



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Wejherowo, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Wejherowo, przy ul. Transportowej 1, w Wejherowie (84-200), przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

## Zakres kontroli:

### I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne
  - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
  - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
  - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2. Kierownictwo jednostki
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
  - 1.3.1 Statut Gminy
  - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
  - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
  - 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
  - 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
  - 1.3.6 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
  - 1.3.7 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4. System kontroli zarządczej
  - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
  - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
  - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
  - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
  - 1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych
- 1.5. Kontrole zewnętrzne

### II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
  - 2.1.1. Obsługa bankowa
  - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
  - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
  - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
  - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
    - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
    - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
    - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
    - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
  - 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
  - 3.2.2. Podatek od nieruchomości
  - 3.2.3. Podatek rolny
  - 3.2.4. Podatek leśny
  - 3.2.5. Podatek od środków transportowych

- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów,
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Opłata adiacencka
- 3.2.11. Opłata planistyczna
- 3.2.12. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.14. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat
- 3.3. Dochody z majątku
  - 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
  - 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
  - 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
  - 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
  - 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
  - 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku
- 3.4. Inne dochody
- 3.5. Wydatki bieżące
  - 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
  - 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
  - 3.5.3. Nagrody
  - 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
  - 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
  - 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
  - 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
  - 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
  - 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
  - 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
  - 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
  - 3.5.12. Fundusz sołecki
  - 3.5.13. Inne wydatki bieżące
- 3.6. Wydatki majątkowe
  - 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
  - 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych.
  - 3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
  - 3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
  - 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
    - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

- 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
- 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
- 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
  - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
  - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
  - 3.7.2.3. Dotacje celowe
  - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
  - 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
  - 3.8.2. Przychody i rozchody
  - 3.8.3. Kredyty i pożyczki
  - 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
  - 3.8.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
  - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
  - 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.
  - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
  - 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatki na funkcjonowanie systemu

#### IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
  - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

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

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

## **I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne**

### **1.1. Dane ogólne**

- 1) Nazwa i adres kontrolowanej jednostki: Urząd Gminy w Wejherowie, ul. Transportowa 1, 84-200 Wejherowo.
- 2) Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gminy Wejherowo w Urzędzie Gminy w Wejherowie, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 3) Osoby kontrolujące:  
Ewelina Sandak – Grzelka - Starszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej i Zamówień Publicznych (z przerwą w dniu 03.12.2020 r.), działająca na podstawie upoważnienia numer 71/20 z dnia 05.11.2020 r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 4) Okres i tematyka kontroli: lata 2016 – 2019 i w miarę potrzeby inne okresy.
- 5) Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 23 listopada 2020 roku do dnia 5 marca 2021 roku.

#### **1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych**

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, funkcjonowały następujące jednostki:

##### Jednostki budżetowe:

1. Szkoła Podstawowa w Bolszewie,
2. Szkoła Podstawowa w Gościcinie,
3. Szkoła Podstawowa w Orlu,
4. Szkoła Podstawowa w Górze,
5. Szkoła Podstawowa w Gowinie,
6. Szkoła Podstawowa w Nowym Dworze Wejherowskim,
7. Przedszkole w Bolszewie,
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Wejherowo, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 56/2020 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 29.05.2020 r. oraz Zarządzeniem Nr 93/2020 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 25.08.2020 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wejherowo (uchylającym Zarządzenie Nr 56/2020 z dnia 29.05.2020 r.), w § 5 wskazano, że w Bolszewie funkcjonują 2 Szkoły Podstawowe, tj., cyt.: „*Wójt Gminy wykonuje swoje zadania przy pomocy następujących gminnych jednostek organizacyjnych oraz gminnej instytucji kultury:*

1. *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wejherowie.*

2. Szkoły Podstawowej w Bolszewie,
3. Szkoły Podstawowej w Gościcinie,
4. Szkoły Podstawowej w Orlu,
5. Szkoły Podstawowej w Górze,
6. Szkoły Podstawowej w Gowinie,
7. Szkoły Podstawowej w Nowym Dworze Wejherowskim,
8. Szkoły Podstawowej w Bolszewie,
9. Przedszkola w Bolszewie,
10. Biblioteki i Centrum Kultury Gminy Wejherowo w Gościcinie”.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Maria Waszkiewicz – Sekretarz Gminy Wejherowo, o następującej treści, cyt.: „W odpowiedzi na zapytanie kontrolującej w sprawie podwójnego zapisu (pkt 2 i pkt 8) Szkoły Podstawowej w Bolszewie, w § 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wejherowo – wyjaśniam, że jest to omyłka pisarska. W Bolszewie istnieje tylko jedna Szkoła Podstawowa, ale zlokalizowana w kilku obiektach. Powyższa omyłka zostanie sprostowana, po uregulowaniu sytuacji prawnej związanej z zarządzaniem Gminą, po utracie mandatu przez byłego Wójta Gminy”.

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

#### Wspólna obsługa finansowa:

Wszystkie jednostki organizacyjne obsługę finansowo – księgową prowadzą we własnym zakresie.

#### Pełnomocnictwa:

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

#### Samorządowe zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Wejherowo, nie funkcjonują samorządowe zakłady budżetowe.

#### Jednostki organizacyjne prawnie wyodrębnione:

- Instytucje kultury:
  1. Biblioteka i Centrum Kultury Gminy Wejherowo w Gościcinie – utworzona Uchwałą Nr XXIV/284/2016 Rady Gminy Wejherowo dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie

połączenia samorządowych instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Gościnnie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Wejherowo w Bolszewie (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 08.12.2016 r., poz.4326).

Ponadto ustalono, że w Urzędzie Gminy Wejherowo, prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, jak określa to rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

- Spółki Gminy Wejherowo:

Gmina Wejherowo posiada udziały w następujących spółkach:

- Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Gdyni - liczba udziałów 67.875 szt., o wartości 2.680.197,19 zł,
- Eko Dolina sp. z o.o. w Łężycach - liczba udziałów 31.699 szt., o wartości 3.169.900 zł.

- Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Wejherowo, nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

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

Gmina Wejherowo, w roku 2019, należała do następujących związków i stowarzyszeń komunalnych:

1. Komunalny Związek Gmin Dolina Redy i Chylonki.
2. Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej.

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

Na terenie Gminy Wejherowo, w roku 2019, funkcjonowało 16 jednostek pomocniczych (sołectw), tj.: Bolszewo, Gościcino, Gowino, Ustarbowo, Sopieszyno, Nowy Dwór Wejherowski, Bieszkowice, Gniewowo, Kniewo, Góra, Orle, Łęzyce, Zbychowo, Warszkowo, Reszki, Kapino (w latach 2015-2019 nie utworzono nowego sołectwa).

## **1.2. Kierownictwo jednostki**

- Funkcję Wójta Gminy Wejherowo, w kadencji na lata 2018-2023, pełnił Pan Skwarło Henryk Adam, wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Wejherowie z dnia 22.11.2018 r.). Ślubowanie Wójta zostało złożone w dniu 22.11.2018 r.

Pan Skwarło Henryk Adam, funkcję Wójta Gminy Wejherowo, pełnił do dnia 26.11.2020 r.

Obwieszczenie Komisarza Wyborczego w Słupsku I z dnia 2 grudnia 2020 roku, w sprawie wygaśnięcia mandatu wójta, w którym Komisarz Wyborczy w Słupsku I, poinformował, że w związku z uprawomocnieniem się wyroku Sądu Okręgowego w Gliwicach, sygn. akt IV Ka 553/20 z dnia 26.11.2020 r., mandat Wójta Gminy Wejherowo wygaś (Obwieszczenie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 07.12.2020 r., pod pozycją nr 5133).

Od dnia 22.12.2020 r. funkcję Wójta Gminy Wejherowo pełni Pan Mikołaj Bazyli Ochman, powołany przez Prezesa Rady Ministrów, pismem z dnia 22.12.2020 r. (art. 28f ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r., poz. 713, z późn. zm.)), do pełnienia funkcji Wójta Gminy Wejherowo do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego Wójta,

W latach 2014 – 2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję Wójta Gminy Wejherowo pełnił Pan Skwarło Henryk Adam, wybrany w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Wejherowie z dnia 01.12.2014 r.). Ślubowanie Wójta zostało złożone w dniu 01.12.2014 r.

- Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Wejherowo pełnili:
  1. Pan Krzysztof Seroczyński – od dnia 01.10.2020 r. do dnia wygaśnięcia mandatu Wójta Gminy, powołany Zarządzeniem Nr 109/2020 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 01.10.2020 r., w sprawie powołania Zastępców Wójta Gminy Wejherowo.
  2. Pan Maciej Milewski – od dnia 01.01.2011 r. do dnia wygaśnięcia mandatu Wójta Gminy, powołany Zarządzeniem Nr 126/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 14.12.2010 r., w sprawie powołania Zastępcy Wójta.
- Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Wejherowo, pełni Pan Hubert Toma (w kadencji na lata 2018-2023), powołany na stanowisko Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 22.11.2018 r., w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Wejherowo.

W latach 2014-2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Wejherowo, pełnił Pan Hubert Toma, powołany Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Wejherowo.



- Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Wejherowo (w kadencji na lata 2018-2023), pełni Pan Edmund Bianga, powołany Uchwałą Nr IV/16/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2018 r., w sprawie wyboru *Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Wejherowo*. W latach 2014-2018 (w poprzedniej kadencji), funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Wejherowo, pełnili:
  1. Pani Urszula Block, powołana Uchwałą Nr I/3/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru *Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Wejherowo*.
  2. Pan Krzysztof Seroczyński, powołany Uchwałą Nr I/4/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 01.12.2014 r. w sprawie wyboru *Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Wejherowo*.
- Funkcję Skarbnika Gminy Wejherowo, pełni Pan Witold Ciemięga, powołany Uchwałą Nr VI/30/2003 Rady Gminy Wejherowo z dnia 31.01.2003 r. w sprawie *powołania Skarbnika Gminy*.  
Wójt Gminy Wejherowo powierzył Skarbnikowi Gminy, Panu Witoldowi Ciemięga (pismo z dnia 02.01.2008 r.), na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy Wejherowo; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
- Funkcję Sekretarza Gminy Wejherowo pełnili:
  1. Pan Ryszard Stachurski – od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.05.2020 r., na podstawie umów o pracę z dnia 29.12.2017 r. oraz dnia 31.05.2019 r.
  2. Pani Maria Waszkiewicz – od dnia 01.08.2020 r.; na podstawie Porozumienia zmieniającego z dnia 31 lipca 2020 roku do umowy o pracę z dnia 1 października 1990 roku.

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

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

Statut Gminy Wejherowo, został uchwalony przez Radę Gminy Wejherowo Uchwałą Nr XXXIV/410/2013, w sprawie *uchwalenia Statutu Gminy Wejherowo* (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 10.12.2013 r., poz. 4452), z późniejszymi zmianami – ostatnia zmiana została dokonana Uchwałą Nr VI/77/2019 Rady Gminy Wejherowo z dnia 10.04.2019 r. (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 22.05.2019 r., poz. 2473).

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

W Gminie Wejherowo, w 2019 roku, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Wejherowo, wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2013 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 29.01.2013 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Wejherowie, z późn.zm. – ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr 9/2018 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 30.01.2018 r.

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

W roku 2019, w Urzędzie Gminy Wejherowo obowiązywała dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Nr 135/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2010 r., w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo – z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 28/2019 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 06.02.2019 r.

Powyższe zasady obejmowały, m.in.:

1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – Załącznik Nr 1 do zarządzenia,
2. Plan kont dla budżetu Gminy Wejherowo – Załącznik Nr 2 do zarządzenia,
3. Plan kont dla Urzędu Gminy Wejherowo – Załącznik Nr 3 do zarządzenia,
4. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – Załącznik Nr 4, do zarządzenia,
5. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – Załącznik Nr 5 do zarządzenia.

W Urzędzie Gminy Wejherowo, zasady centralizacji rozliczeń podatku VAT od towarów i usług, zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 185A/2016 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 27.12.2016 r. oraz Zarządzeniem Nr 55/2017 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 23.03.2017 r., w sprawie wprowadzenia scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Wejherowo i jej jednostkach budżetowych.

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

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

W Urzędzie Gminy Wejherowo, w roku 2019, zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, określono w „Instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo”, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 78A/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17.08.2007 r., w sprawie Instrukcji

wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo – z późniejszymi zmianami - ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 37/2013 Wójt Gminy Wejherowo z dnia 05.03.2013 r.

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

W Urzędzie Gminy Wejherowo, w roku 2019, nie opracowano i nie wdrożono ogólnych procedur kontroli wewnętrznej mających na celu monitorowanie i kontrolę realizacji projektów z udziałem środków UE. Jak wynika z poniższego wyjaśnienia, złożonego przez Skarbnika Gminy Wejherowo – Pana Witolda Ciemięga, w Gminie Wejherowo, ewidencja i procedury w powyższym zakresie wyglądają następująco, cyt.: *„W polityce rachunkowości Urzędu Gminy Wejherowo w roku 2019, nie wyodrębniono osobnych zapisów dla projektów realizowanych z funduszy UE. Ewidencję księgową projektów prowadzono na zasadach ogólnych, umożliwiających wyodrębnienie dotacji i wydatków danego projektu. Każde zadanie w dochodach i wydatkach posiada swoje subkonto (oprócz klasyfikacji budżetowej symbol alfa numeryczny), na którym księgowane są poszczególne operacje księgowe. Umożliwia to potem dokonanie stosownego wydruku / zestawienia tylko i wyłącznie zapisów danego zadania. Oprócz tego w ewidencji księgowej każde zadanie posiada nazwę umożliwiającą identyfikację. Nie ma spisu lub wykazu kodów z pełną nazwą projektów.*

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

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

W 2019 roku, Gmina Wejherowo, jak wynika z pisemnego oświadczenia Pana Krzysztofa Sapiaha – Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych, nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2015 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym, ani nie realizowała żadnych umów zawartych w latach wcześniejszych.

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

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

W Gminie Wejherowo, jak wynika z poniższego oświadczenia, złożonego przez Sekretarza Gminy Wejherowo – Panią Marię Waszkiewicz, wszystkie osoby o których mowa w art. 24 h ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, złożyły wymagane oświadczenia w następujący sposób, cytuję: *„W odpowiedzi na ustne zapytanie kontrolującej w sprawie*

terminowości złożenia oświadczeń o stanie majątkowym (w tym, radnych Gminy) uprzejmie informuję, że zgodnie z art. 24 h ust. 4 i 5 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym osoby zobowiązane do złożenia oświadczenia tj.:

1. Oświadczenie majątkowe Wójta Gminy za rok 2019 wraz z kopią zeznania rocznego PIT o wysokości osiągniętego dochodu w 2019 roku, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego wraz z korektą złożone zostało Wojewodzie Pomorskiemu pismem Nr OR.2124.5.2020 z dnia 19.05.2020 (wpływ w dniu 22.05.2020 r.) oraz pismem Nr OR.0043.5.2020 z dnia 25.05.2020 (wpływ w dniu 26.05.2020 r.),
2. Zastępca Wójta, Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy Wejherowo – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie,
3. wszyscy pracownicy Urzędu Gminy Wejherowo, upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta Gminy Wejherowo – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie,
4. wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych gminy, osoby zarządzające – złożyli oświadczenia majątkowe w ustawowym terminie.

Niniejsza informacja dotyczy oświadczeń majątkowych składanych w terminach ustawowych, do 30 kwietnia 2020 roku, wg stanu na dzień 31.12.2019 r. – tzw. oświadczeń rocznych, a także złożonych w 2019 roku, w terminie 30 dni od daty powołania na stanowisko lub zatrudnienia (również upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Wójta) - tzw. oświadczeń pierwszych oraz złożonych w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę (również cofnięcia upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych) – tzw. oświadczeń ostatnich.

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

Powyższa informacja dotyczy oświadczeń złożonych przez radnych w roku 2020 za rok 2019.

Wszystkie powyższe oświadczenia majątkowe, z wyłączeniem informacji o adresie zamieszkania składających oświadczenia oraz o miejscu położenia nieruchomości, zostały udostępnione na stronie internetowej w Biuletynie informacji Publicznej Urzędu Gminy Wejherowo.

Jednocześnie oświadczam, że z uwagi na sytuację epidemiczną kraju, termin składania oświadczeń majątkowych został wydłużony do 31 maja 2020 r. , zgodnie z art. 31zza ustawy z 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. z 2020 r. poz. 568 z późn.zm.) - „osoby obowiązane do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2019, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, mogą złożyć oświadczenie w terminie do dnia 31 maja 2020 r.”*

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

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

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

- Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Wejherowo – wymienionym w punkcie 1.3.1. niniejszego protokołu kontroli.
- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Wejherowo, została powołana Uchwałą Nr IV/17/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2018 r. w sprawie powołania komisji stałych i określenia przedmiotu ich działania.
- Przewodniczący Komisji Rewizyjnej został zatwierdzony Uchwałą Nr IV/24/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2018 r. w sprawie zatwierdzenia wyboru przewodniczących komisji stałych Rady Gminy Wejherowo.
- Skład Komisji Rewizyjnej ustalono Uchwałą Nr IV/18/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2018 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wejherowo.
- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Wejherowo, opracowała plan pracy Komisji na 2019 rok, który został zatwierdzony przez Radę Gminy Wejherowo, Uchwałą Nr VI/57/2019 Rady Gminy Wejherowo z dnia 31.03.2019 r. w sprawie planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wejherowo na 2019 rok.
- Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. protokołów a przeprowadzonych kontroli przez Komisję Rewizyjną Gminy Wejherowo wraz uchwałami Rady Gminy Wejherowo w sprawie ich przyjęcia oraz Uchwały Nr 1/2019 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wejherowo z dnia 04.06.2019 r. w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Wejherowo za 2018 rok wraz z opinią Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wejherowo o wykonaniu budżetu Gminy za 2018 rok, wynika że Komisja Rewizyjna zrealizowała zadania objęte powyższym planem pracy.

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

W Urzędzie Gminy Wejherowo, w roku 2019, sposób kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł regulowała „Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Wejherowo”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2008 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 03.01.2008 r., w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Wejherowo.

Powyższa instrukcja nie została zaktualizowana do przepisów obowiązujących w 2019, tj. powyższa instrukcja została opracowana na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003 r., Nr 153, poz. 1505), która utraciła moc z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 1 marca 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 723).

W Urzędzie Gminy Wejherowo, prowadzony jest Rejestr powiadomień GIIF, z którego wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomień.

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

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

Zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wejherowo, przedstawił Pan Mariusz Mitura – Audytor wewnętrzny, w oświadczeniu o następującej treści, cyt.: „*W Urzędzie Gminy Wejherowo kontrola zarządcza funkcjonuje na zasadach określonych w zarządzeniu nr 41/2011 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 22.04.2011 roku, oraz w zarządzeniu nr 150/2016 z dnia 20.10.2016 roku, które to zmieniło formę prowadzenia kontroli zarządczej z papierowej na elektroniczną. Forma elektroniczna polega ona na korzystaniu z pakietu e-usług KONTROLA@ZARZĄDCZA (dalej zwanego również platformą) świadczonych przez firmę Red Ocean KZ Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. W tym celu zawarto z ww. firmą stosowną umowę.*

I poziom kontroli zarządczej

*Dostęp do platformy mają kierownicy referatów, samodzielne stanowiska i audytor wewnętrzny w roli koordynatora. Do końca stycznia każdego roku, koordynator, wspólnie z kierownikami i samodzielnymi stanowiskami ustala cele i zadania priorytetowe do realizacji w danym roku. W efekcie powstaje Plan Działalności, który podlega akceptacji przez Wójta. W planie tym określa się również mierniki i planowaną wartość mierników do osiągnięcia w danym roku. Na początku następnego roku koordynator ustala stan realizacji zadań przypisując miernikom odpowiednie wartości, a następnie generuje sprawozdanie z planu działalności. Zarówno plan jak i sprawozdanie przedstawiane są Wójtowi. Oprócz tego kierownicy referatów i samodzielne stanowiska wypełniają ankietę samooceny kontroli zarządczej. Ankieta jest odwzorowana na aktualnych standardach kontroli zarządczej. Na podstawie wypełnionych ankiet koordynator generuje zbiorczy raport z oceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy. W ciągu ostatnich 5 lat nie przeprowadzono kontroli w jednostkach organizacyjnych gminy.*

#### II poziom kontroli zarządczej

*Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nie korzystają z platformy. W styczniu każdego roku, składają oni oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni oraz zestawienie celów i zadań na rok bieżący.*

*W roku 2019 kontrola zarządcza realizowana była zgodnie z wyżej opisaną procedurą”.*

Na potwierdzenie powyższego, kontrolującej okazano:

- Plan działania na rok 2019, zaakceptowany przez Wójta Gminy Wejherowo,
- Sprawozdanie z planu działalności Gminy Wejherowo 2019, zatwierdzone przez Wójta Gminy Wejherowo,
- Raport oceny kontroli zarządczej Gminy Wejherowo za rok 2019,
- Oświadczenia kontroli zarządczej za rok 2019, złożone przez wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Wejherowo.

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

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny**

W Urzędzie Gminy w Wejherowo, nie wprowadzono wewnętrznych regulacji dotyczących zasad funkcjonowania audytu wewnętrznego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- audyt wewnętrzny w Gminie Wejherowo rozpoczęto w 2011 roku - wysłano zgłoszenie do Ministerstwa Finansów o rozpoczęciu audytu wewnętrznego pismem z dnia 07.01.2011 r. (na podstawie art. 274 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).

W Gminie Wejherowo, audyt wewnętrzny prowadzi, na zasadach określonych w art. 279 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Pan Mariusz Mitura na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 17.10.2008 r. (okres zatrudnienia od dnia 19.10.2008 r. do dnia 18.10.2011 r.), do której zawarto następujące Porozumienia: w dniu 26.10.2010 r. (zmiana okresu zatrudniania na czas nieokreślony), w dniu 05.01.2012 r., w dniu 27.02.2013 r.

Audytora posiada wymagane kwalifikacje zawodowe – złożył w dniu 15.09.2004 r., z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów.

- zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r., o finansach publicznych, kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki, przygotował na podstawie analizy ryzyka plan audytu na rok 2019 (sporządzony w dniu 31.12.2018 r.),
- w dniu 30.01.2020 r. sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2019, w którym przedstawiono wyniki zrealizowanego planu audytu wewnętrznego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że audyt zrealizowano zgodnie z planem.

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

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, jak wynika z informacji złożonej przez Panią Marię Waszkiewicz – Sekretarza Gminy Wejherowo, rejestr wydanych upoważnień / pełnomocnictw prowadzony był w niżej opisany sposób, cyt.: „*W odpowiedzi na zapytanie kontrolującej w sprawie:*

1. *Czy w Gminie prowadzony jest rejestr wydawanych upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych?*

2. *Czy Gmina posiada wewnętrzne regulacje dot. wydawania powyższych upoważnień?*

*Informuje uprzejmie, że: do dnia 31.12.2019 r. wszelkie upoważnienia i pełnomocnictwa (w tym upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych), wydawane do działania w imieniu Wójta jako organu gminy wydawane były na podstawie Jednolitego Rzeczowego Wykazu AKT (JRWA), stanowiącego załącznik Nr 2 do Instrukcji kancelaryjnej – stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instytucji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r., Nr 14, poz.67). – pod hasłem klasyfikacyjnym: 0052 – Upoważnienia osób (podmiotów) do działania w imieniu Wójta jako organu gminy.*



W dniu 30 grudnia 2019 r. Wójt Gminy Wejherowo wydał Zarządzenie Nr 187/2019 w sprawie zasad rejestracji upoważnień i pełnomocnictw udzielanych przez Wójta Gminy Wejherowo, w którym określono sposób udzielania, zmiany i odwołania przez Wójta Gminy Wejherowo upoważnień i pełnomocnictw pracownikom Urzędu Gminy Wejherowo, pracownikom gminnych jednostek organizacyjnych oraz innym osobom. Upoważnienia lub pełnomocnictwa gromadzone są w teczkach aktowych oznaczonych zgodnie z JRWA symbolem 0052 lub 077”.

W wyniku kontroli, na podstawie przedłożonych dokumentów, w tym, prowadzonego rejestru wydanych upoważnień / pełnomocnictw z roku 2019, do działania w imieniu Wójta Gminy Wejherowo, wynika, że wszystkie upoważnienia / pełnomocnictwa wydał Wójt Gminy Wejherowo.

Powyższą informację, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją 1/8 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

### 1.5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnią, kompleksową, kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Wejherowo, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 24 października 2016 roku do dnia 27 stycznia 2017 roku – protokół kontroli został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Wejherowie, w dniu 09.02.2017 r.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zawierające wnioski pokontrolne, przesłane do Urzędu Gminy w Wejherowie, zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Wejherowie, w dniu 08.05.2017 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Wejherowie, w latach 2016 – 2019, sporządziła Pani Maria Waszkiewicz – Sekretarz Gminy Wejherowo, który przedstawiono poniżej:

Lp.	Instytucja kontrolująca	Zakres kontroli	Okres kontroli
1.	Komenda Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie-	przeprowadzenie czynności kontrolno- rozpoznawczych z zakresy ochrony przeciwpożarowej – budynek administracyjny przy ul. Transportowej 1,	29.06.2016
2.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Finansów i Budżetu	kontrola w zakresie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości wykorzystywania w zakresie dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 roku,	08-22.08.2016
3.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Polityki Społecznej	- kontrola realizacji zadań z zakresu ustawy o pomocy społecznej zleconych gminie przez administrację rządową i zadań własnych dotowanych z budżetu państwa w 2015 roku,	06-07.12.2016
4.	Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Wejherowie	w zakresie stanu sanitarnego urządzeń wodociągowych na terenie Gminy Wejherowo,	22.06.2017

5.	Referat Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Wejherowie	w zakresie realizacji zadań obrony cywilnej wynikających z Planów działania w zakresie obrony cywilnej Szefa Obrony Cywilnej Gminy Wejherowo za rok 2016 i półrocze 2017 r.,	20.07.2017
6.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców	kontrola w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 roku o dowodach osobistych i ustawy z dnia 24 września 2010 roku o ewidencji ludności za okres od 01.01.2017r. do 30.09.2017 r.	13.10.2017
7.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Infrastruktury	w zakresie realizacji inwestycji w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury na lata 2016-2019, zadanie pn.: „Budowa drogi gminnej pomiędzy Sopieszynem, Ustarbowem, Gowinem i Gościcinem jako nowego połączenia drogowego okalającego miasto Wejherowo”.	14.12.2017
8.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Infrastruktury	– kontrola projektu „Realizacja inwestycji w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury na lata 2016-2019, zgodnie z Umową nr 7/G/PRGiPID Budowa drogi gminnej pomiędzy Sopieszynem, Ustarbowem, Gowinem i Gościcinem jako nowego połączenia okalającego miasto Wejherowo- odcinek III Gowino-Gościcino	27.04.2018
9.	Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Wejherowie	w zakresie stanu sanitarnego urządzeń wodociągowych na terenie Gminy Wejherowo	15.06.2018
10.	Samorząd Województwa Pomorskiego	kontrola projektu „Utworzenie Art. Parku wraz z budową strefy rekreacyjno-sportowej w miejscowości Bolszewo”	05-06.07.2018
11.	Samorząd Województwa Pomorskiego	kontrola projektu „Budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego przy ulicy Drzewiarza w Gościcinie w części dotyczącej boiska piłkarskiego	05-06.07.2018
12.	Najwyższa Izba Kontroli	kontrola - P/18/034 – Przygotowania obronne państwa w systemie bezpieczeństwa narodowego Rzeczypospolitej Polskiej	10.09- 22.10.2018
13.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie	kontrola budynku Urzędu Gminy Wejherowo w zakresie przestrzegania przepisów przeciwpożarowych	30.01.2019
14.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	kontrola ex- post „Budowa boisk i parkingu przy SP w Gowinie	04.02.2019
15.	Okręgowa Inspekcja Pracy w Gdańsku	kontrola przestrzegania przepisów prawa pracy	03-17.04.2019
16.	Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Wejherowie	w zakresie stanu sanitarnego urządzeń wodociągowych na terenie Gminy Wejherowo	31.05.2019
17.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	kontrola realizacji projektu oraz prawidłowości wykorzystania środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego „ Budowa węzła integracyjnego Gościcino wraz z trasami dojazdowymi”	05-07.08.2019
18.	Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Wejherowie	kontrola wodociągu publicznego w Sopieszynie	06.09.2019
19.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	kontrola w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych <u>przejętych</u> przez Gminę	26.09.2019
20.	Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Wejherowie	kontrola przestrzegania przepisów przeciwpożarowych w zakresie praktycznego sprawdzenia organizacji oraz warunków ewakuacji	27.09.2019

21.	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Słupsku	kontrola w zakresie prawidłowości prowadzenia i aktualizowania rejestru wyborców na obszarze będącym we właściwości Komisarzy Wyborczych w Słupsku	04.12.2019
22.	Archiwum Państwowe w Gdańsku	kontrola funkcjonowania i zorganizowania archiwum zakładowego oraz przestrzegania przepisów kancelaryjno – archiwalnych	05.12.2019

Powyższy wykaz kontroli ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/9 Załącznika Nr 1* protokołu kontroli.

## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę, w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków, przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2019.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu Gminy Wejherowo, w roku 2019 prowadził (prowadzi nadal) Bank Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Stanisława Żaryna 2A, 02-593 Warszawa, na podstawie umów zawartych z Gminą Wejherowo:

1. Umowa z dnia 02.07.2018 r., zawarta na czas określony, do dnia 30.06.2019 r.,
2. Umowa z dnia 28.06.2019 r., zawarta na czas określony, do dnia 30.06.2020 r.,
3. Umowa z dnia 06.07.2020 r., zawarta na czas określony, do dnia 30.06.2021 r.,

Powyższe umowy:

- zawarto w celu otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego gminy wraz z kontami pomocniczymi,
- zawarto z wyłączeniem ustawy prawo zamówień publicznych - wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 30.000 euro netto (art. 4 ust. 8 ustawy pzp) - w ramach zapytania ofertowego,
- podpisał Wójt Gminy Wejherowo i Skarbnik Gminy Wejherowo.

Na podstawie powyższych umów prowadzone są rachunki bankowe dla organu i jednostek budżetowych.

Do obsługi budżetu Gminy (organu) i Urzędu Gminy Wejherowo, jako jednostki budżetowej, prowadzony jest jeden rachunek bankowy.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” pod kątem zgodności zapisów między jednostką, a bankiem (zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów bankowych).

I tak, na podstawie 15 wyciągów bankowych objętych kontrolą (z 303 wyciągów), o następujących numerach: nr 12 z dnia 15.01.2019 r., nr 13 z dnia 16.01.2019 r., nr 14 z dnia 17.01.2019 r., nr 15 z dnia 18.01.2019 r., nr 16 z dnia 19.01.2019 r., nr 17 z dnia 21.01.2019r.,

nr 18 z dnia 22.01.2019 r., nr 19 z dnia 23.01.2019 r., nr 20 z dnia 24.01.2019r., nr 21 z dnia 25.01.2019 r., nr 22 z dnia 26.0.2019 r., nr 23 z dnia 28.01.2019 r., nr 24 z dnia 29.01.2019 r., nr 25 z dnia 30.01.2019 r., nr 26 z dnia 31.01.2019 r., stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

W Urzędzie Gminy Wejherowo, w roku w 2019, obowiązywała instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, wprowadzona Zarządzeniem Nr 137/2016 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 04.10.2016 r., w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Wejherowo.

Z powyższej instrukcji wynika, m.in., że w kasie Urzędu Gminy w Wejherowie:

- przechowuje się:
  - niezbędny zapas gotówki na wydatki bieżące (tzw. pogotowie kasowe),
  - gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków,
  - gotówkę pochodzącą z bieżących wpłat do kasy,
- wysokość pogotowia kasowego ustalana jest przez Wójta Gminy. Pogotowie kasowe ustala się do wysokości 5.000,00 zł,
- raporty z przeprowadzonych transakcji bezgotówkowych są drukowane w systemie dziennym, na koniec każdego dnia roboczego.

Ponadto ustalono, że:

- osobą pełniącą obowiązki kasjera w roku 2019 była Pani Katarzyna Stefanowska – Inspektor ds. kasy i księgowości,
- osobą zastępującą w przypadku nieobecności kasjera, jest Pani Joanna Domurad - Inspektor ds. księgowości,
- wymienione osoby złożyły deklarację o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych, przechowywania i transportu gotówki,
- w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy,
- w 2019 roku sporządzono odrębnie, następujące raporty:
  - z dochodów – 251 szt.,
  - z wydatków – 2 szt.,
  - z Funduszu Socjalnego – 3 szt.

Kontrolą objęto 12 raportów kasowych sporządzonych w miesiącu maju 2019 roku, o następujących numerach: 85/19/D z dnia 02.05.2019 r., 86/19/D z dnia 06.05.2019 r., 87/19/D z dnia 07.05.2019 r., 88/19/D z dnia 08.05.2019 r., 89/19/D z dnia 09.05.2019 r., 90/19/D z dnia 07.05.2019 r., 88/19/D z dnia 08.05.2019 r., 89/19/D z dnia 09.05.2019 r., 90/19/D z dnia 10.05.2019 r., 91/19/D z dnia 13.05.2019 r., 92/19/D z dnia 14.05.2019 r., 93/19/D z dnia 15.05.2019 r., 94/19/D z dnia 16.05.2019 r., 95/19/D z dnia 17.05.2019 r., 96/19/D z dnia 20.05.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- operacje kasowe dokumentowane były w sposób prawidłowy,
  - raporty kasowe z przeprowadzonych transakcji bezgotówkowych, drukowano w systemie dziennym, na koniec każdego dnia roboczego,
  - raporty kasowe sporządzane były na bieżąco i w sposób prawidłowy,
  - dowody kasowe załączone do raportu kasowego były kompletne i zawierały numery identyfikacyjne,
  - raporty kasowe zawierały potwierdzenie przeprowadzonej kontroli,
  - zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – Kasa.
- W dniu 22.01.2021 r., Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził kontrolę kasy Urzędu Gminy w Wejherowie, celem sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym oraz zgodności stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym - w wyniku kontroli, nie stwierdzono niedoboru gotówki, ani nadwyżki kasowej oraz stwierdzono zgodność stanów ewidencyjnych druków ścisłego zarachowania ze stanem rzeczywistym. Sporządzony protokół kontroli kasy, ujęto w *Załączniku Nr 2* do protokołu kontroli.

#### Karty płatnicze

W Gminie Wejherowo, nie funkcjonują karty płatnicze.

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

Kontrolą objęto rok 2019.

W Urzędzie Gminy Wejherowo, zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Załączniku Nr 3 „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Wejherowo” do Zarządzenia Nr 78/2007 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 17.08.2007 r., w *sprawie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Wejherowo*,

w którym określono zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, ich inwentaryzacji oraz sposoby przechowywania.

Z powyższej instrukcji wynika, m.in., że w Urzędzie Gminy Wejherowo do druków ścisłego zarachowania zalicza się: kwitariusze przychodowe – K 103, arkusze spisu z natury, KW - kasa wypłaci, KP – kasa przyjmie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania, prowadzona jest w 2 księgach druków ścisłego zarachowania (typu Pu-K-210), dla: kwitariuszy przychodowych K-103 oraz arkuszy spisu z natury.

Księga prowadzona dla arkuszy spisu z natury (od 2009 roku), nie była przesnurowana, ponumerowana, zalakowana i podpisana przez Skarbnika Gminy Wejherowo i Wójta Gminy Wejherowo. Natomiast księga prowadzona dla kwitariuszy przychodowych (od roku 1998 r.), nie była podpisana przez Wójta Gminy Wejherowo - jak wymaga tego powyższa instrukcja, w której zawarto zapis o następującej treści (§ 5), cyt.: *„Ewidencję wszystkich druków ścisłego zarachowania należy prowadzić odrębnie w miarę potrzeb dla każdego rodzaju bloku w księdze o ponumerowanych stronach, której wzór stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszej Instrukcji. Na ostatniej stronie należy wpisać: księga zawiera ... stron, słownie ..., kolejno ponumerowanych, przesnurowanych i zalakowanych, a następnie zaopatrzyć podpisem Wójta Gminy lub osoby upoważnionej oraz Skarbnika Gminy lub jego Zastępcę”*.

W trakcie kontroli usunięto powyższe uchybienie.

- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- powierzono pracownikom odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania,
- inwentaryzacja wszystkich druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Wejherowo została przeprowadzona w dniu 31.12.2019 r. – z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono „Protokół nr 2/2019 z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 31.12.2019 r.” – w protokole nie stwierdzono różnic.

Spisu nie przeprowadzono na arkuszu spisu z natury (stan druków ścisłego zarachowania rozpisano w powyższym protokole z inwentaryzacji), jak wymagała tego powyższa Instrukcja, w której zawarto zapis o następującej treści (§ 8), cyt.: *„Druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Komisja inwentaryzacyjna jest obowiązana ustalić stan faktyczny druków ścisłego zarachowania. W arkuszach spisu z natury należy podać rodzaje, serie i numery druków oraz wymienić ich liczbę”*.

Kserokopię powyższej instrukcji, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/1 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

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

Kontrolą objęto rok 2019.

##### Rodzaje rozrachunków

W Urzędzie Gminy w Wejherowie, w roku 2019, obowiązywały zasady rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem Nr 135/2010 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2010 r., w *sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wejherowo* – z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 28/2019 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 06.02.2019 r.

Z powyższej polityki rachunkowości wynika, m.in., że w Gminie Wejherowo prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu Gminy Wejherowo:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe,
- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 271 – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi,
- 272 – Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Gminy Wejherowo - jednostki budżetowej:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,

- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W Urzędzie Gminy Wejherowo (jednostce), jak wynika z ewidencji księgowej - zestawienia obrotów i sald ksiąg głównych na dzień 31.12.2019 r. - w roku 2019, występowały obroty na niżej przedstawionych kontach rozrachunkowych, które na dzień 31.12.2019 r., wykazywały następujące salda:

Syntetyka		Salda na dzień 31.12.2019 r.	
Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	31.661,56	767.270,49
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.381.799,97	504.679,35
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	15.975,95	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	-
226	Długoterminowe należności budżetowe	225.465,36	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	69.688,28
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	372.860,36
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	32.180,69	153,70
271	Podatek VAT należny	-	-
272	Podatek VAT naliczony	-	-
290	Odpisy aktualizujące należności	-	-

Zakres i wyniki kontroli:

- kontrolą objęto zgodność powyższych sald kont syntetycznych z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej – w wyniku kontroli stwierdzono zgodność powyższych sald,
  - szczegółową kontrolą, w zakresie prawidłowości prowadzenia zapisów, objęto poniższe konta zespołu „2”:
- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,
  - konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników na kartach podatników w księgowości podatkowej oraz podziałek klasyfikacji budżetowej,
  - konto 225 „Rozrachunki z budżetami” – ewidencję szczegółową zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie,
  - konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – ewidencja szczegółowa pozwala zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych,





- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – ewidencję szczegółową umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia,
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – ewidencja szczegółowa pozwala ustalić stan należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” – ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, dla poszczególnych kontrahentów.

#### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w oparciu o:

- 23 dowody księgowe, skontrolowane i wymienione w punkcie 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające*, niniejszego protokołu,
- 82 dowody księgowe, skontrolowane i wymienione w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiły,
- nie wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązań w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (kolejnym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji),
- do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według kontrahentów,
- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Urzędu Gminy Wejherowo, jako jednostki budżetowej.

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

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2019.

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

Terminowość regulowania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona w oparciu o:

- 23 dowody księgowo, skontrolowane i wymienione w punkcie 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające*, niniejszego protokołu,
- 82 dowody księgowo, skontrolowane i wymienione w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania, wynikające z wyżej wymienionych dowodów księgowych, regulowano terminowo.

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

Kontrolą objęto odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych przez Gminę Wejherowo w roku 2019 r.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R, PIT – 8AR i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, dowodów zapłaty, ustalono, że:

- kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w 2019 roku odprowadzane były terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- w prawidłowej wysokości pobierano wynagrodzenie, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (PIT-4R).

#### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy przez Gminę Wejherowo w roku 2019.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji, obrotów na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, dowodów zapłaty, ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w prawidłowej wysokości pobierano wynagrodzenie za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wpłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Gmina Wejherowo, do wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, zobowiązana była we wszystkich miesiącach roku 2019.

Deklaracje miesięczne (i roczną), o których mowa w art. 49 ust. 2 w/w ustawy, Gmina Wejherowo, opłacała i składała Zarządowi Funduszu poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego, w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

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

##### Zobowiązania wymagalne

W okresie objętym kontrolą (rok 2019), jak wynika z Rb – 28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r., w Urzędzie Gminy Wejherowo, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W celu weryfikacji prawidłowości wykazania powyższych danych, kontrolą objęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług, ujętych na koncie 201, w stosunku do wybranych losowo kontrahentów.

Na podstawie danych wykazanych w Rb – 28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r., zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 1.213.641,57 zł – w tym, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wykazane na koncie 201 (stan na dzień 31.12.2019 r.), wynosiły 767.270.49 zł. Kontrolą objęto zobowiązania ujęte na koncie 201 na dzień 31.12.2019 r., wobec 18 z 37 kontrahentów (kontrahenci o numerach ewidencyjnych: 327, 339, 421, 437, 444, 470, 488, 825, 866, 870, 925, 975, 1096, 2163, 2172, 2523, 2894, 3484) – łącznie kontrolą objęto 23 dowody księgowe.

W wyniku kontroli ustalono, że

- wśród w/w zobowiązań, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- zapłata wszystkich faktur objętych kontrolą, w powyższym zakresie, nastąpiła w wymaganym terminie.

##### Wydatki niewygasające

W roku 2019, Rada Gminy Wejherowo nie podjęła uchwały w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. W rocznym sprawozdaniu Gminy Wejherowo Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za rok 2019, nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

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

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, prowadzone w Urzędzie Gminy Wejherowo w 2019 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- Urząd Gminy w Wejherowie prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki:
  - księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemu Pracowni Informatycznej GRAVIS,
  - wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Wejherowo:
    1. program finansowo – księgowy FIN,
    2. program ŚRODKI TRWAŁE,
    3. program PŁACE, program PŁACE – UMOWY – ZLECENIA,
    4. program PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI, program ANALIZA WPLĄT PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI, program STATYSTYKA PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI,
    5. program PODATEK ROLNY, program ANALIZA WPLĄT PODATKU ROLNEGO, program STATYSTYKA PODATKU ROLNEGO,
    6. program POJAZDY,
    7. program WODA,
    8. program BUDŻET,
    9. program ZAANGAŻOWANIE,
    10. program EWIDENCJA PODMIOTÓW GOSPODARCZYCH,
    11. program KASA,
    12. program OPŁATY RÓŻNE,
  - księgi rachunkowe obejmują: dziennik; konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej); wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz); zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych,
  - księgi rachunkowe są: trwale oznaczone nazwą jednostki; wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
  - zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały, komputerowo bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany,
  - wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz oznaczone nazwą programu,

- zapisy księgowe zawierają, m.in.: datę dokonania operacji; określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę; zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych powiązane są z zapisami chronologicznymi; zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, dzień po dniu sukcesywnie.
- Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie; zapisy są kolejno numerowane; sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły; obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.
- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) prowadzi się, m.in., dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w używaniu, a także dla dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej; rozrachunków z kontrahentami i pracownikami oraz pozostałych rozrachunków; kosztów.
- W Urzędzie Gminy Wejherowo prowadzi się pełną ewidencję rozrachunków do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.
- Gmina Wejherowo, prowadzi konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie zmian wprowadzonych do budżetu Gminy stosownymi uchwałami i zarządzeniami (przeksięgowanie z konta 130).

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

Kontrolą objęto rok 2019.

W wyniku kontroli ustalono, że w Gminie Wejherowo:

- na dzień 31.12.2019 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-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Sprawozdania składane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, składano do dnia 20.02.2020 r. (terminowo).
- Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2019 r., zatwierdzony i podpisany przez Wójta Gminy Wejherowo, został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 08.05.2020 r.

#### Sprawozdawczość budżetowa:

Kontrolą objęto, niżej wymienione, sprawozdania budżetowe:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Dochody wykonane” z ewidencją księgową – w wyniku kontroli stwierdzono zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. obrotami Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (kwota 150.931.892,66 zł),
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Wydatki wykonane” z ewidencją księgową – w wyniku kontroli stwierdzono zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. obrotami Ma konta 130

- „Rachunek bieżący jednostki” (kwota 63.942.601,71 zł),
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy na koniec roku 2019, w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wykazany stan:

- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 5.297,00 zł,
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 2.397.315,00 zł,

był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

#### Sprawozdawczość finansowa:

Na dzień 31.12.2019 r., Urząd Gminy Wejherowo, sporządził następujące sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Wójta Gminy Wejherowo i Skarbnika Gminy Wejherowo.

#### • Kontrolą objęto poniższe sprawozdania finansowe:

1) Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Wejherowo (sporządzony na dzień 31.12.2019 r.), w którym stwierdzono:

Aktywa:

- grunty: stan zgodny z saldem Wn konta 011 – pomniejszony o umorzenia wynikające z konta 071 – umorzenia w zakresie prawa wieczystego użytkowania,
- grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom
  - stan zgodny z saldem Wn konta 011-03,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: stan zgodny z saldem Wn konta 011- pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071,
- urządzenia techniczne i maszyny: stan zgodny z saldem Wn konta 011- pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071
- środki transportu: stan zgodny z saldem Wn konta 011 - pomniejszone o umorzenia

wynikające z konta 071,

- inne środki trwałe: stan zgodny z saldem Wn konta 011 i 013 - pomniejszone o umorzenia wynikające z konta 071 i 072,
- środki trwałe w budowie (inwestycje): stan zgodny z saldem Wn konta 080,
- należności długoterminowe: stan zgodny z saldem Wn konta 226,
- akcje i udziały: stan zgodny z saldem Wn konta 030.
- należności z tytułu dostaw i usług: stan zgodny z saldem Wn konta 201,
- należności od budżetów: stan zgodny z saldem Wn konta 221 (podatki),
- pozostałe należności: stan zgodny z saldem Wn konta 221, 224, 234,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: stan zgodny z saldem Wn konta 135-7 i 139-1,

Pasywa:

- fundusz jednostki: stan zgodny z saldem Ma konta 800,
- zysk netto (+): stan zgodny z saldem Ma konta 860,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług: stan zgodny z saldem Ma konta 201,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: stan zgodny z saldem Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: stan zgodny z saldem Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania: stan zgodny z saldem Ma konta 221, 234, 240,
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów): stan zgodny z saldem Ma konta 240,
- zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: stan zgodny z saldem Ma konta 851,
- rozliczenia międzyokresowe: stan zgodny z saldem Ma konta 840.

2) Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wejherowo (sporządzony na dzień 31.12.2019 r.), w którym stwierdzono:

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych: stan zgodny z zapisami konta 720 (bez odsetek),

Koszty działalności operacyjnej:

- amortyzacji: stan zgodny z zapisami konta 400,
- zużycie materiałów i energii: stan zgodny z zapisami konta 401,
- usługi obce: stan zgodny z zapisami konta 402,
- podatki i opłaty: stan zgodny z zapisami konta 403,



- wynagrodzenia: stan zgodny z zapisami konta 404,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: stan zgodny z zapisami konta 405,
- pozostałe koszty rodzajowe: stan zgodny z zapisami konta 409,
- inne świadczenia finansowe z budżetu i pozostałe obciążenia: stan zgodny z zapisami konta 410,
- pozostałe obciążenia: stan zgodny z zapisami konta 411.

Pozostałe przychody operacyjne:

- inne przychody operacyjne: stan zgodny z zapisami konta 760.

Pozostałe koszty operacyjne:

- pozostałe koszty operacyjne: stan zgodny z zapisami konta 761.

Przychody finansowe:

- odsetki: stan zgodny z zapisami konta 750,

Koszty finansowe:

- odsetki; inne: stan zgodny z zapisami konta 751.

Zysk (strata) netto: stan zgodny z saldem konta 860.

3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urzędu Gminy Wejherowo (sporządzony na dzień 31.12.2019 r.), w którym stwierdzono:

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO): stan zgodny z zapisem konta 800,

1. Zwiększenia funduszu (z tytułu):

- zysk bilansowy za rok ubiegły (BO): stan zgodny z zapisami konta 860,
- zrealizowane wydatki budżetowe: stan zgodny z zapisami konta 130 - kwota zgodna ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 r. (kwota 63.942.601,71 zł),
- środki na inwestycje: stan zgodny z zapisami konta 810,
- inne zwiększenia: stan zgodny z zapisami konta 800,

2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu):

- zrealizowane dochody budżetowe: stan zgodny z zapisami konta 222 - kwota zgodna ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 r. (kwota 150.931.892,66 zł),
- dotacje i środki na inwestycje: stan zgodny z zapisami konta 810,

- inne zmniejszenia: stan zgodny z zapisami konta 800 (zmiana wartości gruntów),
- II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ): stan zgodny z saldem Ma konta 800.
- III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-).
1. zysk netto (+): stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto powyższe sprawozdanie za 2019 rok.

W wyniku kontroli ustalono:

- Gmina Wejherowo przeprowadziła analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia według art. 30 ust 3 KN w roku 2019, sporządzono w wymaganym ustawowo terminie, tj. dnia 20.01.2020 r.,
- „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, sporządzono w dniu 17.01.2020 r. – wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 21.01.2020 r.,
- ze sprawozdania wynikało, że poniesione w 2019 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli: kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz stażystów, były wyższe od wynagrodzeń ustalonych jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

Ponadto, zwrócono się do Pana Krzysztofa Sapięha – Kierownika Referatu Oświaty i Spraw Społecznych, z pytaniem w poniższej sprawie:

1. Czy w Gminie Wejherowo, w roku 2019, odbył się strajk nauczycieli. Jeśli tak, to proszę o informację, w jaki sposób dokonywano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku?
2. Czy strajk został zgłoszony do właściwego okręgowego inspektora pracy, jak wynika to z art. 8 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (tj. *Pracodawca podejmuje niezwłocznie rokowania w celu rozwiązania sporu w drodze porozumienia, zawiadamiając równocześnie o powstaniu sporu właściwego okręgowego*

*inspektora pracy)?*

W odpowiedzi uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „*W nawiązaniu do pisma z dnia 22.12.2020 r., informuję że:*

- 1. W 2019 r. w Gminie Wejherowo odbyły się strajki nauczycieli w 4 szkołach podstawowych oraz w Przedszkolu w Bolszewie. Za okres udziału nauczycieli w strajku wynagrodzenie nie przysługuje. Zgodnie z rozp. MPiPS z dnia 29.05.1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy... (Dz.U. z 2017 r. poz. 927) - dokonano stosownego potrącenia z wynagrodzenia. Miesięczną stawkę wynagrodzenia podzielono przez liczbę godzin przypadających do przepracowania przez konkretnego nauczyciela w danym miesiącu i otrzymaną kwotę pomnożono przez liczbę godzin nieobecności nauczyciela. Tak obliczoną kwotę odjęto od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Potrącenia dokonano zgodnie z czasem pracy wynikającym z pensum danego nauczyciela. Dodatek wiejski wypłacony został w całości, ponieważ nie należy do składników wynagrodzenia.*
- 2. Szkoły biorące udział w strajku zgłosiły to do właściwego okręgowego inspektora pracy, zgodnie z Ustawą z dnia 23.05.1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych.*
- 3. W 2019 r. Rada Gminy Wejherowo podjęła Uchwałę Nr X/112/2019 z dnia 4.09.2019 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia. ”.*

W wyniku kontroli, ponadto, ustalono, że w roku 2019 obowiązywał Regulamin wynagradzania nauczycieli, wprowadzony Uchwałą Nr XXXI/311/2009 Rady Gminy Wejherowo z dnia 22.05.2009 r. w sprawie zasad wynagradzania nauczycieli oraz ustalenia Regulaminu określającego zasady wynagradzania oraz szczegółowe warunki ustalania i przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia, szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego w przedszkolach, szkołach lub placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wejherowo – zmieniony Uchwałą Nr X/112/2019 Rady Gminy Wejherowo z dnia 04.09.2019 r.

Powyższą informację wraz pismem kontrolującej oraz regulaminem wprowadzonym uchwałą Nr XXXI/311/2009 z dnia 22.05.2009 r. oraz Nr X/112/2019 z dnia 04.09.2019 r., ujęto w aktach roboczych pod pozycją II/2 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

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

W Urzędzie Gminy Wejherowo, w roku 2019, w powyższym zakresie obowiązywały instrukcje inwentaryzacyjne, wprowadzone następującymi Zarządzeniami Wójta Gminy Wejherowo:

- Nr 78/2007 z dnia 17.08.2007 r. w sprawie instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Wejherowo,
- Nr 78A/2007 z dnia, w sprawie instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wejherowo – z późniejszymi zmianami - ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 37/2013 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 05.03.2013 r.

##### Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzację kasy przeprowadzono na koniec roku 2019, w dniu 31.12.2019 r.  
Wyniki inwentaryzacji ujęto w „Protokole nr 1/2019 z inwentaryzacji kasy z dnia 31.12.2019 r.”, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- na dzień przekazywania obowiązków kasjera, każdorazowo sporządzano protokoły przekazania, zgodnie z powyższą instrukcją.

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

W powyższym zakresie kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Wejherowo, przeprowadzoną przez kontrolowaną jednostkę na dzień 31 grudnia 2019 r.

W wyniku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych z banku Millennium S.A., na ostatni dzień roku 2019, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

##### Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności, które wystąpiły w Urzędzie Gminy Wejherowo na dzień 31.12.2019 r.

Wyniki kontroli:

- stan należności na dzień 31.12.2019 r., na poszczególnych kontach rozrachunkowych wynosił:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	31.661,56
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.381.799,97



224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	15.975,95
226	Długoterminowe należności budżetowe	225.465,36
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	32.180,69

Inwentaryzację powyższych należności dokonano w następujący sposób:

- inwentaryzację w drodze potwierdzenia salda, którą przeprowadza się w przypadku należności od osób prawnych prowadzących księgi rachunkowe, należało przeprowadzić w przypadku należności od 2 kontrahentów, o numerze ewidencyjnym 419 i 51, z tytułu rozrachunków z odbiorcami i dostawcami (konto 201), w wysokości 31.661,56 zł oraz w przypadku należności od 1. kontrahenta, o numerze ewidencyjnym 1126, z tytułu dochodów budżetowych (konto 221), w wysokości 6.079,50 zł – w wyniku kontroli ustalono, że do wszystkich powyższych kontrahentów wysłano pisma o potwierdzenie salda,
- w przypadku należności, niewymagających potwierdzenia salda (tj. przeprowadzane drogą weryfikacji) lub nie potwierdzone przez osoby prawne, dokonano weryfikacji sald poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, z której sporządzono „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji” na dzień 31.12.2019 r., podpisany przez Panią Krystynę Kohnke – Zastępcę Skarbnika Gminy Wejherowo – w protokole nie stwierdzono różnic.

### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

#### 3.1. Subwencje i dotacje

##### 3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna, wprowadzona do budżetu Gminy Wejherowo Uchwałą Nr IV/12/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 28.12.2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wejherowo na 2019 rok, stanowiła kwotę 33.083.216,00 zł i składała się z:

- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 2.675.110,00 zł,
- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 30.408.106,00 zł,
- części równoważącej subwencji ogólnej w wysokości 0,00 zł.

W 2019 roku dokonano poniższych zmian:

- zmniejszenie subwencji ogólnej o kwotę 36.000,00 zł, Uchwałą Nr VI/52/2019 Rady Gminy Wejherowo z dnia 13.03.2019 r., w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2019 r.,
- zwiększenie subwencji ogólnej o kwotę 721.125,00 zł, Uchwałą Nr XI/137/2019 Rady Gminy Wejherowo z dnia 16.10.2019 r., w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2019 r.,

- zwiększenie subwencji ogólnej o kwotę 170.825,00 zł, Zarządzeniem Nr 176/2019 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 12.12.2019 r., w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2019 r.

Na dzień 31.12.2019 r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej, zamknęła się kwotą 33.939.166,00 zł, równą planowi po zmianach.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

### **3.1.2. Dotacje**

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2019, przez Gminę Wejherowo, opisano w punkcie 3.7. *Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*, niniejszego protokołu.

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

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

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, ewidencja w powyższym zakresie, prowadzona była w oparciu o rozporządzenie 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).

#### Księgowa ewidencja podatków i opłat

- księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Wejherowo i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w systemie GRAVIS, który obejmuje m.in.: program PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI, program ANALIZA WPLĄT PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI, program STATYSTYKA PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI, program PODATEK ROLNY, program ANALIZA WPLĄT PODATKU ROLNEGO, program STATYSTYKA PODATKU ROLNEGO - zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są codziennie na podstawie wpłat podatków i opłat sporządzanych wg wpływów ujętych na dziennych wyciągach do rachunku bankowego budżetu,

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
  - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
  - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
  - wpłaty bieżące i zaległe,
  - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty.
- pracownicy dokonujący wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Postępowanie podatkowe przy określaniu lub ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, w przypadku podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego, obowiązywały wzory formularzy informacji i deklaracji wraz z załącznikami określone Uchwałą Nr XLIX/573/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie wzorów formularzy podatkowych obowiązujących w Gminie Wejherowo (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2018 r. poz. 4754).

Wysokość stawek dla poszczególnych podatków, obowiązujących w roku 2019, opisano poniżej, przy każdym podatku z osobna.

W powyższym zakresie (u osób prawnych i fizycznych), sprawdzono:

- zgodność formularzy informacji i deklaracji oraz załączników składanych w roku 2019, ze wzorami określonymi w/w uchwałą,
- terminowość składania deklaracji na rok 2019, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2019, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach, u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji (tj. weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowość ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje (w tym, weryfikacja danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób fizycznych,
- prawidłowość dokonywania przypisów podatkowych,



- zgodność przepisów podatków na kartach kontowych podatników z ustalonymi kwotami podatku.

Wyniki kontroli postępowania podatkowego przy określaniu lub ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego przedstawiono poniżej.

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

W powyższym zakresie kontrolą objęto rok 2019.

Wysokość obowiązujących w 2019 roku stawek podatku od nieruchomości, Rada Gminy Wejherowo, określiła Uchwałą Nr XIV/145/2015 z dnia 25.11.2015 r., w sprawie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Wejherowo (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2015 r. poz. 3980) – zmieniona Uchwałą Nr XXIV/279/2016 z dnia 23.11.2016 r. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2016 r. poz. 4096).

#### Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Katarzynę Brzozowską – Inspektora ds. podatków, w roku 2019 liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości od osób prawnych, wynosiła łącznie 150 osób – kontrolą objęto 12 podatników o następujących numerach ewid.: 0152/PRAW, 0115/PRAW, 0144/PRAW, 0244/PRAW, 0195/PRAW, 085/PRAW, 0201/PRAW, 0188/PRAW, 014/PRAW, 0185/PRAW, 0234/PRAW, 0108/PRAW.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników składane w roku 2019 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- wszystkie deklaracje zostały złożone przez podatników w Urzędzie Gminy Wejherowo terminowo, tj. do dnia 31.01.2019 r., z wyjątkiem podatników o numerze ewid.:
  - 0144/PRAW - podatnik nie złożył deklaracji do dnia 31.01.2019 r. – organ podatkowy pismem z dnia 08.03.2019 r. wezwał podatnika do złożenia deklaracji – podatnik w odpowiedzi złożył deklarację w dniu 18.04.2019 r. – złożona deklaracja była błędnie wypełniona – organ podatkowy pismem z dnia 26.04.2019 r. wezwał podatnika do złożenia korekty – z uwagi na brak złożonej korekty, organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe postanowieniem z dnia 11.06.2019 r. – organ podatkowy decyzją z dnia 25.07.2019 r. wymierzył podatnikowi wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości,



- 0185/PRAW - podatnik nie złożył deklaracji do dnia 31.01.2019 r. – organ podatkowy pismem z dnia 08.03.2019 r. wezwał podatnika do złożenia deklaracji – podatnik w odpowiedzi złożył deklarację w dniu 25.03.2019 r.,
- wyliczenia rachunkowe w złożonych deklaracjach były prawidłowe,
- wysokość zobowiązań podatkowych ustalana była prawidłowo, zgodnie ze złożonymi deklaracjami (w tym, po korektach deklaracji), w których stosowano stawki zgodne ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą,
- we wszystkich deklaracjach złożonych przez podatników (w tym, po korektach deklaracji), dane zawarte w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencją gruntów i budynków,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych (w tym, po korektach deklaracji).

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Katarzynę Brzozowską – Inspektora ds. podatków, w roku 2019, liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych, wynosiła łącznie 5951 osób – kontrolą objęto 31 podatników o następujących numerach ewid.: 13071/PR, 6148/PR, 6601/PN, 5156/PN, 5814/PN, 3348/PN, 2596/PN, 2440/PN, 18093/PN, 014063/PN, 014075/PN, 011129/PN, 013590/PN, 013590/PN, 013606/PN, 013900/PN, 010024/PN, 43068/PN, 43021/PN, 42985/PN, 43074/PN, 13248/PN, 8057/PN, 9084/PN, 9479/PN, 16760/PN, 16872/PN, 151075/PN, 15883/PN, 10872/PN, 10923/PN.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo, w oparciu o informacje podatkowe / zawiadomienia o zmianach (w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków),
- przypisów zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatników, dokonywano nie wcześniej niż w dniu doręczenia decyzji, z wyjątkiem podatników o numerach ewid.: 6601/PN, 2596/PN, 014075/PN, 43068/PN, 43074/PN, którym przypisu dokonywano przed dniem doręczenia decyzji,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

Ponadto, w ramach podatku od nieruchomości, kontrolą objęto wszystkie żwirownie / kopalnie odkrywkowe (w tym kopalnie torfu) z terenu Gminy Wejherowo, tj.:

Ustarbowo,

Łomża,

Sp. z o.o. Bolszewo, w zakresie deklarowania przez te podmioty w składanych deklaracjach dla podatku od nieruchomości DN-1 / Informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, powierzchni w m<sup>2</sup>/ha związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie deklarowane przez w/w podmioty, wartości powierzchni gruntów (podstawa opodatkowania), pokrywały się z powierzchniami wykazanymi w posiadanych przez ww. podmioty koncesjach na wydobycie kopalin w zakresie wykazanego w nich terenu lub obszaru górniczego.

### **3.2.3. Podatek rolny**

W powyższym zakresie kontrolą objęto rok 2019.

W roku 2019, Rada Gminy Wejherowo, Uchwałą XLIX/572/2018 z dnia 14.11.2018 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2019 rok (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2018 r. poz. 4753), obniżyła średnią cenę skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego, ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.10.2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 (M.P. z 2018 r., poz. 1004), z kwoty 54,36 zł do kwoty 38,00 zł za 1 dt.

W związku z powyższym przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2019 stosowano stawkę 95,00 zł od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych (2,5q żyta x 38,00 zł) lub 190,00 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 38,00 zł).

#### Podatek rolny – osoby prawne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Katarzynę Brzozowską – Inspektora ds. podatków, w roku 2019, liczba osób objętych podatkiem rolnym od osób prawnych, wynosiła łącznie 54 osób – kontrolą objęto 8 podatników o następujących numerach ewid.: 019/PRR, 022/PRR, 012/PRR, 057/PRR, 082/PRR, 085/PRR, 074/PRR, 040/PRR.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników składane w roku 2019 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- wszystkie deklaracje składano terminowo, tj. do dnia 15.01.2019 r., z wyjątkiem podatników o numerze ewid.:

- 019/PRR - deklaracja złożona w dniu 01.02.2019 r.,
- 022/PRR – organ podatkowy pismem z dnia 05.04.2019 r. wezwał podatnika do złożenia deklaracji – podatnik złożył deklarację w dniu 19.04.2019 r.,
- 012/PRR – deklaracja złożona w dniu 18.01.2019 r.,
- 057/PRR – podatnik nie złożył deklaracji do dnia 15.01.2019 r. – organ podatkowy pismem z dnia 22.03.2019 r. wezwał podatnika do złożenia deklaracji – organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe postanowieniem z dnia 29.04.2019 r. – organ podatkowy decyzją z dnia 30.07.2019 r. wymierzył podatnikowi wysokość zobowiązania w podatku rolnym,
- 082/PRR – deklaracja złożona w dniu 21.01.2019 r.,
- 074/PRR - deklaracja złożona w dniu 17.01.2019 r.
- we wszystkich deklaracjach:
  - wysokość zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji, ustalana była prawidłowo (w deklaracjach stosowano właściwe przeliczniki do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowano właściwą na 2019 rok stawkę podatku),
  - dane zawarte w deklaracjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
  - wyliczenia rachunkowe były prawidłowe,
- przypisy podatków na kartach kontowych podatników były zgodne z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych.

#### Podatek rolny - osoby fizyczne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Katarzynę Brzozowską – Inspektora ds. podatków, w roku 2019, liczba osób objętych podatkiem rolnym od osób fizycznych, wynosiła łącznie 1441 osoby – kontrolą objęto 14 podatników o następujących numerach ewid.: 9475/PN, 43056/PN, 42412/PN, 16799/PN, 13239/PN, 12312/PN, 10980/PN, 013602/PN, 18089/PN, 2575/PN, 3343/PN, 51479/PN, 51535/PN, 6593/PN,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązań podatkowych, w wydanych decyzjach, ustalana była prawidłowo (przy stosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2019 stawki podatku), w oparciu o informacje podatkowe (w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków),

- przypisów zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatników, dokonywano nie wcześniej niż w dniu doręczenia decyzji, z wyjątkiem podatnika o numerze ewid. 51535/PN, któremu przypisu dokonano przed dniem doręczenia decyzji,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji.

#### Odpis na rzecz Izby Rolniczej

W roku 2019 Gmina Wejherowo, uzyskała wpływy z tytułu podatku rolnego w kwocie 282.918,21 zł, z tytułu odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w podatku rolnym w wysokości 4.027,24 zł, co łącznie stanowiło przychód z tytułu podatku rolnego wraz z w/w odsetkami za zwłokę od zaległości podatkowych w łącznej kwocie 286.945,45 zł.

W związku z powyższym odpis, o którym mowa w art. 35 ustawy z dnia 14.12.1995 r. o izbach rolniczych w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, powinien być wynosić 5.738,91 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Wejherowo, na rzecz Izby Rolniczej, za rok 2019, odprowadziła odpis w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 5.738,91 zł.

Kwoty i daty przelanego odpisu na rzecz Izby Rolniczej, przedstawia poniżej tabela:

INFORMACJA O REALIZACJI DOCHODÓW Z TYTUŁU PODATKU ROLNEGO 2019							
Lp.	Termin płatności	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Razem wpływy	2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
1	I rata 15.03.2019.	143 140,23	1 434,31	144 574,54	2 891,49	2 891,49	05-04-2019
2	II rata 15.05.2019	35 263,92	808,23	36 072,15	721,44	721,44	06-06-2019
3	III rata 15.09.2019	55 692,67	1 476,10	57 168,77	1 143,38	1 143,38	07-10-2019
4	IV rata 15.11.2019	40 560,91	388,64	40 949,55	818,99	818,99	04-12-2019
5	grudz.2019 - 13.01.2020	8 260,48	-80,04	8 180,44	163,61	163,61	13-01-2020
6	RAZEM	282 918,21	4 027,24	286 945,45	5 738,91	5 738,91	

#### **3.2.4. Podatek leśny**

W powyższym zakresie kontrolą objęto rok 2019.

W roku 2019, Rada Gminy Wejherowo, nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 roku wyniosła 191,98 zł za 1m<sup>3</sup> (opublikowane M.P.2018.1005). Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2019 według stawki 42.2356 zł (191,98 zł x 0,220 m<sup>3</sup> drewna).

### Podatek leśny - osoby prawne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Katarzynę Brzozowską – Inspektora ds. podatków, w roku 2019, liczba osób objętych podatkiem leśnym od osób prawnych, wynosiła łącznie 20 osób – kontrolą objęto 4 podatników o następujących numerach ewid.: 045/PLP, 08/PLP, 026/PLP, 012/PLP.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kart kontowych oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów, ustalono, że:

- formularze deklaracji i załączników składane w roku 2019 były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- deklaracje składane były terminowo, tj. do dnia 15.01.2019 r., z wyjątkiem podatników o numerze ewid.:
  - 026/PLP – deklaracja złożona w dniu 05.02.2019 r.,
  - 012/PLP – deklaracja złożona w dniu 18.01.2019 r.,
- we wszystkich deklaracjach podatkowych, dane dotyczące powierzchni lasów były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów oraz prawidłowo ustalono wysokość zobowiązania podatkowego (w oparciu o prawidłową stawkę),
- na kontach podatników dokonywano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji.

### Podatek leśny – osoby fizyczne

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Katarzynę Brzozowską – Inspektora ds. podatków, w roku 2019, liczba osób objętych podatkiem leśnym od osób fizycznych, wynosiła łącznie 18 osób – kontrolą objęto 5 podatników o następujących numerach ewid.: 42620/PN, 41348/PN, 15881/PN, 2577/PN, 014067/PN.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązania podatkowego, w wydanych decyzjach, ustalona była prawidłowo (przy zastosowaniu prawidłowej stawki podatku leśnego), w oparciu o informacje podatkowe, w których dane (powierzchnia lasów), były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- przypisu zobowiązania podatkowego na karcie podatnika, dokonano w prawidłowej wysokości i nie wcześniej niż w dniu doręczenia decyzji, z wyjątkiem podatników o numerze ewid. 2577/PN, 014067/PN, którym przypisu dokonano przed dniem doręczenia decyzji.

### **Łączne zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny**

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Katarzynę Brzozowską – Inspektora ds. podatków, w roku 2019, liczba osób objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym, wynosiła: grunty do 1 ha - 1.614 osób - kontrolą objęto 16 podatników o następujących numerach ewid.: 9447/PN, 42879/PN, 42610/PN, 16654/PN, 151205/PN, 151188/PN, 101010/PN, 10758/PN, 6570/PN, 51172/PN, 014064/PN, 014052/PN, 013878/PN, 013867/PN, 011488/PN, 2621/PN; grunty pow. 1 ha (rolnicy) – 860 osób - kontrolą objęto 7 podatników o następujących numerach ewid.: 5170/PN, 6131/PN, 8199/PN, 10125/PN, 11037/PN, 12063/PN, 17027/PN.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość zobowiązania podatkowego w wydanych decyzjach ustalana była prawidłowo (w przypadku podatku rolnego - przy zastosowaniu właściwych przeliczników do wyliczania hektarów przeliczeniowych oraz stosowaniu właściwej na rok 2019 stawki podatku; w przypadku podatku od nieruchomości - przy stosowaniu stawek zgodnych ze stawkami uchwalonymi w/w uchwałą Rady Gminy; w przypadku podatku leśnego – przy zastosowaniu prawidłowej stawki podatku leśnego), w oparciu o informacje podatkowe (z uwzględnieniem korekt), w których dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przypisy podatków na kontach podatników dokonywane były w wysokości wynikającej z wydanych decyzji, z wyjątkiem podatników o numerze ewid. 151188/PN, 014064/PN, 014052/PN, którym przypisu dokonano przed dniem doręczenia decyzji.

### **3.2.5. Podatek od środków transportowych**

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, obowiązywały stawki podatku od środków transportowych, ustalone Uchwałą Nr XLVI/553/2014 Rady Gminy Wejherowo z dnia 12.11.2014 r., w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku obowiązujących w Gminie Wejherowo – zmieniona Uchwałą Nr XIV/144/2015 Rady Gminy Wejherowo z dnia 25.12.2015 r.

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Panią Iwonę Lewoń – Inspektora ds. księgowości podatkowej, w roku 2019, funkcjonowało 106 podatników podatku od środków transportowych (w tym, 20 osób prawnych i 86 osób fizycznych).

Kontrolą objęto 20 podatników (w tym: 7 osób prawnych i 13 osób fizycznych), o następujących numerach ewid.: 04898, 10414, 04908, 05155, 05163, 06086, 05164, 10971,

05160, 10980, 10993, 11009, 010194, 01819, 01851, 01827, 01854, 01853, 01843, 01856,  
w zakresie:

- zgodności formularzy deklaracji składanych w roku 2019, ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych z dnia 13 grudnia 2018 r.,
- terminowości i kompletności składanych deklaracji rocznych,
- prawidłowości wymiaru podatku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- formularze deklaracji były zgodne z określonymi wzorami w w/w rozporządzeniu,
- deklaracje roczne za rok 2019, składane do dnia 15.02.2019 r., w/w podatnicy składali terminowo, z wyjątkiem, podatników o numerze konta:
  - 04898 – deklaracja złożona w dniu 20.02.2019 r.,
  - 10414 – organ podatkowy pismem z dnia 20.03.2019 r., wezwał podatnika do złożenia deklaracji – podatnik złożył deklarację w dniu 27.03.2019 r.,
  - 05155 - organ podatkowy pismem z dnia 20.03.2019 r., wezwał podatnika do złożenia deklaracji – podatnik złożył deklarację w dniu 11.04.2019 r.,
  - 06086 - organ podatkowy wysłał do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji podatkowej w dniu 20.03.2019 r. – następnie wszczął postępowanie podatkowe – w dniu 21.08.2019 r. organ podatkowy wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego,
  - 05164 – deklaracja złożona w dniu 21.02.2019 r.,
  - 05160 – deklaracja złożona w dniu 15.03.2019 r.,
  - 11009 - organ podatkowy pismem z dnia 20.03.2019 r., wezwał podatnika do złożenia deklaracji – podatnik złożył deklarację w dniu 01.04.2019 r.,
  - 01851 - organ podatkowy wysłał do podatnika wezwanie do złożenia deklaracji podatkowej w dniu 20.03.2019 r. – następnie wszczął postępowanie podatkowe – w dniu 21.08.2019 r. organ podatkowy wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego,
- deklaracje / korekty składane w trakcie roku podatkowego, w terminie 14 dni od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie bądź wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany miejsca zamieszkania lub siedziby, składane były terminowo, z wyjątkiem podatników o numerze konta:
  - 05160 – zbycie pojazdu nastąpiło w dniu 01.03.2019 r. – podatnik deklarację złożył w dniu 18.04.2019 r.,

- 10980 - nabycie pojazdu nastąpiło w dniu 25.04.2019 r., podatnik deklarację złożył w dniu 11.07.2019 r.,
- 01827 - nabycie pojazdu nastąpiło w dniu 23.05.2019 r., podatnik deklarację złożył w dniu 30.07.2019 r.,
- we wszystkich przypadkach, objętych kontrolą, organ podatkowy dokonywał prawidłowej weryfikacji danych złożonych deklaracji - zobowiązania podatkowe ustalano w prawidłowych wysokościach.

Powyższe, pisemne informacje, w sprawie ilości podatników, złożone przez: Panią Iwonę Lewoń – Inspektora ds. księgowości podatkowej oraz Panią Katarzynę Brzozowską – Inspektora ds. podatków, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/2a Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

### **3.2.6. Opłata miejscowa, uzdrowiskowa, targowa**

W 2019 roku, Gmina Wejherowo, nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej i uzdrowiskowej i nie podejmowała uchwał w powyższym zakresie. Gmina Wejherowo w roku 2019 osiągnęła dochód z tytułu opłaty targowej w łącznej kwocie 475,00 zł (klas. budżet.: 756-75616-0430-00).

### **3.2.7. Powszechność opodatkowania**

Kontrolą objęto rok 2019.

W powyższym zakresie sprawdzono:

1. Czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Wejherowo, oddane do użytkowania w roku 2018, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w roku 2019 (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego).

Ustalono, że Urząd Gminy w Wejherowie, otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Wejherowie zgłoszenia zakończenia budowy (oddanych w użytkowanie).

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych zawiadomień Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kartuzach o zakończeniu budowy, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Wejherowie w miesiącu marcu 2018 roku, tj. dotyczących działek: dz.

w Bieszkowicach, dz.                                w Bolszewie, dz.                                w Bolszewie, dz.  
w Gościcinie, dz.                                w Gościcinie, dz.                                w Gowinie, dz.                                w Gowinie,  
dz.                                ; w Gowinie, dz.                                \_ w Górze, dz.                                / w Nowym Dworze Wejherowskim.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.



2. Czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości.

Na podstawie danych z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowanych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., przez pracownika merytorycznego, Panią Henrykę Szwaba – Inspektor ds. działalności gospodarczej, ustalono, że w 2019 roku, na terenie Gminy Wejherowo, w powyższym okresie działalność gospodarczą rozpoczęło 106 osób - kontrolą objęto 10 z powyższych osób, o następujących numerach REGON: 382248882, 382399670, 190303629, 221423809, 382413536190913664, 382334021, 382313817, 382327564.

W wyniku kontroli, ustalono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3. Czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców Gminy Wejherowo, w 2019 roku, zostały objęte podatkiem od środków transportowych.

Gmina Wejherowo, w roku 2019, otrzymywała co miesiąc informacje ze Starostwa Powiatowego w Wejherowie o pojazdach zarejestrowanych/wyrejestrowanych z terenu Gminy Wejherowo.

Kontrolą objęto wszystkie pojazdy wskazane w w/w zawiadomieniach dotyczących zarejestrowanych/wyrejestrowanych pojazdów w miesiącu kwietniu i czerwcu 2019 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich powyższych przypadkach zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

### **3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków, umorzeń oraz opłata prolongacyjna**

W roku 2019, Wójt Gminy Wejherowo, wydał:

- 18 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na wniosek podatnika,
- 10 decyzji w sprawie rozłożenia podatku na raty lub odroczenia terminu płatności podatków.

Kontrolą objęto wszystkie wydane decyzje.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, wydawano po złożeniu wniosku przez podatników, w oparciu o treść wniosku i załączony materiał dowodowy,

- decyzje wydawane były z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 139 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje zawierały wymogi formalne określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków w 2019 roku udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, zamieszczono na tablicy ogłoszeń,
- prawidłowość wykazania danych (kwot) z powyższych decyzji w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst., za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., opisano poniżej w punkcie 3.2.9. niniejszego protokołu.

#### Opłata prolongacyjna

W roku 2019, Rada Gminy Wejherowo nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej.

#### Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

W roku 2019, Wójt Gminy Wejherowo, wydał 2 decyzje w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, tj.: nr RF.3123.2.1.2019.PR z dnia 28.05.2019 r. oraz nr RF.3123.2.4.2018.PR/2 z dnia 24.01.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zwolnienia zostały udzielone na wnioski podatników,
- zwolnienia dokonano dla gruntu nabytego w drodze umowy sprzedaży od osoby niespokrewnionej w linii prostej, w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym,
- powierzchnia utworzonego lub powiększonego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha,
- 5 letni okres zwolnienia ustalono w prawidłowy sposób, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek o udzielenie ulgi (z uwzględnieniem daty nabycia gruntu),
- wniosek o udzielenie ulgi rozpatrzony został w terminie 1 miesiąca,
- decyzje zawierały informacje wymagane art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

W 2019 roku, nie wydano decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej.

### 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, odroczeń, rozłożenia na raty oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:
  - umorzenie zaległości podatkowych,
  - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru,

wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst., za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Dot. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (umorzenie zaległości podatkowych, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru):

Ze sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST, za rok 2019, wynika, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa w zakresie:

- umorzenia zaległości podatkowych wynosiły łącznie 40.476,41 zł (w tym: podatku od nieruchomości w kwocie 35.713,91 zł, podatku rolnym w kwocie 1.955,50 zł, podatku leśnym w kwocie 2.807,00 zł),
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wynosiły łącznie 25.206,46 zł (w tym: podatku rolnym w kwocie 16.290, 80 zł, podatku od nieruchomości w kwocie 8.033,01 zł, podatku leśnym 882,65 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność pomiędzy danymi wykazanymi w powyższych sprawozdaniach, a danymi wynikającymi z przedłożonych do kontroli wszystkich decyzji wydanych w powyższym zakresie, w roku 2019.

2. Dot. skutków obniżenia górnych stawek podatkowych:

Na podstawie opracowanych zestawień dotyczących skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych (w tym, wygenerowanych, z systemu komputerowego GRAVIS za okres od 1.01-31.12.2019 r.), ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek poniższych podatków wyniosły łącznie 2.552.018,73 zł, w tym:

- od podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 2.208.519,73 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 1.052.708,73 zł, osoby fizyczne w kwocie 1.155.811,00 zł),
- od podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 227.632,00 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 77.954,00 zł, osoby fizyczne w kwocie 149.678,00 zł),
- od podatku rolnego w łącznej kwocie 115.860,00 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 7.443,00 zł, osoby fizyczne w kwocie 108.417,00 zł),
- od podatku leśnego w kwocie 7,00 zł (w tym, osoby prawne w kwocie 0,00 zł, osoby fizyczne w kwocie 7,00 zł),

Powyższe dane, z przedłożonych zestawień, były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

3. Dot. skutków udzielenia ulg i zwolnień:

Z rocznego sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2019 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za rok 2019, wynika, że skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), w podatku od nieruchomości wynoszą 194.961,35 zł.

Powyższa kwota wynika ze zwolnień w podatku od nieruchomości, wprowadzonych następującymi Uchwałami Rady Gminy Wejherowo:

- Nr XVI/128/2003 z dnia 11.12.2003 r., w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Wejherowo,
- Nr XXXVII/448/2014 z dnia 22.01.2014 r., w sprawie wprowadzenia zwolnienia w podatku od nieruchomości,
- Nr XIV/146/2015 z dnia 25.11.2015 r., w sprawie zmiany uchwały Rady Gminy Wejherowo Nr XXXVII/448/2014 z dnia 22.01.2014 r., w sprawie wprowadzenia zwolnienia w podatku od nieruchomości.

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, organ podatkowy przekazuje powyższe sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w następujących terminach:

Z § 7 powyższego rozporządzenia wynika, że:

1. część A sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-3, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 10 stycznia danego roku podatkowego,
2. część B sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 20 lipca danego roku podatkowego.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania przez Gminę Wejherowo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, sprawozdań, o których mowa powyżej oraz prawidłowość ich sporządzenia.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Wejherowo, sporządzone za rok podatkowy 2019 sprawozdania podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego:

- przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w wymaganych terminach,
- sporządziła prawidłowo, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej oraz poszczególnych uchwał.

**3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału i scalenia oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej**

W roku 2019 Gmina Wejherowo z tytułu opłaty adiacenckiej uzyskała dochód w wysokości 29.772,06 zł (rozd. 75618 § 0490).

W roku 2019, w powyższym zakresie obowiązywała uchwała Nr XXIV/275/2016 Rady Gminy Wejherowo z dnia 23.11.2016 r., w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału:

Jak wynika z pisemnej informacji, złożonej przez pracownika merytorycznego, Panią Dominikę Cyrek – Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, w roku

2019 wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty w powyższym zakresie i wydano 15 decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału.

Kontrolą objęto 6 decyzji, o następujących numerach: RGN.3134.14.2019.MB, RGN.3134.12.2019.MB, RGN.3134.10.2019.MB, RGN.3134.6.2019.MB, RGN.3134.4.2019.MB, RGN.3134.2.2019.MB.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- wpłat wynikających z decyzji ostatecznych dokonywano terminowo i w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem decyzji: Nr RGN.3134.14.2019.MB, Nr RGN.3134.4.2019.MB oraz RGN.3134.2.2019.MB – brak wpłaty w wymaganym terminie - wysłano upomnienie – wpłata po upomnieniu w wymaganej wysokości – naliczono odsetki za zwłokę.

Oplata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej

Jak wynika z pisemnej informacji, złożonej przez pracownika merytorycznego, Panią Dominikę Cyrek – Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, w roku 2019, nie wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty w powyższym zakresie i nie wydano decyzji w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Powyższą informację wraz z pismem kontrolującej ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony *pod pozycją III/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

### **3.2.11. Oplata planistyczna**

W roku 2019 Gmina Wejherowo, uzyskała dochód z tytułu opłaty planistycznej w wysokości 31.478,71 zł (rozd. 75618 § 0490).

W powyższym zakresie, kontrolująca, wystąpiła do pracownika merytorycznego Urzędu Gminy w Wejherowie, Pani Dominiki Cyrek – Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, z następującymi pytaniami:

1. Czy w roku 2019 do Urzędu Gminy w Wejherowie wpłynęły wypisy z aktów notarialnych, w związku z wykonaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym?



2. Czy w przypadku otrzymania w/w wypisów z aktów notarialnych, zachodziły przesłanki do naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w drodze decyzji, bezzwłocznie po ich otrzymaniu?
3. Czy w związku z art. 36 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, kontrolowana jednostka:
  - dokonała wypłaty odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części?
  - zaoferowała właścicielowi albo użytkownikowi wieczystemu nieruchomości zamiennej?
4. Czy Rada Gminy Wejherowo podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

W odpowiedzi na pisemne zapytanie kontrolującej, uzyskano następujące informację:

*„W odpowiedzi na Pani pismo z dnia 21.01.2021 r. informuję co następuje:*

1. *W roku 2019 do Urzędu Gminy wpływały wypisy z aktów notarialnych, w związku z wykonaniem przez notariuszy postanowień art. 37 ust.5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.*
2. *W 15 przypadkach zachodziły przesłanki do wszczęcia postępowania w sprawie naliczenia opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, w drodze decyzji.*
3. *Nie prowadzono postępowań w związku z art. 36 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.*
4. *Rada Gminy Wejherowo nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.”*

Powyższą informację wraz z pismem kontrolującej, ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczony *pod pozycją III/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

W związku z powyższym kontrolą objęto 7 losowo wybranych decyzji ustalających wysokość opłaty planistycznej, wydanych w wyniku postępowania wszczętego w roku 2019, o następujących numerach: RGN.6725.1.2019.MB, RGN.6725.3.2019.MB, RGN.6725.5.2019.MB, RGN.6725.7.2019.MB, RGN.6725.11.2019.MB, RGN.6725.13.2019.MB, RGN.6725.15.2019.MB.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo wyliczono wysokość opłaty planistycznej, w oparciu o prawidłowe stawki, określone w poszczególnych Uchwałach Rady Gminy Wejherowo, w sprawie uchwalenia (w tym zmian) miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego poszczególnych nieruchomości,
- wartość nieruchomości określona była na podstawie aktualnych operatów szacunkowych,
- kwoty do zapłaty, wynikające z powyższych decyzji uiszczono w prawidłowej wysokości oraz w prawidłowym terminie, za wyjątkiem, decyzji: Nr RGN.6725.13.2019.MB z dnia 31.01.2020 r. ustalająca opłatę w wysokości 769,80 zł – brak wpłaty – postępowanie w Urzędzie Skarbowym oraz Nr RGN.6725.7.2019.MB z dnia 17.01.2020 r. ustalająca opłatę w wysokości 472,20 zł – brak wpłaty – postępowanie w Urzędzie Skarbowym.

#### **1.2.12. Opłata eksploatacyjna**

W 2019 roku, Gmina Wejherowo uzyskała dochód w wysokości 61.058,76 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej, za II półrocze 2018 roku i I półrocze roku 2019 (rozdz. 75618 § 0460).

W roku 2019, do uiszczenia opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art. 134 ustawy z dnia 09.06.2011 r. Prawo geologiczne i górnicze, na terenie Gminy Wejherowo, zobowiązanych było 3 przedsiębiorców, tj.

Ustarbowo, Łomża,  
Sp. z o.o. Bolszewo.

Kontrolą objęto wnioski złożone za I półrocze 2019, przez wszystkich wyżej wymienionych przedsiębiorców.

W wyniku kontroli ustalono, że informacje za I półrocze oraz opłaty przypadające Gminie Wejherowo z tytułu opłaty eksploatacyjnej, wnoszone były do Urzędu Gminy w Wejherowie w prawidłowym terminie, do dnia 31.07.2019 r.

#### **3.2.13. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego**

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, obowiązywały:

- Uchwała Nr IX/96/2011 Rady Gminy Wejherowo z dnia 29.06.2011 r., w sprawie wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Wejherowo – zmieniona Uchwałami Rady Gminy Wejherowo: Nr XVI/203/2012 z dnia 21.03.2012 r., Nr XVI/203/2012 r, z dnia 21.03.2012 r, Nr XXXIV/407/2013 z dnia 30.10.2013 r., XIV/172/2019 z dnia 18.12.2019 r.,
- Uchwała Nr VI/50/2011 Rady Gminy Wejherowo z dnia 30.03.2011 r., w sprawie określenia zasad obciążania nieruchomości niebędących drogami publicznymi, stanowiących własność Gminy Wejherowo,



- Zarządzenie Nr 51/2011 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 20.05.2011 r., w sprawie ustalenia zasad odpłatności z tytułu udzielenia zgody na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w nieruchomościach stanowiących własność Gminy Wejherowo niebędących drogami publicznymi.

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, wydano / zawarto:

- 218 decyzji za zajęcie pasa drogowego dróg publicznych,
- 248 umów na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w nieruchomościach stanowiących własność Gminy Wejherowo niebędących drogami publicznymi.

Kontrolą objęto 10 decyzji na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych (wybranych losowo), o następujących numerach: 105/Z/2019, 106/Z/2019, 107/Z/2019, 108/Z/2019, 109/Z/2019, 110/Z/2019, 111/Z/2019, 112/Z/2019, 102/Z/2019, 103/Z/2019 oraz 10 umów na umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej w nieruchomościach stanowiących własność Gminy Wejherowo niebędących drogami publicznymi, o następujących numerach: RGN/188/2019/ene, RGN/189/2019/ene, RGN/190/2019/ene, RGN/191/2019/ene, RGN/192/2019/ene, RGN/193/2019/ene, RGN/194/2019/ene, RGN/195/2019/ene, RGN/196/2019/ene, RGN/197/2019/ene.

W wyniku kontroli ustalono:

- przed planowanym zajęciem pasa drogowego składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego i opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości ustalana była według stawek określonych w w/w uchwałach Rady Gminy Wejherowo i Zarządzeniu Wójta Gminy Wejherowo, na podstawie danych zawartych we wnioskach o wydanie pozwolenia,
- prawidłowo naliczano ilość dni za zajęcia pasa drogowego przy ustalaniu wysokości opłaty proporcjonalnej,
- prawidłowo określono terminy płatności opłat za zajęcie pasa drogowego i opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości,
- do wniosków o wydanie zezwolenia załączano wymagane dokumenty.

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

Gmina Wejherowo, w roku 2019, uzyskała dochód w wysokości 464.957,32 zł (rozdz. 75618 § 0480).

W roku 2019, w Gminie Wejherowo, w powyższym zakresie obowiązywała uchwała Nr XLIII/517/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 20.06.2018 r., w sprawie ustalenia

*maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania.*

Na terenie Gminy Wejherowo, w roku 2019, jak wynika z „PARPA-G1 rocznego sprawozdania z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2019 roku”, liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 62 (stan na dzień 31.12.2019 r.), w tym: 48 do spożycia poza miejscem sprzedaży i 14 do spożycia w miejscu sprzedaży.

W roku 2019, Wójt Gminy Wejherowo, wydał łącznie 117 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontynuacja), w tym:

a) poza miejscem sprzedaży:

- 36 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 34 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 34 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu.

b) w miejscu sprzedaży:

- 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 5 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 3 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% alkoholu.

Kontrolą objęto 10 z 117 wydanych zezwoleń w roku 2019, o numerach ewidencyjnych: 1159/AL, 1161/AL, 1117/AL, 1101/AL, 1152/AL, 1139/AL, 0601/AL, 01011/AL, 0408/AL, 1167/AL oraz 11 z 62 złożonych w 2019 roku za rok poprzedni (rok 2018), oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w poszczególnych punktach sprzedaży od podmiotów, o następujących numerach ewidencyjnych: 1145/AL, 1019/AL, 1098/AL, 1146/AL, 1118/AL, 1129/AL, 1052/AL, 0406/AL, 0505/AL, 0702/AL, 1138/AL (liczbę podmiotów zobowiązanych do złożenia powyższego oświadczenia ustalono na podstawie wykazu punktów sprzedaży funkcjonujących w roku 2018, sporządzonego przez Panią Henryka Szwaba - Inspektora ds. działalności gospodarczej).

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. W przypadku przedsiębiorców (objętych kontrolą), prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim (2018 rok):

- pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, tj. 2018 roku, składano terminowo, tj. do dnia 31 stycznia 2019 roku,
  - wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za rok 2019, ustalano i wnoszono w prawidłowych wysokościach oraz w wymaganych terminach,
2. W przypadku przedsiębiorców rozpoczynających działalność w niniejszym zakresie.
- a) opłaty wnoszone przed wydaniem zezwolenia, o których mowa w art. 11<sup>1</sup> ust. 1-3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, były:
    - ustalane i wnoszone w prawidłowych wysokościach,
    - wszystkie wnoszone terminowo, tj. przed wydaniem decyzji.
  - b) wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:
    - zawierały elementy art. 18 ust. 5 ustawy, z wyjątkiem wniosku złożonego przez podatnika o numerze ewidencyjnym 1159/AL – we wniosku nie wskazano miejsca składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego),
    - składane były wraz z wymaganymi dokumentami, o których mowa w art. 18 ust. 6 ustawy,
  - c) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były:
    - po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (postanowienia),
    - na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Zezwolenia jednorazowe:

W roku 2019, w Gminie Wejherowo wydano 1 zezwolenie na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscu organizowanej imprezy.

W wyniku kontroli powyższego zezwolenia, ustalono, że:

- zezwolenie wydane było przedsiębiorcy posiadającemu zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych (na podstawie złożonego wniosku o wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży),
- zezwolenie wydane było przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 18<sup>1</sup> ust. 1 ustawy - na okres nie dłuższy niż 2 dni,
- opłata za wydane zezwolenie ustalona była w prawidłowej wysokości oraz wniesiona przed wydaniem zezwolenia.

### 3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat

Czynności windykacyjne należności z tytułu poboru, poniższych podatków i opłat, wobec najwyżej zadłużonych osób, w poszczególnych podatkach i opłatach, podejmowano przez Gminę Wejherowo w roku 2019, jak wynika z poniższej tabeli:

Numer karty kontowej	Zaległości stan na 01.01.2019/31.12.2019 (zł)	Windykacja 2019 rok OSOBY FIZYCZNE			Dokonane wpłaty (tytuł wpłaty, data, kwota)/(inne uwagi)
		Numer i data wystawienia upomnienia (data doręczenia upomnienia)	Termin płatności wynikający z upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	
<b>Podatek rolny</b>					
4020/PR	BO 19 336,41 BZ 19 336,41	BRAK		BRAK	Zaległości obejmują lata 1997-2005 są objęte wpisem hipotecznym
15010/PR	BO 5 726,20 BZ 5 726,20	BRAK		BRAK	Brak upomnień w 2019r., zaległości obejmują rok 2003 są objęte wpisem hipotecznym
13011/PR	BO 4 026,70 BZ 4 026,70	BRAK		BRAK	Brak upomnień w 2019r., zaległości obejmują lata 1991-2000 są objęte wpisem hipotecznym
5124/PR	BO 3 500,00 BZ 3 500,00	121/19; wyst. 31.05.2019 odb. 06.06.2019	13.06.2019	SW36/0015/19/PR z dnia 24.04.2019 (wyst. na podst upomnienia z 03.11.2018 r.)	Brak wpłat, Naczelnik US w Wejherowie poinf. 27.05.2020r. o likwidacji rach. bankowego; skier. zapyt. do ZUSu
		280/19; wyst. 21.10.2019 odb. 24.10.2019	31.10.2019		
		435/19; wyst. 09.12.2019 odb. 13.12.2019	20.12.2019		
15059/PR	BO 2 920,40 BZ 2 920,40	BRAK		BRAK	Brak upomnień w 2019r., zaległości obejmują lata 1994-1996 są objęte wpisem hipotecznym
<b>Podatek leśny</b>					
41352/II	BO 33,00 BZ 66,00	748/19/II; wys. 03.06.2019 odb. 10.07.2019	17.07.2019	BRAK	Zapł. 02.09.2020
		1719/19/II; wys. 16.12.2019 odb. 08.01.2020	15.01.2020		
15968/II	BO 7,00 BZ 7,00	Brak, bardzo niska kwota zobowiązania		BRAK	Zapł. 05.03.2020
10478/II	BO 7,00 BZ 7,00	Brak, bardzo niska kwota zobowiązania		BRAK	Zapł. 06.11.2020
151032/II	BO 4,00 BZ 4,00	Brak, bardzo niska kwota zobowiązania		BRAK	Brak wpłaty
15315/II	BO 4,00 BZ 4,00	Brak, bardzo niska kwota zobowiązania		BRAK	Brak wpłaty, upomnienia kierowano w poprzednich latach
<b>Podatek od nieruchomości</b>					
4135/II	BO 181 667,33 BZ 181 386,85	610/19/II; wyst. 13.06.2019 odb. 04.07.2019	11.07.2019	SW36/0155/19/II SW36/0156/19/II SW36/0157/19/II SW36/0158/19/II SW36/0159/19/II z dnia 28.03.2019 SW36/0109/19/II z dnia 14.03.2019 SW36/0372/19/II z dnia 12.09.2019	Wpłaty realizowane przez komornika sądowego – 24.01 419,30 zł. na odsetki; 22.02 419,28 zł na odsetki; 22.03 286,07 zł. na nal. główną 148,00 zł. na odsetki; 24.04 321,60 zł na nal. gł. 107,00 zł. na odsetki; 23.05 315,03 zł. na nal. gł. 119,00 zł. na odsetki.; 24.06 312,02 zł. na nal. gł. 121,00 zł. na odsetki; 24.07 310,99 zł. na nal. gł. 123,00 zł. na odsetki; 22.08 302,43 zł. na nal. gł. 167,00 zł. na odsetki; 24.09 287,97 zł; na nal. gł. 146,00 zł. na odsetki; 24.10 273,87 zł. na nal. gł. 132,00 zł. na odsetki ; 23.12 65,10 zł. na nal. gł. 24,00 zł odsetki. Razem wpłat: 2 476,09 zł. na nal. główną 1 933,58 zł. na odsetki Zaległości do 2019 roku zostały zabezpieczone wpisem hipotecznym
		1573/19/II; wyst. 16.12.2019 odb. 07.01.2020	14.01.2020		
42624/II	BO 160 571,95	611/19/II; wyst. 13.06.2019 odb. 19.06.2019	26.06.2019	SW36/0108/19/II z dnia 14.03.2019 SW36/0373/19/II	Wpłaty realizowane przez komornika sądowego – 24.01 34,11 zł. na odsetki; 22.02 34,13 zł. na odsetki; 22.03 24,36 zł. na nal. gł. 11,00 zł. odsetki; 24.04

	BZ 171 054,85	1574/19/II; wyst. 16.12.2019 odb. 07.01.2020	14.01.2020	z dnia 12.09.2019	24,37 zł. na nal. gł. 11,00 zł. na odsetki; 23.05 24,38 zł. na nal. gł.. 11,00 zł na odsetki; 24.06 24,40 zł.11,00 zł. na odsetki ; 24.07 24,41 zł. na nal. gł. 11,00 zł.; 24.09 24,44 zł. na nal. gł. 11,00 zł. na odsetki ; 24.10 22,76 zł. na nal. gł. 11,00 na odsetki;; 23.12 6,95 zł. na nal. gł. Razem wpłat: 176,10 zł na nal. główną 145,24 zł. na odsetki. Zaległości od 2013 do 2018 roku zostały zabezpieczone wpisem hipotecznym
012243/ I	BO 100 491,00 BZ 100 491,00	BRAK		SW36/0359/19/I SW36/0360/19/I SW36/0361/19/I SW36/0362/19/I SW36/0363/19/I z dnia 08.10.2019	Upomnienia kierowane w latach poprzednich i w 2020 roku, sprzedaż nieruchomości w drodze licytacji, wpłata komornika sądowego KM 2889/13 11.11.19 66,77 na odsetki; zmiana adresu zamieszkania, brak majątku
010903/ I	BO 40 045,30 BZ 45 246,30	1775/19/I; wyst. 04.11.2019 odb. 08.11.2019	15.11.2019	SW36/0131/19/I z dnia 14.02.2019 (na podst. upomnień z wcześniejszych lat)	Brak wpłat; postępowanie egzekucyjne w toku
		2686/19/I; wyst. 19.12.2019 odb. 03.01.2020	10.01.2020	SW36/0390/19/I z dnia 06.12.2019	
6038/I	BO 36 675,70 BZ 36 675,70	2145/19/I wyst. 17.12.2019 odb. 27.12.2019	03.01.2020	SW36/0229/19/I SW36/0230/19/I SW36/0231/19/I SW36/0232/19/I z dnia 09.05.2019 (na podst. wcześniejszych upomnień)	Częściowa realizacja poborcy skarbowego, postępowanie egzekucyjne w toku; 29.11.2019 183,54 zł. na odsetki; 09.12.2019 9,66 zł. na odsetki
<b>Podatek od środków transportowych osoby fizyczne</b>					
04925	BO 4 458,00 BZ 7 728,00	RF 39/18 z 21.11.2018 RF 14/19 z 30.10.2019	2018.12.18 2019.11.27	SW36/0004/18 PD z 12.07.18 SW36/0001/19 PD z 11.04.19	Brak wpłat egzekucja w toku
06086	BO 11 558,00 BZ 5 700,00	RF 3/19 z 11.04.2019 RF 17/19 z 30.10.2019	2019.04.30 2019.11.13	SW36/0003/19 PD z 08.05.2019	Wpłata US Wejherowo 08.01.2019 oraz 27.06.2019 na kwotę 11558,00, odsetki 1022,61, k up. 23,20
04916	BO 22 613,00 BZ 19 820,00	RF 2/19 z 11.04.2019 RF 11/19 z 30.10.2019	27.04.2019 13.11.2019	SW36/0004/19/PD z 08.05.2019	Wpłata US Wejherowo 2019.06.10 22196,00, ods 1801,36 k up. 11,60
10990	BO 7980,00 BZ 7700,00	RF 4/19 z 11.04.2019 RF 23/19 z 30.10.2019	25.04.2019 15.11.2019	Tytuł wykonawczy wystawiono w kolejnych latach	Wpłata własna 27.04.2019 7980,00, ods 585,20, kup 34,80
10619	BO 49 500,00 BZ 49 500,00	Upomnienia kierowane w latach ubiegłych. Zaległość obejmuje 2013-2018		Tytuły wykonawcze wystawiano w latach poprzednich	Zaległości zgłoszono do komornika sądowego przed sprzedażą nieruchomości w drodze licytacji. Po licytacji z wpłaty komornika została zaspokojona niewielka część odsetek w podatku od nieruchomości zmiana adresu zamieszkania – inna gmina, brak majątku.
Numer karty kontowe j	Zaległości stan na 01.01.2019/ 31.12.2019 r. (dane w zł)	<b>Windykacja 2019 rok OSOBY PRAWNE</b>			Dokonane wpłaty (tytuł wpłaty, data, kwota)/(inne uwagi)
		Numer i data wystawienia upomnienia (data doręczenia upomnienia)	Termin płatności wynikający z upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	
<b>Podatek od nieruchomości</b>					
059/PR A	884 937,92	44/2019 wys. 28.05.2019 odb. 17.06.2019	24.06.2019	SW36/000001/2019 SW36/000002/2019 SW36/000003/2019 z dnia 16.01.2019	Brak wpłat, postępowanie w toku, część zaległości jest zabezpieczona wpisem hipotecznym
		92/2019 wys. 21.10.2019 odb. 08.11.2019	15.11.2019	SW36/000021/2019 SW36/000022/2019 SW36/000023/2019	
		128/2019 wys. 20.12.2019 odb. 16.01.2020	23.01.2020	SW36/000024/2019 SW36/000025/2019 SW36/000026/2019 z dnia 21.11.2019	

0144/PR A	416 746,26	18/2019 wys. 28.05.2019 odb. 14.06.2019	21.06.2019	SW36/00020/2019 z dnia 22.10.2019	Brak wpłat, zaległości zostały zabezpieczone wpisem hipotecznym
		67/2019 wys. 21.10.2019 odb. 04.11.2019	12.11.2019		
		109/19 wys. 20.12.2019 odb. 02.01.2020	09.01.2020		
0101/PR A	315 681,00	39/2019 wys. 28.05.2019 odb. 17.06.2019	24.06.2019	SW36/000011/2019 SW36/000011/2019 SW36/000011/2019 SW36/000011/2019 SW36/000011/2019 SW36/000011/2019 z dnia 03.07.2019	Brak wpłat
		87/2019 wys. 21.10.2019 odb. 08.11.2019	15.11.2019		
		124/2019 wys. 20.12.2019 odb. 16.01.2020	23.01.2020		
<b>Podatek rolny</b>					
038/PP R	5 682,00	RF 1/19 z 31.05.2019	2019.07.13	SW36/0001/19 PPR SW36/0002/19 PPR SW36/0003/19 PPR SW36/0004/19 PPR SW36/0005/19 PPR	Brak wpłat, postępowanie egzekucyjne w toku
095/PP R	264,00	RF 4/19 z 31.12.2019	2020.01.08	Brak tytułu	27.01.2020 nal gł 264,00 i k.up. 11,60
088/PP R	88,00	RF 3/19 z 31.05.2019	2019.06.11	Brak tytułu	06.06.2019 nal gł 68,00 i k.up 11,60
<b>Podatek leśny</b>					
038/PPL	125,00	RF 2/19 z 31.05.2019	2019.07.13	SW36/0001/19 PPL SW36/0002/19 PPL SW36/0003/19 PPL SW36/0004/19 PPL	Brak wpłat, postępowanie egzekucyjne w toku
057/PPL	407,00	RF 1/19 z 31.05.2019	2019.07.02	Brak tytułów	Bark wpłat, tytuły kierowano w kolejnych latach
034/PPL	5,00	Brak upomnienia		Brak wpłat	Upomnienia kierowane w latach poprzednich
<b>Podatek od środków transportowych</b>					
01851	13 036,00	RF 9/19 z 30.10.2019	22.11.2019	Brak	Wpłata w dniach 22.11.2019, 05.12.2019, 11.12.2019 w kwocie 9 534,40 należność główna, 454,00 odsetki, 11,60 koszty upomnienia. Wpłata z dnia 13.01.2020 w kwocie 3 501,60 należność główna i 91,00 odsetki
<b>Oplaty (adiacencka, planistyczna, za zajmowanie pasa drogowego, za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych)</b>					
<b>Oplata adiacencka</b>					
174	9 849,00	RF.1/20 z 10.01.2020	21.01.2020	brak	Wpłata 31.01.2020r. nal gł. 9 849,00 i 98,50 odsetki
56	4 674,15	RF. 5/18 z 24.05.2018 RF. 7/19 z 20.05.2019 RF. 5/20 z 30.09.2020	2.06.2018 30.05.2019 11.10.2020	brak	Egzekucja prowadzona przez Radców Prawnych UG. Wpłata 12.11.2020 nal gł 4674,15 odsetki 1079,50
175	3 966,50	RF 2/20 z 10.01.2020	21.01.2020	brak	Wpłata 22.01.2020r 3966,50 i 22,80
52	1 800,00	RF 6/14 z 17.06.2014	27.06.2014	SW 36/ADI /003/14	Brak wpłat
101	773,40	RF 3/16 z 2016.02.05	29.02.2020	SW 36/ADI0001/16	Brak wpłat
<b>Oplata planistyczna</b>					
61	4 788,31	RF 1/19 z 22.05.2019	31.05.2019	Tytuł wykonawczy wystawiony w latach kolejnych	Brak wpłat
<b>Oplata za zajęcie pasa drogowego – osoby fizyczne</b>					
237	401,40	RF-3200/38ZPD/19 31.12.2019	15.01.2018 15.01.2019	brak	401,40 zł+29,28zł odsetki 03.02.2020
267	83,24	RF-3200/52ZPD/19 31.12.2019	05.06.2019	brak	80,88zł+2,39 zł odsetki 27.01.2020 2,36 zł+0,22zł odsetki 19.01.2021
202	80,00	RF-3200/28ZPD/19 31.12.2019	15.01.2018 15.01.2019	brak	80,00zł+6,10zł odsetki 29.01.2020
178	80,00	RF-3200/20ZPD/19 31.12.2019	15.01.2018 15.01.2019	brak	80,00zł+6,10zł odsetki 03.02.2020
<b>Oplata za zajęcie pasa drogowego – osoby prawne</b>					
282	11.150,00	RF-3200/58ZPD/19 31.12.2019	17.07- 05.11.2019	brak	11.150 zł 31.03.2020 379,20 zł 26.01.2021



127	7.338,40	RF-3200/13ZPD/19 31.12.2019	15.01.2019	brak	7.316,74 zł + 430,80zł odsetki 27.02.2020 21,66zł+1,45zł odsetki 09.04.2020
233	7.579,92	RF-3200/36ZPD/19 31.12.2019	13.03.2018- 27.11.2019	brak	7.579,92 zł 15.01-04.03.2020

Powyższe zestawienie opracowane przez pracowników merytorycznych, ujęto w aktach roboczych kontroli *pod pozycją III/3 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

### 3.3. Dochody z majątku

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

##### 3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W roku 2019, Gmina Wejherowo, zawarła I umowę sprzedaży nieruchomości, w wyniku przeprowadzonych rokowania (po drugim ustnym przetargu nieograniczonym – negatywnym):

L. p.	Nieruchomość (numer, nazwa)	Uchwała Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej	Cena z operatu szacunkowego (netto)	Cena sprzedaży (brutto)	Akt notarialny (numer i data)
1	207/9 o pow. 0,0974 ha	XII/106/2015 z dnia 23.09.2015 r.	48 262,00	35 000,88	Rep. A 1357/2019 z dnia 30.09.2019 r. (sprzedaż w drodze rokowań)

Kontrolą objęto powyższą umowę sprzedaży nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprzedaży nieruchomości, dokonano po drugich przeprowadzonych rokowaniach, które odbyły się po drugim ustnym przetargu nieograniczonym, przeprowadzonym w dniu 02.10.2018 r., zakończonym wynikiem negatywnym, i tak:

Rokowania ogłoszone na dzień 03.01.2019 r. nie odbyły się. Wójt Gminy Wejherowo ogłosił, że rokowania nie odbędą się z powodu uchybień formalnych, tj. braku potwierdzenia faktu wywieszenia ogłoszenia w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, o czym mowa w § 6 ust. 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r., w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wójt Gminy Wejherowo ogłosił, że od dnia 28.06.2019 r., na stronie BIP Gminy Wejherowo oraz na stronie internetowej Gminy Wejherowo, a także na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wejherowo oraz sołectwa Kniewo, zostało wywieszone ogłoszenie dotyczące rokowań na sprzedaż powyższej nieruchomości. Rokowania wyznaczono na dzień 08.08.2019 r.

W dniu 08.08.2019 r., odbyło się posiedzenie Komisji w sprawie przeprowadzenia rokowań, z którego sporządzono Protokół Nr I/08/2019 z przeprowadzonych rokowań (który był podstawą zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego).

Jak wynika z powyższego protokołu oraz umowy sprzedaży, w wyniku rokowań przyjęto ofertę w wysokości 35.000,88 zł i wyrażono zgodę na płatność w ratach do dnia 31.03.2028 r., z czego, pierwsza rata za 2019 rok stanowi wpłacone w dniu 02.08.2019 r., wadium w kwocie 4.269,30 zł, pozostałą kwotę w wysokości 30.731,58 zł rozłożono na 9 równych, rocznych rat w wysokości 3.414,62 zł, płatnych w terminie do 31 marca każdego roku na rachunek Urzędu Gminy Wejherowo, poczynając zapłatę pierwszej raty od dnia 01.01.2020 r. Dla zabezpieczenia zapłaty reszty ceny sprzedaży wraz z oprocentowaniem, odsetkami za zwłokę oraz kosztami postępowania sądowo – egzekucyjnego na podstawie niniejszej umowy, nabywca ustanawia na nabytej nieruchomości hipotekę umowną do kwoty 32.000,00 zł.

Do dnia kontroli, tj. 15.02.2021 r., ustalono, że płatność raty, płatnej w roku 2020, nastąpiła z opóźnieniem, tj. w dniu 23.03.2020 r., w kwocie 3.415,00 zł (naliczono kwotę 245,00 zł - oprocentowanie przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski).

- Rada Gminy Wejherowo, uchwałą wskazaną w powyższej tabeli, wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości,
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa, powołana przez Wójta Gminy Wejherowo Zarządzeniem Nr 108/2019 z dnia 07.08.2019 r., w sprawie powołania Komisji do przeprowadzania rokowań do wykonania czynności związanych ze sprzedażą nieruchomości położonej w Kniewie,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży (przed przeprowadzeniem ustnego przetargu nieograniczonego):
  - sporządzono wykaz, o których mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - wykaz, o którym mowa powyżej, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
  - wykaz, o którym mowa powyżej, podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych,
- nie obciążano nabywcy nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży,



- akt notarialny podpisany był przez Wójta Gminy Wejherowo.

### 3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej

#### a. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców:

W 2019 roku Gmina Wejherowo, nie dokonała sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Wejherowo (lokali mieszkalnych) na rzecz najemców.

#### b. Sprzedaż gruntów:

W roku 2019, Gmina Wejherowo, w drodze bezprzetargowej, zawarła 2 umowy sprzedaży gruntów stanowiących własność Gminy Wejherowo, tj.:

L. p.	Nieruchomość (numer, nazwa)	Uchwała Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej /Protokół uzgodnień	Cena /wartość wg operatu szacunkowego (netto)	Cena sprzedaży / opłata z tytułu użytkowania wieczystego (brutto)	Akt notarialny (numer, data)
1	6/3 o pow. 0,0445 ha, obręb Łężyce	XLII/499/2018 z dnia 30.05.2018 r.	38 019,00	48 339,00	Rep. A nr 1154/2019 z dn. 18.04.2019 r.
2	173/1 o pow. 0,0115 ha, obręb Pętkowice	V/36/2019 z dnia 30.01.2019 r.	7 737,00	9 502,00	Rep. 4681/2019 z dnia 08.04.2019 r.

Kontrolą objęto wszystkie wyżej wymienione umowy sprzedaży.

W wyniku kontroli czynności związanych z zawarciem wszystkich wymienionych wyżej umów ustalono, że:

- o sprzedaży w/w nieruchomości, każdorazowo decydowała Rada Gminy Wejherowo, podejmując stosowne uchwały (wymienione w powyższej tabeli),
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży:
  - sporządzano wykazy, o których mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - wykazy, o których mowa powyżej, zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
  - wykazy, o których mowa powyżej, każdorazowo podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonych przez rzeczoznawców majątkowych, w aktualnych operatach szacunkowych,
- kosztami z tytułu wyceny nieruchomości nie obciążono nabywców nieruchomości,
- sporządzano protokoły uzgodnień, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- wszystkie akty notarialne podpisywane były przez Wójta Gminy Wejherowo.
- zapłaty ceny dokonywano w następujący sposób:

- umowa opisana pod poz. nr 2 powyższej tabeli – umowa w formie aktu notarialnego została zawarta w dniu 18.04.2019 r. – w akcie notarialnym ustalono, że cała cena brutto w kwocie 48.339,00 zł, zostanie przez nabywcę zapłacona przelewem, na rachunek bankowy Gminy Wejherowo w terminie do dnia 02.05.2019 r. Wydanie przez Gminę Wejherowo przedmiotu niniejszej umowy nabywcy nastąpi w dniu zapłaty przez nabywcę ceny brutto – w dniu 02.05.2019 r. dokonał zapłaty ceny w wysokości 48.339,00 zł.
- umowa opisana w poz. nr 1 powyższej tabeli – część ceny sprzedaży zapłacona przed podpisaniem aktu notarialnego w kwocie 4.352,0 zł – pozostała część ceny w kwocie 5.150,00 zł rozłożona na 2 równe raty, każda po 2.575,00 zł (ustanowienie hipoteki do kwoty 10.000,00 zł). Pierwsza rata płatna do dnia 31.03.2020 r. - zapłacona w wymaganym terminie, tj. w dniu 30.03.2020 r. w kwocie 2.662,75 zł, powiększonej o oprocentowanie w wysokości 87,75 zł. Druga rata płatna do dnia 31.03.2021 r. w kwocie 2.575,00 zł – na dzień kontroli, tj. 11.02.2021 r. nie odnotowano jeszcze wpłaty.

c. Zamiana gruntów:

W roku 2019, Gmina Wejherowo, nie zawierała umów zamiany nieruchomości stanowiących własność Gminy Wejherowo.

**3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych**

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, nie obowiązywał wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wejherowo. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wejherowo został wprowadzony dopiero w dniu 27.11.2019r., na lata 2020-2024, Uchwałą nr XIII/148/2019 Rady Gminy Wejherowo z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wejherowo na lata 2020- 2024.

W Gminie Wejherowo w roku 2019 obowiązywały następujące Uchwały Rady Gminy Wejherowo oraz Zarządzenia Wójta Gminy Wejherowo:

- Uchwała Nr X/78/95 z dnia 29.06.1995 r., o lokalach socjalnych – z późniejszymi zmianami – ostatnia zmiana została dokonana Uchwałą Nr XXVI/238/2000 z dnia 19.12.2000 r.,
- Zarządzenie Nr 150/2011 z dnia 22.11.2011 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Wejherowo,

- Uchwała Nr XLIII/345/2001 z dnia 22.11.2001 r., w sprawie określenia zasad polityki czynszowej w lokalach mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Wejherowo,
- Uchwała Nr XIII/147/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Wejherowo.

W roku 2019, Gmina Wejherowo, zawarła 2 umowy najmu lokalu mieszkalnego.

W wyniku kontroli powyższych umów stwierdzono, że:

- obie umowy najmu zostały zawarte na czas oznaczony, tj. od dnia 17.01.2019. do dnia 31.12.2020 r.
- umowy były zawarte zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionych uchwałach i zarządzeniu,
- czynsz ustalono w oparciu o prawidłowe stawki,
- przypisu dokonano w prawidłowej wysokości.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2019 r., opłatą za najem lokali mieszkalnych objętych było 36 najemców. Kontrolą objęto 6 losowo wybranych najemców lokali mieszkalnych, o numerach ewidencyjnych: 0910/CZM, 01408/CZM, 01402/CZM, 1037/CZM, 0801/CZM, 017/01/CZM, pod kątem zgodności dokonanych przypisów z zawartymi umowami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu w powyższych przypadkach dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów i najmu/dzierżawy lokali użytkowych

#### 1. Dzierżawa gruntów

W 2019 roku, Gmina Wejherowo, zawarła 23 umowy dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej.

Kontrolą objęto 6 losowo wybranych umów.

Wykaz umów objętych kontrolą i wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

Lp.	dzierżawca	umowa	przeznaczenie	data rozpoczęcia	data zakończenia	Uchwała Rady Gminy Wejherowo	Uwagi	Zarządzenie w sprawie sporządzenia i wywieszenia wykazu
1		RGN/6/2019	produkcja i sprzedaż materiałów w budowlanych	2019-08-01	2020-07-31	XLII/501/2018 z 30.05.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy na okres powyżej 3 lat.  Rada Gminy w powyższej uchwale wyraziła zgodę, m.in., na wydzierżawienie wskazanych nieruchomości na okres do 5 lat oraz wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego zawierania powyższych umów dzierżawy.	Dotychczasowy dzierżawca	69/2015 z 30.04.2015 r.

2		RGN/7/2019	uprawy rolne	2019-10-01	2021-09-30	XXI/241/2016 z dnia 06.07.2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów dzierżawy na okres powyżej 3 lat.		
3		RGN/13/2019	rolna	2019-10-01	2021-09-30	Rada Gminy, w powyższej uchwale, wyraziła zgodę, m.in., na wydzierżawianie na okres kolejnych 5 lat dotychczas dzierżawionych nieruchomości oraz wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego zawierania powyższych umów dzierżawy.	Dotychczasowy dzierżawca	111/2016 z dnia 10.08.2016 r.
4		RGN/25/2019	uprawy rolne	2019-10-01	2021-09-30			
5		RGN/12/2019	ogródek	2019-09-01	2022-07-31	XLIX/409/2006 z dnia 04.07.2006 w sprawie upoważnienia Wójta Gminy do zawarcia umów dzierżawy z właścicielami budynków mieszkalnych położonych przy ul. Drzewiarza w Gościćcinie.  Rada Gminy, w powyższej uchwale wyraziła zgodę, m.in., na wydzierżawienie wskazanych nieruchomości na okres 20 lat i ustaliła czynsz dzierżawny.	Dotychczasowy dzierżawca	105/2019 z dnia 05.08.2019 r.
6		RGN/16/2019/PK	uprawy rolne	2019-10-01	2022-09-30	XIII/140/2011 z dnia 23.11.2011 r. w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Wejherowo do zawarcia umów dzierżawy.  Rada Gminy, w powyższej uchwale wyraziła zgodę, m.in., na wydzierżawienie wskazanych działek na okres 20 lat oraz wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego zawierania umów dzierżawy na czas dłuższy niż 3 lata.		156/2019 z dnia 18.10.2019 r.

Ponadto ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach, Rada Gminy wyraziła zgodę na wydzierżawienie wskazanych nieruchomości (uchwały przedstawione i opisane w powyższej tabeli),
- wszystkich dzierżawców obciążano czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów,
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę, we wszystkich przypadkach, sporządzano wykazy nieruchomości, o których mowa w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2019 roku, opłatą za dzierżawę gruntów, objętych było 90 dzierżawców (w tym, w/w wymienieni dzierżawcy, z którymi umowy zawarto w 2019 roku). Kontrolą objęto 8 losowo wybranych dzierżawców, o numerach ewidencyjnych: 168/DGR, 174/DGR, 190/DGR, 149/DGR, 137/DGR, 070/DGR, 132/DGR, 086/DGR, z którymi zawarto umowy w latach wcześniejszych, pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów, w oparciu o umowy dzierżawy i karty kontowe.

W wyniku kontroli ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu dzierżawy gruntu, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową, przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu, ustalanych każdorazowo przez Wójta Gminy Wejherowo stosownymi zarządzeniami.

## 2. Najem/dzierżawa lokali użytkowych / gruntów

### a. Najem/dzierżawa lokali użytkowych / gruntów w drodze bezprzetargowej:

W 2019 roku, Gmina Wejherowo zawarła 1 umowę najmu nieruchomości w trybie bezprzetargowym na cel prowadzenia żłobka lub żłobka i przedszkola.

Umowa została zawarta, pomiędzy Gminą Wejherowo, a Juneco Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, na okres od dnia 14.08.2019 r. do dnia 13.08.2024 r., w oparciu o Uchwałę Nr IX/107/2019 Rady Gminy Wejherowo z dnia 19.06.2019 r., w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu na okres powyżej 3 lat oraz Zarządzenie Nr 97/2019 Wójta Gminy Wejherowo z dnia 09.07.2019 r., w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Wejherowo, przeznaczonych do oddania w najem.

Przypisu czynszu na karcie płatnika dokonano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową.

### b. Najem/dzierżawa lokali użytkowych w drodze przetargu

W roku 2019, Gmina Wejherowo nie zawarła żadnej umowy najmu/dzierżawy lokalu użytkowego w drodze przetargu.

Ponadto ustalono, że w Gminie Wejherowo, na dzień 31.12.2019 roku (poza umową zawartą w 2019 roku w drodze bezprzetargowej), opłatą za najem lokali użytkowych, objętych było 2 najemców (umowy z lat wcześniejszych). Kontrolą objęto prawidłowość obciążania czynszem powyższego najemcę, w oparciu o zawartą umowę najmu,

W wyniku kontroli ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu użytkowego na karcie kontowej najemcy, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartą umową.

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

#### Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

W roku 2019, w Gminie Wejherowo występowało 72 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto 7 losowo wybranych użytkowników wieczystych, o numerach ewidencyjnych: 2171, 2172, 2184, 2298, 2196, 2220, 2239, pod kątem prawidłowości obciążania ich opłatami rocznym (zgodności z zawartymi umowami lub wypowiedzeniami wysokości opłat).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

#### Dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd

W roku 2019, Gmina Wejherowo, nie uzyskała dochodu z tytułu opłat za trwałe zarząd. W Gminie Wejherowo nie występują nieruchomości oddane w trwałe zarząd.

### **3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawa własności.**

Gmina Wejherowo, w roku 2019 r., dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w oparciu o ustawę z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów w stosunku do 102 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych użytkowników wieczystych, pod kątem prawidłowości dokonywania powyższych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach Wójt Gminy Wejherowo wydał zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności i naliczył opłatę roczną z tytułu przekształcenia, tj. zaświadczenia o numerach: 12/2/2019 z dnia 01.08.2019 r., 12/4/2019 z dnia 01.08.2019 r., 16/1/2019 z dnia 30.08.2019 r., 8/9a/2019 z dnia 18.07.2019 r., 19/2/2019 z dnia 27.07.2019 r., 10/3/2019 z dnia 24.07.2019 r., 11/2/2019 z dnia 29.07.2019 r., 12/6/2019 z dnia 01.08.2019 r., 13/1/2019 z dnia 29.08.2019 r., 2/2/2019 z dnia 01.07.2019 r.
- zaświadczenia wydano terminowo tj. nie później niż w terminie 12 miesięcy od dnia przekształcenia,
- zaświadczenia zawierały:
  - oznaczenie nieruchomości, według ewidencji gruntów i budynków oraz ksiąg wieczystych prowadzonych dla tych nieruchomości,
  - pouczenie o możliwości złożenia wniosku o ustalenie wysokości lub okresu wnoszenia opłaty w drodze decyzji,
  - w zaświadczeniach potwierdzano przekształcenie oraz poinformowano o obowiązku wnoszenia rocznej opłaty za przekształcenie, wysokości i okresie jej wnoszenia,
- zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności podpisał Wójt Gminy Wejherowo.

### **3.3.6. Windykacja dochodów z majątku**

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, działania windykacyjne, w powyższym zakresie, wobec podmiotów, posiadających kwotę zadłużenia na dzień 01.01.2019 r. / 31.12.2019 r.,

w poszczególnych dochodach, przedstawia poniższa tabela, sporządzona przez pracownika merytorycznego, Panią Iwonę Lewoń – Inspektora ds. księgowości podatkowej:

Numer karty kontowej	Zaległości stan na 01.01.2019 / 31.12.2019 (zł)	Windykacja 2019 rok			Dokonane wpłaty (tytuł wpłaty, data, kwota) /inne uwagi
		Numer i data wystawienia upomnienia (data doręczenia upomnienia)	Termin płatności wynikający z upomnienia	Numer i data wystawienia tytułu wykonawczego	
Użytkowanie wieczyste					
2224/WU	3 656,67 3 656,67	RF 13/19/WU z 24.05.2019	2019.06.06	-	Sprawę przekazano do działu prawnego
2184/WU	0,00 40 563,89	RF 8/19/WU z 24.05.2019	2019.06.06	-	Użytkownik złożył odwołanie do SKO – sprawa w toku
2298/WU	9 371,46 9 568,92	RF 29/19/WU z 24.05.2019 RF 36/19/WU z 25.11.2019	2019.06.06	-	Wpłata 2019.03.11 kwota 9371,46 nal. gł, 2021.01.2021 668 zł na odsetki
Przeształcenie					
6/PWU	0,00 147,01	RF 2/19/PWU z 25.11.2019	2019.12.04	-	Wpłata 03.01.2020 kwota 147,01+1,29 odsetki
Dzierżawa / Najem					
191/DGR	1 722,00 0,00	RF 17/19/DGR z 29.10.2019	2019.11.08		Wpłata 2019.02.22, 1 722,00 oraz w dniu 17.05. 2019 34,20 odsetki, wpłata 12.11.2019 1722,00 + odsetki 28,54
197/DGR	0,00 682,65	RF 19/19/DGR z 29.10.2019	2019.11.07		Wpłata 06.11.2019 r., 682,65+4,30 odsetki
153/DGR	508,55 55,60	RF 12/19/DGR z 13.05.2019	2019.05.23		Wpłata 16.05.2019, kwota 150,00, 28.05.2019 kwota 239,50 +10,50 odsetki, 21.06.2019 kwota 119,05+5,82 odsetki
Sprzedaż nieruchomości					
2/KH	2 608,46 BZ 2 608,46	Upomnienia kierowano w 2018 r.			Sprawę przekazano do działu prawnego

Powyższe zestawienie ujęto w aktach roboczych kontroli *pod pozycją nr III/4 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.4. Inne dochody

#### 3.4.1. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

Gmina Wejherowo, w roku 2019, osiągnęła dochody z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów w wysokości 310.484,00 zł (Rozdz. 90019 § 069).

W sprawie wydanych decyzji i naliczenia opłat / kar za usunięcie drzew i krzewów, w roku 2019, kontrolująca zwróciła się do Pani Ewy Kienik – Inspektora ds. środowiska, z pisemnym zapytaniem:

1. Czy Wójt Gminy Wejherowo, w roku 2019, wydał decyzje w sprawie naliczenia kar / wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów (w tym, czy naliczono opłaty/odroczone terminy naliczonych opłat)?
2. Czy w roku 2019 wystąpiły przypadki naliczenia / umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody (tj. 3 lat), wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (tj. w latach 2017 – 2019), które skutkowałyby uiszczeniem opłaty w roku 2019?

3. Czy w roku 2019 wymierzano karę pieniężną za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody?

W powyższym zakresie uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: „*W odpowiedzi na Pismo z dnia 21 stycznia.2021 r. wyjaśniam:*

*1. Wójt Gminy Wejherowo w 2019 r. wydał 29 decyzji – zezwoleń na usunięcie drzew. W 4 decyzjach naliczono opłaty administracyjne za usunięcie drzew. W przypadku 3 z nich terminy wniesienia opłat zostały odroczone.*

*W 2019 r. nie naliczono kar za usunięcie drzew/krzewów bez wymaganego zezwolenia.*

*2. W 2019 r. w przypadku 2 decyzji:*

*- RGN.6131.93.2017 z dnia 09.11.2017 r., (dwukrotnie zamieniana decyzjami: RGN.6131.113.2018 z dnia 25.10.2018 r. i RGN.6131.182.2019 z 10.12.2019 r.)*

*- RGN.6131.153.2017 z dnia 16 stycznia 2018 r. (dwukrotnie zmieniana decyzjami: RGN.6131.114.2018 z dnia 25.10.2018 r. i RGN.6131.183.2019 r.), wpłynęły wpłaty wynikające z odroczonej opłaty. naliczonych opłat.*

*Natomiast w przypadku decyzji RGN.6131.16.2019 z dnia 18.02.2019 r. – opłata nie była odroczonej. Została uiszczona.*

*3. W 2019 r. nie wymierzono kary pieniężnej za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu, ani za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia”.*

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/5 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono:

W roku 2019, wydano 3 decyzje zezwalające na usunięcie drzew, z odroczonej terminem płatności, tj.:

1. Decyzje Nr RGN.6131.133.2019.EK z dnia 17.09.2019 r., (odroczonej termin płatności – 3 lata).

W wyniku kontroli ustalono, że na podstawie złożonego, w dniu 31.07.2019 r., wniosku o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew, Wójt Gminy Wejherowo, powyższą decyzją, zezwolił na usunięcie drzew wskazanych we wniosku i naliczył opłatę w wysokości 19.110,00 zł, z odroczonej terminem płatności na okres 3 lat od dnia wykonania nasadzeń zastępczych, tj. do dnia 31.12.2023 roku. Wykonanie nasadzeń zastępczych, wyznaczono do dnia 31.12.2020 r. – zobowiązano do złożenia informacji do dnia 31.01.2021 r. – informacja o wywiązaniu się z obowiązku nasadzeń zastępczych, o których mowa powyżej, wpłynęła do Urzędu w wymaganym terminie.



2. Decyzje Nr RGN.6131.128.2019.EK z dnia 28.08.2019 r., (odroczony termin płatności – 3 lata).

W wyniku kontroli ustalono, że na podstawie złożonego, w dniu 15.07.2019 r., wniosku o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew, Wójt Gminy Wejherowo, powyższą decyzją, zezwolił na usunięcie drzew wskazanych we wniosku i naliczył opłatę w wysokości 9.480,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia wykonania nasadzeń zastępczych, tj. do dnia 28.08.2022 roku. Nasadzeń dokonano w roku 2018 – niniejszą decyzją uznane powyższe nasadzenia i zobowiązano do pielęgnacji wykonanych nasadzeń przez okres 3 lat.

3. Decyzje Nr RGN.6131.74.2019.EK z dnia 06.05.2019 r., (odroczony termin płatności – 3 lata).

W wyniku kontroli ustalono, że na podstawie złożonego, w dniu 24.04.2019 r., wniosku o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew, Wójt Gminy Wejherowo, powyższą decyzją, zezwolił na usunięcie drzew wskazanych we wniosku i naliczył opłatę w wysokości 20.345,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia wykonania nasadzeń zastępczych, tj. do dnia 31.12.2022 roku. Wykonanie nasadzeń zastępczych, wyznaczono do dnia 31.12.2019 r. – zobowiązano do złożenia informacji do dnia 31.01.2020 r. – informacja o wywiązaniu się z obowiązku nasadzeń zastępczych, o których mowa powyżej, wpłynęła do Urzędu w wymaganym terminie.

Wysokość powyższych opłat została wyliczona w oparciu o prawidłowe stawki, określone w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów (Dz.U. z 2017 r. poz. 1330).

W roku 2019, wydano 1 decyzję zezwalającą na usunięcie drzew (bez odroczonego terminu płatności - płatność w 2019 roku), tj.:

1. Nr RGN.6131.16.2019 z dnia 18.02.2019 r. (płatność w terminie 14 dni od dnia, w którym zezwolenie stanie się ostateczne – decyzja doręczona w dniu 19.02.2019 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że na podstawie złożonego, w dniu 22.01.2019 r., wniosku o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew, Wójt Gminy Wejherowo, powyższą decyzją, zezwolił na usunięcie drzew wskazanych we wniosku i naliczył opłatę w wysokości 5.280,00 zł, płatną na rachunek Urzędu Gminy w Wejherowie, w terminie 14 dni od dnia, w którym zezwolenie stanie się ostateczne.

Wysokość opłaty została wyliczona w oparciu o prawidłowe stawki, określone w rozporządzeniu Ministra Środowiska w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów z dnia 3 lipca 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1330).

W dniu 20.02.2019 r. zobowiązany dokonał wpłaty w wysokości 5.280,00 zł (w wymaganym terminie).

W 2019 roku, do wniesienia opłaty za zezwolenie na usunięcie drzew, wynikającej z decyzji wydanych w latach wcześniejszych (z odroczonym terminem płatności), zobowiązane były 2 podmioty, na podstawie niżej wymienionych decyzji.

1. Decyzje Nr RGN.6131.93.2017 z dnia 09.11.2017 r. – zmieniana decyzjami: Nr RGN.6131.113.2018 z dnia 25.10.2018 r. i Nr RGN.6131.182.2019 z 10.12.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że Wójt Gminy Wejherowo, na podstawie powyższych decyzji (w tym, zmieniających), zezwolił na usunięcie drzew wskazanych we wnioskach i naliczył opłatę w wysokości 277.539,00 zł. Ostatecznie, termin usunięcia drzew ustalił na dzień 31.12.2020 r., odstąpił od obowiązku wykonania nasadzeń zastępczych i zobowiązał do uiszczenia opłaty w terminie 14 dni od dnia, w którym zezwolenie stało się ostateczne.

W dniu 23.12.2019 r. zobowiązany dokonał wpłaty w wysokości 277.539,00 zł (w wymaganym terminie).

2. Decyzje Nr RGN.6131.153.2017 z dnia 16.01.2018 r. – zmieniana decyzjami: Nr RGN.6131.114.2018 z dnia 25.10.2018 r. i Nr RGN.6131.183.2019 r. z dnia 10.12.2019 r. W wyniku kontroli ustalono, że Wójt Gminy Wejherowo, na podstawie powyższych decyzji (w tym, zmieniających), zezwolił na usunięcie drzew wskazanych we wnioskach i naliczył opłatę w wysokości 27.665,00 zł. Ostatecznie, termin usunięcia drzew ustalił na dzień 31.12.2020 r., odstąpił od obowiązku wykonania nasadzeń zastępczych i zobowiązał do uiszczenia opłaty w terminie 14 dni od dnia, w którym zezwolenie stało się ostateczne.

W dniu 23.12.2019 r. zobowiązany dokonał wpłaty w wysokości 27.665,00 zł (w wymaganym terminie).

### **3.5. Wydatki bieżące**

Kontrolą objęto rok 2019.

W roku 2019, w Gminie Wejherowo, kwota wydatków bieżących wyniosła 124.291.107,31 zł, tj. 95,14 % środków przeznaczonych na realizację zadań (plan

130.643.532,19 zł).

W wyniku kontroli wydatków, w odniesieniu do limitów planu finansowego, przy wykorzystaniu analizy z programu ACL, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

Stwierdzono natomiast brak technicznego zapisu ujemnego na kwotę 46.600,00 zł, na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Wyjaśnienie w niniejszej sprawie złożyła Pani Krystyna Kohnke – Zastępca Skarbnika Gminy Wejherowo, o następującej treści, cyt.: „*Urząd Gminy Wejherowo informuje, że w dniu 25.11.2019 w dokumencie Rejestr 01 nr 231/2019 w rozdziale 90095 § 6059 nie dokonano technicznego zapisu ujemnego na kwotę 46.600 zł dotyczącą zwrotu zapłaty za noty uznaniowe nr 1/RIGK/2019 i 2/RIGK/2019.*

*W dniu 21.01.2019 r. z faktury nr 0180/12/18 i 0181/12/18 z Biuro Obsługi INWESTYCJI „INWEST-WYBRZEŻE” na łączną kwotę 137.333,63 zł potrącono kary umowne na podstawie not nr 2 do 4/RIGK/2018 na łączną kwotę 99.678,00 zł, którą przekazano na dochody Gminy Wejherowo.*

*Biuro Obsługi INWESTYCJI „INWEST-WYBRZEŻE” wystąpiło do Sądu Okręgowego w Gdańsku, IX Wydział Gospodarczy o niezasadne potrącenie kar umownych, w szczególności liczby policzonych dni nieobecności inspektora robót i opóźnienia wykonania robót. Sąd skierował strony do postępowania mediacyjnego, w wyniku którego dnia 28.10.2019 r. zawarta została ugoda między stronami. Zgodnie z zapisami ugody strony ustaliły zapłacić na rzecz Powódki Biura Obsługi INWESTYCJI „INWEST-WYBRZEŻE” jednorazową kwotę 46.600 zł.- zwrot nienależnie pobranych kar.*

*Zgodnie z postanowieniami ugody dnia 25.11.2019r., na podstawie not uznaniowych nr 1/RIGK/2019r i 2/RIGK/2019r. dokonano z konta dochodów z rozdziału 90095 § 0580 na konto wydatków rozdział 90095 § 6059 zwrotu kwoty 46.600 zł, celem wypłaty nienależnie potrąconego wynagrodzenia z dnia 21.01.2019r. z tytułu faktury nr 0180/12/18 i 0181/12/18. Tego dnia także zrealizowano płatność dla Biura Obsługi INWESTYCJI „INWEST-WYBRZEŻE”.*

*W skutek omyłkowego niezastosowania ujemnego zapisu technicznego zostały zawyżone obroty konta 130-90095§6059 po stronie zarówno WN i Ma. Natomiast saldo konta 130-90095§6059 wykazuje prawidłową wartość wydatków, która mieści się w planie finansowym tego zadania”. Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/6 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

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

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2019

wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Wejherowo, w którym zatrudnionych było: 87 osób - stan na dzień 01.01.2019 r. / 91 osób – stan na dzień 31.12.2019 r.

W Urzędzie Gminy Wejherowo, w roku 2019, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wejherowo, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Wejherowo Nr 123/2018 z dnia 31.08.2018 r. - zmieniony Zarządzeniem Wójta Gminy Wejherowo Nr 18/2019 z dnia 23.01.2019 r., w którym określono, m.in.: wymagania kwalifikacyjne pracowników; szczegółowe warunki wynagradzania, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego; warunki przyznawania oraz sposób wypłacania nagród, dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 10 pracownikom Urzędu Gminy Wejherowo, tj.: Wójt (nr ewid. 107), Zastępca Wójta (nr ewid. 109), Sekretarz (nr ewid. 194), Skarbnik (nr ewid. 73), Kierownik Referatu Organizacyjnego (nr ewid. 25), Inspektor ds. podatków (nr ewid. 3), Sekretarka (nr ewid. 220), Informatyk (nr ewid. 115), Sprzątaczką (nr ewid. 213), Konserwator (nr ewid. 170), w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2019,
- listy płac za rok 2019.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości ustalania wynagrodzeń oraz prawidłowości zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Wejherowo, w roku 2019 regulowała Uchwała Nr II/2/2018 Rady Gminy Wejherowo z dnia 22.11.2018 r., w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójtowi Gminy Wejherowo.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w roku 2018 wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Wójta była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936) oraz z dnia 18 listopada 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786),
- w roku 2019 wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Wójta była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936),
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w roku 2018 i 2019 (suma wynagrodzenia

zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę), nie przekraczało w ciągu miesiąca, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w 2018 i 2019 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł – maksymalna wysokość wynagrodzenia w/w pracowników w roku 2019, wynosiła 12.525,94 zł),

- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Zastępcy Wójta Gminy Wejherowo była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936),
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Skarbnika Gminy Wejherowo była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 936),
- we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowego zaszeregowania oraz prawidłowo ustalono dodatek za wieloletnią pracę,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pozostałych pracowników objętych kontrolą, ustalone były w prawidłowych wysokościach, w oparciu o w/w Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wejherowo - ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę,
- kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- powyższe listy płac, zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy,
- powyższe listy płac zawierały adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym (zawierały datę i podpis osoby sprawdzającej), z wyjątkiem listy płac za miesiąc maj nr 178/2019 i czerwiec nr 225/2019, które nie zawierały adnotacji o sprawdzeniu merytorycznym (brak daty i podpisu osoby sprawdzającej).

Kserokopię listy płac z miesiąca maja, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/7 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Dodatkowe ustalenia w sprawie urlopu wypoczynkowego oraz wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wójtowi Gminy Wejherowo:

Na podstawie zestawienia, sporządzonego przez Panią Marię Waszkiewicz – Sekretarza Gminy, Kierownika Referatu Organizacyjnego i Kadr, ustalono, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono Wójtowi w roku 2018, według poniższego zestawienia:

Zestawienie urlopu wypoczynkowego oraz wypłaty ekwiwalentu Wójta Gminy				
Rok	Ilość dni urlopu			Ekwiwalent pieniężny Wypłata
	Przysługującego	Wykorzystanego	Pozostało	
2017	11 dni = 88 h zaległy za 2015 rok 26 dni = 208 h zaległy za 2016 rok 26 dni = 208 h bieżący za 2017 rok	6 dni = 48 h za 2015 rok	5 dni = 40 h za 2015 rok 26 dni = 208 h za 2016 rok 26 dni = 208 h za 2017 rok	-
do 19.11.2018 (kadencja 2014-2018)	5 dni = 40 h zaległy za 2015 rok 26 dni = 208h zaległy za 2016 rok 26 dni = 208h zaległy za 2017 rok 24 dni = 192 h bieżący za 2018 rok	5 dni = 40 h za 2015 rok 20 dni = 160 h za 2016 rok	6 dni = 48 h za rok 2016 26 dni = 208 h za rok 2017 24 dni = 192 h za rok 2018	Łączna kwota 31.346,56 zł. wypłacona w dniu 22 listopada 2018 r. za 56 dni urlopu niewykorzystanego za rok 2016, 2017, 2018
od 20.11.2018 (kadencja 2018-2023)	2 dni = 16 h za 2018 rok	-	2 dni = 16 h za 2018 rok	-
2019	2 dni = 16 h zaległy za 2018 rok 26 dni = 208 h bieżący za 2019 rok	2 dni = 16 h za 2018 rok 5 dni = 40 h za 2019 rok	21 dni = 168 h za 2019 rok	-

Ponadto ustalono, że w roku 2019, wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, niżej wymienionym pracownikom, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy:

1. Monika Waldowska – pomoc administracyjna - w związku z rozwiązaniem stosunku pracy (umowa na zastępstwo), za 5 dni (40 godzin) urlopu wypoczynkowego należnego za rok 2019 (w miesiącu marcu 2019 r.),
2. Ryszard Stachurski – Sekretarz Gminy – w związku rozwiązaniem stosunku pracy (przejście na emeryturę), za 3 dni (24 godzin), urlopu wypoczynkowego należnego za rok 2018 oraz za 7 dni (56 godzin), urlopu należnego za rok 2019 (w miesiącu marcu 2019 r.),
3. Henryk Lewicki – Inspektor ds. elektroenergetycznych – w związku rozwiązaniem stosunku pracy (przejście na emeryturę), za 12 dni (96 godzin) urlopu wypoczynkowego należnego za rok 2019 (w miesiącu lipcu 2019 r.),
4. Marcin Toczek – Inspektor ds. funduszy zewnętrznych - w związku z rozwiązaniem stosunku pracy (wypowiedzenie przez pracownika), za 9 dni (72 godziny), urlopu wypoczynkowego należnego za rok 2018 oraz za 7 dni (56 godzin), urlopu należnego za rok 2019 (w miesiącu marcu 2019 r.),
5. Danuta Bednarska – opiekun dzieci i młodzieży w trakcie dowozu do i ze szkoły - w związku z rozwiązaniem stosunku pracy (umowa na czas określony), za 6 dni (48 godzin), urlopu wypoczynkowego należnego za rok 2019 ( w miesiącu sierpniu 2019 r.).

Powyższe zestawienie, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/8 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

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

Gmina Wejherowo, w roku 2019, w powyższym zakresie poniosła wydatki w wysokości 424.233,62 zł (w tym pochodne od wynagrodzeń).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego 10 pracownikom Urzędu Gminy Wejherowo, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, w roku 2019, za rok 2018 (korzystających z urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych), o numerach ewidencyjnych: 39, 51, 61, 79, 89, 99, 117, 144, 157, 162.

W wyniku kontroli, w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2018, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego w roku 2019, ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2018, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości,
- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszoną o wynagrodzenie wypłacane za czas urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych.

### **3.5.3. Nagrody**

W Urzędzie Gminy Wejherowo, w roku 2019, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wejherowo, wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Wejherowo Nr 123/2018 z dnia 31.08.2018 r. - zmieniony Zarządzeniem Wójta Gminy Wejherowo Nr 18/2019 z dnia 23.01.2019 r.

Łączna kwota poniesionych wydatków z tytułu nagród wyniosła 210.863,60 zł (brutto), w tym:

- 177.339,00 zł - Rozdz. 75023 § 4010,
- 30.484,86 zł – Rozdz. 75023 § 4110,
- 3.039,74 zł – Rozdz. 75023 § 4120.

Na powyższą kwotę składały się następujące nagrody:

1. w miesiącu grudniu, dla pracowników Urzędu Gminy, wypłacono „Nagrodę Wójta, w łącznej kwocie 166.339,00 zł (brutto) – nagrody wypłacono 85 pracownikom, w wysokości 60 % średniego miesięcznego wynagrodzenia brutto (z 12 miesięcy) – lista płac nr 499/2019 z dnia 20.12.2019 r.

Powyższą nagrodę wypłacono także Skarbnikowi Gminy i Zastępcy Wójta Gminy

Wejherowo.

Powyższe nagrody nie zostały odnotowane w aktach osobowych poszczególnych pracowników.

Zgodnie z art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3 niniejszej ustawy, nagrodę można przyznać za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Kserokopię w/w regulaminu nagradzania pracowników, wykazu pracowników, którzy otrzymali nagrodę oraz listy płac, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/9 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

2. w miesiącu grudniu, dla pracowników Urzędu Gminy, wypłacono „Nagrodę Wójta, w łącznej kwocie 11.000,00 zł (brutto) – nagrody wypłacono 11 pracownikom, w jednakowej wysokości 1.000,00 zł – lista płac nr 512/2019 z dnia 24.12.2019 r.

Powyższe nagrody zostały odnotowane w aktach osobowych poszczególnych pracowników (wśród powyższych nagród nie wystąpiły nagrody wypłacone dla Skarbnika i/lub Zastępcy Wójta Gminy).

#### Nagrody jubileuszowe

Ponadto ustalono, że w roku 2019, przyznano 4 nagrody jubileuszowe, w łącznej kwocie 55.651,50 zł (Rozdz. 75023 § 4010).

Kontrolą objęto wypłatę wszystkich nagród jubileuszowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowej wysokości,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Gminę Wejherowo, w 2019 roku, na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

##### Wydatki na podróże krajowe

W Urzędzie Gminy Wejherowo w roku 2019, obowiązywały stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. 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 ze zm.).

W roku 2019, Gmina Wejherowo, w powyższym zakresie, poniosła wydatki w łącznej kwocie 93.733,36 zł, tj.:

- 75023 § 4410 – w kwocie 46.956,17 zł (plan w kwocie 55.000,00 zł),
- 75023 § 4700 – w kwocie 46.777,19 zł (plan w kwocie 56.000,00 zł),

co było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za rok 2019.

W Urzędzie Gminy Wejherowo, prowadzony jest rejestr krajowych wyjazdów służbowych.

Na podstawie prowadzonego rejestru, ustalono że w 2019 roku, wystawiono 369 poleceń wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Wejherowo, na podstawie 15 z 369 wystawionych poleceń wyjazdu służbowego (ujętych w rozdziale 75023), o następujących numerach: 20 z dnia 17.01.2019 r., 40 z dnia 29.01.2019 r., 60 z dnia 18.02.2019 r., 80 z dnia 13.03.2019 r., 100 z dnia 27.03.2019 r., 120 z dnia 11.04.2019 r., 140 z dnia 06.05.2019 r., 180 z dnia 30.05.2019 r., 200 z dnia 12.06.2019 r., 220 z dnia 27.06.2019 r., 240 z dnia 30.07.2019 r., 260 z dnia 28.08.2019 r., 280 z dnia 18.09.2019 r., 300 z dnia 07.10.2019 r., 320 z dnia 16.10.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta Gminy Wejherowo,
- wszystkie wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie z poleceniem wyjazdu, tj.: do podanych miejscowości, w określonym celu, w określonych terminach oraz wskazanymi środkami lokomocji (w tym, z podaniem pojemności silnika pojazdu, w przypadku samochodu) oraz wyliczone w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową (0,8353 zł),
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały przedłożone terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży.

#### Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty)

W Gminie Wejherowo, w roku 2019, obowiązywało 20 umów, zawartych z pracownikami Urzędu Gminy Wejherowo, na ryczałty za korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego.