte w rozdziałach 85195, 85215, 85228, 85295, 85502, 85513 oraz sklasyfikowane w § 2060 ujęte w rozdziale 85501 – przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,
- dotacje sklasyfikowane w § 2010 ujęte w rozdziale 80153 częściowo realizowane przez podległe jednostki oświatowe - szkoły.

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Urząd Miasta w Redzie, tj. z rozdziałów – **01095, 75045, 75101, 80153 (część), 85503.**

Rolnictwo i łowiectwo, Pozostała działalność – rozdział 01095 § 2010 w kwocie 21 388,55 zł.

Miasto Reda otrzymało dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminę, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o numerach:

- FB-I.3111.4.3.2022.JC z dnia 20.04.2022 r. – w wysokości 14.076,00 zł,
- FB-I.3111.4.7.2022.JC z dnia 07.10.2022 r. – zwiększenie o kwotę 7.312,67 zł.

Środki dotacji przekazano Gminie Miasta Redy w dwóch ratach, tj.:

- 14.075,88 zł w dniu 22.04.2022 r.,
- 7.312,67 zł w dniu 26.10.2022 r.

Poniesione wydatki zostały ujęte w rozdziale 01095 w następujących paragrafach:

§	Nazwa	Kwota (w zł)
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	276,00
4430	Różne opłaty i składki	20 969,16
Razem		21 245,16

Szczegółowej kontroli poddano 9 wybranych decyzji spośród 21 wydanych w 2022 r. dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, o następujących numerach:

- FD.3121.220.2022.AD z dnia 15.02.2022 r.,
- FD.3121.361.2022.AD z dnia 02.03.2022 r.,
- FD.3121.274.2022.AD z dnia 23.02.2022 r.,
- FD.3121.357.2022.AD z dnia 02.03.2022 r.,
- FD.3121.260.2022.AD z dnia 21.02.2022 r.,
- FD.3121.345.2022.AD z dnia 01.03.2022 r.,



- FD.3121.358.2022.AD z dnia 02.03.2022 r.,
- FD.3121.346.2022.AD z dnia 01.03.2022 r.,
- FD.3121.362.2022.AD z dnia 02.03.2022 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- wszystkie poddane kontroli decyzje wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, tj. od dnia 01.08.2021 r. do dnia 31.01.2022 r.
- decyzje zawierały prawidłowo ustalony limit oraz kwotę zwrotu podatku,
- wykazana we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:
 - wielkość użytków rolnych, podawana przez wnioskującego, była weryfikowana przez Kierownika Referatu Podatków i Dochodów – pana Andrzeja Dembek,
 - średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła, którego wnioskodawca był posiadaczem w roku 2021, była zgodna z „*Informacją o liczbie DJP bydła w gospodarstwie ...*” uzyskaną z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Kierownik Biura Powiatowego w Wejherowie,
- wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji dokonywano terminowo, tj. od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2022 r. (dotyczy skontrolowanych wniosków złożonych w terminie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2022 roku), za wyjątkiem zwrotów wynikających z 2 decyzji, tj.:
 - FD.3121.220.2022.AD – wnioskodawca podał błędny numer konta bankowego, błąd sprostowano Postanowieniem nr FD.3121.790.2022.AD z dnia 04.05.2022 r., dokonano wypłaty zwrotu w dniu 04.05.2022 r.,
 - FD.3121.345.2022.AD – w decyzji podano błędny numer konta bankowego, błąd sprostowano Postanowieniem nr FD.3120.815.2022.AD z dnia 05.05.2022 r. dokonano wypłaty zwrotu w dniu 05.05.2022 r.
- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, dokonanego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, widnieje adnotacja o treści "przyjęto do zwrotu części podatku akcyzowego w dniu ..." (art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej).

Ponadto ustalono, że z powyższej dotacji wykorzystano:

Podpis
ER

[Signature]

- kwotę 276,00 zł (§ 4210) – wydatek poniesiono na podstawie faktury VAT nr 437/2022 z dnia 25.05.2022 r., dotyczył zakupu podkładek A-4 tektura introligatorska, zapłata terminowa w dniu 31.05.2022 r.

Kwalifikacja wojskowa – rozdział 75045 § 2010 w kwocie 86,67 zł.

W związku z wnioskiem o rekompensatę osoby zobowiązanej do osobistego stawiennictwa na kwalifikacji wojskowej w 2021 roku Burmistrz Miasta Redy wydał decyzję (znak: ZK/DK/1/2022) z dnia 09.02.2022 r. dotyczącą przyznania i wypłaty wnioskodawcy świadczenia rekompensującego utracone wynagrodzenie w wysokości 86,67 zł za osobiste stawienie się przed Powiatową Komisją Lekarską oraz Burmistrzem Miasta Redy. Rekompensatę wypłacono w dniu 03.03.2022 r.

Gmina Miasto Reda otrzymała refundację w formie dotacji w kwocie 86,67 zł w dniu 13.04.2022 r.

Urzędy naczelných organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa – rozdział 75101 § 2010 w kwocie 4.798,56 zł.

W 2022 roku Gmina Miasta Redy otrzymała dotację na realizację zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców oraz odrębnej części rejestru wyborców obejmującego zamieszkałych w Polsce obywateli państw Unii Europejskiej niebędących obywatelami polskimi przyznaną decyzją Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku o numerze:

- DŚL-3112-2/2022 z dnia 14 lutego 2022 r. w wysokości 4.800,00 zł.

Środki dotacji przekazywane były Gminie Miasta Redy w miesięcznych ratach, stanowiących 1/12 części dotacji, tj. po 400,00 zł każda.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Otrzymaną dotację w wysokości 4.800,00 zł, wykorzystano w łącznej wysokości 4.798,56 zł. Poniesione wydatki zostały ujęte w:
 - § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – kwota 429,75 zł,
 - § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – kwota 36,75 zł,
 - § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – kwota 2.500,00 zł. Wydatek dotyczył wynagrodzeń na podstawie umów zleceń zawartych w dniu 28.10.2022 r. z trzema osobami o numerach SO.1.2022 (na kwotę 1.000,00 zł brutto), SO.2.2022 (na kwotę 800,00 zł brutto), SO.3.2022 (na kwotę 700,00 zł brutto) – zadaniem zleceńbiorców była aktualizacja rejestru wyborców na podstawie rozporządzenia

gooler
ST

[Signature]

Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lipca 2011 r. Należne kwoty dla zleceniobiorców przelano w dniu 25.11.2022 r. na podstawie *Listy płac nr 388 za miesiąc listopad 2022 r. (Z-USC: Umowa-zlecenie – pracownicy rządowi)*,

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – łączna kwota 683,24 zł – wydatek dotyczył zakupu artykułów biurowych na podstawie faktury nr 747/22 z dnia 21.12.2022 r. na kwotę 27,00 zł oraz faktury nr 2562126016 z dnia 14.12.2022 r. na kwotę 656,24 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych – kwota 1.148,82 zł – wydatku dokonano na usługi w zakresie sprawowania opieki autorskiej nad systemem WYB+2st., na podstawie faktury nr 2151/2022 z dnia 14.11.2022 r., zapłata terminowa w dniu 30.11.2022 r.
- Niewykorzystaną kwotę dotacji 1,44 zł zwrócono na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku w dniu 13.01.2023 r.

Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – rozdział 80153 § 2010 w kwocie 256 073,96 zł, w tym zadania zrealizowane przez Urząd Miejski w Redzie – w kwocie 27 058,80 zł.

W 2022 roku Gmina Miasta Reda otrzymała dotację z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne – zgodnie z postanowieniami art. 55 ust. 3 oraz art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych oraz na refundację poniesionych w 2021 roku kosztów związanych z zakupem ww. wyposażenia, przyznaną decyzjami Wojewody Pomorskiego o numerach:

- FB-I.3111.80.1.2022.JC z dnia 15 czerwca 2022 r. – w wysokości 247.051,00 zł,
- FB-I.3111.80.5.2022.JCH z dnia 24 listopada 2022 r. – zwiększenie w wysokości 9.979,00 zł.

Urząd Miasta w Redzie realizował dotację w zakresie sfinansowania kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w szkołach prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne, tj. w Prywatnej Szkole Podstawowej DEJA CSB w Redzie oraz Prywatnej Szkole Podstawowej im. Tony Halika w Redzie.



Poniesione przez Urząd Miasta wydatki zostały ujęte w rozdziale 80153 w następujących paragrafach:

§	Nazwa	Kwota (w zł)
2830	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	24 516,36
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 500,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	257,85
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	36,75
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	747,84
Razem		27 058,80

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że poniesione wydatki określone w powyższej tabeli dotyczyły:

- kwota 24.516,36 zł (§ 2830) – środki przekazano dla dwóch szkół niepublicznych, tj.:
 - Prywatnej Szkole Podstawowej DEJA CSB w Redzie – przekazano środki dotacji w wysokości 9.945,00 zł. Z rozliczenia wykorzystania dotacji przedstawionego przez szkołę (data wpływu do UM 15.12.2022 r.) wynika, że środki wydatkowano na: wyposażenie szkoły w podręczniki lub materiały edukacyjne – w kwocie 6.225,12 zł, wyposażenie szkoły w materiały ćwiczeniowe – w kwocie 2.450,25 zł, refundację poniesionych w roku szkolnym 2021/2022 na zapewnienie podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – w kwocie 884,07 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 385,56 zł szkoła dokonała w dniu 12.09.2022 r. na rachunek bankowy UM Reda.
 - Prywatnej Szkole Podstawowej im. Tony Halika w Redzie – przekazano środki dotacji w wysokości 15.601,00 zł. Z rozliczenia wykorzystania dotacji przedstawionego przez szkołę (data wpływu do UM 21.12.2022 r.) wynika, że środki wydatkowano na: wyposażenie szkoły w podręczniki lub materiały edukacyjne – w kwocie 8.571,42 zł, wyposażenie szkoły w materiały ćwiczeniowe – w kwocie 6.385,50 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 644,08 zł szkoła dokonała w dniu 12.09.2022 r. na rachunek bankowy UM Reda;
- kwota 1.500,00 zł (§ 4010) – wypłata wynagrodzenia (dodatku specjalnego) dla osoby realizującej zadania zlecone;
- kwota 257,85 zł (§ 4110) – składki tytułem ubezpieczeń społecznych w zakresie ww. dodatku specjalnego;
- kwota 36,75 zł (§ 4120) – składki na Fundusz Pracy w zakresie ww. dodatku specjalnego;

- kwota 747,84 zł (§ 4210) – zakup tonera na obsługę zadania - na podstawie faktury VAT nr F03034/25/22 z dnia 19.12.2022 r., zapłata terminowa w dniu 27.12.2022 r.

Otrzymałą dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Z przedstawionego kontrolującym łącznego rozliczenia zadania zleconego (w rozdziale 80153), realizowanego przez szkoły publiczne i niepubliczne, dotyczącego wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz sfinansowania kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne oraz na refundację poniesionych w 2021 roku kosztów związanych z zakupem ww. wyposażenia, wynika że otrzymane środki dotacji 257.030,00 zł wykorzystano w łącznej kwocie 256.073,96 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków 956,04 zł dokonano na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 18.01.2023 r.

Karta Dużej Rodziny – rozdział 85503 § 2010 w kwocie 5.350,30 zł.

W 2022 roku Gmina Miasta Reda otrzymała dotację z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny, przyznaną decyzjami Wojewody Pomorskiego o numerach:

- FB-I.3111.30.1.2022.MR z dnia 17 marca 2022 r. – w wysokości 1.000,00 zł,
- FB-I.3111.30.2.2022.MR z dnia 7 kwietnia 2022 r. – zwiększenie o kwotę 200,00 zł,
- FB-I.3111.30.4.2022.MR z dnia 4 sierpnia 2022 r. – zwiększenie o kwotę 800,00 zł,
- FB-I.3111.30.6.2022.MR z dnia 21 października 2022 r. – zwiększenie o kwotę 1.000,00 zł,
- FB-I.3111.114.5.2022.MR z dnia 16 listopada 2022 r. – zwiększenie o kwotę 1.500,00 zł,
- FB-I.3111.30.8.2022.MR z dnia 19 grudnia 2022 r. – zwiększenie o kwotę 769,00 zł,
- FB-I.3111.30.9.2022.MR z dnia 22 grudnia 2022 r. – zwiększenie o kwotę 82,00 zł.

Środki dotacji przekazane były Gminie Miasta Redy w ratach w łącznej kwocie 5.351,00 zł, tj.:

- 660,00 zł w dniu 07.04.2022 r.,
- 294,00 zł w dniu 03.06.2022 r.,
- 650,00 zł w dniu 11.08.2022 r.,
- 992,00 zł w dniu 25.10.2022 r.,
- 404,00 zł w dniu 23.11.2022 r.,
- 1.500,00 zł w dniu 02.12.2022 r.,
- 769,00 zł w dniu 20.12.2022 r.,

– 82,00 zł w dniu 23.12.2022 r.

Otrzymałą dotację wydatkowano na realizację zadań związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny dla rodzin wielodzietnych, które wychowywały co najmniej 3 dzieci.

Poniesione wydatki zostały ujęte w rozdziale 85503 w następujących paragrafach:

§	Nazwa	Kwota (w zł)
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 472,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	768,74
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	109,56
Razem		5 350,30

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że poniesione wydatki określone w powyższej tabeli dotyczyły:

- kwota 4.472,00 zł (§ 4010) – wypłata wynagrodzenia (dodatku specjalnego) dla 5 pracowników realizujących zadanie zlecone związane z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny dla rodzin wielodzietnych,
- kwota 768,74 zł (§ 4110) – składki tytułem ubezpieczeń społecznych w zakresie ww. dodatku specjalnego;
- kwota 109,56 zł (§ 4120) – składki na Fundusz Pracy w zakresie ww. dodatku specjalnego.

Otrzymałą dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 0,70 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17.01.2023 r.

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

W roku 2022 kontrolowana jednostka nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 6310 z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych **Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.**

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty otrzymanych i zrealizowanych w 2022 roku dotacji, ujętych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin”:

Todien
ER

[Signature]

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	Wykorzystanych (w zł)	Zwróconych (w zł)	
§ 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin				
80101 – Szkoły podstawowe	12 000,00	12 000,00	0,00	-
80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	49 698,00	49 698,00	0,00	-
80104 – Przedszkola	1 702 674,00	1 702 590,86	83,14	13.01.2023 r.
80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	30 120,00	30 120,00	0,00	-
85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	50 667,00	50 377,74	289,26	27.01.2023 r.
85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	17 000,00	16 640,78	359,22	27.01.2023 r.
85216 – Zasiłki stałe	599 800,00	595 401,31	4 398,69	27.01.2023 r.
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	154 136,00	147 863,98	6 272,02	27.01.2023 r.
85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	146 250,00	131 988,01	14 261,99	27.01.2023 r.
85295 – Pomoc społeczna – Pozostała działalność	29 160,00	29 160,00	0,00	-
85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	41 589,00	16 231,80	25 357,20	05.01.2023 r.
Razem:	2 833 094,00	2 782 072,48	51 021,52	

W 2022 roku Gmina Miasto Reda otrzymała dotacje w wysokości 2 833 094,00 zł sklasyfikowane w § 2030, z czego wykorzystała 2 782 072,48 zł.

Poniżej wymienione dotacje realizowane były przez podległe jednostki, tj.:

- dotacje sklasyfikowane w § 2030 ujęte w rozdziałach: 85213, 85214, 85216, 85219, 85230, 85295 – przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie;
- dotacje sklasyfikowane w § 2030 ujęte w rozdziałach: 80101, 80103, 80104, 80106 – przez jednostki oświatowe Gminy Miasta Reda.

Kontrolą objęto dotacje realizowane przez Urząd Miasta w Redzie, tj. z rozdziału – **85415**.

Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym – rozdział 85415 § 2030 w kwocie 16.231,80 zł.

Gmina Miasta Redy otrzymała dotację celową z budżetu państwa na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zgodnie z art. 90 d i art. 90 e ustawy o systemie oświaty, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o numerach:

- FB-I.3111.48.2022.JC z dnia 01.04.2022 r. – na kwotę 14.761,00 zł
- FB-I.3111.48.4.2022.JCH z dnia 07.10.2022 r. – zwiększenie o kwotę 26.828,00 zł.

Łączna kwota otrzymanej przez Miasto Reda dotacji w 2022 roku wyniosła 41.589,00 zł.




Z pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendiów szkolnych oraz zasiłków szkolnych – losowych skorzystała następująca ilość uczniów:

- w okresie styczeń – czerwiec 2022 r.:
 - 13 uczniów szkół podstawowych – w kwocie 6 171,17 zł
 - 11 uczniów szkół ponadpodstawowych – w kwocie 6 134,33 zł
- w okresie wrzesień – grudzień 2022 r.:
 - 12 uczniów szkół podstawowych – w kwocie 4 710,65 zł
 - 9 uczniów szkół ponadpodstawowych – w kwocie 3 273,60 zł

Na stypendia szkolne wydatkowano z budżetu Gminy kwotę w łącznej wysokości 20.289,75 zł, z czego: z dotacji – kwotę 16.231,80 zł, ze środków własnych gminy – 4.057,95 zł.

Wydatki na stypendia zostały sklasyfikowane w § 3240 – Stypendia dla uczniów.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 25.357,20 zł zwrócono w dniu 05.01.2023 r.

Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

W poniższym zestawieniu przedstawiono rodzaje i kwoty otrzymanych i zrealizowanych w 2022 roku dotacji, ujętych w § 2040 – „Dotacja celowa otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych:

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	Wykorzystanych (w zł)	Zwróconych (w zł)	
§ 2040 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych				
85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	4 005,00	3.310,16	694,84	06.12.2022 r.
Razem:	4 005,00	3.310,16	694,84	

W 2022 roku Gmina Miasto Reda otrzymała dotacje w wysokości 4.005,00 zł sklasyfikowane w § 2040, z czego wykorzystowała 3.310,16 zł.

Gmina Miasta Redy otrzymała dotację celową z budżetu państwa na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach „Rządowego programu pomocy uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w latach 2020-2022”, przyznana decyzjami Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o numerach:

- FB-I.3111.97.2022.JCH z dnia 12.09.2022 r. – na kwotę 3.916,00 zł
- FB-I.3111.97.2022.JCH z dnia 28.10.2022 r. – zwiększenie o kwotę 89,00 zł.

Łączna kwota otrzymanej przez Miasto Reda dotacji w 2022 roku wyniosła 4.005,00 zł.

W 2022 roku dofinansowaniem zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach „Rządowego programu pomocy uczniom niepełnosprawnym (...)” objęto 9 uczniów, tj.:

- 3 uczniów liceum ogólnokształcącego – dofinansowanie w łącznej wysokości 1.335,00 zł,
- 6 uczniów technikum – dofinansowanie w łącznej wysokości 1.975,16 zł.

Uczniowie posiadali orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Łącznie na ten cel wydano 3.310,16 zł, wszystkie środki pochodziły z dotacji celowej.

Wydatki na refundację kosztów zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych zostały sklasyfikowane w § 3260 – Inne formy pomocy dla uczniów.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 694,84 zł zwrócono w dniu 06.12.2022 r.

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

- § 2020 – rozdział 71035 Cmentarze – kwota 500,00 zł.

Wykonując postanowienia *Porozumienia* z dnia 10.05.2007 r. Wojewoda Pomorski, reprezentowany przez zastępcę dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Gdańsku, w dniu 16.03.2022 r. zawarł z Gminą Miasta Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – pana Krzysztofa Krzemińskiego *Umowę nr 1/2022 w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy.*

Zgodnie z powyższą Umową dotację celową w wysokości 500,00 zł przekazano na rzecz Gminy Miasta Reda w dniu 12.05.2022 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Z powyższej dotacji wykorzystano:
 - kwotę 200,00 zł na zakup wiązanki kwiatowej z okazji Dnia Wojska Polskiego na grób żołnierzy poległych podczas II wojny światowej – wydatek na podstawie faktury VAT nr 08/08/2022 z dnia 12.08.2022 r., zapłata w ustalonym terminie w dniu 17.08.2022 r. (rozdział 71035 § 4210);
 - kwotę 300,00 zł na zakup kompozycji kwiatowej z okazji Dnia Wszystkich Świętych na grób żołnierzy poległych podczas II wojny światowej – wydatek na podstawie

faktury VAT nr 06/10/2022 z dnia 31.10.2022 r., zapłata w ustalonym terminie w dniu 10.11.2022 r. (rozdział 71035 § 4210).

- Dotacja celowa została wykorzystana w całości w łącznej kwocie 500,00 zł, zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

- § 2710 – rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury – kwota 3 000,00 zł oraz rozdział 92695 Kultura fizyczna – Pozostała działalność – kwota 9 000,00 zł.

W dniu 03.03.2022 r. pomiędzy Powiatem Wejherowski a Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – pana Krzysztofa Krzemińskiego, zawarto *Umowę Nr 40/2022* dotyczącą udzielenia pomocy finansowej Miastu Reda w wysokości:

- 5.000,00 zł – z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury:
 1. VIII Międzynarodowy Konkurs Kaszubskiej Sztuki wizualnej „Cassubia Visuales – 3.000,00 zł,
 2. XIX Powiatowy Przegląd Małych Form Teatralnych w Redzie – 2.000,00 zł,
- 13.000,00 zł – z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej:
 1. XXVI Mistrzostwa Polski w Rodzinnych Deblach i Mikstach Family CUP – 4.000,00 zł,
 2. XXIV Mistrzostwa Polski w Piłce Siatkowej Pracowników Samorządowych – 5.000,00 zł,
 3. IX Redzki Bieg na dystansie 10 km – 2.000,00 zł,
 4. Etap III – Uliczny Bieg Mikołajkowy - Grudzień 2022 – 2.000,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Miasta Redy otrzymała z Powiatu Wejherowskiego dotację ujętą:
 - w rozdziale 92105 – wysokości 3.000,00 zł w dniu 07.10.2022 r. – środki pomocy finansowej zostały przekazane Miastu Reda na podstawie *Wniosku o uruchomienie środków z budżetu Powiatu Wejherowskiego* wraz z pismem przewodnim z dnia 30.09.2022 r.;
 - w rozdziale 92695 – w łącznej wysokości 9.000,00 zł, tj.:
 - 5.000,00 zł w dniu 06.05.2022 r. – środki pomocy finansowej zostały przekazane Miastu Reda na podstawie *Wniosku o uruchomienie środków z budżetu Powiatu Wejherowskiego* wraz z pismem przewodnim z dnia 29.04.2022 r.,

focker
ER

[Signature]

- oraz 4.000,00 zł w dniu 16.06.2022 r. – środki pomocy finansowej zostały przekazane Miastu Reda na podstawie *Wniosku o uruchomienie środków z budżetu Powiatu Wejherowskiego* wraz z pismem przewodnim z dnia 02.06.2022 r.
- Kontrolowana jednostka, zgodnie z *Umową Nr 40/2022* zawartą z Powiatem Wejherowskim, przeznaczyła uzyskane środki pomocy na:

1. realizację zadania pn. **VIII Międzynarodowy Konkurs Kaszubskiej Sztuki Wizualnej „Cassubia Visuales”**, zorganizowanego przez Fabrykę Kultury w Redzie (na podstawie Zlecenie nr 1/2022 z dnia 10.11.2022 r. wystawionego przez Zastępcę Burmistrza Miasta – pana Łukasza Kamińskiego) – środki przekazano na rzecz Fabryki Kultury w wysokości 3.000,00 zł w dniu 28.12.2022 r.

Fabryka Kultury przedstawiła w dniu 05.01.2023 r. *Sprawozdanie* z realizacji zadania, które zawierało opis zorganizowanej imprezy wraz z rachunkiem za wykonanie usługi w kwocie 3.000,00 zł;

2. realizację zadań zleconych do wykonania Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Redzie pn.:

- **XXVI Mistrzostwa Polski w Rodzinnych Deblach i Mikstach Family CUP** – środki finansowe w wysokości 4.000,00 zł przekazano na rzecz MOSiR-u w dniu 13.06.2022 r.,
- **XXIV Mistrzostwa Polski w Piłce Siatkowej Pracowników Samorządowych** – środki finansowe w wysokości 5.000,00 zł przekazano na rzecz MOSiR-u w dniu 09.05.2022 r.

MOSiR przedstawił w dniu 30.12.2022 r. *Sprawozdanie* z realizacji zadań, które zawierało opis zorganizowanych imprez sportowych wraz z zestawieniem rachunków / faktur, stanowiących podstawę poniesionych wydatków na łączną kwotę 9.000,00 zł.

- Gmina Miasta Redy przedstawiła Starostwu Powiatowemu w Wejherowie informację o numerze OK.4041.2.2021.LW z dnia 09.01.2023 r. dotyczącą realizacji wydatków ze środków pomocy finansowej.

Zadania: XIX Powiatowy Przegląd Małych Form Teatralnych w Redzie, IX Redzki Bieg na dystansie 10 km, Etap III – Uliczny Bieg Mikołajkowy nie odbyły się.

- Środki pomocy wykorzystano w całości (12.000,00 zł) zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Dotacje celowe otrzymane w 2022 roku przez Miasto Reda na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Kwoty dotacji			Data zwrotu dotacji
	Otrzymanych (w zł)	Wykorzystanych (w zł)	Zwróconych (w zł)	
§ 2320 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego				
60014 – Drogi publiczne powiatowe	252 696,31	252 696,31	0,00	-
§ 6620 – Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego				
60014 – Drogi publiczne powiatowe	45 540,75	45 540,75	0,00	-

- Rada Miasta Reda Uchwałą Nr VIII/76/2003 z dnia 15 kwietnia 2003 r. wyraziła zgodę na zawarcie porozumienia z Radą Powiatu Wejherowskiego w sprawie przekazania prowadzenia spraw dotyczących dróg powiatowych w granicach administracyjnych miasta Redy.
- W dniu 28.04.2003 r. pomiędzy Powiatem Wejherowskim a Gminą Miasta Redy, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Redy – pana Stanisława Wickiego, zawarto *Porozumienie*, którego przedmiotem było przekazanie przez Zarząd Powiatu Wejherowskiego, działającego jako zarządca dróg powiatowych, Burmistrzowi Redy, działającemu jako zarządca dróg gminnych, prowadzenie spraw dotyczących dróg powiatowych w granicach administracyjnych miasta Redy.

Zmiany do Porozumienia wprowadzono Aneksami:

- Nr 1 z dnia 18.10.2012 r.,
- Nr 2 z dnia 25.03.2013 r.,
- Nr 3 z dnia 19.12.2017 r.
- Starosta Powiatu Wejherowskiego pismem nr FN 3020.02.2021 z dnia 17.12.2021 r. poinformował Burmistrza Miasta Redy o zaplanowanej na 2022 rok dotacji dla Miasta Reda udzielonej z budżetu Powiatu Wejherowskiego – planowana kwota dotacji 252.677,00 zł (klasyfikacja w budżecie Gminy Miasto Reda – rozdział 60014 § 2320) z przeznaczeniem na bieżące i zimowe utrzymanie dróg.

Ponadto Starostwo Powiatowe w Wejherowie poinformowało Burmistrza Miasta Reda o kwotach przyznanych dotacji, tj.:

- pismem nr FN 3021.1.33.2022 z dnia 26.07.2022 r. – informacja o przyznanej dotacji w kwocie 50.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne – Ulepszenie nawierzchni chodnika przy drodze powiatowej ul. Kazimierskiej w Redzie (klasyfikacja w budżecie Gminy Miasto Reda – rozdział 60014 § 6620),

Tadek
ER

[Signature]

[Signature]

- pismem nr FN 3021.1.27.2022 z dnia 29.07.2022 r. – informacja o zwiększeniu przyznanej dotacji o kwotę 20,00 zł z przeznaczenie na zadania bieżące (klasyfikacja w budżecie Gminy Miasto Reda – rozdział 60014 § 2320).

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Gmina Miasto Reda wykorzystwała środki dotacji otrzymanej w 2022 roku przeznaczając na realizację zadań wynikających z *Porozumienia*, tj.:

➤ **zadania bieżące:**

- remonty cząstkowe nawierzchni, oznakowanie dróg, konserwacja dźwigów osobowych, wykonanie nakładki bitumicznej – wydatki w łącznej kwocie 252.696,31 zł, które sklasyfikowano następująco:
 - w rozdziale 60014 § 4270 – w łącznej kwocie 30.000,00 zł,
 - w rozdziale 60014 § 4300 – w łącznej kwocie 222.696,31 zł;

➤ **zadania inwestycyjne:**

- ulepszenie chodnika przy ul. Kazimierskiej – wydatki w łącznej wysokości 45.540,75 zł ujęto w rozdziale 60014 § 6050.

- Gmina Miasto Reda sporządziła sprawozdanie finansowe i rzeczowe z realizacji zadań wynikających z Porozumienia, które zostało przekazane Powiatowi Wejherowskiemu w dniu 30.01.2023 r.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2022 roku kontrolowana jednostka udzieliła następujących dotacji podmiotowych:

- W ramach § 2480 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielono dotacji w łącznej wysokości 2.386.756,00 zł w rozdziale:
 - 92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” – 1 678 701,00 zł,
 - 92116 – „Biblioteki” – 708 055,00 zł.
- W ramach § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” udzielono dotacji w wysokości 12.420.741,74 zł w rozdziałach:
 - 80101 – Szkoły podstawowe – 2 521 755,13 zł
 - 80104 – Przedszkola – 8 672 582,99 zł
 - 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego – 131 721,22 zł
 - 80149 – „Wydatki i dochody związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach,

- oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych
i innych formach wychowania przedszkolnego – 733 592,59 zł
- 80150 – „Wydatki i dochody związane z realizacją zadań
wymagających stosowania specjalnej organizacji
nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach
podstawowych – 217 487,01 zł
- 85404 – „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” – 143 602,80 zł

§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji przez instytucje kultury zawarto w rozdziale 5.4.1. *Instytucje kultury* niniejszego protokołu kontroli.

§ 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

Uchwałą Rady Miejskiej w Redzie Nr XLI/425/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie: *Budżetu Miasta na 2022 rok* zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty.

Plan i wykonanie dotacji po zmianach uchwały budżetowej według stanu na 31 grudnia 2022 roku dla jednostek oświatowych przedstawiał się następująco:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty			
80101	Szkoły podstawowe	2 521 756,00	2 521 755,13
80104	Przedszkola	8 672 589,00	8 672 582,99
80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	131 722,00	131 721,22
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	733 597,00	733 592,59
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	217 488,00	217 487,01
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	143 605,00	143 602,80
RAZEM		12 420 757,00	12 420 741,74

Szczegółowy tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego i szkół, dla których Gmina Miasto Reda jest organem rejestrującym, ujęto w:

- Uchwale Nr XL/422/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 lutego 2018 r. [ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30.03.2018 r. poz. 1272].

Powyższa Uchwała była przedmiotem rozpatrywania przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w wyniku badania nadzorczego orzekło nieważność § 4 ust. 4 w zakresie słów: „wraz z pisemnym oświadczeniem rodzica lub opiekuna prawnego

o miejscu zamieszkania dziecka, § 4 ust. 5 i ust. 6, § 8 ust. 9 w zakresie słowa „niezwłocznego” oraz Załącznika Nr 5 badanej uchwały, podejmując w dniu 12 kwietnia 2018 r. Uchwałę Nr 086/g124/D/18.

Ustalono, że w 2022 roku na terenie Gminy Miasto Reda funkcjonowało 12 niepublicznych placówek wychowania przedszkolnego, 2 punkty przedszkolne oraz 2 niepubliczne szkoły podstawowe.

Kontrolą objęto wybrane dotacje podmiotowe udzielone:

- jednej niepublicznej szkole podstawowej:
 - Prywatna Szkoła Podstawowa im. Tony Halika w Redzie – udzielone dotacje w ramach rozdziałów: 80101, 80150;
- trzem niepublicznym placówkom wychowania przedszkolnego:
 - Przedszkole Anioła Stróża w Redzie – udzielone dotacje w ramach rozdziałów: 80104, 80149, 85404,
 - Niepubliczne Przedszkole U Dziadka i Babci w Redzie – udzielone dotacje w ramach rozdziału: 80104,
 - Przedszkole Niepubliczne Edukacyjno-Sportowe Mapeciaki w Redzie – udzielone dotacje w ramach rozdziałów: 80104, 80149, 85404;
- jednemu niepublicznemu punktowi przedszkolnemu:
 - Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Chatka Puchatka” w Redzie – udzielone dotacje w ramach rozdziału 80106.

Podstawowe kwoty dotacji dla placówek oświatowych w 2022 roku na każdego ucznia/ wychowanka przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego, prowadzonych na terenie Gminy Miasto Reda przez inne organy niż jednostka samorządu terytorialnego, zostały określone na podstawie danych wynikających z planów finansowych, metryczki subwencji oświatowej oraz jej aktualizacji, danych z Systemu Informacji Oświatowej.

Sposób ustalenia wysokości dotacji (po aktualizacji).

Szkoła podstawowa niepubliczna – na każdego ucznia w niepublicznej szkole przysługiwała dotacja z budżetu Gminy Miasto Reda w wysokości równej przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Miasto Reda.

Miasto Reda dla szkół niepublicznych wysokość dotacji na 1 ucznia na rok 2022 ustaliło w wysokościach przewidzianych na 1 ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej

subwencji ogólnej uzyskanej z metryczki oświatowej na 2022 rok, uwzględniając aktualizację metryczki subwencji oświatowej na rok 2022, między innymi:

- **miesięczna wysokość dotacji na 1 ucznia szkoły podstawowej** (z uwzględnieniem kwoty bazowej części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych oraz kwot uzupełniających części oświatowej według wag „P” zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych i kwoty części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych, tj. SOA + SOB + SOC).

Stawki dotacji dla uczniów niepublicznej szkoły podstawowej wykazano poniżej:

– uczeń klasy I-III szkoły podstawowej	–	540,63 zł
– uczeń klasy IV-VIII szkoły podstawowej	–	508,42 zł
– uczeń z nauczaniem języka kaszubskiego	–	495,53 zł

Poprawnie wyliczono kwotę dotacji na ucznia niepełnosprawnego, tj.:

- waga P6 (2,9) – **1.437,03 zł** na ucznia miesięcznie – dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy.

Przedszkole niepubliczne niebędące przedszkolem specjalnym, niespełniające warunków, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, otrzymuje na każde dziecko dotację z budżetu gminy w wysokości równej **75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli**, z tym, że na dziecko niepełnosprawne w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takie dziecko niepełnosprawne przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Ponadto przedszkola niepubliczne, organizujące wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują dotacje z budżetu gminy w wysokości 100% kwoty przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Inna forma wychowania przedszkolnego (punkt przedszkolny) otrzymuje na każde dziecko dotację z budżetu gminy w wysokości równej **40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli**, z tym, że na dziecko niepełnosprawne w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takie dziecko niepełnosprawne punktu przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Miasto Reda dla niepublicznych przedszkoli i niepublicznych punktów przedszkolnych wysokość dotacji na jedno dziecko na rok 2022 ustaliło według planowanych na dzień 30.09.2022 r. wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Miasto Reda na przedszkola prowadzone przez JST. Stawki dotacji na 1-no dziecko przedszkoli publicznych i niepublicznych oraz niepublicznego punktu przedszkolnego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

1. Planowane wydatki bieżące w przedszkolach samorządowych (wg planu na dzień 30.09.2022 r.) *	5 443 088,00
2. Planowane dochody budżetu gminy z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego (463.610,00 zł) i za wyżywienie (0,00 zł)	- 463 610,00
3. Sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach	- 168 876,00
4. iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach	- 74 923,00
Razem w przedszkolach samorządowych:	4 735 679,00
Statystyczna liczba uczniów w przedszkolach pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach	447
Roczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko w Gminie Miasto Reda publicznych przedszkoli	10 594,36
Miesięczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko w gminie Miasto Reda	882,86
Miesięczna kwota dla przedszkola niepublicznego (kwota podstawowa x wskaźnik 75%)	662,15
Miesięczna kwota dla punktu przedszkolnego niepublicznego (kwota podstawowa x wskaźnik 40%)	353,14

* w planowanych wydatkach ujęto kwoty planowane w rozdziałach: 80104, 80146, 80148, 80149, 80195, 85404

Wychowankowie niepełnosprawni uczęszczający do niepublicznych przedszkoli otrzymują dotację w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia w zadaniach pozaszkolnych ujętych w części oświatowej subwencji ogólnej przez j.s.t.

Kwoty dotacji na dziecko niepełnosprawne kształtowały się następująco:

- waga P67 (9,5) – **4.707,51 zł** na dziecko miesięcznie – dla wychowanków ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych oraz dzieci z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, objętych odpowiednio wychowaniem i kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;
- waga P71 (2,9) – **1.437,03 zł** na dziecko miesięcznie – dla dzieci niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach,

oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;

- waga P72 (3,6) – **1.783,90 zł** na dziecko miesięcznie – dla dzieci niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, objętych kształceniem specjalnym w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy;

Ponadto stawka dotacji dla dziecka objętego wczesnym wspomaganiem rozwoju z wagą P69 (0,84) – wynosiła **416,24 zł** na dziecko miesięcznie.

Informacje dotyczące ustalonych stawek dotacji oraz ich aktualizacji zostały ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miasto Reda.

Kontrolą objęto dotacje podmiotowe udzielone w 2022 roku: niepublicznej szkole podstawowej, trzem niepublicznym przedszkolom i jednemu punktowi przedszkolnemu funkcjonującym na terenie Gminy Miasto Reda:

- **Prywatna Szkoła Podstawowa im. Tony Halika w Redzie** – organ prowadzący: Prywatna Szkoła Podstawowa w Redzie Sp. z o.o.
Wpis do ewidencji oświatowych placówek niepublicznych Gminy Miasto Reda – nr 1/P/99 z dnia 01.09.1999 r.
- **Przedszkole Niepubliczne Edukacyjno-Sportowe „Mapeciaki” w Redzie** – organ prowadzący: MAPECIAKI REDA Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie.
Wpis do ewidencji oświatowych placówek niepublicznych Gminy Miasto Reda – nr 1/2020 z dnia 07.09.2020 r.
- **Niepubliczne Przedszkole „U Dziadka i Babci” w Redzie** – osoba prowadząca: T W
Wpis do ewidencji oświatowych placówek niepublicznych Gminy Miasto Reda – nr 2/2018 z dnia 17.08.2018 r.
- **Przedszkole Aniola Stróża w Redzie** – osoba prowadząca: D: : Mi .
Wpis do ewidencji oświatowych placówek niepublicznych Gminy Miasto Reda – nr 4/2009 z dnia 30.09.2009 r.
- **Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Chatka Puchatka” w Redzie** – osoba prowadząca: K i S . Wpis do ewidencji oświatowych placówek niepublicznych Gminy Miasto Reda – nr 2/2009 z dnia 28.09.2009 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Dotacji udzielono na podstawie wniosków osób prowadzących placówki oświatowe złożonych terminowo do dnia 30.09.2021 r.

Złożone wnioski zawierały m.in.:

- nazwę i adres placówki,
- dane organu prowadzącego / osoby prowadzącej placówkę,
- numer i datę wpisu do ewidencji placówek niepublicznych,
- planowaną liczbą dzieci/uczniów, w tym:
 - dzieci/uczniów będących mieszkańcami innych gmin,
 - dzieci/uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - dzieci objętych w placówce wczesnym wspomaganie rozwoju,
 - uczniów posługujących się językiem regionalnym,
 - uczniów klas I-III w szkole podstawowej,
- informację na temat banku i nr rachunku, na który miała być przekazywana dotacja.
- Wysokość przekazanych rat wynikała z przedłożonych przez szkołę podstawową, przedszkola i punkt przedszkolny *Informacji o rzeczywistej liczbie dzieci/uczniów* na dany miesiąc, które zostały złożone przez kontrolowane placówki terminowo, tj. do 5 dnia każdego miesiąca.
- Raty dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych przekazywane były terminowo.

Urząd Miasta przełał w 2022 roku kwoty dotacji na rzecz:

- Prywatnej Szkoły Podstawowej im. Tony Halika – w wysokości 1.656.838,17 zł (dotacja z rozdziału 80101 § 2540) i w wysokości 17.244,36 zł (dotacja z rozdziału 80150 § 2540);
- Przedszkola Niepublicznego Edukacyjno-Sportowego „Mapeciaki” – w wysokości 1.029.643,25 zł (dotacja z rozdziału 80104 § 2540), w wysokości 14.191,17 zł (dotacja z rozdziału 80149 § 2540) oraz w wysokości 15.400,88 (dotacja w rozdziału 85404 § 2540);
- Niepublicznego Przedszkola „U Dziadka i Babci” – w wysokości 623.745,30 zł (dotacja z rozdziału 80104 § 2540);
- Przedszkola Anioła Stróża – w wysokości 881.983,80 zł (dotacja z rozdziału 80104 § 2540), w wysokości 50.566,80 zł (dotacja z rozdziału 80149 § 2540) oraz w wysokości 23.725,68 zł (dotacja z rozdziału 85404 § 2540);
- Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Chatka Puchatka” – w wysokości

105.942,00 zł (dotacja z rozdziału 80106 § 2540).

- W związku z aktualizacją wysokości należnej dotacji dokonano wyrównania należnych kwot dotacji.
- Na dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju niepubliczne placówki wychowania przedszkolnego, tj.: Przedszkole Niepubliczne Edukacyjno-Sportowe „Mapeciki”, Przedszkole Anioła Stróża otrzymały dotację, niezależnie od dotacji przysługującej w wysokości 75% podstawowej kwoty dotacji, w równej kwocie przewidzianej na takie dziecko w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Miasto Reda.
- Organy prowadzące placówki oświatowe, zgodnie z zawartymi uregulowaniami w Uchwale Nr XL/422/2018 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28 lutego 2018 r., przedłożyły za 2022 rok:
 - *Rozliczenia dotacji za miesiąc (...)* – w ustalonym terminie, tj. do 5-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, na który dotacja została przyznana,
 - *Rozliczenie dotacji za rok 2022* – w ustalonym terminie, tj. do dnia 10.01.2023 r.W przypadku Przedszkola Anioła Stróża złożono korektę rocznego rozliczenia dotacji wraz z korektami rozliczeń miesięcznych (data wpływu do Urzędu Miasta 20.01.2023 r.).

Organ dotujący w wyniku analizy rozliczenia dotacji za 2022 rok, udzielonej dla Przedszkola Anioła Stróża, ustalił, że kwota dotacji w wysokości 104.577,33 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. W związku z zaistniałą sytuacją Sekretarz Miasta – pani Hanna Janiak, działająca na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Redy Zarządzeniem Nr OR.42.2018 z dnia 03.12.2018 r., wydała w dniu 24.03.2023 r. **Decyzję nr OK.1711.2.2023.MR** orzekającą o zwrocie dotacji w łącznej kwocie 104.577,33 zł tytułem dotacji wykorzystanej niegodnie z przeznaczeniem, która została udzielona w 2022 roku przez Gminę Miasto Reda na realizację zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

W dniu 11.04.2022 r. pełnomocnik pani Danuty Michalskiej, prowadzącej Przedszkole Anioła Stróża w Redzie, wniósł odwołanie od decyzji Burmistrz Miasta Redy nr OK.1711.2.2023.MR. Powyżej wymienione odwołanie od decyzji wraz z aktami sprawy, za pośrednictwem Burmistrza Miasta Redy, zostało skierowane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku (pismo przewodnie nr OK.1711.2.2023.MR z dnia 14.04.2023 r.).

Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie nastąpiło rozstrzygnięcie sprawy.

Decyzję nr OK.1711.2.2023.MR z dnia 24.03.2023 r. Sekretarza Miasta (działającej

z up. Burmistrza Miasta) oraz pismo nr OK.1711.2.2023.MR Zastępcy Burmistrza Miasta (działającego z up. Burmistrza Miasta) z dnia 14.04.2023 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/10 stanowiących Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Uchwale Nr XL/422/2018 Rady Miejskiej w Redzie Burmistrz Miasta Reda zlecił przeprowadzenie w 2022 roku kontroli w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Miasta Reda.

Z pisemnej informacji Inspektora – pani Moniki Rocznińskiej - Zwara z dnia 27.04.2023 r. wynika, że w 2022 roku zostały skontrolowane 4 placówki niepubliczne, tj. cyt.:

- „1. Prawidłowość pobrania i rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Reda w 2020 i 2021 roku dla niepublicznego przedszkola „Ptysiowe Przedszkole” – dotacja pobrana i wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.*
- 2. Prawidłowość pobrania i rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Reda w 2019 i 2020 roku dla niepublicznego punktu przedszkolnego „DEJA CSB w Redzie ” – dotacja pobrana i wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.*
- 3. Prawidłowość pobrania i rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Reda w 2020 i 2021 roku dla niepublicznego przedszkola „DEJA CSB w Redzie ” - dotacja pobrana i wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.*
- 4. Prawidłowość pobrania i rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Reda w 2017 roku dla niepublicznego przedszkola „Anioła Stróża”*
 - Środki finansowe udzielone w ramach dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Anioła Stróża w Redzie przy ul. Łąkowej 70, zostały wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 179,672.19 zł (protokół z dnia 19 lipca 2022 r.)*
 - W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowości przekazano informacje o wynikach kontroli Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Wejherowie, który wszczął postępowanie karne skarbowe w sprawie o popełnienie przestępstwa skarbowego z art. 82§1kks.*
 - Decyzją nr OK.1711.1.2022.PG z dnia 10.11.2022 r. Burmistrz Miasta Redy nakazał zwrot kwoty 213 575,48 zł wraz z należnymi odsetkami tytułem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. W związku z odwołaniem strony akta przekazane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku wraz z pismem przewodnim z dnia 08.12.2022 r. ”*

N

Powyższą informację Inspektora – pani M I R z dnia 27.04.2023 r. ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/10 stanowiących Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

W 2022 roku Gmina Miasto Reda uzyskało dochody z tytułu zwrotu kosztów dotacji poniesionej przez Gminę na dzieci mieszkające na terenie innych gmin, uczęszczające do placówek niepublicznych w Redzie. Dochody za 2022 rok sklasyfikowano następująco:

- Przedszkola – rozdział 80104 § 0830 – w kwocie 961.014,36 zł,
- Inne formy wychowania przedszkolnego – rozdział 80106 § 0830 – w kwocie 15.520,72 zł.

Kontrolą objęto dochody wynikające ze zwrotu przez wybrane gminy dotacji z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie Gminy Miasta Redy.

Wyliczenie stawek refundacji dotacji za dziecko przedstawiono w poniższym zestawieniu:

	Stawki po aktualizacji na 2022 rok
Miesięczna podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli na jedno dziecko w gminie Miasto Reda	882,86 zł
Kwota pomniejszenia dotacji *	(1 506,00 zł : 12 m-cy) = 125,50 zł
Kwota refundacji dotacji za dziecko miesięcznie w niepublicznym przedszkolu	(882,86 zł x 75%) – 125,50 zł = 536,65 zł
Kwota refundacji dotacji za dziecko miesięcznie w niepublicznym punkcie przedszkolnym	(882,86 zł x 40%) – 125,50 zł = 227,64 zł

* kwota dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (art. 53 ust. 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych)

Refundacje z wybranych do kontroli gmin przedstawiono w poniższych tabelach:

• Przedszkola – rozdział 80104 § 0830

Pismo nr/ nota księgowa nr	Data pisma	Za m-c	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Data zapłaty	Dni po terminie
Gmina Wejherowo						
3/2022/OK	07.04.2022 r.	XII/ 2021	6 299,81	05.05.2022 r.	25.04.2022 r.	-
10/2022/OK	14.04.2022 r.	I/ 2022	5 597,24	16.05.2022 r.	27.04.2022 r.	-
17/2022/OK	21.04.2022 r.	II/ 2022	6 106,08	17.05.2022 r.	28.04.2022 r.	-
24/2022/OK	25.04.2022 r.	III/ 2022	5 088,40	20.05.2022 r.	02.05.2022 r.	-
31/2022/OK	16.05.2022 r.	IV/ 2022	6 106,08	10.06.2022 r.	27.05.2022 r.	-
38/2022/OK	20.05.2022 r.	V/ 2022	7 632,60	14.06.2022 r.	27.05.2022 r.	-
45/2022/OK	24.08.2022 r.	VI/ 2022	7 729,80 + 388,80 <u>wyrównanie I-V</u> Razem 8 118,60	20.09.2022 r.	08.09.2022 r.	-

Pismo nr/ nota księgowa nr	Data pisma	Za m-c	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Data zapłaty	Dni po terminie
52/2022/OK	02.11.2022 r.	VII/ 2022	10 733,00 + 1 599,75 <u>wyrównanie I-VI</u> Razem 8 118,60	29.11.2022 r.	15.11.2022 r.	-
60/2022/OK	08.11.2022 r.	VIII/ 2022	11 269,65	06.12.2022 r.	22.11.2022 r.	-
68/2022/OK	18.11.2022 r.	IX/ 2022	11 269,65	11.12.2022 r.	30.11.2022 r.	-
76/2022/OK	30.11.2022 r.	X/ 2022	11 269,65	29.12.2022 r.	15.12.2022 r.	-
85/2022/OK	08.12.2022 r.	XI/ 2022	11 806,30	04.01.2023 r.	27.12.2022 r.	-
Łączna kwota wynikająca z powyższych pism			102 896,81	x		
Gmina Miasta Gdyni						
7/2022/OK	07.04.2022 r.	XII/ 2021	572,21	05.05.2022 r.	05.05.2022 r.	-
14/2022/OK	14.04.2022 r.	I/ 2022	2 035,36	13.05.2022 r.	11.05.2022 r.	-
21/2022/OK	21.04.2022 r.	II/ 2022	2 544,20	16.05.2022 r.	16.05.2022 r.	-
28/2022/OK	25.04.2022 r.	III/ 2022	2 544,20	19.05.2022 r.	18.05.2022 r.	-
35/2022/OK	16.05.2022 r.	IV/ 2022	2 544,20	10.06.2022 r.	10.06.2022 r.	-
42/2022/OK	20.05.2022 r.	V/ 2022	3 053,04	13.06.2022 r.	13.06.2022 r.	-
49/2022/OK	24.08.2022 r.	VI/ 2022	3 091,92 + 162,00 <u>wyrównanie I-V</u> Razem 3 253,92	19.09.2022 r.	19.09.2022 r.	-
56/2022/OK	02.11.2022 r.	VII/ 2022	2 683,25 + 533,25 <u>wyrównanie I-V</u> Razem 3 216,50	28.11.2022 r.	25.11.2022 r.	-
65/2022/OK	08.11.2022 r.	VIII/ 2022	2 683,25	06.12.2022 r.	07.12.2022 r.	1
73/2022/OK	18.11.2022 r.	IX/ 2022	3 219,90	13.12.2022 r.	13.12.2022 r.	-
81/2022/OK	30.11.2022 r.	X/ 2022	3 219,90	29.12.2022 r.	27.12.2022 r.	-
89/2022/OK	08.12.2022 r.	XI/ 2022	3 219,90	05.01.2023 r.	27.12.2022 r.	-
Łączna kwota wynikająca z powyższych pism			32 107,08	x		
Gmina Miejska Rumia						
1/2022/OK	07.04.2022 r.	XII/ 2021	45 816,80	04.05.2022 r.	28.04.2022 r.	-
8/2022/OK	14.04.2022 r.	I/ 2022	39 689,52	06.05.2022 r.	06.05.2022 r.	-
15/2022/OK	21.04.2022 r.	II/ 2022	40 707,20	15.05.2022 r.	06.05.2022 r.	-
22/2022/OK	25.04.2022 r.	III/ 2022	43 760,24	19.05.2022 r.	16.05.2022 r.	-
29/2022/OK	16.05.2022 r.	IV/ 2022	45 795,60	09.06.2022 r.	27.05.2022 r.	-
36/2022/OK	20.05.2022 r.	V/ 2022	46 813,28	10.08.2022 r.	03.08.2022 r.	-
43/2022/OK	24.08.2022 r.	VI/ 2022	48 440,08 + 2 760,48 <u>wyrównanie I-V</u> Razem 51 200,56	19.09.2022 r.	16.09.2022 r.	-
50/2022/OK	02.11.2022 r.	VII/ 2022	49 908,45 + 11 091,60 <u>wyrównanie I-VI</u>	28.11.2022 r.	23.11.2022 r.	-

Pismo nr/ nota księgowa nr	Data pisma	Za m-c	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Data zapłaty	Dni po terminie
			Razem 61 000,05			
58/2022/OK	08.11.2022 r.	VIII/ 2022	50 981,75	16.12.2022 r.	12.12.2022 r.	-
66/2022/OK	18.11.2022 r.	IX/ 2022	49 371,80	10.01.2023 r.	27.12.2022 r.	-
74/2022/OK	30.11.2022 r.	X/ 2022	51 518,40	29.12.2022 r.	27.12.2022 r.	-
83/2022/OK	08.12.2022 r.	XI/ 2022	50 445,10	05.01.2023 r.	27.12.2022 r.	-
Łączna kwota wynikająca z powyższych pism			577 100,30	x		

• Inne formy wychowania przedszkolnego – rozdział 80106 § 0830

Pismo nr/ nota księgowa nr	Data pisma	Za m-c	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Data zapłaty	Dni po terminie
Gmina Wejherowo						
3/2022/OK	07.04.2022 r.	XII/ 2021	496,48	05.05.2022 r.	25.04.2022 r.	-
10/2022/OK	14.04.2022 r.	I/ 2022	425,62	16.05.2022 r.	27.04.2022 r.	-
17/2022/OK	21.04.2022 r.	II/ 2022	425,62	17.05.2022 r.	28.04.2022 r.	-
24/2022/OK	25.04.2022 r.	III/ 2022	425,62	20.05.2022 r.	02.05.2022 r.	-
31/2022/OK	16.05.2022 r.	IV/ 2022	425,62	10.06.2022 r.	27.05.2022 r.	-
38/2022/OK	20.05.2022 r.	V/ 2022	425,62	14.06.2022 r.	27.05.2022 r.	-
45/2022/OK	24.08.2022 r.	VI/ 2022	432,54 + 34,60 wyrównanie I-V Razem 467,14	20.09.2022 r.	08.09.2022 r.	-
52/2022/OK	02.11.2022 r.	VII/ 2022	455,28 + 136,44 wyrównanie I-VI Razem 591,72	29.11.2022 r.	15.11.2022 r.	-
60/2022/OK	08.11.2022 r.	VIII/ 2022	455,28	06.12.2022 r.	22.11.2022 r.	-
68/2022/OK	18.11.2022 r.	IX/ 2022	227,64	11.12.2022 r.	30.11.2022 r.	-
76/2022/OK	30.11.2022 r.	X/ 2022	455,28	29.12.2022 r.	15.12.2022 r.	-
85/2022/OK	08.12.2022 r.	XI/ 2022	682,92	04.01.2023 r.	27.12.2022 r.	-
Łączna kwota wynikająca z powyższych pism			5 504,56	x		
Gmina Miasta Gdyni						
73/2022/OK	18.11.2022 r.	IX/ 2022	227,64	13.12.2022 r.	13.12.2022 r.	-
Łączna kwota wynikająca z powyższych pism			227,64	x		
Gmina Miejska Rumia						
29/2022/OK	16.05.2022 r.	IV/ 2022	212,81	09.06.2022 r.	27.05.2022 r.	-
36/2022/OK	20.05.2022 r.	V/ 2022	212,81	10.08.2022 r.	03.08.2022 r.	-
43/2022/OK	24.08.2022 r.	VI/ 2022	648,81 + 6,92 wyrównanie I-V Razem 655,73	19.09.2022 r.	16.09.2022 r.	-
50/2022/OK	02.11.2022 r.	VII/ 2022	682,92 + 56,85 wyrównanie I-VI Razem 739,77	28.11.2022 r.	23.11.2022 r.	-

Podpis
ER



Pismo nr/ nota księgowa nr	Data pisma	Za m-c	Kwota (w zł)	Termin zapłaty	Data zapłaty	Dni po terminie
58/2022/OK	08.11.2022 r.	VIII/ 2022	455,28	16.12.2022 r.	12.12.2022 r.	-
66/2022/OK	18.11.2022 r.	IX/ 2022	455,28	10.01.2023 r.	27.12.2022 r.	-
74/2022/OK	30.11.2022 r.	X/ 2022	1 365,84	29.12.2022 r.	27.12.2022 r.	-
83/2022/OK	08.12.2022 r.	XI/ 2022	1 365,84	05.01.2023 r.	27.12.2022 r.	-
Łączna kwota wynikająca z powyższych pism			5 463,36	x		

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- Wpływy przekazywane przez inne gminy z tytułu refundacji kosztów utrzymania dzieci będących ich mieszkańcami, a uczęszczających do przedszkoli lub placówek prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie gminy Miasta Redy ujęto w § 0830 – Wpływy z usług zamiast w § 097 – Wpływy z różnych dochodów.
- Gmina Miejska Rumia pismem Nr EKS.4431.1.37.2022 z dnia 02.12.2022 r. wystąpiła z prośbą o przedłużenie terminu płatności wynikającej m.in. z Noty księgowej Nr 66/2022/OK z dnia 18.11.2022 r. dotyczącej refundacji kosztów poniesionych przez Gminę Miasto Reda na dzieci mieszkające na terenie Rumi uczęszczające do przedszkoli niepublicznych lub niepublicznych punktów przedszkolnych w Redzie. Termin płatności przedłużono do dnia 10.01.2023 r. (był do dnia 13.12.2022 r.). Rumia dokonała wpłaty w dniu 27.12.2022 r. kwot ujętych w rozdziałach:
 - rozdziale 80104 – w wysokości 49 371,80 zł,
 - rozdziale 80106 – 455,28 zł.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2022 roku Gmina Miasto Reda nie udzieliła dotacji przedmiotowych sklasyfikowanych w §§ 2620, 2630, 2650 klasyfikacji wydatków środków publicznych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

Program współpracy na rok 2022 Gminy Miasto Reda z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Rada Miejska w Redzie przyjęła w drodze Uchwały Nr XXXIX/395/2021 z dnia 18 listopada 2021 r.

W 2022 roku Miasto Reda udzieliło z budżetu dotacje celowe, sklasyfikowane w §§ 2360, 2810, 2820 i 2830, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Toske
ER

[Signature]

Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
<i>§ 2360 – Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego</i>		
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	32 000,00	32 000,00
92195 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – pozostała działalność	13 550,00	13 550,00
RAZEM	45 550,00	45 550,00
<i>§ 281 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom</i>		
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	22 000,00	22 000,00
RAZEM	22 000,00	22 000,00
<i>§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom</i>		
80195 – Oświata i wychowanie – pozostała działalność	14 399,00	14 399,00
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	437 000,00	432 570,00
85195 – Ochrona zdrowia – pozostała działalność	9 400,00	9 400,00
85395 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	6 000,00	6 000,00
92195 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – pozostała działalność	13 151,00	13 151,00
RAZEM	479 950,00	475 520,00
<i>§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych</i>		
80101 – Szkoły podstawowe	8 425,00	5 440,00
80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	24 517,00	24 516,36
85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	11 000,00	11 000,00
85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	122 700,00	122 400,00
RAZEM	166 642,00	163 356,36

Na realizację zadań publicznych w 2022 roku Burmistrz Miasta Redy ogłosił dwa Otwarte Konkursy Ofert, tj.: I – obejmujący realizację zadań publicznych określonych w Rocznym Programie Współpracy Gminy Miasto Reda z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2022, II – dotyczący realizacji zadań publicznych Gminy Miasto Reda w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

• **I Konkurs**

- Zarządzeniem Nr OK.1.2022 z dnia 12 stycznia 2022 r. Burmistrz Miasta Redy ogłosił otwarty konkurs ofert obejmujący projekty przewidziane do realizacji w formie wsparcia na następujące zadania:
 1. Ochrona i promocja zdrowia.
 2. Nauka, edukacja, oświata i wychowanie.
 3. Wypoczynek dzieci i młodzieży.
 4. Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.

T. K.
ER

[Signature]

5. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej.
6. Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym.
7. Ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego.
8. Działalność na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego.

Na realizację zadań przeznaczono środki finansowe w wysokości 60.000,00 zł.

- Zarządzeniem Nr OK.5.2022 z dnia 7 lutego 2022 r. Burmistrz Miasta Redy powołał komisję konkursową w celu zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych w 2022 roku.
- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszenia (tablica ogłoszeń Urzędu) oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej w dniu 12.01.2022 r.
- W wyznaczonym terminie, tj. od dnia 12.01.2022 r. do dnia 02.02.2022 r., zgłoszono 26 ofert.
- Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami na posiedzeniu w dniu 09.02.2022 r. dokonała analizy poszczególnych ofert.
- Ostateczne rozstrzygnięcie I konkursu ofert nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr OK.8.2022 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 lutego 2022 r.
- W trybie otwartego konkursu ofert na dofinansowanie realizacji zadań Gminy Miasto Reda w 2022 r., w zakresie ochrony i promocji zdrowia, nauki, edukacji, oświaty i wychowania, kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym zawarto **8 umów – na łączną kwotę dotacji w wysokości 56.500,00 zł.**
- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert, które zawierało wszystkie dane wymagane przepisami, nastąpiło w dniu 10.02.2022 r. w: Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej organu administracji publicznej oraz na tablicy ogłoszeń.

• **II Konkurs**

- Zarządzeniem Nr OK.4.2022 z dnia 3 lutego 2022 r. Burmistrz Miasta Redy ogłosił otwarty konkurs ofert w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2022 na następujące zadania:
 1. Wspieranie działań na rzecz promocji zdrowia, a w szczególności w zakresie zwiększenia dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacji dla osób

uzależnionych, współuzależnionych od alkoholu i terapii rodzin z problemami alkoholowymi.

2. Wspieranie działań na rzecz przeciwdziałania alkoholizmowi poprzez możliwość realizacji swoich pasji w zakresie kultury, sztuki, nauki i sportu jako alternatywnego sposobu spędzania czasu wolnego przez młodzież i dzieci z terenu Gminy Miasto Reda.
3. Wspieranie działań na rzecz promocji zdrowia, a w szczególności przeciwdziałania alkoholizmowi poprzez organizowania wypoczynku letniego z programem profilaktycznym dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Miasto Reda.

Na realizację zadań przeznaczono środki finansowe w wysokości 390.000,00 zł.

- Zarządzeniem Nr OK.9.2022 z dnia 7 marca 2022 r. Burmistrz Miasta Redy powołał komisję konkursową w celu zaopiniowania ofert na realizację zadań publicznych w 2022 roku w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
- Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji – na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 03.02.2022 r.
- W wyznaczonym terminie, tj. od dnia 07.02.2022 r. do dnia 28.02.2022 r. zgłoszono 31 ofert.
- Komisja konkursowa po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami na posiedzeniu w dniu 07.03.2022 r. dokonała analizy poszczególnych ofert.
- Ostateczne rozstrzygnięcie I konkursu ofert nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr OK.10.2022 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 marca 2022 r.
- W trybie otwartego konkursu ofert na dofinansowanie realizacji zadań Gminy Miasto Reda w 2022 r., w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zawarto **26 umów – na łączną kwotę dotacji w wysokości 368.900,00 zł.**
- Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert, które zawierało wszystkie dane wymagane przepisami, nastąpiło w dniu 14.03.2022 r. w: Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej organu administracji publicznej oraz na tablicy ogłoszeń.

Szczegółowej kontroli poddano 10 wybranych umów spośród 32 zawartych w ramach I i II konkursu ofert. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli:

Tooler
ER



L.p.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przysługującej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji) - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania
I KONKURS					
1.	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Rejonowy z siedzibą w Redzie	Spotkanie integracyjne mające na celu obchody Światowego Dnia Inwalidy	Nr 2/2022 z dnia 01.03.2022 r. (od dnia 01.03.2022 r. do dnia 30.04.2022 r.)	6 500,00 zł (85195 § 2820)	26.04.2022 r.
2.	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Rejonowy w Redzie	Spotkanie integracyjne z okazji Dnia Seniora połączone z Pożegnaniem Lata	Nr 43/2022 z dnia 22.08.2022 r. (od dnia 22.08.2022 r. do dnia 30.09.2022 r.)	6 000,00 zł (85395 § 2820)	28.09.2022 r.
3.	Związek Harcerstwa Polskiego Chorągiew Gdańska Hufiec Rumia z siedzibą w Rumi	VI Przegląd Teatrzyków Zuchowych w Redzie	Nr 12/2022 z dnia 21.03.2022 r. (od dnia 21.03.2022 r. do dnia 31.10.2022 r.)	8 500,00 zł (92195 § 2360)	06.06.2022 r.
4.	Stowarzyszenie Twórców Sztuki i Rękodziela Artystycznego „Kunszt” z siedzibą w Redzie	Sztuka Niezależności: XIII Redzkie Impresje, Szklany Puck, Siegnij Przyszłości II	Nr 38/2022 z dnia 15.07.2022 r. (od dnia 15.07.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.)	8 007,00 zł (92195 § 2820)	30.01.2023 r.
5.	Polski Związek Niewidomych Okręg Pomorski w Gdańsku Koło Powiatowe z siedzibą w Wejherowie	Niewidomi szlakiem Orlich Gniazd	Nr 33/2022 z dnia 30.05.2022 r. (od dnia 30.05.2022 r. do dnia 31.07.2022 r.)	5 050,00 zł (92195 § 2360)	19.07.2022 r.
II KONKURS – Profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych					
6.	Stowarzyszenie Gmin Powiatu Wejherowskiego na Rzecz Wspólnego Rozwiązywania Problemów Alkoholowych „Zdrowa Rodzina – Zdrowa Gmina” z siedzibą w Wejherowie	Zwiększenie dostępności leczenia uzależnienia od alkoholu i współzależnienia dla mieszkańców Miasta Reda w 2022 roku	Nr 6/2022 z dnia 16.03.2022 r. (od dnia 16.03.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.)	28 000,00 zł (85154 § 2820)	30.01.2023 r.
7.	Fundacja Elohim z siedzibą w Redzie	Dni trzeźwości i skupienia	Nr 23/2022 z dnia 20.04.2022 r. (od dnia 20.04.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.)	10 000,00 zł (85154 § 2810)	30.01.2023 r.
8.	Akademia Tenisa Stołowego Małe trójiasto Stowarzyszenie Sportowe z siedzibą w Rumi	Systematyczne treningi tenisa stołowego dla grup dzieci i młodzieży w grupach początkujących oraz zaawansowanych	Nr 10/2022 z dnia 18.03.2022 r. (od dnia 18.03.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.)	28 000,00 zł (85154 § 2820)	30.01.2023 r.
9.	Uczniowski Klub Sportowy „Jedynka Reda” z siedzibą w Redzie	Poprzez sport przeciwdziałamy alkoholizmowi	Nr 21/2022 z dnia 04.04.2022 r. (od dnia 04.04.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.)	55 000,00 zł (85154 § 2820)	30.01.2023 r.
10.	Uczniowski Klub Sportowy „Jedynka Reda” z siedzibą w Redzie	Zajęcia sportowo-rekreacyjne, zawody sportowe oraz upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	Nr 13/2022 z dnia 21.03.2022 r. (od dnia 21.03.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.)	29 000,00 zł (85154 § 2820)	25.01.2023 r.

W wyniku kontroli dotacji wykazanych w powyższej tabeli ustalono, co następuje:

- Wnioski - oferty organizacji wybranych do kontroli spełniały wymogi określone w warunkach udziału w konkursie oraz zostały złożone w terminie wskazanym w otwartym konkursie ofert.
- Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.
- Środki dotacji dla organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów zostały przekazane w terminach wskazanych w 10 umowach objętych kontrolą.
- Wszyscy Zleceniobiorcy terminowo złożyli *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.
- Z przedstawionych kontrolującym zestawień, dotyczących rozliczenia dotacji za rok 2022 dla organizacji pozarządowych na dofinansowanie zadań publicznych, wynika że wszystkie *Sprawozdania* zostały zaakceptowane i uznane za prawidłowe przez osobę dokonującą rozliczenia Samodzielnego Referenta - panią I. W. i osobę zatwierdzającą Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych - pana Piotra Grzymkowskiego. Dotacje zostały prawidłowo wydatkowane i rozliczone.
- Spośród dotacji objętych kontrolą w jednym przypadku środki dotacji wykorzystano częściowo, tj.
 - Stowarzyszenie Twórców Sztuki i Rękodzieła Artystycznego „Kunszt” przyznana dotację w wysokości 8.007,00 zł wykorzystało w kwocie 7.732,00 zł – środki niewykorzystane 275,00 zł zwrócono w dniu 31.01.2023 r.

W dniu 12.05.2023 r. kontrolujący skierowali do Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych – pana Piotra Grzymkowskiego prośbę o udzielenie informacji w następującej sprawie:

- W jaki sposób Gmina Miasto Reda dokonywała akceptacji rozliczenia dotacji celowych udzielonych w 2022 roku z budżetu Gminy organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, realizującym zadania publiczne?

Todas
ER



Z informacji Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych – pana P. G., z dnia 15.05.2023 r. wynika, że cyt.: „(...) Po złożeniu sprawozdania, pracownik merytoryczny Referatu Oświaty i Spraw Społecznych dokonywał weryfikacji rachunkowej dokumentu i sprawdzał, czy zadanie publiczne zostało wykonane zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową. Następnie zweryfikowane sprawozdanie przekazywano Zastępcy Burmistrza Miasta, który je akceptował, a dokumenty przekazywano do księgowości w celu zaksięgowania.

Jednocześnie informuję, iż tut organ, w 2022 r. przeprowadził kontrole następujących podmiotów, realizujących zadania publiczne w 2021 r.:

- 1) Towarzystwa Kulturalno – Sportowego przy Zespole Szkół Nr 2 w Redzie „TKS REDA – Ciechocino”, Reda ul. Brzozowa 30;
- 2) Akademii Tenisa Stołowego Małe Trójmiasto Stowarzyszenie Sportowe, Rumia, ul. Mickiewicza 49;
- 3) Gdyńskiego Klubu Kyokushin-Kan Karate-Do, Gdynia, ul. Paprykowa 9A/5.

Kontrole nie wykazały nieprawidłowości w realizacji zadań publicznych przez ww. stowarzyszenie i kluby.

W planie kontroli na 2023 r. ujęto następujące podmioty, które realizowały zadania publiczne w 2022 r.:

- 1) Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie oddział w Redzie, Reda, ul. Derdowskiego 3;
- 2) Polski Związek Emerytów Rencistów i Inwalidów, Reda, ul. Łąkowa 59;
- 3) Akademia Siatkówki "Pliński & Wika", Puck, ul. Szyprów 21.

Kontrole zostaną przeprowadzone przez upoważnionych pracowników tut. Urzędu w lipcu i sierpniu br.”

Powyższą informację Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/11** stanowiących **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli. Ponadto w 2022 roku organizacje oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 z własnej inicjatywy złożyły wnioski o realizację zadania publicznego w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi. Organ wykonawczy, działając na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, uznał celowość realizacji zadań publicznych o charakterze lokalnym lub regionalnym, wynikających ze złożonych ofert przez organizacje pozarządowe lub inne podmioty i zlecił ich realizację z pominięciem otwartego konkursu ofert.

Wybrane 4 oferty (spośród 22) przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa organizacji	Nazwa własna zadania	Umowa (termin wykonania zadania)	Kwota przyznanej dotacji (klasyfikacja)	Data złożenia sprawozdania końcowego (rozliczenia dotacji) - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania
1.	Towarzystwo Kulturalno-Sportowe przy Zespole Szkół nr 2 w Redzie „TKS Cieshocino” z siedzibą w Redzie	Budujemy międzypokoleniowe i międzykulturowe mosty	Nr 35/2022 z dnia 05.07.2022 r. (od dnia 05.07.2022 r. do dnia 30.09.2022 r.)	9 800,00 zł (85154 § 2820)	20.10.2022
2.	Parafia wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny i św. Katarzyny z siedzibą w Redzie	Integracja dzieci z rodzin wymagających wsparcia – obóz w Jaworkach	Nr 40/2022 z dnia 21.07.2022 r. (od dnia 21.07.2022 r. do dnia 30.09.2022 r.)	8 000,00 zł (85154 § 2830)	26.10.2022
3.	Akademia Piłkarska „Jedynka Reda” z siedzibą w Redzie	Uczestnictwo w zajęciach sportowych	Nr 48/2022 z dnia 20.10.2022 r. (od dnia 20.10.2022 r. do dnia 15.11.2022 r.)	10 000,00 zł (85154 § 2820)	14.12.2022
4.	Akademia Piłkarska „Jedynka Reda” z siedzibą w Redzie	Uczestnictwo w zajęciach sportowych	Nr 55/2022 z dnia 30.11.2022 r. (od dnia 30.11.2022 r. do dnia 21.12.2022 r.)	10 000,00 zł (85154 § 2820)	05.01.2023 r.

Ładka
E+R

Na podstawie kontroli stwierdzono, że:

- Uproszczone oferty złożone przez organizacje pozarządowe lub inne podmioty na realizację zadań o charakterze lokalnym lub regionalnym spełniały wymagane przepisami warunki, tj.:
 - wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekraczało kwoty 10 000 zł;
 - zadanie publiczne było realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni.

Ponadto każda z kontrolowanych ofert zawierała szacunkową kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego.

- Burmistrz Miasta lub Zastępca Burmistrza każdorazowo wydawał zarządzenie w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego ze środków budżetu miasta w trybie małych zleceń na 2022 rok. Przyznane środki dotacji były przeznaczone na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi.
- Zlecenie zadania następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.
- Przekazanie środków dotacji na realizację zadań następowało zgodnie z umową w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy.
- Rozliczenie wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania, sporządzonego w terminie wyznaczonym w umowie.
- Udzielone dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach.
- Przekazane dotacje prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

§ 271 Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

W 2022 roku Miasto Reda udzieliło z budżetu dotacji na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego ujętych w rozdziale:

– 60016 – Drogi publiczne gminne	– 60.000,00 zł
– 75495 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa –	100.000,00 zł

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto powyższe dotacje ustalono, co następuje:

- 1) Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLI/422/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. udzieliła Gminie Wejherowo pomocy finansowej w formie dotacji celowej na usprawnienie komunikacji na odcinku Zbychowo-Reda, służącemu mieszkańcom Gminy Wejherowo

Tadek
ER

196 197

[Signature]

i Gminy Miasto Reda, w wysokości do 50% kwoty wydatkowanej przez Gminę Wejherowo na jej utrzymanie, nie więcej niż **60.000,00 zł** z budżetu gminy na 2022 r.

- W dniu 28.02.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta Reda – panią Halinę Grzeszczuk, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani Agnieszki Dybicz, a Gminą Wejherowo została zawarta Umowa Nr IN.26.2022.
- Gmina Miasto Reda przekazała dotację w dwóch ratach:
 - w dniu 06.06.2022 r. – 30.000,00 zł (WB nr 00107),
 - w dniu 06.10.2022 r. – 30.000,00 zł (WB nr 00193).
- Zgodnie z Umową Nr IN.26.2022 z dnia 28.02.2022 r. Gmina Wejherowo przedstawiła informację o faktycznie poniesionych kosztach na drogę – odcinek Zbychowo-Reda, które wyniosły w 2022 roku łączną kwotę 129.447,42 zł.

Do informacji dołączono kserokopie faktur potwierdzające poniesione nakłady finansowe, tj. dzierżawę, równanie i uzupełnianie poboczy, odśnieżanie, uzupełnianie ubytków nawierzchni masą asfaltową.

Z przedstawionego rozliczenia wynikało, że połowa poniesionych kosztów przez Gminę Wejherowo stanowiła wartość 64.723,71 zł. Gmina Miasto Reda, zgodnie z przedmiotową umową, przekazała dotację w wysokości nieprzekraczającej 60.000,00 zł.

- Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem – usprawnienie komunikacji na drodze leśnej na odcinku Zbychowo – Reda, służącemu mieszkańcom Gminy Wejherowo i Gminy Miasto Reda.
- 2) Rada Miejska w Redzie Uchwałą Nr XLV/451/2022 z dnia 7 marca 2022 r. udzieliła dla Miasta Przemyśla pomocy finansowej z przeznaczeniem na wydatki związane z kryzysem uchodźczym spowodowanym wojną w Ukrainie w wysokości **100.000,00 zł**.
- W dniu 07.03.2022 r. pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Miasta Reda – panią Halinę Grzeszczuk, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta – pani Agnieszki Dybicz, a Miastem Przemyśl została zawarta Umowa Nr ZK/75495/3/2022/DK.
 - Gmina Miasto Reda przekazała dotację terminowo w dniu 09.03.2022 r. (tj. do 14 dni od daty zawarcia umowy) – w kwocie 100.000,00 zł.
 - Zgodnie z Umową Nr ZK/75495/3/2022/DK Miasto Przemyśl przedstawiło rozliczenie z wykorzystania dotacji (pismo nr OR.3026.8.2023 z dnia 30.01.2023 r.) wraz

z zestawieniem wydatków poniesionych w ramach realizacji zadania oraz kserokopiami faktur.

Burmistrz Miasta Redy pismem nr ZK.5520.1.2023.DK z dnia 10.02.2023 r. skierował do Prezydenta Miasta Przemyśla prośbę o bardziej szczegółowy opis części faktur, rachunków lub informacji wskazujących zasadność jakościową, ilościową i kwotową wydatków ze środków pomocy finansowej.

W odpowiedzi na powyższą prośbę Prezydent Miasta Przemyśla przedłożył rozliczenie wraz z uszczegółowionym opisem faktur (pismo nr OR.3026.8.2023 z dnia 17.02.2023 r.).

Z przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Miasta w Redzie weryfikacji skorygowanych dokumentów wynika, że poniesione wydatki w łącznej wysokości 100.000,00 zł uznano za zgodne z celem określonym w Umowie nr ZK/75495/3/2022/DK z dnia 07.03.2022 r.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolowana jednostka w roku 2021 i 2022 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Reda:

- **Budżet Miasta Reda na 2021 rok** został uchwalony Uchwałą XXVII/296/2020 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie *Budżetu Miasta na 2021 rok*, w której, m.in.:
 - upoważniono Burmistrza Miasta do :
 - ✓ zaciągania kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu – do kwoty 2.000.000,00 zł,
 - ✓ zaciągania kredytu w wysokości 6.000.000,00 zł w tym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – w wysokości 2.146.142,00 zł oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań – w wysokości 3.853.858,00 zł.
- **Budżet Miasta Reda na 2022 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XLI/425/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia *Budżetu Miasta na 2022 rok*, w której, m.in.:
 - upoważniono Burmistrza Miasta do :
 - ✓ zaciągania kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu – do kwoty 2.000.000,00 zł,
 - ✓ zaciągania kredytu w wysokości 1.000.000,00 zł w tym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Kontrolowana jednostka w latach 2019 - 2022 i w roku 2023, zgodnie z pisemną informacją pani Agnieszki Dybicz – Skarbnika Miasta Reda nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie

70deh
ER



podpisywała żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierała żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Informację Skarbnika Miasta ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/12** stanowiących **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

3.8.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Miasta Reda za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 i 2022 roku:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2021		2022	
	0,00	13 545 893,39	11 964 003,00	24 533 941,99
Kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	3 273 921,00	5 701 793,35
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	3 273 921,00	5 701 793,35
Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	0,00	13 545 893,39	8 306 283,00	18 448 349,64
na pokrycie deficytu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody Ogółem:	2021		2022	
	3 853 858,00	3 853 857,84	3 210 008,00	3 209 995,80
Splaty kredytów i pożyczek	3 853 858,00	3 853 857,84	3 210 008,00	3 209 995,80
Pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne cele	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozchody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że łączna kwota rozchodów wynikała z tytułu:

- splaty zaciągniętych kredytów, których wysokość splat w 2021 roku wyniosła łączną kwotę 3.853.857,84 zł (6 umów),
- splaty zaciągniętych kredytów, których wysokość splat w 2022 roku wyniosła łączną kwotę 3.209.995,80 zł (5 umów).

Przychody:

Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że:

Ładki
ER

[Signature]

1

- kontrolowana jednostka w roku 2021 nie uzyskała przychodów z tytułu kredytów, pożyczek bądź emisji obligacji,
- wykazane w 2022 roku przez Miasto Reda przychody stanowiły wolne środki w wysokości 18.448.349,64 zł.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 roku i w 2022 roku kontrolowana jednostka nie zawierała żadnej umowy pożyczki i kredytu.

Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki:

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Nazwa Banku/ Nr pożyczki/ kredytu	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021 r. (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
1.	Bank Polskiej Spółdzielczości SA/ nr 26.ZF.PN.U.2017/ 4393412/229/JS/T/POZ/17	13.12.2017	6 000 000,00	31.12.2023	2 000 016,00	1 000 020,00
2.	Bank Polskiej Spółdzielczości SA/nr 4393412/222/JS/T/POZ/18	27.12.2018	9 500 000,00	31.12.2030	7 125 000,08	6 333 333,44
3.	Bak Spółdzielczy Tczew/nr ZF.272.38.2019- ZF.PN.U.2019	20.12.2019	7 300 000,00	31.12.2031	6 083 333,44	5 475 000,00
4.	BGK Gdańsk.2/ nr 20/3201	26.08.2020	2 500 000,00	31.12.2025	2 000 000,08	1 500 000,016
5.	BGK Gdańsk.2/ nr 20/4995	22.12.2020	1 550 000,00	31.12.2025	1 240 000,04	930 000,08
Razem:					18 448 349,64	15 238 353,84

Spłata zaciągniętych zobowiązań w latach objętych kontrolą:

W latach 2021 i 2022 Miasto Reda regulowało spłaty rat kredytów udzielonych na następujące cele:

- 1) Kredyt długoterminowy nr 6-IN/PN/U/2011 z dnia 17 czerwca 2011 roku zaciągnięty w BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie na finansowanie deficytu budżetu Miasta Redy w 2011 roku do wysokości 6.834.748,00 zł na okres od dnia 31.01.2012 r. do dnia 31.12.2021 r.,
Aneks nr 1 z dnia 23.01.2012 r. do przedmiotowej umowy, zmieniono kwotę udzielonego kredytu z 6.834.748,00 zł na kwotę 6.438.615,00 zł oraz wysokość rat z 56.956,23 zł na 53.655,12 zł,

- raty płatne w 2021r. w wysokości 53.655,12 zł ostatniego dnia każdego miesiąca, ostatnia rata w wysokości 53.655,72 zł płatna w dniu 31.12.2021 r.

Ustalenia kontroli:

- w 2021 roku dokonano spłaty w łącznej wysokości – **643.862,04 zł** (całkowita spłata kredytu).
- 2) Kredyt długoterminowy nr 26.ZF.PN.U.2017/4393412/229/JST/POZ/17 zaciągnięty w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości **6.000.000,00 zł** na okres od dnia 31.01.2018 r. do dnia 31.12.2023r.,
- raty płatne w 2021 r. i w 2022 r. ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 83.333,00 zł każda.

Ustalenia kontroli:

Z ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że:

- w 2021 roku dokonano spłaty w wysokości (83.333,00 zł x 12) – **999.996,00 zł**,
 - w 2022 roku dokonano spłaty w wysokości (83.333,00 zł x 12) – **999.996,00 zł**.
- 3) Kredyt długoterminowy nr 4393412/222/JST/POZ/18 zaciągnięty w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości **9.500.000,00 zł**. Kredyt został udzielony na okres od dnia 31.01.2019 r. do dnia 31.12.2030 r. (całkowita spłata kredytu),
- raty płatne w 2021 r. i w 2022 r. ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 65.972,22 zł każda.

Ustalenia kontroli:

Z ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że:

- w 2021 roku dokonano spłaty w wysokości (65.972,22 zł x 12) – **791.666,64 zł**,
 - w 2022 roku dokonano spłaty w wysokości (65.972,22 zł x 12) – **791.666,64 zł**.
- 4) Kredyt długoterminowy nr ZF.272.38.2019 (19.ZF.PN.U.2019) KG/19000607 z dnia 20.12.2019 r. zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Tczewie z siedzibą w Tczewie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości **7.300.000,00 zł** na okres od dnia 31.01.2020 r. do dnia 31.12.2031 r.,

Todol
ER

[Signature]

[Signature]

- raty płatne w 2021 r. i w 2022 r. ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 50.694,44 zł każda,

Ustalenia kontroli

Z ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że:

- w 2021 roku dokonano spłaty w wysokości (50.694,44 zł x 12) – **608.333,28 zł**,
- w 2022 roku dokonano spłaty w wysokości (50.694,44 zł x 12) – **608.333,28 zł**,

- 5) Kredyt długoterminowy nr 20/3201 z dnia 26.08.2020 r. zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości **2.500.000,00 zł** na okres od dnia 29.01.2021 r. do całkowitej spłaty kredytu do dnia 31.12.2025 r.

- raty płatne w 2021 r. i w 2022 r. ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 41.666,66 zł każda.

Ustalenia kontroli

Z ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że:

- w 2021 roku dokonano spłaty w wysokości (41.666,66 zł x 12) – **499.999,92 zł**,
- w 2022 roku dokonano spłaty w wysokości (41.666,66 zł x 12) – **499.999,92 zł**,

- 6) Kredyt długoterminowy nr 20/4995 z dnia 22.12.2020 r. zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z ubytkiem w dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 w wysokości **1.550.000,00 zł** na okres od dnia 29.01.2021 r. do całkowitej spłaty kredytu do dnia 31.12.2025 r.

- raty płatne w 2021 r. i w 2022 r. ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 25.833,33 zł każda.

Ustalenia kontroli

Z ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” wynika, że:

- w 2021 roku dokonano spłaty w wysokości (25.833,33 zł x 12) – **309.999,96 zł**,
- w 2022 roku dokonano spłaty w wysokości (25.833,33 zł x 12) – **309.999,96 zł**.

Pożyczki udzielone:

W latach objętych kontrolą 2021 r. i w 2022 r. kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek.

Odsetki:

W poniższej tabeli wskazano odsetki uiszczone od zaciągniętych zobowiązań:

Łoch
82

[Signature]

Nazwa banku	Nr umowy	Odsetki zapłacone w 2021 roku (w zł)	Odsetki zapłacone w 2022 roku (w zł)
mBank	6-IN/PN/U/2011	3 280,87	0,00
Bank Polskiej Spółdzielczości	26.ZF.PN.U.2017/ 4393412/229/JS/T/POZ/17	23 493,29	88 619,82
Bank Polskiej Spółdzielczości	4393412/222/JS/POZ/18	86 400,81	440 464,54
Bank Spółdzielczy Tczew	ZF,272.38.2019-ZF.PN.U.2019	56 118,36	362 755,20
BGK Gdańsk.2	20/3201	31 389,28	117 794,48
BGK Gdańsk.2	20/4995	19 461,41	73 032,55
Razem odsetki od kredytów		220 144,02	1 082 666,59

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
Miasto Reda w latach 2021 – 2022 nie emitowała papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Gmina Miasto Reda poniosła wydatki w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.:

- ° w 2021 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 220.144,12 zł;
- ° w 2022 roku - § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek – kwotę 1.082,666,59 zł.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancji

W okresie objętym kontrolą lata 2021 – 2022) Miasto Reda nie zawarło umów poręczenia i gwarancji.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnym

Kontrolą objęto rok 2022 oraz w miarę potrzeb rok 2023.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka zawarła:

- w dniu 30.10.2019 r. Umowę Nr 272.35.2019 (13.ZF.PN.U.2019) pomiędzy Przedsiębiorstwem Robót Sanitarno-Porządkowych SANIPOR Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Krzysztofa Krzemińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Jadwigi Dobrzyńskiej na: *„odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości zamieszkałych, na których prowadzona jest działalność gospodarcza położonych na terenie Gminy Miasto Reda wraz z wyposażeniem tych nieruchomości w pojemniki oraz worki do gromadzenia odpadów, w sektorach I i II”*.

- Umowa została zawarta na okres od dnia 01.11.2019 r. do dnia 31.03.2022 r., wynagrodzenie dla Wykonawcy ustalono na łączną kwotę 6.563.905,24 zł płatne po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury Vat, płatnej w terminie 21 dni od daty wpływu faktury do siedziby Zamawiającego. Wynagrodzenie ryczałtowe należne za 1 miesiąc świadczenia usług dla sektora I wynosi 226.341,56 zł brutto.
- w dniu 30.10.2019 r. Umowę Nr 272.36.2019 (13.ZF.PN.U.2019) pomiędzy Przedsiębiorstwem Robót Sanitarno-Porządkowych SANIPOR Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez Burmistrza Miasta pana Krzysztofa Krzemińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta pani Jadwigi Dobrzyńskiej na: *„odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości zamieszkałych, na których prowadzona jest działalność gospodarcza położonych na terenie Gminy Miasto Reda wraz z wyposażeniem tych nieruchomości w pojemniki oraz worki do gromadzenia odpadów, w sektorach I i II”*.
- Umowa została zawarta na okres od dnia 01.11.2019 r. do dnia 31.03.2022 r., wynagrodzenie dla Wykonawcy ustalono na łączną kwotę 6.545.916,25 zł płatne po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury Vat, płatnej w terminie 21 dni od daty wpływu faktury do siedziby Zamawiającego. Wynagrodzenie ryczałtowe należne za 1 miesiąc świadczenia usług dla sektora II wynosi 225.721,25 zł brutto.

2022 rok

Zamawiający: Gmina Miasto Reda reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Nazwa postępowania: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Redy w latach 2022 – 2024

Nr postępowania: 1.ZF.PN.U.2022

Rodzaj zamówienia: usługi,

Szacowana wartość zamówienia: została ustalona na kwotę 14.161.252,55 zł netto, co stanowi równowartość 3.179.731,58 euro, z podziałem na części:

- 1) 6.843.367,10 zł, co stanowi równowartość 1.536.592,22 euro,
- 2) 7.317.885,45 zł, co stanowi równowartość 1.643.139.36 euro.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 15.12.2021 r. na podstawie analizy rynku, w tym informacji z gmin ościennych oraz w oparciu o obecnie obowiązującą umowę.

galer
ER

[Signature]

1

POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2022/S 005-007910 Zmiana ogłoszenia: nr 2022/S 020-049748	07.01.2022 r. 25.01.2022 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony (na podstawie art. 132-139 w zw. z art. 129 ust. 2 pzp)	—
3.	Termin i miejsce składania ofert	Elektronicznie za pośrednictwem platformy zakupowej pod adresem: https://platformazakupowa.pl/pn/rede Zmiana na	07.02.2022 r. godz. 09:00 22.02.2022 r. godz. 09:30
4.	Kryteria oceny – punktacja 100%	◦ Cena – 60%, ◦ Odległość od UM Reda do wybranej przez Wykonawcę instalacji przetwarzania odpadów, do której będą kierowane odpady zmieszane (niesegregowane) – 40%	—
5.	Liczba oferentów	2	—
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	—
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	—
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo SANIPOR Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni	—
9.	Cena wybranej oferty	Część I (sektor I) – 5 714 841,60 zł brutto, Część II (sektor II) – 5 989 200,00 zł brutto	—
10.	Termin związania ofertą	90 dni do dnia 07.05.2022 r.	—
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Wymagane w wysokości 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie (Rozdział 24 ust. 24.1 SWZ)	—
12.	Data i nr zawartej umowy	ZF.272.2.2022 (1ZF.PN.U.2022) - część I (sektor I) ZF.272.3.2022 (1ZF.PN.U.2022) - część II (sektor II)	30.03.2022 r. 30.03.2022 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej nr 2022/S 075-203314	15.04.2022 r.
14.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	—	—
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks nr 1/2023 (do części I) Aneks nr 1/2023 (do części II)	15.02.2023 r. 15.02.2023 r.
16.	Zamówieniem z wolnej ręki	—	—

- Na dzień 30.03.2022 r., tj. na dzień podpisania umów o numerach: ZF.272.2.2022 (1ZF.PN.U.2022), ZF.272.3.2022 (1ZF.PN.U.2022) środki na realizację powyższego zamówienia zabezpieczono:

- ✓ w planie finansowym w rozdziale 90002 § 4300 – plan finansowy wynosił 7.296.377,00 zł, wykonanie 1.726.399,13 zł, środki do wykorzystania stanowiły kwotę 5.569.977,87 zł.

Ponadto Uchwałą Nr XLI/424/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Redy, Rada Miejska w § 2 pkt 2 uchwały upoważniła Burmistrza Miasta Redy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia

Łoś
ER

[Signature]

ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- Zarządzeniem Nr ZF.11.2021 Burmistrza Miasta Redy z dnia 15 grudnia 2021 r. powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Redy w latach 2022 – 2024”

Członkowie komisji oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 3 oraz art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	PRSP SANIPOR Sp. z o.o. Gdynia	KOMA Olsztyn Sp. z o.o. Olsztyn
	I	2
Formularz ofertowy składany za pośrednictwem platformazakupowa.pl	+	+
Aktualne na dzień składania ofert oświadczenie w postaci JEDZ	+	+
Zamawiający wymaga wniesienia wadium: Część I – 170.000,00 zł, Część II – 170.000,00 zł (lub w innej formie wymaganej przepisami)	340 000,00 zł wpłata w dniu 21.02.2022 r.	Poręczenie wadium nr 132/00050/W/8LW21/Dz/2022 z dnia 21.02.2022 r. ważne od 22.02.2022 r. – 22.05.2022 r. suma poręczenia 170.000,00 zł (na część 1) Poręczenie wadium nr 132/00050/W/8LW21/Dz/2022 z dnia 21.02.2022 r. ważne od 22.02.2022 r. – 22.05.2022 r. suma poręczenia 170 000,00 zł (na część 2)
Cena oferty brutto (w zł):	238 118,40 (część I) x 24 = 5.714 841,60 zł 249 550,00 (część II) x 24 = 5 989 200,00 zł	280 438,08 (część I) x 24 = 6 730 513,92 zł 278 645,36 (część II) x 24 = 6 687 488,64 zł
Odległość od UM Reda do wybranej przez Wykonawcę instalacji przetwarzania odpadów, do której będą kierowane	Od 0 km do 16 km	Od 0 km do 16 km

- Informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 14.161.252,55 zł brutto, tj. na część I w wysokości 6.843.367,10 zł brutto, na część II w wysokości 7.317.885,45 zł brutto udostępniono na stronie internetowej w dniu 22.02.2022 (godz. 09:00).
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca został zobowiązany do wniesienia przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie (rozdział 24 ust. 24.1 SWZ)) – wpłata kwoty 245.202,08 zł w dniu 30.03.2022 r. oraz zaliczenie kwoty wpłaconego wadium w wysokości 340.000,00 zł na poczet należytego wykonania umowy, tj. $(5.714.841,60 \text{ zł} - \text{część 1} + 5.989.200,00 \text{ zł} - \text{część 2} = 11.704.041,60 \times 5\% = 585.202,08 \text{ zł})$.

- Pismem wysłanym drogą e-mailową dnia 24.02.2022 r. godz. 13: 33 Zamawiający wezwał Wykonawcę, tj. PRSP „Sanipor” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Pzp, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w terminie do dnia 08.03.2022 r. do godz. 10:00, do złożenia aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych – wymagane dokumenty wpłynęły do Urzędu Miasta Reda w dniu 04.03.2022 r. godz. 12:33 zgodnie z żądaniem Zamawiającego i w wymaganym przez niego terminie.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Zamawiający podpisał z Wykonawcą poniżej przedstawione umowy na:
Część I (sektor I) - w dniu 30.03.2022 r. zawarta została Umowa Nr ZF.272.2.2022 (1.ZF.PN.U.2022) pomiędzy Przedsiębiorstwem SANIPOR Sp. z o. o. z siedzibą w Gdyni, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez pana Krzysztofa Krzemińskiego – Burmistrza Miasta Reda przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta pani Jadwigi Dobrzyńskiej, na „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z nieruchomości zamieszkałych oraz od właścicieli nieruchomości w zakresie, w którym odpady te powstają na części nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy położonych na terenie Gminy Miasto Reda wraz z wyposażeniem tych nieruchomości w pojemniki oraz worki do gromadzenia odpadów*”.

W umowie nr ZF.272.2.2022 (1.ZF.PN.U.2022) określono:	
Termin zawarcia umowy	30.03.2022 r.
Wynagrodzenie	° Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi: 5 714 841,60 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie w po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury Vat oraz po zaakceptowaniu przez Zamawiającego miesięcznego raportu zawierającego dane dot. ilości odebranych odpadów. ° Wynagrodzenie będzie płatne <u>w terminie 21 dni</u> od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.04.2022 r. – do dnia 31.03.2024 r.
Zmiana umowy	° Zmiany umowy zostały szczegółowo omówione w § 16 Umowy.
Kary umowne	° Zostały określone w § 12 umowy

Część II (sektor II) - w dniu 30.03.2022 r. zawarta została Umowa Nr ZF.272.3.2022 (1.ZF.PN.U.2022) pomiędzy Przedsiębiorstwem SANIPOR Sp. z o. o. z siedzibą w Gdyni, a Gminą Miasto Reda reprezentowaną przez pana Krzysztofa Krzemińskiego – Burmistrza Miasta Reda przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta pani Jadwigi Dobrzyńskiej,

Tosiek
ER

[Signature]

na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych odebranych z nieruchomości zamieszkałych oraz od właścicieli nieruchomości w zakresie, w którym odpady te powstają na części nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy położonych na terenie Gminy Miasto Reda wraz z wyposażeniem tych nieruchomości w pojemniki oraz worki do gromadzenia odpadów”.

W umowie nr ZF.272.3.2022 (1.ZF.PN,U.2022) określono:	
Termin zawarcia umowy	30.03.2022 r.
Wynagrodzenie	° Wynagrodzenie Wykonawcy wynosi: 5 989 200,00 zł brutto
Rozliczenie zamówienia	° Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie w po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usług, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury Vat oraz po zaakceptowaniu przez Zamawiającego miesięcznego raportu zawierającego dane dot. ilości odebranych odpadów. ° Wynagrodzenie będzie płatne w terminie 21 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT.
Termin realizacji zamówienia	° Od dnia 01.04.2022 r. – do dnia 31.03.2024 r.
Zmiana umowy	° Zmiany umowy zostały szczegółowo omówione w § 16 Umowy oraz w § 10 (zmiany dotyczące wynagrodzenia)
Kary umowne	° Zostały określone w § 12 umowy

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Zamawiający pismem (wysłanym drogą e-mailową w dniu 07.03.2022 r. godz. 09:14) poinformował Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- Zamawiający (w § 16 oraz w § 10, w którym opisano zmiany dotyczące wynagrodzenia wykonawcy) projektu umowy (załącznik nr 8 do SWZ) przewidział zmiany postanowień zawartej umowy.

Ponadto, w dniu 13.04.2023 r., inspektorzy kontroli wystąpili z pismem do pana K: J: – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych o udzielenie informacji pisemnej dotyczącej podania przyczyny/uzasadnienia podwyższenia wynagrodzenia Wykonawcy, tj. Przedsiębiorstwu SANIPOR Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni.

Z przedstawionego w dniu 19.04.2023 r. wyjaśnienia wynika, że: „(...) Aneks nr 1 oraz Aneks nr 2, w których podwyższenie wysokości maksymalnego wynagrodzenia należnego Wykonawcy z tytułu realizacji umowy odpowiednio o nr ZF.272.2.2022 (1ZF.PN.U.2022) część nr I oraz o nr ZF.272.3.2022 (1ZF.PN.U.2022) część II, wynikało z zapisów § 10 ust. 12 umowy, który mówi:

„12. Wynagrodzenie w latach 2023–2024 będzie podlegało waloryzacji przy zastosowaniu rocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług ogłaszanego przez

Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za poprzedni rok poczynszu od następnego miesiąca po ukazaniu się obwieszczenia. Jego zmiana wymaga aneksu do niniejszej Umowy.”.

Pragnę nadmienić, iż zgodnie z art. 439 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (zwanej dalej „ustawą Pzp”) w brzmieniu z daty wszczęcia przedmiotowego postępowania umowa, której przedmiotem są roboty budowlane lub usługi, zawarta na okres dłuższy niż 12 miesięcy, zawiera postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia. W umowie określa się:

1) poziom zmiany ceny materiałów lub kosztów, o których mowa w ust. 1, uprawniający strony umowy do żądania zmiany wynagrodzenia oraz początkowy termin ustalenia zmiany wynagrodzenia;

2) sposób ustalania zmiany wynagrodzenia:

a) z użyciem odesłania do wskaźnika zmiany ceny materiałów lub kosztów, w szczególności wskaźnika ogłaszanego w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego lub

b) przez wskazanie innej podstawy, w szczególności wykazu rodzajów materiałów lub kosztów w przypadku, których zmiana ceny uprawnia strony umowy do żądania zmiany wynagrodzenia;

3) sposób określenia wpływu zmiany ceny materiałów lub kosztów na koszt wykonania zamówienia oraz określenie okresów, w których może następować zmiana wynagrodzenia wykonawcy;

4) maksymalną wartość zmiany wynagrodzenia, jaką dopuszcza zamawiający w efekcie zastosowania postanowień o zasadach wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia (art. 439 ust. 2 ustawy Pzp).

Zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustawy Pzp wskazane obligatoryjne elementy klauzuli waloryzacyjnej mają pomóc zamawiającym przy konstruowaniu skutecznych i jasnych postanowień umownych. Zamawiający wprowadzając do umowy odpowiednią klauzulę ma pozostawioną swobodę określenia jej elementów, mając na względzie w szczególności: specyfikę zamówienia (np. w zakresie jakie elementy materiałów i kosztów są kluczowe i w praktyce podlegają dużym wahaniom), dostępność wiarygodnych i aktualizowanych podstaw ustalenia zmiany ceny

Jaśien
ER

1

(np. odpowiednie wskaźniki Prezesa GUS), planowane możliwości finansowe zamawiającego co do przewidywanych zmian wynagrodzenia. Tak więc zamawiający określając w § 10 ust. 12 umów na część I i II w sprawie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu miasta Redy w latach 2022-2024 wypełnił nałożony na niego przez ustawodawcę obowiązek wskazując jako sposób ustalenia zmiany wynagrodzenia wskaźnik ogłaszany w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Zamawiający w warunkach obu umów zawarł jednocześnie pozostałe zapisy wynikające z art. 439 ust. 2 ustawy Pzp (np. § 10 ust. 16).

W związku z wystąpieniem przesłanek wprowadzenia zmian wysokości wynagrodzenia (wzrostu kosztów związanych z realizacją zamówienia przekraczających poziom zmiany uprawniający strony umowy do żądania zmiany wynagrodzenia) zamawiający w marcu tego roku zwiększył wynagrodzenie przy zastosowaniu rocznego wskaźnika cen towarów i usług ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego”.

- **Aneks nr 1/2023** z dnia 15.02.2023 r. dokonano zmiany umowy nr ZF.272.2.2022 (1ZF.PN.U.2022) dotyczącej części I (sektora I). Zmiany polegały na zwiększeniu maksymalnego wynagrodzenia należnego Wykonawcy z kwoty 5.714.841,60 zł brutto na kwotę **6.310.899,58 zł brutto**. W związku z powyższym wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot zamówienia wzrosło o kwotę 596.057,98 zł brutto.
- **Aneks nr 1/2023** z dnia 15.02.2023 r. dokonano zmiany umowy nr ZF.272.3.2022 (1ZF.PN.U.2022) dotyczącej części II (sektora II). Zmiany polegały na zwiększeniu maksymalnego wynagrodzenia należnego Wykonawcy z kwoty 5.989.200,00 zł brutto na kwotę **6.613.873,56 zł brutto**. W związku z powyższym wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot zamówienia wzrosło o kwotę 624.673,56 zł brutto.
- kontroli poddano faktury VAT wystawione przez Wykonawcę Przedsiębiorstwo SANIPOR Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni za 2022 rok. Łącznie kontrolą objęto 7 faktur Vat i stwierdzono, że poddane kontroli faktury zostały zapłacone w terminie wskazanym w zawartej umowie (wydatek prawidłowo sklasyfikowano w rozdziale 90002 § 4300).

Pismo inspektora z dnia 13.04.2023 r. oraz wyjaśnienie pana K J , – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/13 stanowiących Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

3.9.2. Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Gospodarka odpadami w Mieście Reda została uregulowana następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Redzie obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. w 2022 r.:

- Uchwałą Nr XXVII/291/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w *sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 grudnia 2020 r. pod poz. 5714],
- Uchwałą Nr VIII/86/2015 z dnia 17 czerwca 2015 r. w *sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Miasto Reda* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13 lipca 2015 r. pod poz. 2142].

Zmiany wprowadzono: do powyższej uchwały wprowadzono 3 zmiany, ostatnią Uchwałą Nr XXXVIII/389/2021 z dnia 28 października 2021 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 listopada 2021 r. pod poz. 4303],

- Uchwałą Nr VII/83/2015 z 28 maja 2015 r. w *sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 lipca 2015 r. pod poz. 2119].

Zmiany wprowadzono: do powyższej uchwały wprowadzono 2 zmiany, ostatnią Uchwałą Nr XXXVIII/390/2021 z dnia 28 października 2021 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 listopada 2021 r. pod poz. 4304],

- Uchwałą Nr IV/46/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r. w *sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie stawki tej opłaty* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29 stycznia 2015 r. poz. 237],

Zmiany wprowadzono: do powyższej uchwały wprowadzono 3 zmiany, ostatnią Uchwałą Nr XXVII/290/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 grudnia 2020 r. pod poz. 5713],

- Uchwałą Nr VII/81/2015 z dnia 28 maja 2015 r. w *sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 czerwca 2015 r. pod poz. 1963].

Tosher
ER



- Uchwała Nr XXIX/324/2013 Z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25 marca 2013 r. pod poz. 1545].

W poniższej tabeli ujęto opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujące w 2022 roku (w zł):

Oplata	2022 r.	
1	2	
Miesięczna stawka opłaty uzależniona od ilości mieszkańców zamieszkujących nieruchomość:		
Za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstającymi na terenie nieruchomości zamieszkałej przez mieszkańców i w przypadku gdy odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny	27,00 zł miesięcznie od każdego mieszkańca	
Zwolnienie z części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady w wysokości 2,70 od każdego mieszkańca (zmniejszona stawka wynosi 24,30 zł).	-2,70 zł miesięcznie od każdego mieszkańca	
Opłacie podlega maksymalnie 5 osób prowadzących wspólne gospodarstwo domowe i zamieszkujących daną nieruchomość (osoba 6 i kolejna jest zwolniona z opłaty)	—	
Stawka opłaty ulega podwyższeniu w przypadku gdy właściciel nieruchomości, na której powstają odpady nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny	70,00 zł miesięcznie od każdego mieszkańca	
Stawka opłaty za pojemnik przeznaczony do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a odpady zbierane są w sposób:		
	Selektywny	Nieselektywny
Pojemnik 110 l	5,80 zł	14,00 zł
Pojemnik 120 l	6,00 zł	15,00 zł
Pojemnik 240 l	12,00 zł	30,00 zł
Pojemnik 360 l	18,00 zł	45,00 zł
Pojemnik 480 l	24,00 zł	60,00 zł
Pojemnik 1100 l	58,00 zł	150,00 zł
Stawka opłaty za każdy worek na odpady zbierane na nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, a odpady są zbierane w sposób:		
	Selektywny	Nieselektywny
Worek o pojemności 120 l	6,00 zł	15,00 zł
Worek o pojemności 240l	12,00 zł	30,00 zł

Informację dotyczącą kalkulacji stawek cen za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2022 przedstawioną przez panią G I – Kierownika Referatu Gospodarki odpadami Komunalnymi ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/14 stanowiących Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie Rejestru deklaracji, ustalono, że na terenie Miasta Reda wg stanu na dzień 31.12.2022 r. zaewidencjonowanych było 25.044 osób objętych opłatą za odpady komunalne.

Podpis
ER



Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Miasta w Redzie, objęto 22 wybranych osób z przedstawionego kontrolującym rejestru właścicieli nieruchomości, od których odbierane są odpady (za miesiące I-XII 2022 r.) o poniżej przedstawionych numerach kont płatników:

- ✓ 91-00000403, 91-00004370, 91-00006458, 91-00005356, 91-00001510, 91-00000092, 91-00006046, 91-00005843, 91-00000492, 91-00006394, 91-00000343, 91-00000552, 91-00006017, 91-00005559, 91-00001234, 91-00005962, 91-00001544, 91-00000838, 91-00005974, 91-00006236, 91-00000600, 91-00006175.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawkami ustalonymi przez Radę Miejską w Redzie,
- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszone były z dołu do 10 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy, tj. w terminie określonym w Uchwale Rady Miejskiej w Redzie Nr VII/81/2015 z dnia 28 maja 2015 r.,
- w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciele nieruchomości składali nowe deklaracje (dotyczy 5 płatników o nr konta: 91-00006458, 91-00000343, 91-00006017, 91-00005559, 91-00005974),
- płatnik o nr karty kontowej 91-00005962 nie uregulował płatności za odpady za cały 2022 r., w łącznej wysokości 324,00 zł. Organ wezwał płatnika do uregulowania należności wysyłając w dniu 07.09.2022 r. Upomnienie o nr UP 578/22, które nie zostało podjęte w terminie. W dniu 28.12.2022 r. został wystawiony Tytuł wykonawczy nr SW28/22/GO043,
- ustalono, że Miasto Reda opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowała w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”,
- na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdziału 90002 § 0490 ustalono, że Gmina Miasto Reda uzyskała w 2022 r. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 7.844.181,18 zł.

Taalen
ER



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

W roku 2022 objętym kontrolą, Miasto Reda poniosło wydatki wykazane w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” w łącznej kwocie **7.292.704,01 zł** w tym:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń: § 3020 w kwocie 691,25 zł (wyplata ekwiwalentu za odzież),
- wynagrodzenia pracowników UG: § 4010 w kwocie 388.902,02 zł,
- część dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownika UG: § 4040 w kwocie 21.564,99 zł,
- pochodne od w/w wynagrodzeń pracowniczych: § 4110 w kwocie 64.935,77 zł, § 4120 w kwocie 4.875,17 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4210 w kwocie 64.713,48 zł,
- zakup usług remontowych: § 4270 w kwocie 520,00 zł,
- zakup usług pozostałych związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 6.606.351,30 zł,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych: § 4360 w kwocie 544,87 zł,
- podróże służbowe krajowe : § 4410 w kwocie 3.547,86 zł,
- różne opłaty i składki: § 4430 w kwocie 126.057,00 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: § 4440 w kwocie 8.697,33 zł,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego: § 4610 w kwocie 434,97 zł,
- szkolenia pracowników: § 4700 w kwocie 868,00 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminę Miasto Reda w 2022 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przedstawiono w poniższej tabeli:

Łobek
ER



Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2022 r. (w zł)
1.	Stan środków na dzień 01.01.2022 r.	1 946 843,16
2	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami (rozdział 90002 § 0490)	7 844 181,00
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	7 292 704,00
	w tym:	
4.	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	–
5.	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	–
6.	3) obsługi administracyjnej tego systemu	537 437
7.	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	–
8.	5) inne wynikające z ustawy	–
	Różnica: dochody (1+2) – wydatki (3)	2 498 320,16

Wyjaśnienie dotyczące przeznaczenia uzyskanej nadwyżki dochodów nad wydatkami złożyła pani G L - Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi, która wyjaśniła, że: „Nadwyżka dochodów za rok 2022 r. wraz z nadwyżkami z lat poprzednich została w części zaangażowana do planu wydatków w roku 2023 w uchwale Rady Miejskiej w Redzie nr LVII/557/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. pozostałe niewykorzystane środki będą przeznaczone na koszty systemu gospodarowania odpadami w przyszłym czasie zwłaszcza w szczególnie niepewnej sytuacji gospodarczej (nieprzewidywalnie wysoka inflacja, podwyżki cen usług) – wykazane w sposób szczególny w w/w uchwale par. 5 ust. 6. W trudnej sytuacji finansowej (w tym także wojna przy granicy kraju) środki te stanowią zabezpieczenie gminy i mieszkańców przed nagłymi podwyżkami opłat za zagospodarowanie odpadami”.

Dodatkowe informacje dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2019 – 2022 oraz wyjaśnienia Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami Komunalnymi ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/15 stanowiących Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Podpis
ER

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zagadnienie w zakresie gospodarki mieniem komunalnym skontrolowano w oparciu o rok 2022.

Ewidencja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania majątkiem gminy uregulowano:

- Zarządzeniem Nr 44.FN.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie, do którego wprowadzono sześć zmian, ostatnią Zarządzeniem Nr FN.71.1.2022 z dnia 29 września 2022 r.

Z powyższych uregulowań wynika, że:

- konto 011 – Środki trwałe służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki Urzędu Miasta w Redzie, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 015 i 016.

Za środki trwałe uważa się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Miasta Redy, jako jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania, których wartość początkowa równa się i przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania oraz komputery, drukarki i urządzenia kserograficzne, których wartość początkowa nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,

- konto 013 – Pozostałe środki trwałe służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 015, 016 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Za pozostałe środki trwałe uważa się rzeczowe składniki majątku o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok i wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy

Toolen
ER

1

amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania,

- do prowadzenia ewidencji środków trwałych, naliczania umorzenia i amortyzacji środków trwałych, prowadzenia wyposażenia i ewidencji ilościowej wykorzystywany jest program STOCK – firmy SmartMedia. Zmiana nazwy programu nastąpiła Zarządzeniem Nr FN.71.1.2022 Burmistrza Miasta z dnia 29.09.2022 r. na ASSETS NINJA,

Z przedstawionego kontrolującym Zestawienia obrotów i sald kont: 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz zestawienia dotyczącego środków trwałych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe ustalono, że na stanie ewidencyjnym na dzień 31.12.2022 r. znajdowały się następujące rzeczowe składniki majątku:

Grupa	Stan brutto na dzień 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2022 r.
Konto 011 – Środki trwałe				
00 – Grunty	288 020 569,95	6 620 960,00	6 816 900,00	287 824 629,95
01 – Budynki	14 794 748,12	9 132 565,29	8 980 744,48	14 946 568,93
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	116 933 649,30	6 292 313,90	1 672 853,22	121 553 109,98
03 – Kotły i maszyny energetyczne	254 602,33	0,00	0,00	254 602,33
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 149 705,29	57 325,32	5 287,00	1 201 743,61
06 – Urządzenia techniczne	2 769 678,25	725 737,69	725 737,69	2 769 678,25
07 – Środki transportu	–	–	–	–
08 – Narzędzia	207 215,01	10 000,00	0,00	217 215,01
RAZEM:	424 130 168,25	22 838 902,20	18 201 522,39	428 767 548,06
Konto 013 – Pozostałe środki trwałe				
Pozostałe środki trwałe	0,00	–	–	0,00

Z przedstawionej inspektorom kontroli dokumentacji wynika, że stan pozostałych środków trwałych w ewidencji księgowej Urzędu Miasta w Redzie na dzień 01.01.2022 r. i na dzień 31.12.2022 r. wynosił 0,00 zł.

Ustalono, że w § 3 pkt 5 Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 44.Fn.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 r. ujęto zapis, że: „Jednorazowo, przez spisanie w koszy w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy

amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania i nie są objęte ewidencją ilościową.

§3 pkt 6. Określa się wykaz pozostałych środków trwałych umarzanych w 100% w momencie oddania do użytkowania, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej:

- 1) meble, dywany, obrazy,*
- 2) sprzęt RTV, wideo, rzutniki, tablety,*
- 3) aparatura nagłaśniająca,*
- 4) sprzęt i maszyny liczące,*
- 5) aparaty telefoniczne, faksy i inne urządzenia komunikacyjne,*
- 6) odzież ochronna i umundurowanie,*
- 7) sprzęt gospodarczy,*
- 8) inne nie wymienione o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, które są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania jednak nie mniejszej niż 10% wartości, o której mowa powyżej”.*

§3 pkt 7. Pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzane w 100% w momencie oddania do użytkowania podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej”.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani K O – Główna księgowa Urzędu Miejskiego w Redzie, która wyjaśniła, że: „Niniejszym informuję, że w ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta w Redzie wartość pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową na dzień 31.12.2022 roku wynosi zero. Jednocześnie wyjaśniam, że przyjęta przez zarząd polityka rachunkowości w przepisach ogólnych odnośnie prowadzenia ksiąg rachunkowych określa definicję środka trwałego rozszerzoną o katalog środków (m.in. komputery, drukarki i urządzenia kserograficzne), które podlegają ewidencji na koncie środki trwałe również, gdy ich wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Natomiast w przepisach szczegółowych odnośnie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości w jednostce określa się wykaz pozostałych środków trwałych umarzanych w 100% w momencie oddania do używania, które podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej”.

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie 2022 roku sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty dotyczące:

1

▪ **zwiększenia stanu konta 011 – Środki trwałe:**

- PK/00009 z dnia 31.01.2022 r. – wartość 25.900,00 zł – przejęcie drogi, w wyniku podziału powstała działka o nr 61/7 o powierzchni 259 m² – Decyzja Nr GN.6831.1.24.2021 Burmistrza Miasta z dnia 27.12.2021 r.;
- PK/00016 z dnia 28.02.2022 r. – wartość 888.450,00 zł:
 - ✓ zmiana w ewidencji gruntów w wyniku podziału nieruchomości, powstały nowe działki o nr: 38/46 o powierzchni 2095 m², 38/44 o powierzchni 818 m², 38/47 o powierzchni 91 m², 38/45 o powierzchni 264 m², 38/48 o powierzchni 482 m² – Decyzja Nr GN.6831.2.7.2021 Burmistrza Miasta z dnia 15.02.2022 r.;
 - ✓ przejęcie działek w wyniku podziału, powstały nowe działki o nr: 55/14 o powierzchni 174 m², 55/15 o powierzchni 12 m² – Decyzja Nr GN.6831.1.1.2022 Burmistrza Miasta z dnia 25.01.2022 r.;
 - ✓ zmiana w ewidencji gruntów w wyniku podziału nieruchomości, powstały nowe działki o nr: 37/85 o powierzchni 163 m², 37/83 o powierzchni 101 m², 37/84 o powierzchni 161 m² – Decyzja Nr GN.6831.2.6.2021 Burmistrza Miasta z dnia 24.01.2022 r.;
 - ✓ nabycie nieruchomości w drodze darowizny, działka o nr 719/4 o powierzchni 1389m², działka o nr 719/7 o powierzchni 536 m² – akt notarialny Repertorium nr 1919/2022 z dnia 09.02.2022 r.;
- PK/00034 z dnia 31.03.2022 r. – wartość 1.048.900,00zł:
 - ✓ zmiana w ewidencji gruntów w wyniku podziału nieruchomości, powstały nowe działki o nr: 204/20 o powierzchni 645 m², 204/18 o powierzchni 305 m², 204/19 o powierzchni 1076 m², 204/21 o powierzchni 52 m², 128/87 o powierzchni 4868 m² – Decyzja Nr GN.6831.2.5.2020 Burmistrza Miasta z dnia 11.02.2022 r.;
 - ✓ przejęcie działek w wyniku podziału, powstały nowe działki o nr: 624/2 o powierzchni 11 m², 624/1 o powierzchni 2 m² – Decyzja Nr GN.6831.1.7.2022 Burmistrza Miasta z dnia 14.03.2022 r.;
 - ✓ zmiana wartości nieruchomości z ewidencyjnej na rzeczywistą (aktualizacja) w kwocie 34.300,00 zł, dla nieruchomości oznaczonej nr działki 233/11 o powierzchni 260 m². Dotychczasowa wartość ewidencyjna działki ustalona na podstawie Zarządzenie Nr 37/FIN/2009 Burmistrza Miasta z dnia 28.12.2009 r. w sprawie

Podpis
ER

[Signature]

- ustalenia ceny gruntów do celów ewidencyjnych wynosiła 26.000,00 zł. Zwiększenie wartości wyniosło kwotę 8.300,00 zł.;
- OT Nr KG.2151.5 z dnia 23.08.2022 r. – wartość 21.560,16 zł, przebudowa budynku Urzędu Miasta,
 - Protokół odbioru końcowego z dnia 27.07.2022 r. – numer inwentarzowy: **I / 9/82;**
 - OT Nr 1-ZF.272.11.2021 z dnia 23.12.2022 r. – wartość 8.980.744,48 zł, rozbudowa budynku Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie,
 - Protokół odbioru końcowego z dnia 14.12.2022 r. – numer inwentarzowy: **I / 9/84;**
 - OT Nr IN.45.GM.2022 z dnia 31.12.2022 r. – wartość 130.260,65 zł, budowa budynku gospodarczego przy budynku komunalnych przy ul. Puckiej w Redzie,
 - Protokół odbioru końcowego z dnia 15.07.2022 r. – numer inwentarzowy: **II/ 9/83,**
 - Przyjęto na stan środków trwałych 5 miesięcy po odbiorze końcowym;
 - OT Nr ZF.272.3.2021 z dnia 31.01.2022 r. – wartość 133.956,37zł, wykonanie utwardzenia nawierzchni gruntowych ulepszonych płytami YOMB,
 - Protokół odbioru technicznego robót z dnia 15.01.2022 r. – numer inwentarzowy: **II/147/424;**
 - OT Nr ZF.272.3.2021 z dnia 31.01.2022 r. – wartość 144.451,24 zł, wykonanie utwardzenia nawierzchni gruntowych ulepszonych płytami YOMB,
 - Protokół odbioru technicznego robót z dnia 15.01.2022 r. – numer inwentarzowy: **II/147/425;**
 - Faktura nr FVn-220214/2022/01/00023 z dnia 27.01.2022 r. – wartość 9.387,14 zł, dwa laptopy Dell Vostro 3681,
 - Przyjęto na stan środków trwałych dnia 31.01.2022 r. – numer inwentarzowy: **IV/221/240/2022, IV/221/241/2022;**
 - Faktura nr FS-51545/2/2022/SOS z dnia 16.02.2022 r. – wartość 1.080,80 zł. drukarka laserowa HP LaserJetPro M404dn
 - Przyjęto na stan środków trwałych dnia 22.02.2022 r. – numer inwentarzowy: **IV/221/242/2022;**
 - Faktura nr FV/264/10/2022 z dnia 19.10.2022 r. – wartość 10.000,00 zł, defibrylator LIFEPAK CR2, wersja pół automatyczna,
 - Przyjęto na stan środków trwałych dnia 28.10.2022 r. – numer inwentarzowy: **VIII/285/1,**

Łooleen
ER

[Signature]

1

- OT Nr 1-ZF.272.5.2020 z dnia 31.05.2022 r. – wartość 77.935,88 zł, zwiększenie wartości środka trwałego poprzez ulepszenie nawierzchni pieszo jezdnej polegającej na ułożeniu kostki betonowej na Cmentarzu komunalnym przy ul. Gniewowskiej w Redzie (zadanie 1),
 - Protokół końcowego odbioru robót z dnia 15.12.2020 r.– numer inwentarzowy: **II/147/426**,
 - Przyjęto na stan środków trwałych 1 rok i 5 miesięcy po odbiorze końcowym:
- OT Nr 7.1-ZF.272.5.2020, Nr 7.2-ZF.272.5.2020 z dnia 08.05.2023 r. – łączna wartość 160.619,55 zł zwiększenie wartości środka trwałego poprzez ulepszenie nawierzchni z kostki betonowej na Parkingu w Rekowie przy ul. Kościelnej (zadanie 7)
 - Protokół końcowego odbioru robót z dnia 15.12.2020 r. – numer inwentarzowy: **II/152/471, II/152/472**,
 - Przyjęto na stan środków 2 lata i 4 miesiące po odbiorze końcowym:
- **zmniejszenia stanu konta 011 – Środki trwałe:**
 - PK/00009 z dnia 31.01.2022 r. – wartość 21.900,00 zł – zmniejszenie wartości gruntów wskutek sprzedaży działek o numerach:
 - ✓ 514/1 o powierzchni 18 m² – akt notarialny Repertorium A nr 115/2022 z dnia 05.01.2022 r.,
 - ✓ 647/41 o powierzchni 134 m² – akt notarialny Repertorium A nr 298/2022 z dnia 14.01.2022 r.,
 - PK/00016 z dnia 28.02.2022 r. – wartość 417.500,00 zł:
 - ✓ zmiana w ewidencji gruntów w wyniku podziału nieruchomości, powstały działki o nr: 38/9 o powierzchni 3177 m², 38/11 o powierzchni 573 m² – Decyzja Nr GN.6831.2.7.2021 Burmistrza Miasta z dnia 15.02.2022 r.;
 - ✓ zmiana w ewidencji gruntów wyniku podziału nieruchomości, powstały działki o nr: 55/14 o powierzchni 174 m², 55/15 o powierzchni 12 m² – Decyzja Nr GN.6831.1.1.2022 Burmistrza Miasta z dnia 25.01.2022 r.;
 - ✓ zmiana w ewidencji gruntów w wyniku podziału nieruchomości, powstała działka o nr: 37/36 o powierzchni 425 m² – Decyzja Nr GN.6831.2.6.2021 Burmistrza Miasta z dnia 24.01.2022 r.;
 - PK/00034 z dnia 31.03.2022 r. – wartość 1.041.600,00 zł:

Jaśko
ER

[Signature]

- ✓ zmiana w ewidencji gruntów w wyniku podziału nieruchomości, powstały działki o nr: 204/11 o powierzchni 2076 m², 128/87 o powierzchni 4868 m² – Decyzja Nr GN.6831.2.5.2020 Burmistrza Miasta z dnia 11.02.2022 r.;
- PT Nr 2/2022 z dnia 23.12.2022 r. – wartość 8.980.744,48 zł – przekazanie dobudowanej części *budynku Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie*,
- Protokół odbioru końcowego robót z dnia 14.12.2022 r. – numer inwentarzowy: **I/9/84**;
 - PT Nr 1/2022 z dnia 20.06.2022 r. – wartość 3.489,00 zł – umowa nieodpłatnego przekazania sprzętu (Komputer Logic z oprogramowaniem Windows 7, + MS Office 2010 i Monitora Samsung) Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Redzie – numer inwentarzowy: **IV/53/166**;
 - PK/155/3-4 z dnia 15.12.2022 r. – wartość 1.798,00 zł – Protokół likwidacji z dnia 06.12.2022 r. dwóch tabletów Lenovo (sprzęt uszkodzony, którego koszty naprawy przewyższyłyby ich wartość) – numer inwentarzowy: **IV/201/55, IV/201/56**.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja środków trwałych, ujętych na koncie 011, prowadzona jest komputerowo z podziałem na grupy i pozwala na ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach,
- szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach środka trwałego, które zawierają między innymi dane takie jak: nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę/opis przedmiotu, datę zakupu/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument „OT”), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji,
- zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego dokumentowania,
- zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji,
- zwiększenie stanu środków trwałych w 3 przypadkach (spośród 14 sprawdzonych) nastąpiło z opóźnieniem od 5 miesięcy do ponad 2 lat.

W związku z powyższym w dniu 31.05.2023 r. inspektorzy kontroli wystąpili z prośbą do pani Agnieszki Dybicz Skarbnika Miasta Reda o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji, tj. prawidłowości ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych w trakcie 2022 roku.

Podpis
ER



Wyjaśnienie złożył pan M K – Kierownik Referatu Inwestycji i Inżynierii Miejskiej Urzędu Miasta w Redzie, który wyjaśnił, że: „W odpowiedzi na pismo z dnia 31 maja 2023 r. informuję że opóźnienia ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym środków trwałych wymienionych w przedmiotowym piśmie powstały w wyniku nawału pracy, braków oraz zmian kadrowych w tym okresie:

1. Przejście pracowników na emeryturę.
2. Urlop macierzyński.
3. Długotrwała choroba pracownika zakończona śmiercią.
4. Praca zdalna spowodowana pandemią.

Obecnie sytuacja kadrowa zdecydowanie się poprawiła i braki zostały usunięte. Mam nadzieję, że w przyszłości takie sytuacje nie będą miały miejsca”.

Powyższe wyjaśnienia, Zarządzenie Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz inne dokumenty ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/1 stanowiących Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych (z podziałem na grupy rodzajowe) oraz pozostałych środków trwałych w 2022 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Konto	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2022 r.	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2022 r.
Umorzenie środków trwałych (stopniowo)				
Konto 071-00 – prawo użytkowania wieczystego	28 130,87	0,00	0,00	28 130,87
Konto 071-01 – Budynki	3 466 934,64	334 554,66	0,00	3 801 489,30
Konto 071-02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 697 241,16	5 124 648,89	0,00	48 821 890,05
Konto 071-03 – Kotły i maszyny energetyczne	189 928,61	7 274,82	0,00	197 203,43
Konto 071-04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 083 419,87	91 619,59	5 287,00	1 169 752,46
Konto 071-06 – Urządzenia techniczne	1 057 732,77	226 759,52	0,00	1 284 492,29
Konto 071-08 – Narzędzia	157 173,32	29 571,28	0,00	186 744,60
RAZEM umorzenie środków trwałych:	49 680 561,24	5 814 428,76	5 287,00	55 489 703,00
Umorzenie pozostałych środków trwałych (jednorazowo)				
Konto 072	0,00	–	–	0,00

Ustalono, co następuje:

- umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i zapisuje się je jednorazowo za okres całego roku w księdze głównej na koniec roku budżetowego,
- umorzenie ujęte zostało na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”,
- ustalono, że pozostałe środki trwałe, nie są ewidencjonowane na koncie 013.

W § 3 ust. 5 Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie ujęto zapis, cyt.: „*Jednorazowo. Przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:*

- 1) *książki i inne zbiory biblioteczne,*
- 2) *pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania i nie są objęte ewidencją ilościową”.*

Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia.

W roku 2022 zmiany stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2022 r.
020 (umarzane stopniowo)	144 198,04	0,00	0,00	144 198,04
020 (umarzane jednorazowo)	85 784,20	0,00	0,00	85 784,20
RAZEM:	229 982,24	0,00	0,00	229 982,24

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przedstawiono poniżej:

Konto	Stan brutto na dzień 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan brutto na dzień 31.12.2022 r.
071 (umarzane stopniowo)	144 198,04	0,00	0,00	144 198,04
072 (umarzane jednorazowo)	85 784,20	0,00	0,00	85 784,20
RAZEM:	229 982,24	0,00	0,00	229 982,24

Ustalono, co następuje:

- ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w Urzędzie Miasta Reda na koncie 020,
- zmiany dotyczące zwiększenia oraz zmniejszenia stanu konta 020 – wartości niematerialnych i prawnych w 2022 roku nie wystąpiły,
- wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekraczała kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł), z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansowano ze środków na inwestycje i umarzano stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w tejże ustawie,
- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości 10.000,00 zł, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzano jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Ustalono, że w § 3 ust. 7 Załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie ujęto zapis, cyt.: „*Pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzane w 100% w momencie oddania do używania podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej*”,

- ewidencję umorzeń wartości niematerialnych i prawnych prowadzono na kontach:
 - ✓ 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – ujmując po stronie Ma konta 071 zwiększenia, a na stronie Wn konta 071 zmniejszenia. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”,
 - ✓ 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – ewidencjonowano m.in. zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowano w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Materiały i towary

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont kontrolowana jednostka urządziła konto:

- **310 – „Materiały”** – służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów (paliwo), a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Toolen
ER



Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur pod datą zakupu. Zakupione a nie zużyte paliwo na koniec roku na podstawie protokołu inwentaryzacji paliwa ujmuje się na koncie „310 – Materiały”, zmniejszając jednocześnie w tej wysokości koszty „401 – Zużycie materiałów w i energii”.

- 330 – „Towary” – przeznaczone do ewidencji zapasów towarów.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Na koncie 330 ewidencjonowano towar – węgiel kamienny na składzie obcym zlokalizowanym w Pucku przy ul. Żarnowieckiej 17. Składowanie węgla odbywało się na podstawie Umowy Nr IN.134.D.2022 z dnia 25.11.2022 r., zawartej pomiędzy Gminą Miasto Reda, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – pana Krzysztofa Krzemińskiego, przy kontrasygnacie Głównej Księgowej – pani K..., a Anna Wojtala W... prowadzącą działalność pod nazwą Biuro Handlu Opałem Anna Wojtala z siedzibą w Pucku. Stan materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 oraz towarów zaewidencjonowanych na koncie 330 w roku 2022 roku przedstawiał się następująco:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
310 „Materiały”	2 771,37	3 942,75	2 771,37	3 942,75
330 „Towary”	0,00	612 548,21	533 353,22	79 194,99
Razem	2 771,37	616 490,96	536 124,59	83 137,74

Stan konta 310 – Materiały na dzień 31.12.2022 r. był zgodny ze stanem wynikającym:

- ze spisu z natury paliwa w zbiornikach paliwowych samochodów ratowniczo – gaśniczych, magazynie oraz sprzętach spalinowych Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie – *Protokół z inwentaryzacji paliwa w OSP Reda* (według stanu na dzień 31.12.2022 r.) – 3.942,75 zł.

Stan konta 330 – Towary na dzień 31.12.2022 r. był zgodny ze stanem wynikającym:

- ze spisu z natury węgla na składzie obcym, w którym uczestniczył przedstawiciel gminy wyznaczony przez Burmistrza Miasta Zarządzeniem Nr FN.91.2022 z dnia 30.11.2022 r. – *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* z dnia 09.01.2023 r. wraz z Arkuszem spisu z natury Nr 1 – wartość węgla wyceniono na kwotę 79.194,99 zł.

Toolken
ER

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Kontrolą objęto 2022 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że Grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym Gmina Miasto Reda ujmuje na koncie pozabilansowym:

- 910 – Środki trwałe obce.

Z przedstawionego wydruku do konta 910 wynika, że na dzień 31.12.2022 r. stan środków trwałych obcych w użytkowaniu wieczystym wynosił 153.548,00 zł.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

W kontrolowanej jednostce inwentaryzację roczną rzeczowych składników majątku przeprowadzono w 2019 roku. Poprzednia pełna inwentaryzacja przeprowadzona była w 2015 roku.

Obowiązującą w 2019 roku *Instrukcję inwentaryzacyjną* wprowadził Burmistrza Miasta Redy w drodze Zarządzenia Nr 46/FIN/2011 z dnia 30 listopada 2011 r.

Na podstawie przedstawionej kontrolującym dokumentacji ustalono, co następuje:

- Burmistrz Miasta Redy w drodze Zarządzenia Nr FN.37.FN.2019 z dnia 31.10.2019 r. *w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej (4-letniej) środków trwałych*:
 - zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych – drogą spisu z natury;
 - powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 8-mio osobowym w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w:
 - Urzędzie Miasta w Redzie,
 - na terenie Gminy Miasto Reda,
 - Ochotniczej Straży Pożarnej;
 - ustalił termin rozpoczęcia inwentaryzacji na dzień 26.11.2019 r. i zakończenia na dzień 15.01.2020 r.

Zmiany do powyższego Zarządzenia dotyczące składu osobowego Komisji Inwentaryzacyjnej wprowadzono Zarządzeniem Nr FN.49.2019 z dnia 20.12.2019 r.

- W dniu 16.12.2019 r. Główna Księgowa – pani K O₁ udzieliła instrukcji członkom Komisji Inwentaryzacyjnej w zakresie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w Urzędzie Miasta w Redzie.

Todler
ER



- Pełną inwentaryzację środków trwałych w Urzędzie Miasta Redy, na terenie Miasta Redy, Ochotniczej Straży Pożarnej przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2019 r.
- Na arkuszach spisu dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg miejsc znajdowania się składników.
- Formularze arkuszy spisowych są ostemplowane pieczęcią jednostki i ponumerowane. Na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład Komisji Inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną oraz inne osoby obecne przy spisie, termin i godzinę przeprowadzenia spisu, na zakończenie arkusza spisowego - ilość pozycji spisowych, podpisy członków Komisji.
- Spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład komisji inwentaryzacyjnych powołanych przez kierownika jednostki.
- Sporządzono zestawienie zbiorcze arkuszy spisów z natury.
- Weryfikacją na dzień 31.12.2019 r. objęto:

- środki trwałe trudno dostępne oglądowi (drogi, sieci kanalizacyjne, wodociągowe oraz inne) – *Protokół nr 1/2020 z weryfikacji środków trudno dostępnych oglądowi*, w którym stwierdzono, iż stan a dzień 15.01.2020 r. jest zgodny,
- wartości niematerialne i prawne – *Protokół z weryfikacji środków niematerialnych i prawnych* z dnia 10.01.2020 r. – stan na dzień 31.12.2019 r. zgodny.

Ponadto, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Załączniku Nr 2 § 3 pkt 6 i 12 do Zarządzenia Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2017 r., pozostałe środki trwałe, umarzane w 100 % w momencie oddania do użytkowania, które objęte są wyłącznie ewidencją ilościową, podlegały okresowej weryfikacji w drodze porównania stanu rzeczywistego z danymi w księgach ewidencyjnych nie rzadziej niż 1 raz do roku.

W związku z powyższym zweryfikowano pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2019 r., objęte ewidencją ilościową – *Protokół z weryfikacji pozostałych środków trwałych* z dnia 10.01.2020 r. – różnic nie stwierdzono.

- Na zakończenie inwentaryzacji Komisje Inwentaryzacyjne sporządziły:
 - *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji* – dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Redy,
 - *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji* – dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji w Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie oraz w UM Reda (ZK),

foolce
ER

[Signature]

- *Sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji* – dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji budynków i budowli na terenie Gminy Miasto Reda,
- *Sprawozdanie zbiorcze z zakończonej inwentaryzacji* – podpisane przez wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej,
- *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* – dotyczący inwentaryzacji w Urzędzie Miasta w Redzie, podpisany przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej, zaopiniowany przez Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta,
- *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* – dotyczący inwentaryzacji składników majątku w Urzędzie Miasta w Redzie: sprzętu komputerowego, urządzeń peryferyjnych komputerów, kserokopiarek, biurowych urządzeń wielofunkcyjnych oraz urządzeń technicznych (np. urządzeń audiowizualnych, centrali telefonicznej, osuszaczy powietrza, klimatyzatorów), podpisany przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej, zaopiniowany przez Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta,
- *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* – dotyczący inwentaryzacji w Ochotniczej Straży Pożarnej w Redzie, podpisany przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej, zaopiniowany przez Głównego Księgowego – panią Katarzynę Orzechowską i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta.

Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową nie ujawniono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto ustalono, że Burmistrz Miasta Redy Zarządzeniem Nr FN.91.2022 z dnia 30 listopada 2022 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej **za 2022 rok**.

Zgodnie z powyższym Zarządzeniem powołani członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej dokonali:

- Inwentaryzacji **drogą spisu z natury** według stanu na dzień 31.12.2022 r. następujących składników majątku:
 - druki ścisłego zarachowania – *Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w dniu 30.12.2022 r.* (ostatni dzień roboczy),
 - depozyty (gwarancje ubezpieczeniowo - wadialne) – *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych* (dotyczący inwentaryzacji

foolcher
ER

[Signature]

depozytów przechowywanych w kasie pancernej – gwarancje ubezpieczeniowo-wadialne na dzień 31.12.2022 r.) oraz *Arkusz spisu z natury Nr 2/2023*,

- rzeczowe składniki obrotowe:
 - zapasy materiałów – *Protokół z inwentaryzacji paliwa w OSP Reda* (według stanu na dzień 31.12.2022 r.),
 - towarów – *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 09.01.2023 r. oraz Arkusz spisu z natury Nr 1*,
- środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące własnością obcych jednostek, powierzone do używania:
 - *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 09.01.2023 r. (sprzęt obrony cywilnej powierzony z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku) oraz Arkusz spisu z natury Nr 1/2023*,
 - *Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 09.01.2023 r. (sprzęt w ramach projektu „pl,ID-Polska ID Karta”, sprzęt MSWiA Centrum personalizacji, sprzęt do obsługi KDR) oraz Arkusze spisu z natury Nr 3/2023, Nr 4/2023, Nr 5/2023*.

- Inwentaryzacji w **drodze uzgodnienia sald** według stanu na dzień 31.12.2022 r. następujących składników majątku:

- środki zgromadzone na rachunkach bankowych,
- kredyty i pożyczki,
- należności, z wyłączeniem należności spornych i wątpliwych.

Szczegółowe ustalenia do powyższych składników majątku zawarto w rozdziale 2.4. *Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)* niniejszego protokołu kontroli.

- powierzone obcym jednostkom własne składniki majątku.

- Inwentaryzacji **drogą weryfikacji** według stanu na dzień 31.12.2022 r. następujących składników majątku:

- grunty,
- pozostałe stany i salda aktywów i pasywów występujące w księgach rachunkowych.

Kontrolującym przedstawiono m.in.:

Podpis
ER

[Signature]

- *Protokół z weryfikacji pozostałych środków trwałych z dnia 13.01.2023 r.* – dotyczący pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową,
- *Protokół z weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych z dnia 13.01.2023 r.* – dotyczący programów komputerowych ujętych w ewidencji Wartości Niematerialnych i Prawnych Urzędu Miasta w Redzie,
- *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r.* (dziennik FKB0 - Organ) z dnia 15.03.2023 r. – przedstawiający stan przed weryfikacją i po weryfikacji, podpisany przez Zastępcę Głównego Księgowego – panią A. W. Głównego Księgowego – panią K. O. oraz Burmistrza - pana Krzysztofa Krzemińskiego,
- *Protokół weryfikacji kont pozabilansowych na dzień 31.12.2022 r.* (dziennik FKB0 - Organ) z dnia 15.03.2023 r. – przedstawiający stan przed weryfikacją i po weryfikacji, podpisany przez Zastępcę Głównego Księgowego – panią A. W. Głównego Księgowego – panią K. O. oraz Burmistrza - pana Krzysztofa Krzemińskiego,
- *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r.* (dziennik FKB1 - Urząd) z dnia 22.03.2023 r. – przedstawiający stan przed weryfikacją i po weryfikacji, podpisany przez Głównego Księgowego – panią K. O. oraz Burmistrza - pana Krzysztofa Krzemińskiego,
- *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r.* (dziennik FKB2 - Urząd) z dnia 22.03.2023 r. – przedstawiający stan przed weryfikacją i po weryfikacji, podpisany przez Głównego Księgowego – panią K. O. i oraz Burmistrza - pana Krzysztofa Krzemińskiego,
- *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r.* (dziennik FKB3 - Urząd) z dnia 22.03.2023 r. – przedstawiający stan przed weryfikacją i po weryfikacji, podpisany przez Głównego Księgowego – panią K. O. oraz Burmistrza - pana Krzysztofa Krzemińskiego,
- *Protokół weryfikacji kont pozabilansowych na dzień 31.12.2022 r.* (dziennik FKB3 - Urząd) – przedstawiający stan przed weryfikacją i po weryfikacji, podpisany przez osobę sporządzającą oraz Głównego Księgowego – panią K. O. i Burmistrza - pana Krzysztofa Krzemińskiego,

foolcr
ER



- *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r.* (dziennik FKB5 - Urząd) z dnia 22.03.2023 r. – przedstawiający stan przed weryfikacją i po weryfikacji, podpisany przez Zastępcę Głównego Księgowego – panią A W oraz Głównego Księgowego – panią K O i Burmistrza - pana Krzysztofa Krzemińskiego,
- *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r.* (dziennik FKB6 - Urząd) z dnia 22.03.2023 r. – przedstawiający stan przed weryfikacją i po weryfikacji, podpisany przez osobę sporządzającą oraz Głównego Księgowego – panią K O i Burmistrza - pana Krzysztofa Krzemińskiego,
- *Protokół weryfikacji kont pozabilansowych na dzień 31.12.2022 r.* (dziennik FKB6 - Urząd) z dnia 22.03.2023 r. – przedstawiający stan przed weryfikacją i po weryfikacji, podpisany przez osobę sporządzającą oraz Głównego Księgowego – panią K O Burmistrza - pana Krzysztofa Krzemińskiego,
- *Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r.* (dziennik FKB7 - Urząd) z dnia 24.01.2023 r. – przedstawiający stan przed weryfikacją i po weryfikacji, podpisany przez osobę sporządzającą oraz Głównego Księgowego – panią K O i Burmistrza - pana Krzysztofa Krzemińskiego.

Ponadto kontrolującym przedstawiono Protokół z dnia 23.03.2023 r. sporządzony i podpisany przez Głównego Księgowego – panią K O a, z którego wynika że cyt.: „(...) dokonano weryfikacji stanu aktywów i pasywów Urzędu Miasta w Redzie na dzień 31.12.2022 roku. Wprowadzono do ksiąg rachunkowych wyniki weryfikacji. Salda objęte weryfikacją aktywów i pasywów ujęte w bilansie uznaje się za realne i prawidłowe.”

Zarządzenie Nr FN.37.FN.2019 z dnia 31.10.2019 r. oraz zmieniające Zarządzenie Nr FN.49.2019 z dnia 20.12.2019 r., Protokół z weryfikacji pozostałych środków trwałych z dnia 10.01.2020 r., Zarządzenie Nr FN.91.2022 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, Protokół z weryfikacji pozostałych środków trwałych z dnia 13.01.2023 r., Protokół z dnia 23.03.2023 r. sporządzony i podpisany przez Głównego Księgowego – panią K O ujęto w aktach roboczych pod pozycją IV/2 stanowiących Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

fabcz
ER

[Signature]

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na terenie Miasta Redy w roku objętym (2022) kontrolą funkcjonowały:

– **Gminne jednostki budżetowe:**

- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 5 w Redzie,
- Szkoła Podstawowa Nr 6 w Redzie,
- Przedszkole Nr 1 w Redzie,
- Przedszkole Nr 2 w Redzie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Redzie,
- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie,

– **instytucje kultury Miasta Redy:**

- Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie,
- Fabryka Kultury w Redzie.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Miasta Redy z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie rozliczeń jednostek oświatowych Gminy Miasta Redy. Kontrolą objęto plany finansowe, sprawozdania roczne/kwartalne i finansowe oraz pełnomocnictwa udzielone kierownikom jednostek budżetowych przez Burmistrza Miasta Redy.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kierownicy powyższych jednostek budżetowych działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Miasta stosownymi zarządzeniami,
- w kontrolowanym okresie obsługa finansowo-księgowa w w/w jednostkach była prowadzona we własnym zakresie,
- w trakcie prac nad budżetem, Burmistrz Miasta przekazywał jednostkom, informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków,
- po uchwaleniu budżetu gminy, jednostki otrzymały informacje o ostatecznych kwotach wydatków oraz dochodów,
- sprawozdania jednostkowe roczne Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z sporządzone na dzień

Pooler
ER



1

31.12.2022 r., złożone zostały przez powyższe jednostki budżetowe z zachowaniem ustawowych terminów,

- sprawozdania jednostek budżetowych zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz podpisane podpisem kwalifikowanym przez upoważnione osoby,
- powyższe jednostki budżetowe funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, które sporządzone były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz Zarządzeniem Nr FN.33.2021 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 września 2021 r. w sprawie szczegółowości materiałów planistycznych przedkładanych przez jednostki organizacyjne Gminy i komórki Urzędu Miasta do projektu uchwały budżetowej Miasta na 2022 rok (zmiana: Zarządzenie Nr FN.39.2021 z 19.10.2021 r.), i tak:
 - ✓ kierownicy jednostek budżetowych sporządzali projekty planów finansowych, które następnie przekazywane były Burmistrzowi Miasta,
 - ✓ plany finansowe w załączniku do uchwały budżetowej, stanowiły prognozę dochodów i wydatków oraz podstawę gospodarki finansowej,
 - ✓ zmiany w planach finansowych jednostki dotyczyły przeniesienia między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie,
- kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych tych jednostek, wszystkie zmiany wprowadzane były przez Radę Miejską w Redzie.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Miasta Reda nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

Stosownie do brzmienia art. 223 ustawy o finansach publicznych samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.), tj. m. in. przedszkola i szkoły, gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, co następuje:

- Rada Miejska w Redzie podjęła Uchwałę Nr XLVI/482/2018 z dnia 4 września 2018 r. w sprawie gromadzenia przez oświatowe jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku dochodów oraz wydatków nimi finansowanych rachunku dochodów oraz wydatków nimi finansowanych.

Zmiany wprowadzono: Uchwałą XXI/2018/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r. oraz Uchwałą Nr XXIV/242/2020 z dnia 29 września 2020 r.

- wszystkie wykazane w Uchwale Nr XLVI/482/2018 jednostki budżetowe tworzące rachunek dochodów złożyły sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w terminie do 01.02.2023 r.,
- sprawozdania zostały podpisane podpisem kwalifikowanym przez upoważnione osoby,
- z dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że poniższe jednostki budżetowe przekazały na konto Urzędu Miejskiego w Redzie środki finansowe zgromadzone na wydzielonym rachunku, a nie wykorzystane do końca roku budżetowego, tj. do 31.12.2022 r., tj.:
 - ✓ Przedszkole nr 1 w Redzie – w dniu 30.12.2022 r. przekazało kwotę 68,58 zł, (WB4/296) oraz kwotę 78,75 zł w dniu 31.12.2022 r. (WB4297),
 - ✓ Przedszkole nr 2 w Redzie – w dniu 30.12.2022 r. przekazało kwotę 48,19 zł, (WB4/296) oraz kwotę 1.598,56 zł w dniu 31.12.2022 r. (WB4/297),
 - ✓ Szkoła Podstawowa nr 3 w Redzie – w dniu 30.12.2022 r. przekazała kwotę 60,77 zł, (WB4/296) oraz kwotę 9.344,77 zł w dniu 31.12.2022 r. (WB4/297),
 - ✓ Szkoła Podstawowa nr 5 w Redzie – w dniu 30.12.2022 r. przekazała kwotę 55,34 zł, (WB4/296),
 - ✓ Szkoła Podstawowa nr 6 w Redzie – w dniu 30.12.2022 r. przekazała kwotę 61,22 zł, (WB4/296),
 - ✓ Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Redzie – w dniu 30.12.2022 r. przekazał kwotę 175,61 zł (WB4/297),
 - ✓ Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 w Redzie – w dniu 31.12.2022 r. przekazał kwotę 256,00 zł (WB4/297).

Tadek
ER



5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Miasta Redy w okresie objętym kontrolą (2022 r.) funkcjonowały dwie Instytucje Kultury, jak wynika z przedstawionego kontrolującym Rejestru Instytucji Kultury (stan na dzień 31.12.2022 r.).

Kontrolą objęto wszystkie instytucje Kultury z wyżej wymienionego Rejestru uwzględniającego stan prawny na dzień 31.12.2022 r., tj.:

1. Miejska Biblioteka Publiczna w Redzie,
2. Fabryka Kultury w Redzie.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania roczne/kwartalne Rb-N, Rb-Z oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat) sporządzane na dzień 31.12.2022 r., składane były przez powyższe instytucje kultury z zachowaniem ustawowych terminów,
- powyższe sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z złożone przez instytucje kultury Miasta Redy zostały podpisane zgodnie z wymogami przez Głównego Księgowego i Dyrektora Jednostki,
- kwoty dotacji (podmiotowych w § 2480) przekazanych dla wyżej wymienionych Instytucji Kultury z budżetu Miasta Redy oraz ich wykorzystanie i zwroty przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa instytucji kultury	Kwoty dotacji w 2022 roku			
		Przekazanych dla instytucji kultury (w zł)	Wykorzystanych przez instytucje kultury (w zł)	Do zwrotu	Data zwrotu dotacji
1.	Miejska Biblioteka Publiczna Redzie	708 055,00	708 055,00	0,00	-
2.	Fabryka Kultury w Redzie	1 678 701,00	1 678 701,00	0,00	-
Razem		2 398 326,00	2 398 326,00	0,00	-

- powyższe kwoty dotacji ujęto w Załączniku nr 8 do Uchwały Nr XLI/425/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu miasta na 2022 r.,
- dotacje, dla instytucji kultury, przekazywane były w miesięcznych ratach stanowiących 1/12 zaplanowanej w budżecie Miasta Reda kwoty dotacji podmiotowej w terminie do 10-go każdego miesiąca,
- jednostki otrzymujące dotację podmiotową z budżetu przedstawiły sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2022 rok, które zawierały dane na temat przychodów,

kosztów, stanu należności i zobowiązań na koniec roku. Sprawozdania zostały podpisane przez głównych księgowych oraz dyrektorów jednostki,

- Szczegółowe ustalenia dotyczące dotacji dla instytucji kultury sklasyfikowanych w rozdziale 92116 § 6230 w łącznej wysokości 54.360,00 zł oraz w rozdziale 92109 § 6220 w łącznej wysokości 30.910,00 zł – ujęto w rozdziale 3.6.5. *Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki niniejszego protokołu kontroli.*

Ponadto kontrolujący ustalili, że w 2022 r. kontrolowana jednostka nie otrzymała środków finansowych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących – sklasyfikowanych w rozdziale 92116 § 2460.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Miasta Redy nie znajdują się publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na tym protokół zakończono.

Podpis
ER

[Signature]

W dniu 09.06.2023 r. projekt protokołu kontroli przekazano panu Krzysztofowi Krzemińskiemu Burmistrzowi Miasta Redy w celu zapoznania się i wniesienie ewentualnych uwag/wyjaśnień.

Pismo dotyczące przekazania projektu protokołu kontroli ujęto w aktach roboczych pod pozycją VI/1 stanowiących **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

Integralną część protokołu stanowią Załączniki, tj.:

Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt roboczych

Załącznik Nr 2 – Zestawienie akt roboczych

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 16.06.2023 r. roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Miasta Reda 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.

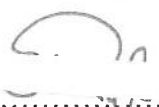
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 1/2023.

Reda, dnia 16 czerwca 2023 roku.



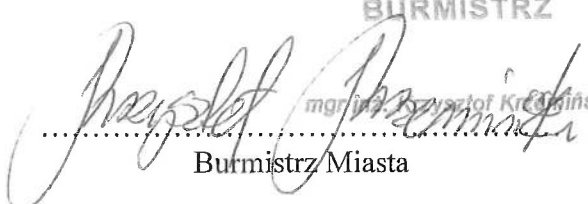
PODPISY

Inspektorzy RIO w Gdańsku:


.....
E' R


.....
T:

Przedstawiciele Gminy:

BURMISTRZ

mgr inż. Paweł Krawczyński
Burmistrz Miasta

SKARBNIK MIASTA

mgr Agnieszka Dybicz
Skarbnik Miasta

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

koordynowana

13.02.2023 r. – 16.06.2023 r.

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

Pozycja w protokole	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość kartek akt roboczych
III/1	Wydatki z tytułu wynagrodzeń ▪ Pismo inspektora z dnia 27.04.2023 r. oraz wyjaśnienie z up. Burmistrza Miasta pani Hanny Janiak Sekretarza Miasta z dnia 02.05.2023 r. ▪ Oświadczenie zastępcy Burmistrza pana Łukasza Kamińskiego z dnia 27.04.2023 r. ▪ Kartoteka wynagrodzeń pracownika o nr ewidencyjnym 3/2022	4
III/2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników ▪ Kartoteka wynagrodzeń pracownika o nr ewidencyjnym 26/2022 ▪ Pisma Burmistrza o numerach: OR.2122.3.2022 z dnia 25.01.2022 r., OR.2122.19.2022 z dnia 30.05.2022 r., OR.2122.20.2022 z dnia 11.07.2022 r. dotyczące przyznania dodatku specjalnego ▪ Kartoteka wynagrodzeń pracownika o nr ewidencyjnym 53/2022 ▪ Pisma Burmistrza o numerach: OR.2122.11.2022 z dnia 28.03.2022 r., OR.2122.24.2022 z dnia 23.08.2022 r. dotyczące przyznania dodatku specjalnego ▪ Lista płac nr 46 za miesiąc luty 2023 z dnia 20.02.2023 r.	11
III/3	Nagrody ▪ Pismo inspektora z dnia 28.03.2022 r. oraz wyjaśnienie Burmistrza Miasta Redy z dnia 31.03.2023 r. dotyczące wypłaconych nagród Skarbnikowi i Z-cy Burmistrza Miasta ▪ Lista płac nr 93 za miesiąc kwiecień 2022 r. z dnia 01.04.2022 r. ▪ Pismo o nr Or.2160.6.2022 z dnia 01.04.2022 r. Burmistrza Miasta dotyczące przyznania nagrody jubileuszowej	4

Sporządził

inspektor kontroli:

R

/podpis/

Załącznik Nr 2

do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Miasto Reda

kompleksowa

13.02.2023 r. – 16.06.2023 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia

Pozycja w protokole	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym Informacje dotyczące oświadczeń majątkowych.	2
I/2	Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł – informacja Z - cy Burmistrza pana Łukasza Kamińskiego	1
I/3	Informacja z dnia 28.02.2023 r. Sekretarza Miasta o kontroli zarządczej	1
II/1	Informacja z dnia 21.02.2023 r. Głównego Specjalisty pani I i K o złożonych, przez pracowników korzystających ze służbowych kart płatniczych, oświadczeniach	1
II/2	Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania z dnia 10.03.2023 r.	2
III/1	Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego - Informacja Kierownika Referatu Podatków i Dochodów z dnia 17.03.2023 r., - Kopie sprawozdań SP-1 za 2022 rok przed i po korekcie oraz wykazy podmiotów zwolnionych z podatku od nieruchomości	11
	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych - wyjaśnienie Kierownika Referatu Podatków i Dochodów z dnia 17.03.2023 r. - kopie sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2022 rok przed korektą i po korekcie (wybrane strony)	7
III/2	Opłata planistyczna - Pismo inspektora z dnia 01.03.2023 r. oraz odpowiedź Kierownika Referatu Urbanistyki i Architektury z dnia 08.03.2023 r. - Akt notarialny Repertorium A nr 949/2020 z dnia 21.02.2020 r. - Zawiadomienie o wszczęciu postępowania w sprawie naliczenia opłaty planistycznej z dnia 09.11.2020 r. - Decyzja UA.6725.1.2020.JW Burmistrza Miasta z dnia 09.02.2021 r. - Potwierdzenie odbioru pisma z dnia 17.02.20221 oraz z dnia 22.02.2021 r. - Akt notarialny Repertorium A nr 4986/2021 z dnia 06.04.2021 r., - Zawiadomienie o wszczęciu postępowania w sprawie naliczenia opłaty planistycznej z dnia 25.10.2021 r., - Potwierdzenie odbioru pisma z dnia 02.11.2021 r. - Decyzja UA.6725.1.2020.KK Burmistrza Miasta z dnia 09.08.2022 r.	20
III/3	Opłata za zajęcie pasa drogowego Pismo inspektora z dnia 21.02.2023 r. oraz wyjaśnienie Burmistrza z dnia 23.02.2023 r. dotyczące opłat za zajęcie pasa w odniesieniu do dróg wewnętrznych	2
III/4	Dochody ze sprzedaży majątku - Pismo inspektora z dnia 14.03.2023 r. oraz informacja pani H / I – Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami w sprawie kosztów wyceny, - Protokół nr GN.6840.2.5.2021 z dnia 16.12.2021 r. plus ogłoszenie Burmistrza Miasta o przetargu ustnym ograniczonym, - Protokół nr GN.6840.2.6.2021 z dnia 22.09.2022 r. plus ogłoszenie Burmistrza Miasta o przetargu ustnym ograniczonym.	6

III/5	Windykacja dochodów z majątku ▪ Wykaz przedstawionych należności cywilno-prawnych i publicznoprawnych przedstawiony przez panią A. B. – Podinspektora Urzędu Miasta w Redzie	3
III/6	Pismo inspektora z dnia 21.02.2023 r. oraz informacja Burmistrza Miasta w sprawie pobierania przez Radnych będących jednocześnie pracownikami jednostek organizacyjnych miasta wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy z powodu udziału w posiedzeniach organów Rady Miasta Reda	2
III/7	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii ▪ Pismo inspektora kontroli z dnia 12.04.2023 r. ▪ Dwie informacje Skarbnika Miasta pani Agnieszki Dybicz z dnia 18.04.2023 r.	3
III/8	Wykaz zrealizowanych przez Miasto Reda zamówień publicznych w latach 2020 – 2022 w wersji tabelarycznej	8
III/9	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych <u>Przetarg w 2021 r. na „Rozbudowę budynku Szkoły Podstawowej nr 5 w Redzie wraz z rozbiórką przebudówki części istniejącej oraz przebudowa sieci wodociągowej w ul. Rekowskiej”</u> ▪ Pismo inspektora z dnia 24.05.2023 r. oraz wyjaśnienie Kierownika Referatu Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Redy z dnia 30.05.2023 r., ▪ Ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2023/BZP 00163632/01 z dnia 04.04.2023 r., ▪ Umowa nr ZF.272.11.2021(2.ZF.TP.NF.RB.2021) z dnia 01.07.2021 r., ▪ Aneks nr 1 z dnia 19.05.2022 r. do umowy wraz z protokołem konieczności nr 1, ▪ Aneks nr 2 z dnia 12.08.2022 r. do umowy wraz z protokołem konieczności nr 2, ▪ Aneks nr 3 z dnia 30.09.2022 r. do umowy wraz z protokołem konieczności nr 3, ▪ Protokół odbioru końcowego robót z dnia 08.12.2022 r.	47
	<u>Przetarg w 2022 r. na „Przebudowę ul. Jodłowej i Topolowej w Redzie”</u> ▪ Pismo inspektora z dnia 25.05.2023 r. oraz wyjaśnienie z-pcy Skarbnika Miasta pani Jadwigi Dobrzyńskiej z dnia 24.04.2023 r., ▪ Uchwała Nr XLI/425/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16.12.2021 r. (wybrane strony), ▪ Załącznik nr 2 do Uchwały Nr XLI/424/2021 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 16.12.2021 r. (wybrane strony), ▪ Uchwała Nr L/494/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30.06.2022 r. (wybrane strony), ▪ Załącznik nr 2 do Uchwały Nr L/495/2022 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 30.06.2022 r. (wybrane strony), ▪ Umowa nr ZF.272.7.2022(4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.1) z dnia 27.05.2022 r., ▪ Aneks nr 1 z dnia 23.09.2022 r. do umowy wraz z protokołem konieczności nr 1, ▪ Aneks nr 2 z dnia 05.12.2022 r. do umowy wraz z protokołem konieczności nr 2, ▪ Umowa nr ZF.272.8.2022(4.ZF.TP.BN.RB.2022 cz.2) z dnia 27.05.2022 r., ▪ Aneks nr 1 z dnia 23.09.2022 r. do umowy wraz z protokołem konieczności nr 1, ▪ Aneks nr 2 z dnia 05.12.2022 r. do umowy wraz z protokołem konieczności nr 2, ▪ Aneks nr 3 z dnia 05.01.2023 r. do umowy wraz z protokołem konieczności nr 3, ▪ Wniosek o udzielenie promesy z dnia 13.05.2022 r., ▪ Promesa z dnia 16.05.2022 r., ▪ Wniosek o wypłatę z promesy, ▪ Zarządzenie Nr FN.14.1.2022 Burmistrza Miasta Redy z dnia 17 marca 2022 r., ▪ Wydruk z planu finansowego, ▪ Wstępna promesa nr 01/2021/2350/PolskiLad.	86
III/10	Dotacje podmiotowe ▪ Pismo Nr OK.1711.2.2023.MR Zastępcy Burmistrza Miasta z dnia 14.04.2023 r. ▪ Decyzja Nr OK.1711.2.2023.MR Sekretarza Miasta z dnia 24.03.2023 r. ▪ Informacja Inspektora pani M. A. P. j-Z. z dnia 27.04.2023 r. dotycząca przeprowadzonych w 2022 r. kontroli w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych (...)	6
III/11	Dotacje celowe ▪ Pismo inspektora kontroli z dnia 12.05.2023 r. ▪ Informacja Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych z dnia 15.05.2023 r.	2
III/12	Dług publiczny ▪ Zapytanie inspektorów z dnia 21.02.2023 r. oraz odpowiedź Skarbnika Miasta pani Agnieszki Dybicz z dnia 21.02.2023 r.	2

III/13	Przetarg w 2022 r. na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Redy w latach 2022 – 2024” Pismo inspektora z dnia 13.04.2023 r. oraz wyjaśnienie pana K. J. Kierownika Referatu Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych z dnia 24.04.2023 r.	2
III/14	Gospodarka odpadami komunalnymi Pismo inspektora z dnia 11.05.2023 r. wraz z kalkulacją stawek za odbiór i zagospodarowanie odpadów	2
III/15	Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi Tabela dotycząca dochodów i wydatków oraz wyjaśnienie pani G. L. – Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami w sprawie nadwyżki dochodów za rok 2022	10
IV/1	Gospodarka mieniem komunalnym - Pismo inspektora z dnia 31.05.2023 r. oraz wyjaśnienie pana M. K. z dnia 05.06.2023 r. w sprawie ujmowania zmian stanu środków trwałych - Wyjaśnienie pani K. O. Główniej Księgowej Urzędu Miasta z dnia 22.05.2023 r. - Wydruk konta 013 za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. - Przykładowy wydruk pozostałych środków trwałych z księgi inwentarzowej - Zarządzenie Nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta z dnia 29.12.2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie	46
IV/2	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku - Zarządzenie Nr FN.37.FN.2019 z dnia 31.10.2019 r. oraz zmieniające Zarządzenie Nr FN.49.2019 z dnia 20.12.2019 r. - Protokół z weryfikacji pozostałych środków trwałych z dnia 10.01.2020 r. - Zarządzenie Nr FN.91.2022 Burmistrza Miasta Redy z dnia 30.11.2022 r. - Protokół z weryfikacji pozostałych środków trwałych z dnia 13.01.2023 r., - Protokół z dnia 23.03.2023 r.	8
VI/1	Pismo inspektora z dnia 09.06.2023 r. dotyczące przekazania Burmistrzowi Miasta Redy projektu protokołu kontroli.	1

Sporządził

inspektor kontroli:

E.

/podpis/

PROTOKÓŁ

kontroli druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie Miasta w Redzie, przeprowadzonej w dniu 10.03.2023 r. w godzinach 10:45 – 10:55, przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- El R
- T T

działających na podstawie upoważnień o numerach odpowiednio: Nr 11/23, 19/23, wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku odpowiednio w dniach: 02.02.2023 r., 27.02.2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Skarbnika Miasta – Pani Agnieszki Dybicz,
- Specjalisty w Referacie Finansów i Planowania – Pani P C .

W wyniku kontroli stwierdzono:

- Stan druków ścisłego zarachowania przedstawiał się następująco:

- Bilety opłaty targowej:
 - o nominale 15 zł – 1 bloczek – od Nr 101 do Nr 200,
 - o nominale 13 zł – 1 bloczek – od Nr 3201 do Nr 3300.

Rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

- Kwitariusze przychodowe Pu-K-103:
 - 10 bloczków – seria DH od Nr 1005501 do Nr 1006500

Rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

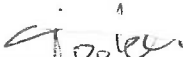
Reda, dnia 10 marca 2023 r.

PODPISY

Inspektorzy
Regionalnej Izby Obrachunkowej



El R



Ta T

Przedstawiciele
Urzędu Miasta



P G



Agnieszka Dybicz

