

WK.6130.27.4.2025

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli miasta i gminy Jastarnia przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Jastarni przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

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

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł. m
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5 Upoważnienia 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.
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).
- 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

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



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 opłata prolongacyjna
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.11. Opłata planistyczna
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.14. 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 dzierżawy nieruchomości i gruntów z drodze bezprzetargowej i w drodze przetargu
- 3.3.5. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.
- 3.3.6. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.7. 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 oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i 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).

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

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

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

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

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. Udzielone poręczenia i gwarancje

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

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 ogólnno-organizacyjne.

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa miasta i gminy Jastarnia przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Jastarni w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoba kontrolująca:

- *Renata Chrustek* – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 5.12.2025 r., 10.12. – 11.12.2025 r., 25.03.2025 r.,

działająca na podstawie upoważnienia nr WK.6130.27.2.2025 wydanego w dniu 12.11.2025 r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Okres objęty kontrolą: 31.01.2021 r. – 31.12.2024 r. oraz w miarę potrzeby inne okresy.

Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 24 listopada 2025 roku do dnia 10 kwietnia 2026 roku.

Adres jednostki kontrolowanej:

ul. Portowa 24

84-140 Jastarnia

Powiat pucki

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Jednostki budżetowe:

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące jednostki powołane na mocy stosownych uchwał, których kierownikom Burmistrz Jastarni udzielił *pełnomocnictw* na podstawie art. 47

ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465) - uwzględniono zmiany dokonane od dnia zakończenia ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, tj. od dnia 28.06.2021 r.

- Szkoła Podstawowa im. J. Wybickiego w Jastarni
- Miejski Zarząd Portu Jastarnia
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni

- Pełnomocnictwo RAO.0052.48.2023 z dnia 02.10.2023 r. dla Kierownika MOPS w Jastarni

- Zarządzenie Nr 254/2023 Burmistrza Jastarni z dnia 27.10.2023 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy (...).

- Zarządzenie Nr 183/2025 Burmistrza Jastarni z dnia 04.07.2025 r. w sprawie nadania upoważnienia pracownikowi socjalnemu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni do prowadzenia postępowań, wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy (...).

Instytucje kultury:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni
- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni.

Kontrolowana jednostka posiada:

- Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych
- *Rejestr instytucji kultury prowadzony przez Gminę Jastarnia dla:*
 - Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni – Księga Rejestrowa nr 2
 - Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni – Księga Rejestrowa nr 1.

Rejestr instytucji kultury prowadzony jest w formie elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków. Ustalono, że rejestr posiada wszystkie niezbędne zapisy, zgodnie z rozporządzenia ministra kultury i dziedzictwa narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury z dnia 26 stycznia 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

Osobą upoważnioną do dokonywania wpisów oraz zmian w Rejestrze jest Sekretarz Miasta. Wykaz jednostek Gminy Jastarnia, akty je powołujące znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 1 Załącznika nr 2** do protokołu z kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych (stowarzyszeniach)

Kontrolowana jednostka w 2024 roku uczestniczyła w:

Związek/Stowarzyszenie	Ustalenie składki członkowskiej za 2024 rok
Związek Miast i Gmin Morskich	Uchwała nr 11/141/2011 Nadzwyczajnego XXXVIII Walnego Zebrania Delegatów Związku Miast i Gmin morskich z dnia 07.04.2011 r. (pismo 1/ZMiGM/2024 z dnia 08.01.2024 r.) – składka 3.300,00 zł – dow. księg. WB010 z dnia 17.01.2024 r.

Stowarzyszenie Turystyczne „Kaszuby Północne” Lokalna Organizacja Turystyczna	Uchwała Nr 168 z dnia 05.12.2023 r. Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Turystycznego „Kaszuby Północne” Lokalna Organizacja Turystyczna (pismo z dnia 02.02.2024 r.) - rachunek nr 3/2024 z dnia 02.01.2024 r. – składka 12.500,00 zł – dow. księg. WB011 z dnia 17.01.2024 r.
Stowarzyszenie Obszar Metropolitalny Gdańsk Gdynia Sopot	Uchwała Nr 11/2021 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Obszar Metropolitalny Gdańsk Sopot Gdynia z dnia 13.12.2021 r. (pismo KW/02.20224/21/BB z dnia 01.02.2024 r. – nota księgowa nr 35/2024 z dnia 26.01.2024 r. na kwotę 9.586,00 zł – dow. księg. WB020 z dnia 06.02.2024 r.
Stowarzyszenie Gmin RP Euroregion Bałtyk	Uchwała Nr 1 XLIX Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion Bałtyk – składka 5.500,00 zł (pismo z dnia 09.02.2024 r.) – nota obciążeniowa Nr 18/2024 z dnia 08.02.2024 r. na kwotę 704,00 zł – dow. księg. WB024 z dnia 14.02.2024 r.
Związek Samorządów Polskich	Uchwała Nr 02/01/2024 Zarządu Stowarzyszenia Związek Samorządów Polskich z dnia 17.01.2024 r. (pismo ZSP.S.1.2024 z dnia 05.02.2024 r.) – nota obciążeniowa nr 151/2024 z dnia 17.01.2024 r. na kwotę 1.500,00 zł – dow. księg. WB027 z dnia 19.02.2024 r.
Stowarzyszenie Turystyczne „Kaszuby Północne” Lokalna Organizacja Turystyczna	Uchwała Nr 169 z dnia 25.03.2024 r. Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Turystycznego „Kaszuby Północne” Lokalna Organizacja Turystyczna (pismo z dnia 25.03.2024 r.) - Rachunek Nr 19/2024 z dnia 25.03.2024 r. na kwotę 7.000,00 zł – dow. księg. WB054 z dnia 29.03.2024 r.

Ustalono, że składki sklasyfikowano w Rozdziale 75095 „Administracja publiczna – Pozostała działalność” § 4430 „Różne opłaty i składki” i opłacano w ustalonych terminach i wysokościach. Łączna kwota składek w 2024 roku wyniosła 34.590,00 zł.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Zgodnie z § 57 (część V *Samorządowe jednostki pomocnicze*) Statutu Gminy Jastarnia w Gminie Jastarnia dopuszcza się tworzenie jednostek pomocniczych na zasadach określonych w ustawie o samorządzie gminnym.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie utworzono samorządowych jednostek pomocniczych.

1.2. Kierownictwo jednostki

Burmistrzem Jastarni jest p. Bartosz Selin.

Na kadencję 2024–2029 p. Bartosz Selin wybrany został na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21.04.2024 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Jastarni z dnia 07.05.2024 r.

Ślubowanie przed Radą Miejską Jastarni złożył w dniu 07.05.2024 r. i objął obowiązki Burmistrza Jastarni – wyciąg z protokołu Nr I/2024 z obrad I sesji Rady Miejskiej Jastarni IX kadencji samorządu gminnego z dnia 07.05.2024 r.

Na kadencję **2018–2023** wybrany został na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21.10.2018 r. p. Tyberiusz Narkowicz – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Jastarni z dnia 22.11.2018 r. Ślubowanie przed Radą Miejską Jastarni złożył w dniu 22.11.2018 r. i z tą chwilą objął obowiązki Burmistrza – wyciąg z protokołu Nr I/2018 z obrad I zwyczajnej Sesji Rady Miejskiej Jastarni VIII kadencji z dnia 22.11.2018 r.

Zastępcą Burmistrza Jastarni jest p. Jacek Świdziński powołany na to stanowisko w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 8/2011 z dnia 31.01.2011 r.

Sekretarzem Gminy Jastarnia jest p. Adrian Baranowski, z którym Burmistrz Jastarni zawarł umowę o pracę na czas nieokreślony w dniu 02.05.2015 r., w wymiarze czasu pracy, na pełen etat.

Skarbnikiem Gminy Jastarnia jest p. Elżbieta Janusch powołana na to stanowisko z dniem 01.04.2025 r. w drodze Uchwały Nr XII/142/2025 z dnia 27.03.2025 r.

Kierownik jednostki obowiązki i odpowiedzialność z zakresu gospodarki finansowej powierzył Skarbnikowi pismem z dnia 01.04.2025 r. na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami).

Do dnia 31.03.2025 r. Skarbnikiem Gminy Jastarnia był p. Krzysztof Nadziejko powołany na to stanowisko z dniem 01.07.2014 r. w drodze Uchwały Rady Miasta Jastarni Nr L/408/2014 z dnia 20.06.2014 r. Odwołany został ze stanowiska Skarbnika Miasta w drodze Uchwały Rady Miejskiej Jastarni Nr XII/141/2025 z dnia 27.03.2025 r.

Kadencja IX: 2024 - 2029

Przewodniczącym Rady Miejskiej Jastarni IX kadencji jest p. Michał Miler wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Rady Miejskiej Jastarni Nr I/I/2024 z dnia 07.05.2024 r.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej Jastarnia IX kadencji są p. Michaela Gronalewska oraz Iwona Rotta wybrane na to stanowisko w drodze Uchwały Rady Miejskiej Jastarni Nr I/2/2024 z dnia 07.05.2024 r.

Kadencja VIII: 2018-2023

Przewodniczącym Rady Miejskiej Jastarni VIII kadencji był p. Daniel Kohnke wybrany na to stanowisko w drodze Uchwały Rady Miejskiej Jastarni Nr I/1/2018 z dnia 22.11.2018 r.

I Wiceprzewodniczącą Rady Miejskiej Jastarni VIII kadencji była p. Aneta Kałamarz wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr Rady Miejskiej Jastarni Nr I/2/2018 z dnia 22.11.2018 r.

II Wiceprzewodniczącą Rady Miejskiej Jastarni VIII kadencji była p. Monika Putkowska wybrana na to stanowisko w drodze Uchwały Nr Rady Miejskiej Jastarni Nr I/3/2018 z dnia 22.11.2018 r.



1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.

1.3.1. Statut

Rada Miejska Jastarni w drodze Obwieszczenia z dnia 27.02.2020 r. (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 09.04.2020 r., poz. 1832) ogłosiła jednolity tekst uchwały Nr XXVIII/240/2016 Rady Miasta Jastarni z dnia 24.11.2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jastarnia (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2018 r. poz. 4134).

Statut został zmieniony Uchwałą Rady Miejskiej Jastarni Nr XIX/218/2025 z dnia 30.10.2025 r.

W Statucie określono zagadnienia dot.:

Część I – Postanowienia ogólne

Część II – Radni, organizacja i tryb pracy Rady Miejskiej

Część III – Organ wykonawczy (Burmistrz)

Część IV – Pracownicy samorządowi

Część V – Samorządowe jednostki pomocnicze

Część IV – Zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych przez Radę, Komisję Rady i Burmistrza.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego Jastarni został wprowadzony do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 42/2017 z dnia 22.02.2017 r. *zmieniony* Zarządzeniami Burmistrza Jastarni: Nr 140/2024 z dnia 27.05.2024 r., Nr 271/2024 z dnia 06.12.2024 r.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Jastarni obejmuje:

Rozdział I – Zakres działania i zasady funkcjonowania Urzędu

Rozdział II – Organizacja Urzędu

Rozdział III – Zakres działania i kompetencje kierownictwa i komórek organizacyjnych Urzędu

Rozdział IV – Obowiązki pracowników wobec Rady Miejskiej

Rozdział V – Zasady postępowania przy opracowaniu projektów aktów prawnych Rady Miejskiej oraz rejestracji i organizacji ich wykonania

Rozdział VI – Organizacja działalności kontrolnej

Rozdział VII – Zasady podpisywania pism i decyzji

Rozdział VIII – Organizacja przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli

Załączniki do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Jastarni:

- Załącznik nr 1 – Schemat organizacyjny Urzędu Miejskiego w Jastarni

- Załącznik nr 2 – Wykaz stanowisk pracy i etatów w Urzędzie Miejskim w Jastarni.

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

Dokumentacja *zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jastarni* oraz *zakoładowego planu kont* dla budżetu Gminy Jastarni została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 194/2010 z dnia 31.12.2010 r. *zmienione*

Zarządzeniami: Nr 200/2012 z dnia 31.12.2012 r., Nr 243/2016 z dnia 30.12.2016 r., Nr 165/2017 z dnia 11.09.2017 r., Nr 275/2019 z dnia 31.12.2019 r., Nr 155/2021 z dnia 10.08.2021 r.

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont, wykazu ksiąg rachunkowych, opis systemu przetwarzania danych (księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są przy użyciu komputera przy użyciu programu finansowo-księgowego „FIN” firmy GRAVIS Usługi Informatyczne w Gdańsku
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - ✓ wykaz kont księgi głównej jednostki,
 - ✓ przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
 - ✓ zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - ✓ wykaz prowadzonych kont pozabilansowych
- *Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.*

Informacja na temat środków kontroli i zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miejskim w Jastarni przedstawiona przez p.

» i znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 2 w Załączniku nr 2** do protokołu z kontroli.

- *Rozliczenia podatku VAT*

W Gminie Jastarnia dokumentację w zakresie podatku Vat stanowią:

- Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 239/2016 z dnia 30.12.2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku Vat w Gminie Jastarnia i jej jednostek budżetowych.

W Gminie Skarbnik Miasta sprawuje nadzór nad prawidłowością zasad dotyczących centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług z wyłączeniem zasad dotyczących planowania, ewidencjonowania i sprawozdawczości w zakresie podatku VAT w Gminie Jastarnia i związanych z nimi przepływów finansowych, nad którymi nadzór sprawuje Referat Finansów i Księgowości.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W 2024 roku Gmina Jastarnia nie zawierała i nie realizowała umów w myśl ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. 2023 r. Nr 1637).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za 2024 rok (na zakończenie kadencji 2018-2024, na początek kadencji 2024-2029 oraz wg. stanu na dzień 31.12.2024 r.).



Informacje dot. oświadczeń majątkowych radnych Rady Miejskiej Jastarni oraz osób zobowiązanych do ich złożenia przedłożyła p.

Główny Specjalista ds. obsługi

Rady Miejskiej, cyt.:

„W odpowiedzi na zapytanie insp. kontroli RIO Gdańsk o terminowości składnia oświadczeń majątkowych przez radnych, Biuro Rady informuje, że oświadczenia:

1. na zakończenie kadencji 2018-2024 zostały złożone:

- przez 13 radnych w ustawowym terminie wg. stanu na 2 miesiące przed zakończeniem kadencji tj. 29.02.2024 r.,

- 1 radny złożył oświadczenie dzień po terminie tj. 1.03.2024 r.,

- 1 radny nie złożył oświadczenia mimo wezwania BRM.0043.1.2024 z dn. 07.03.2024 (skuteczne doręczenie w dn. 26.03.2024 r.) i wyznaczenia dodatkowego 14 dniowego terminu tj. do dn. 09.04.2024 r.; pismem BRM.0043.1.2024 z dn. 10.04.2024 r. poinformowano radnego o możliwości złożenia wyjaśnień przez podjęciem przez RMJ uchwały ws. wygaśnięcia mandatu, 17.04.2024 r. radny złożył oświadczenie majątkowe;

2. na początek kadencji 2024-2029 przez wszystkich radnych zostały złożone w terminie, tj. 30 dni od dnia złożenia ślubowania 07.05.2025 r.;

- wg. stanu na dzień 31.12.2024 r. przez wszystkich radnych zostały złożone w terminie, tj. do 30.04.2025 r.

Wszystkie oświadczenia zostały zamieszczone na stronie bip.jastarnia.pl”.

oraz Skarbnik Miasta, cyt.:

„Urząd Miejski w Jastarni informuje, że oświadczenia majątkowe za 2024 rok Burmistrza Jastarni, Z-cy Burmistrza Jastarni, Skarbnika Miasta, Sekretarza Miasta, kierowników jednostek oraz osób wydających decyzje administracyjne zostały złożone w Biurze Obsługi Interesanta Urzędu Miejskiego w Jastarni do dnia 30 kwietnia 2025 r.

Jednocześnie informuje, że oświadczenia majątkowe na zakończenie kadencji 2018-2024 oraz na początek kadencji 2024-2029 oraz osób do tego zobowiązanych zostały złożone w terminie. Treść oświadczeń majątkowych w/wym. Osób została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Jastarni”.

Powyższe informacje znajdują się w aktach roboczych pod poz. 3 w Załączniku nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Uregulowania dotyczące pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Jastarni określono w Załączniku Nr 3 do Statutu Gminy Jastarnia.

Komisja jest organem kontrolnym Rady Miejskiej w zakresie prawidłowości gospodarki prowadzonej przez Burmistrza Jastarni i gminne jednostki organizacyjne oraz jednostki pomocnicze gminy, rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy sporządzonego na podstawie danych ewidencji księgowej budżetu, informacji o stanie mienia komunalnego (oraz zaopiniowanie wykonania budżetu Gminy i przedstawienie Radzie Gminy stanowiska i wniosku w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium Burmistrzowi).

W drodze Uchwały Rady Miejskiej Jastarni Nr II/14/2024 z dnia 14.05.2024 r. powołano 3 członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Jastarni.

Kontrolującej przedstawiono:

- *Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2024 rok* zatwierdzony przez Przewodniczącego Rady Miejskiej Jastarni w drodze Uchwały Rady Miejskiej Jastarni Nr LXXI/665/2024 z dnia 25.01.2024 r. – Załącznik nr 1 do Uchwały
- *Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Jastarni IX kadencji za 2024 rok* zatwierdzone przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Jastarni w dniu 31.12.2024 r.

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

W kontrolowanej jednostce opracowano *Instrukcję postępowania w Urzędzie Miejskim w Jastarni w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu* i wprowadzono ją do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 163/2022 z dnia 18.08.2021 r.

Instrukcja została dostosowana do zmienionych przepisów, tj. art. 83 ust 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2023 r. poz. 1124 ze zm.).

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Miejskim w Jastarni, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji przedmiotowego programu powierzono Zastępcy Burmistrza Jastarni.

Z pisemnej informacji przekazanej przez Skarbnika Miasta, wynika, cyt.: „*W latach 2021-2024 w Gminie Jastarnia nie miało miejsce wprowadzenie do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu*”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 4 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

- Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Jastarni ustalił Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 262/2013 z dnia 31.12.2013 r.

Zgodnie z przedmiotowym zarządzeniem:

- kontrola zarządcza w jednostce funkcjonuje na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w oparciu o komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF nr 15 poz. 84),
- kontrolę zarządczą w Gminie stanowi ogół działań podejmowanych w Urzędzie Miejskim, w jednostkach organizacyjnych Gminy dla zapewnienia realizacji celów i zadań Gminy określonych w przyjętych strategiach, wieloletniej prognozie finansowej oraz w budżecie Gminy Jastarnia w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
- kontrola zarządcza w Gminie funkcjonuje na dwóch poziomach:



- jednostki, której funkcjonowanie organizują kierownicy tych jednostek, w tym na poziomie Urzędu Miejskiego, kierowanym przez Burmistrza Jastarni,
- Gminy Jastarnia, jako jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolujące nie przedstawiono:

- przeprowadzonej przez pracowników Urzędu samooceny systemu kontroli zarządczej – raport
- zbiorczego raportu z przeprowadzonej przez pracowników identyfikacji, oceny i określeniu metod przeciwdziałaniu ryzyku
- zbiorczego raportu z samooceny pracowników z kontroli zarządczej
- ocen okresowych pracowników
- protokołów z kontroli określanych w odrębnych zarządzeniach, regulaminach, instrukcjach, co jest niezgodne z cyt.: „Rozdziałem V” Zarządzenia Nr 262/2013 Burmistrza Jastarni z dnia 31.12.2013 r.

Kontrolujące przedstawiono:

- *Ankiety do samooceny kontroli zarządczej – pracownicy urzędu* (brak dat sporządzenia i wskazania kogo ankiety dotyczyły, tj. kierowników i pracowników na samodzielnych stanowiskach)
- *Raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Jastarni za rok 2024* – data sporządzenia maj 2025 – brak podpisu osoby sporządzającej oraz zatwierdzenia przez kierownika jednostki.

Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 262/2013 z dnia 31.12.2013 r. oraz przykładowa karta samooceny kontroli zarządczej pracownicy Urzędu znajdują się w aktach roboczych **pod poz. 5 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok przedłożyli:

- Kierownik Miejskiego Zarządu Portu Jastarnia w dniu 30.04.2025 r.
- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 28.03.2025 r.
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Jastarni w dniu 25.04.2025 r.
- Dyrektor Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni w dniu 14.03.2025 r.
- Dyrektor Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni w dniu 17.03.2025 r.

Ustalono, że wszystkie informacje zostały złożone w terminie, tj.: do końca kwietnia następnego roku.

1.4.5. Audyt wewnętrzny

W okresie objętym kontrolą Gmina Jastarnia miała obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

Gmina Jastarnia reprezentowana przez p. Tyberiusza Narkowicza (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarła w dniu 28.12.2023 r. umowę zlecenie (zarejestrowano w Rejestrze umów Urzędu Miejskiego w Jastarni pod nr 6/2024) z p.

prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą AW Consulting Wojciech Błazejczyk z siedzibą w Gdyni w celu prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Jastarnia.

W przedmiotowej umowie określono m.in.:

- o przedmiot umowy: przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Jastarnia
- o okres realizowania umowy: 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
- o wynagrodzenie miesięczne: 1.600,00 zł netto + podatek Vat 23% (wynagrodzenie z niniejszej umowy za cały okres jej obowiązywania wynosi 19.200,00 zł netto + 23% Vat, faktura wystawiana na koniec każdego miesiąca kalendarzowego, płatna ciągu 14 dni od dnia doręczenia),
- o kary umowne za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy: 0,5 % całkowitego wynagrodzenia umownego brutto, za każdy dzień opóźnienia.

Kontrującą przedstawiono:

- *Plan audytu na rok 2024* sporządzony przez audytora w dniu 08.12.2023 r.
- *Sprawozdanie z zadania audytowego nr 1/2024 za 2024 rok „Ocena funkcjonowania w obszarze udzielania zamówień publicznych realizowanych w trybie ustawy prawo zamówień publicznych”* sporządzone w dniu 31.10.2024 r. zawierające: cel przeprowadzenia zadania, zakres przedmiotowy i podmiotowy zadania, istotne ryzyka w obrębie działalności jednostki objętym zadaniem, opis kryteriów oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze objętym audytem, przepisy i uregulowania w badanym obszarze, ustalenie stanu faktycznego wraz ze sklasyfikowanymi wynikami wg kryteriów oceny ustaleń stanu faktycznego, opinię audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze objętym zadaniem zapewniającym”.

W 2024 roku Gmina Jastarnia z tytułu zawartej umowy na prowadzenie audytu wewnętrznego poniosła wydatki sklasyfikowane w Rozdziale 75023 „Urzędy gmin” § 4300 „Zakup usług pozostałych” wysokości 22.093,09 zł.

Ustalono, że faktury były płacone terminowo, zgodnie z zawartą umową.

1.4.6. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych dot. zasad sporządzania, wydawania i rejestracji upoważnień oraz pełnomocnictw.

W Urzędzie Miejskim w Jastarni prowadzony jest *Rejestr wydanych upoważnień i pełnomocnictw* wydanych przez Burmistrza Jastarni, dla pracowników Urzędu Miejskiego w Jastarni do załatwiania indywidualnych spraw w imieniu Burmistrza Jastarni z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w jego imieniu.

W drodze Zarządzenia Nr 136/2024 z dnia 14.05.2024 r. oraz Zarządzenia Nr 232/2014 z dnia 05.12.2014 r. Burmistrz Jastarni powierzył prowadzenie określonych spraw gminy (w tym wydawania decyzji administracyjnych wszystkich spraw leżących e kompetencji Burmistrza Jastarni w czasie jego nieobecności) w imieniu Burmistrza Miasta Jastarni, Panu Jackowi Świdzińskiemu – Zastępcy Burmistrza Jastarni.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz „*Książki kontroli*” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 22 lutego 2021 roku do dnia 25 czerwca 2021 roku do czasu trwania

niniejszej kontroli w Urzędzie Miejskim w Jastarni przeprowadzono kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej, tj.:

- Kontrola przeprowadzona przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach 01.12. – 03.12.2021 r. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

➤ **Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:**

Na wystosowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku wystąpienie pokontrolne nr WK/0804/48/10/K/1/2021 z dnia 23.07.2021 r. w związku z przeprowadzoną w okresie 22.02. – 25.06.2021 r. kontrolą kompleksową miasta Jastarni, Burmistrz Jastarni pismem RAO.1710.1.2021.TN z dnia 03.08.2021 r. poinformował o podjęciu działań mających na celu usunięcie nieprawidłowości oraz zapobieżeniu ich występowania w przyszłości.

Kontrolowana jednostka umieściła w na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>, tj.:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach od 22 lutego do 25 czerwca 2021 r. w dniu 25.06.2021 r.
- wystąpienie pokontrolne w dniu 27.11.2025 r.
- Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne w dniu 18.12.2025 r.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Jastarni

Postępowanie PR.271.15.2023

Nazwa postępowania: bankowa obsługa budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich podległych jednostek organizacyjnych

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 120.524,00 zł, co stanowiło równowartość 27.062,15 euro, ustalona w dniu 29.03.2023 r. na podstawie kalkulacji własnej sporządzonej przez Skarbnika Miasta

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu	- Nr 2023/BZP/00174987/01	- 13.04.2023 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy - bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	-
3.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – panelu dostępnego na stronie prowadzącego postępowanie	- 21.04.2023 r. godz. 9:00

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
4.	SWZ	Udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowanie	- 13.04. – 21.04.2023 r.
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 60% - oprocentowanie rachunków bankowych – 30% - prowizja bankowa – 5% - prowadzenie placówki na terenie Gminy Jastarnia – 5%	-
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Bank Polska Kasa Opieki S.A. Warszawa	-
10.	Cena wybranej oferty	92.400,00 zł	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni,	od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 20.05.2023 r.
12.	Zawarta umowa	Brak nr	- 28.04.2023 r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	Aneks Nr 1	- 19.05.2023 r.
14.	Ogłoszenie o wyniku postępowania (art. 309 pzp)	Nr 2023/BZP 00220125/01	- 17.05.2023 r.

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? art. 99-103 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? art. 99-103 pzp	-	X	-

- W drodze Zarządzenia Nr 112/2023 z dnia 12.04.2023 r. Burmistrz Jastarni zarządził przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Bankowa obsługa budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich podległych jednostek budżetowych, powołując w tym celu 3 osobowa Komisję Przetargową.
- Kierownik zamawiającego, członkowie Komisji przetargowej oraz osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego złożyły oświadczenia składane na podstawie:
 - art. 56 ust. 3 pzp w dniu 12.04.2023 r.
 - art. 56 ust. 2 pzp w dniu 21.04.2023 r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 94.600,00 zł brutto.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	Bank Polska Kasa Opieki S.A. Warszawa
Formularz ofertowy - Załącznik nr 1 do SWZ	+ 20.04.2023 r.
Oświadczenia Wykonawcy Wspólnie ubiegającego się o udzielenie zamówienia uwzględniające przesłanki wykluczenia art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństw narodowych składane na podstawie art. 125 ust. 1 pzp - Załącznik nr 2 do SWZ	+
Istotne postanowienia umowy - Załącznik nr 3 do SWZ	+
Wykaz usług - Załącznik nr 4 do SWZ	+
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy pzp o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą w rozumieniu ustawy z dnia 16.02.2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów - Załącznik nr 5 do SWZ	+
Oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby uwzględniające przesłanki wykluczenia z art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego - Załącznik nr 6 do SWZ	-
Podwykonawcy - Załącznik nr 7 do SWZ	-
Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia niezbędnych zasobów Wykonawcy - Załącznik nr 8 do SWZ	-

Złożona oferta:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Oplata za przelew w formie elektronicznej (zł/szt)	Oplata za prowadzenie podstawowego tj. rachunku bieżącego budżetu gminy j.s.t., prowadzenie rachunku pomocniczego (zł/m-c za jeden rachunek)	System bankowości elektronicznej gminy i j.s.t. (zł miesięcznie dla jednej jednostki)
1.	Bank PKO S.A. Warszawa	0,00	55,00	0,00

Wykonawca oświadczył, iż wobec tego, że nie posiada placówki lub oddziału banku na terenie gminy Jastarnia, wskazuje, iż posiada placówkę lub inny oddział banku na terenie Powiatu Puckiego lub sąsiednich powiatów, tj. Powiatu Wejherowskiego lub Miasta Gdyni.

Zamawiający do realizacji zamówienia przyjął ofertę, którą złożył Wykonawca Bank PKO S.A w Warszawie z oferowaną ceną 92.400,00 zł brutto, oprocentowaniem środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bieżących i pomocniczych gminy: 1%, oprocentowaniem kredytu w rachunku bieżącym Gminy: 7,61 %, prowizją bankową za uruchomienie udzielonego kredytu w rachunku bieżącym Gminy 1,00% p.a., ceną

jednostkową netto za 1 konwój środków pieniężnych Zamawiającego i jednostek podległych: 0,00 zł i warunkami zgodnymi z SWZ.

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 253 ust. 1 ustawy w związku z art. 266 pzp) Zamawiający przesłał oferentom pismem RR.271.15.2023.AK z dnia 25.04.2023 r. drogą elektroniczną za pomocą platformy zakupowej oraz umieścił informację na stronie prowadzonego postępowania.

Burmistrz Jastarni posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z tych których wynikające płatności wynikają poza rok budżetowy – uchwała Nr LXX/653/2023 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 22.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Jastarnia.

- plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 75023 § 4300 – 340.000,00 zł
- wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 75023 § 4300 – 125.278,30 zł.

W dniu 28.04.2023 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Jastarni), a Bankiem PKO S.A. z siedzibą w Warszawie zawarta została umowa na obsługę bankową budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich podległych jednostek organizacyjnych (jednostki nie zawierały odrębnych umów).

Umowa – (brak nr)	
Data zawarcia umowy	28.04.2023 r.
Wynagrodzenie	Wysokość należnych Bankowi opłat i prowizji określa Załącznik Nr 2 do umowy lub Wniosek o usługę, o którym mowa w § 4, a w zakresie w nim nieuregulowanym – Wyciąg z obowiązującej w Banku „Taryfy prowizji i opłat bankowych dla klientów Korporacyjnych”
Przedmiot zamówienia	obsługa bankowa budżetu Gminy Jastarnia z uwzględnieniem wszystkich podległych jednostek organizacyjnych
Termin wykonania umowy	01.05.2023 r. – 30.04.2027 r.
Integralna część umowy	1.Karta wzorów podpisów 2.Karta informacyjna 3. Załączniki do umowy - rachunki bankowe i inne usługi - stawki opłat i prowizji - wykaz jednostek organizacyjnych Klienta - SWZ numer sprawy 27115.2023 - oferta Banku z dnia 20.04.2023 r. 4. Wnioski Klienta, o których mowa w § 4, z chwilą do zaakceptowania przez Bank

Do umowy obsługi Wpłat gotówkowych realizowanych w formie zamkniętej z dnia 28.04.2023 r. zawarto w dniu 19.05.2023 r. **Aneks Nr 1**, zgodnie z którym Załącznik nr 1 do umowy otrzymuje brzmienie zgodne z Załącznikiem nr 1 do Aneksu.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia wydatkowała kwotę w wysokości:

- 10.345,00 zł za rok 2023,
- 9.295,00 zł za rok 2024,

sklasyfikowane w Rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Karty płatnicze

W 2024 roku w kontrolowanej jednostce nie funkcjonowały służbowe karty płatnicze.

Operacje bankowe

Jednostka posiadała odrębne rachunki bankowe dla Budżetu Gminy i jednostki budżetowej. Kontrolą objęto wyciągi bankowe rachunku budżetu kontrolowanej jednostki za miesiąc marzec 2024 roku – konto **133 „Rachunek budżetu”**, tj.: od dow. księg. nr WB/052/DOCH z dnia 01.03.2024 r. – do dow. księg. nr WB/077/DOCH z dnia 31.03.2024 r.

Na podstawie księgowości z miesiąca marca 2024 roku ustalono, co następuje:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie dowodów księgowych,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z dowodów księgowych.
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

➤ *Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Jastarni* została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 107/2023 z dnia 31.03.2023 r. *zmieniająca Zarządzenie Burmistrza Miasta Jastarni Nr 113/2013 z dnia 29.05.2013 r.*

➤ *Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Miejskim w Jastarni* została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 181/2019 z dnia 07.08.2019 r.

W przedmiotowej instrukcji ustalono m.in.:

- Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalona przez kierownika jednostki, w wysokości 5.000,00 zł na tzw. *pogotowie kasowe*. Maksymalna kwota zapasu gotówki – 60.000,00 zł,

Zgodnie z Instrukcją dokumentację kasy stanowią:

- dokumenty operacyjne kasy: RK – raport kasowy, KP – dowód wpłaty, KW – dowód wypłaty, czek gotówkowy, bankowy dowód wpłaty,
- dokumenty źródłowe: dowody zakupu – faktury, rachunki; dowody sprzedaży, rozliczenie delegacji służbowej, listy płac, listy wypłat: zasiłków, premii, nagród; rachunki dot. umów zleceń i umów o dzieło; oświadczenia zawierające wyliczenie kosztów używania pojazdu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w losowo wybranych raportach kasowych:

- w m-cu: kwietniu 2024 r.:
 - KASA/RK/77/2024 za okres 18.04.2024 r.
 - KASA/RK/78/2024 za okres 19.04.2024 r.
 - KASA/RK/79/2024 za okres 22.04.2024 r.
 - KASA/RK/80/2024 za okres 23.04.2024 r.
 - KASA/RK/81/2024 za okres 24.04.2024 r.
- w m-cu: listopadzie 2024 r.:
 - KASA/RK/207/2024 za okres 05.11.2024 r.
 - KASA/RK/208/2024 za okres 06.11.2024 r.



- KASA/RK/209/2024 za okres 07.11.2024 r.
- KASA/RK/210/2024 za okres 08.11.2024 r.
- KASA/RK/211/2024 za okres 12.11.2024 r.

Wyjaśnienie w sprawie systemu funkcjonowania kasy sporządziła p. podinspektor ds. księgowości budżetowej, cyt.: „

Dowody KP dot. opłaty za gospodarowanie odpadami przekazywane są do pracownika księgującego opłaty za gospodarowanie odpadami.

Dowody KP dotyczące podatku VAT wraz z raportem kasowym przekazywane są do pracownika księgującego wydatki i znajdują się w segregatorze RAPORTY KASOWE”

Pozostałe dowody KP dotyczące dochodów własnych gminy (np. podatek od nieruchomości, opłata skarbową, czynsz mieszkaniowy) przekazywane są do pracownika księgującego w organie.

Wszystkie dowody KP wraz z raportem kasowym przekazywane są na koniec dnia po zamknięciu kasy do odpowiednich pracowników.

Raport kasowy wraz z dowodami KP stanowi załącznik do WB”.

Przedmiotowe wyjaśnienie znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 6** w **Załączniku Nr 2** do protokołu z kontroli.

Ustalono, co następuje:

- raport kasowy służy do ewidencji szczegółowej wszystkich dowodów kasowych, dotyczących wpłat i wypłat dokonywanych przez kasjera w danym dniu,
- raport kasowy generowany jest z programu kasowego, wypełniany jest on w porządku chronologicznym, tj. w takiej kolejności w jakiej następują wpłaty i wypłaty,
- dokonywane operacje kasowe wypełnia się za każdy dzień, w którym wystąpiły operacje – raport jest sporządzany jest codziennie,
- dowody kasowe wpłat (nie było przypadków wypłaty gotówki z kasy), są ujmowane w raporcie kasowym na podstawie odpowiednich wpłat gotówkowych:
 - dowody KP dot. opłaty za gospodarowanie odpadami są przekazywane do pracownika księgującego opłaty za gospodarowanie odpadami
 - dowody KP dot. podatku Vat wraz z raportem kasowym są przekazywane do pracownika księgującego wydatki i znajduje się w segregatorze *Raporty kasowe*
 - pozostałe dowody KP dot. dochodów własnych gminy (np. podatek od nieruchomości, opłata skarbową, czynsz mieszkaniowy) przekazywane są do pracownika księgującego w organie,
 - wszystkie dowody KP wraz z raportem kasowym przekazywane są na koniec dnia po zamknięciu kasy do odpowiednich pracowników,
 - raporty kasowe wraz z dowodami KP stanowią załącznik do WB,
- dowody kasowe załączone do raportów kasowych są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- w raporcie kasowym ujmowane są operacje tylko bieżącego miesiąca,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się *Protokoły przekazania kasy* z przekazanych środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania w dniach zmiany na stanowisku kasjera.

Na powyższą okoliczność każdorazowo sporządzano protokół wraz ze wskazaniem stanu gotówki wg ostatniego raportu kasowego „Wydatk” oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że w kontrolowanym okresie nie były przeprowadzane kontrole doraźne kasy na polecenie Burmistrza Jastarni (Rozdział X § 26 Instrukcji kasowej).

Inwentaryzacja kasy sporządzana także jest na ostatni dzień roku na okoliczność, której sporządzany jest stosowny protokół.

Obsługę kasową prowadzi p. _____ podinspektor ds. księgowości budżetowej, która podpisała w dniu 02.01.2024 r. *oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania* oraz w dniu 02.06.2024 r. *za powierzone mienie z zachowaniem właściwego trybu oraz wszelkie składniki majątkowe zakładu, rozliczenia kasy*.

Osoba zastępująca kasjera w zakresie druków ścisłego zarachowania:

- p. _____ referent ds. księgowości budżetowej, która podpisała w dniach: 02.01.2024 r. oraz 01.09.2025 r. *oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania*.

Ustalono, że w 2024 roku nie wskazano osoby zastępującej kasjera podczas jego nieobecności.

W dniu 31.12.2024 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy (w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej), tj. rzeczywistego stanu gotówki w kasie zgodnie z raportami kasowymi: „Wydatk”, „Fundusz socjalny”.

Na powyższą okoliczność sporządzono *Protokół* podpisany przez 3-osobową komisję oraz osobę materialnie odpowiedzialną.

W dniu 21.01.2026 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził kontrolę kasy. Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącym **Załącznik Nr 1** protokołu z kontroli, z którego wynika, że stan gotówki w kasie był zgodny z raportami kasowymi.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Uregulowania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania kontrolowanej jednostki zawarte zostały w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Jastarnia Nr 113/2013 z dnia 29.05.2013 r. w sprawie *Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Jastarni zmienionej* Zarządzeniem Burmistrza Jastarni Nr 107/2023 z dnia 31.03.2023 r.

Zgodnie z wymienioną instrukcją w kontrolowanej jednostce ewidencja obejmuje druki:

- czeki gotówkowe,
- dowód wpłaty „KP”
- kasa wypłaci
- raport kasowy „RK”
- bankowy dowód wpłaty



- Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. _____ podinspektor ds. księgowości budżetowej (kasjer).
- Ewidencja druków ścisłego zarachowania w czasie przeprowadzania kontroli prowadzona jest w księgach druków ścisłego zarachowania:
 - *Mandaty karne gotówkowe* – księga założona w dniu 12.03.1993 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Z-cę Burmistrza i Skarbnika Miasta),
 - *Kwitariusze przychodowe* – księga założona w dniu 24.06.2022 r., księga jest opisana, opieczetowana, ma ponumerowane strony (podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Miasta),

Ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe, dowody KP i KW, mandaty karne przychodowane i rozchodowane są bloczkami,
- błędne zapisy w księgach poprawiane są poprzez przeprawianie i skreślenia.

W dniu 31.12.2024 r. przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania (w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej) spisując druki: KW, kwitariusze przychodowe, arkusze spisu z natury, druki mandatów karnych i чеки gotówkowe. Ponadto, sprawdzono stan gwarancji należytego wykonania umowy z rejestrem. Na powyższą okoliczność sporządzono *Protokół* podpisany przez 3-osobową komisję oraz osobę materialnie odpowiedzialną.

W dniu 21.01.2026 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania, w trakcie, której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków.

Protokół z kontroli druków stanowi **Załącznik Nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

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

Zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Jastarni wprowadzono do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 200/2012 z dnia 30.12.2016 r. *zmienionego* Zarządzeniem Burmistrza Jastarni Nr 243/2016 z dnia 30.2.2016 r.

Załączniki do zarządzenia:

Załącznik Nr 1 – Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta Jastarni

Załącznik Nr 2 – Zakładowy Plan Kont Miasta Jastarni

Załącznik Nr 3 – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

Załącznik Nr 4 – Opis systemu informatycznego

Załącznik Nr 5 – Opis organizacyjnych i programowych rozwiązań służących ochroni danych rachunkowych i ich zbiorów

Załącznik Nr 6 – Zasady prowadzenia rachunkowości dot. ewidencji środków europejskich dla Gminy Jastarnia i Urzędu Miasta Jastarnia

Załącznik Nr 7 – Zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – Gmina Jastarnia.

Prowadzona w 2024 roku syntetyczna ewidencja księgowa w Urzędzie Miejskim w Jastarni, wynikająca z Zakładowego Planu Kont:

Dla Urzędu Miejskiego w Jastarni jako jednostki budżetowej

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów, pozwala na ustalenie należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencja szczegółowa jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej przez księgowość podatkową,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie wartości dotacji według ich przeznaczenia,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja szczegółowa pozwala ustalić stan należności i zobowiązania według każdego z tytułu rozliczeń,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, do konta prowadzona jest ewidencja pomocnicza na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób otrzymujących wynagrodzenie,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, ewidencja prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki” ewidencja szczegółowa pozwala ustalić roszczenia i rozliczenia poszczególnych tytułów,
- 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla Budżetu Gminy Jastarnia jako jednostki samorządu terytorialnego:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, ewidencja prowadzona odrębnie dla każdej jednostki. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, analityka do konta 223 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”, ewidencja konta umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów i budżetu,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”, ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych ich środków na realizację niewygasających wydatków,



- 227 – „rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób pozwalający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i kontrahentów,
- 250 – „Należności finansowe”, analityka prowadzona odrębnie dla poszczególnych kontrahentów,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”, analityka prowadzona jest odrębnie dla poszczególnych kontrahentów, wyodrębniając poszczególne pożyczki, serie obligacji oraz odsetki.

Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Jastarnia jako jednostki samorządu terytorialnego i dla Urzędu Miejskiego w Jastarni, jako jednostki budżetowej.

Kontrolą objęto dowody księgowe jednostki budżetowej za miesiąc marzec 2024 roku: od dow. księg. nr 01/WB/036/24 z dnia 01.03.2024 r. – do dow. księg. nr 01/WB/055/24 z dnia 31.03.2024 r. ustalając, co następuje:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły, wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

Ponadto, kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w 2024 roku, a w szczególności:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności wobec kontrahentów,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – wypłata należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

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

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

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

Ponadto w powyższym zakresie przeprowadzono kontrolę w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Kontrolą objęto faktury ujęte w dowodach księgowych od nr 01/WB/036z dnia 01.03.2024 r. – do nr 01/WB/055/24 z dnia 31.03.2024 r. Zobowiązania regulowane były terminowo. Dowody księgowe zawierały ujęcie wydatku w klasyfikacji budżetowej, adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez osoby upoważnione.

Do każdego wyciągu bankowego sporządzano zestawienie dowodów zawierające: numer dowodu, datę księgowania, treść operacji, ujęcie na kontach, kwotę, nazwę kontrahenta, ujęcie w klasyfikacji budżetowej, jednostkę realizującą.

2.1.6. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych





Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2024, co przedstawiono w tabeli poniżej:

2024 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	22.808,00	51.045,00	20.216,00	23.069,00	32.813,00	25.059,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku (w zł)	68,00	153,00	61,00	69,00	98,00	75,00
Kwota odprowadzona do US (w zł)	22.740,00	50.892,00	20.155,00	23.000,00	32.715,00	24.984,00
Data zapłaty	Nadpłata za 2023 44,00 zł 31.01.2024r. 22.696,00					
		29.02.2024	28.03.2024	30.04.2024	29.05.2024	28.06.2024
2024 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	39.304,00	41.661,00	37.962,00	36.092,00	28.466,00	48.372,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku (w zł)	118,00	125,00	114,00	108,00	85,00	145,00
Kwota odprowadzona do US (w zł)	39.186,00	41.536,00	37.848,00	35.984,00	28.381,00	48.227,00
Data zapłaty	29.11.2024 23.381,00 09.12.2024 5.000,00					
	31.07.2024	30.08.2024	30.09.2024	31.10.2024		31.12.2024

Informacja dot. odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych sporządzone przez Skarbnika Miasta znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 7 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2024 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.
- Urząd oraz Gmina, jako płatnik podatku, pobierał w 2024 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2022 r. poz. 1377). Łącznie za 2024 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie 1.219,00 zł.
- W sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2.1.7. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za 2024 rok:





2024 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	31.01.2024	28.02.2024	29.03.2024	29.04.2024	28.05.2024	27.06.2024
Deklarowana kwota (w zł)	130.397,67	232.203,90	118.890,03	134.837,95	142.342,23	146.206,19
Data zapłaty	31.01.2024	29.02.2024	28.03.2024	30.04.2024	29.05.2024	28.06.2024
2024 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	30.07.2024	30.08.2024	27.09.2024	30.10.2024	27.11.2024	31.12.2024
Deklarowana kwota (w zł)	185.047,56	194.957,05	185.304,16	151.305,41	137.851,18	152.731,35
Data zapłaty	31.07.2024	30.08.2024	30.09.2024	31.10.2024	29.11.2024	31.12.2024

W wyniku kontroli ustalono, że składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą odprowadzono w obowiązujących terminach., tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. W 2024 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005).

Informacja dot. odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za 2024 rok sporządzone przez Skarbnika Miasta znajdują się w aktach roboczych pod poz. 7 w Załączniku nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

2.1.8. Odprowadzanie składek na PFRON

Deklaracje miesięczne DEK-I-a z wpłat na PFRON sporządzano za każdy miesiąc 2024 roku, co przedstawiono w tabeli poniżej:

2024 rok	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	15-02-2024	13-03-2024	03-04-2024	06-05-2024
Deklarowana i odprowadzona kwota (w zł)	3.203,00	3.203,00	3.605,00	1.395,00
Data przelewu do PFRON	19.02.2024	14.03.2024	05.04.2024	14.05.2024

2024 rok	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	03.06.2024	04.07.2024	01-08-2024	10-09-2024
Deklarowana i odprowadzona kwota (w zł)	1.400,00	1.348,00	2.914,00	2.914,00
Data przelewu do PFRON	05.06.2024	16.07.2024	06.08.2024	11.09.2024

2024 rok	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ
Data wypełnienia deklaracji	01-10-2024	08-11-2024	06-12-2024	17-01-2025
Deklarowana i odprowadzona kwota (w zł)	1.565,00	1.483,00	1.389,00	INF-1

Data przelewu do PFRON	07.10.2024	19.11.2024	09.12.2024	-
------------------------	------------	------------	------------	---

Informacja roczna za 2024 rok przekazana została w dniu 20.01.2025 r.

Informacja dot. opłacania składek na PFRON za 2024 rok sporządzona przez Skarbnika Miasta znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 7 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

2.1.9. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. wykazano, że w 2024 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań wymagalnych sprawdzono również dokumenty księgowe objęte weryfikacją podczas przeprowadzania czynności kontrolnych oraz zobowiązania występujące na dzień 31.12.2024 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Dodatkowo kontroli poddano dowody księgowe od nr 01/WB/1/25 z dnia 02.01.2025 r. do nr 01/WB/15/25 z dnia 31.01.2025 r. za m-c styczeń 2025 roku.

Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych w skontrolowanych dokumentach.

Wydatki niewygasające

Ustalono, że w 2024 roku Rada Miejska Jastarni nie podjęła uchwały w sprawie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę **0,00 zł**.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto rok 2024.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opisu systemu informatycznego i systemu zabezpieczeń dopuszczonych do użytkowania w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy Jastarnia i Urzędu Miejskiego w Jastarni stanowi *Załącznik Nr 4 do Zakładowego Planu Kont*.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dzienniki, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

W Urzędzie Gminy Jastarnia księgi rachunkowe są prowadzone w systemie GRAVIS Usługi Informatyczno-Księgowe Gdańsk.

Urząd Miejski stosuje programy (wg. stanu na dzień 16.03.2000 r.):

1. Program „FIN”
2. Program „Płace”
3. Program „Środki trwałe”
4. Program „Opłaty”
5. Program „POGRUN 5.12 A”
6. Program „WIP 5.06 A”.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, ustalono, że:

- Księgi rachunkowe, w ramach zadań, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z: dzienników, księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej,
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości,
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
 - Dzienniki:
 - zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
 - konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych (techniką komputerową) dla:
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
 - operacji sprzedaży,
 - wydatków i dochodów,
 - kosztów i przychodów.
 - w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, ustalono, że zestawienia zawierają:
 - symbole kont,



- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- ustalono, że objęte w trakcie niniejszej kontroli dowody księgowe zawierają:
- określenie rodzaju dowodu i określenie numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,
- podpis wystawcy dowodu,
- stwierdzenia sprawdzenia dowodu.
- dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2024 r. zostały sporządzone następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-34 S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych
 - Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych
 - Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
 - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego
- Ustalono, że w 2024 roku roczne sprawozdania budżetowe: zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo.

Uchwały Rady Miejskiej Jastarni oraz Zarządzenia Burmistrza Jastarni (72 podjęte w 2024 roku) były przedłożone do regionalnej izby obrachunkowej w terminie 7 dni od dnia ich podjęcia.

Kontrolą objęto poniższe *sprawozdania budżetowe*:

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. kontroli poddano powyższe sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miejskiego w Jastarni sporządzone za **IV kwartał 2024 r.**, w którym stwierdzono, że:

- dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniami Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (objętych kontrolą) – był zgodny z decyzjami dysponentów,
- dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Jastarnia są zgodne z danymi wynikającymi z Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz j.s.t. oraz Informacji o udziałach j.s.t. w podatku CIT,
- łączna suma podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych urzędu wykazane na wyciągu bankowym do rachunku budżetu, stanowi operację równoważną z przekazaniem zrealizowanych dochodów urzędu na rachunek budżetu (Wn 222 – Ma 130).

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

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Jastarnia - Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach „Plan po zmianach”, „Wydatki wykonane” sporządzonym za okres od początku roku do dnia **31.12.2024 r. tj.:**
- wydatki wykonane wykazano w kwocie 29.806.157,46 zł, co było zgodne z kontem 130 – Rachunek bieżący dla jednostki (Urząd Miejski w Jastarni).

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. sporządzone na koniec **2024 roku**, w którym stwierdzono, że stan:

- środków na rachunku budżetu j.s.t. wykazano w kwocie 4.982.057,57 zł, co jest zgodne z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu,
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 1.036,57 zł jest zgodny z saldem Wn konta 224 - Rozrachunki budżetu,
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 990.428,49 zł ewidencjonowany jest na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe - Subwencja oświatowa.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji, - kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone wg stanu na koniec **IV kwartału 2024 roku**, w którym wykazano:

- stan kredytów długoterminowych w kwocie 2.000.000,00 zł, co jest zgodne z saldem Ma konta 134 - Kredyty bankowe oraz kontem 260 – Zobowiązania finansowe.



- wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 0,00 zł.

Na dzień **31.12.2024 r.** sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **Urząd Miejski:** bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania podpisane zostały przez Skarbnika Burmistrza Jastarni.

Bilans skonsolidowany Gminy Jastarnia za 2024 rok został sporządzony w dniu 27.01.2025 r. i przesłany w formie elektronicznej, za pośrednictwem programu BESTIA do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za **2024 rok**, tj.:

Rachunek zysków i strat – Urzędu Miejskiego w Jastarni, sporządzony w dniu 27.01.2025 r. na dzień **31.12.2024 r.** w którym stwierdzono m.in. stan:

- przychodów finansowych zgodny z zapisem na koncie 750 – Przychody finansowe,
- kosztów finansowych zgodny z zapisem na koncie 751 – Koszty finansowe,
- zysku zgodny z zapisem na koncie 860 – Straty i zyski oraz wynik finansowy.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urzędu Miejskiego w Jastarni, sporządzone w dniu 27.01.2025 r. na dzień **31.12.2024 r.**, w którym stwierdzono min., że:

- stan funduszu na początek okresu jest zgodny z bilansem otwarcia konta 800 – Fundusz jednostki,
- zysk bilansowy za rok ubiegły zgodny z bilansem otwarcia na koncie 860 – „Wynik finansowy”,
- zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 45.557.002,74 zł, które są zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Jastarni Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2024 r.,
- dotacje i środki na inwestycje zgodne z zapisem na koncie 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje,
- fundusz jednostki na koniec okresu zgodny z zapisem na koncie 800 – „Fundusz jednostki”,
- wyniku finansowego zysk netto za rok bieżący zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy.

Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Jastarni sporządzony w dniu 27.01.2025 r. na dzień **31.12.2024 r.** w którym stwierdzono m.in. stan:

- środków trwałych w budowie zgodny z saldem Wn konta 080 - Środki trwałe w budowie,
- długotrwałych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 - Długotrwałe aktywa finansowe,
- wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zgodny zestawieniem obrotów i sald w pozostałym zakresie kont z zespołu 0 - „Majątek trwały”,
- materiałów zgodny z saldem Wn konta 310 - Materiały,
- środków pieniężnych zgodny z saldem Wn kont: 135 - Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia i 139 - Inne rachunki bankowe,
- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,




- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta Ma 860 – Wynik finansowy,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem Ma konta: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta 225 - Rozrachunki z budżetami,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (ZUS),
- zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- sum obcych zgodny z saldem Ma konta 240 - Pozostałe rozrachunki (dot. depozytów),
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodny z saldem Ma konta 851- ZFŚS,

Bilans z wykonania budżetu Gminy Jastarnia sporządzony w dniu 27.01.2025 r. na dzień 31.12.2024 r., w którym stwierdzono stan:

- środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn konta 133 – Rachunek budżetu,
- pozostałych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 - Środki pieniężne w drodze,
- należności od budżetów zgodny z saldem Wn konta 224 - Pozostałe rozrachunki,
- zobowiązań finansowych długoterminowych zgodny saldem Ma kont: 134 – Kredyty bankowe i 260 - Zobowiązania finansowe,
- nadwyżki budżetu zgodna z saldem Ma konta 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu,
- skumulowanego wyniku budżetu zgodny z saldem Wn konta 960 - skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- innych pasywów – środki dotyczące subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku ujętych na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe (Ma).

Ponadto ustalono, że:

Sprawozdanie zbiorcze z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2024 rok sporządzone w dniu 05.02.2025 r.

przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 20.02.2025 r.

W kontrolowanym okresie nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku, w związku z powyższym nie wystąpiła konieczność wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Jastarnia za rok 2024.

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

Kontrolą objęto 2024 rok.

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w Urzędzie Miejskim w Jastarni została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 161/2012 z dnia 02.10.2012 r.





Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Inwentaryzację przeprowadzono i rozliczono na dzień 31.12.2024 r.

Kontrolującej przedstawiono:

Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania sporządzony został w dniu 31.12.2024 r. w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

Stan druków był zgodny ze stanem wykazanym na dzień 31.12.2024 r. w księdze druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Jastarnia oraz Urzędu Miejskiego w Jastarni przeprowadzoną na dzień 31.12.2024 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2024 r. otrzymanych od: Banku PKO S.A. w Warszawie – *Protokół inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych* sporządził Skarbnik Miasta, zatwierdził Burmistrz Jastarni

Inwentaryzacja kredytów i pożyczek

Saldo konta 134 – kredyty bankowe Urzędu Miejskiego w Jastarni na dzień 31.12.2024 r. wynosiło 2.000.000,00 zł.

Na kwotę tą składał się 1 kredyt w Banku Spółdzielczym w Gliwicach.

Inwentaryzację przeprowadzono metodą potwierdzenia salda z dokumentacją źródłową za rok 2024.

Inwentaryzacja należności

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2024 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji należności:

- potwierdzenia sald należności (konto 224 – rozrachunki budżetu) na kwotę 0,00 zł,
- potwierdzenia sald należności (konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) na kwotę 458.245,65 zł.
- weryfikacje kont Zespołu „1” przeprowadzono metodą porównania danych figurujących w księgach rachunkowych z wyciągami bankowymi oraz potwierdzeniem sald,
- weryfikację kont Zespołu „2” przeprowadzono metodą porównania danych figurujących w księgach rachunkowych z bilansami podatkowymi, wyciągami bankowymi, fakturami do zapłaty, listą płac, zestawieniem rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych, sprawozdaniem Urzędów Skarbowych.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową na rok 2024.



Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 266/2024 z dnia 02.12.2024 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Jastarni w 2024 roku. Inwentaryzacją objęto wszystkie aktywa i pasywa wykazane w bilansie jednostkowym za rok 2024 jednostki organizacyjnej – Urzędu Miejskiego w Jastarni, które nie podlegały inwentaryzacji potwierdzenia sald bądź spisu z natury. Salda zostały zweryfikowane na dzień 31.12.2024 r. – *Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą uzgodnienia sald (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za rok 2024* sporządził Skarbnik Jastarni, zatwierdził Burmistrz Jastarni.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Budżet Gminy Jastarnia na 2024 rok został uchwalony uchwałą Rady Miejskiej Jastarni Nr LXX/654/2023 z dnia 22.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie planu (%)
Ogółem dochody w tym:	48.644.346,60	44.959.368,03	92,39
Dochody bieżące	40.073.395,60	38.360.723,74	95,72
Dochody majątkowe, w tym:	8.570.951,00	6.598.644,29	76,99
- ze sprzedaży majątku	1.663.507,00	1.335.154,57	80,26
Ogółem wydatki, w tym:	51.061.132,60	45.557.002,74	89,22
- wydatki bieżące	42.485.890,60	38.306.485,51	90,16
- wydatki majątkowe	8.575.242,00	7.250.517,23	84,55
Deficyt/nadwyżka	-2.416.786,00	-597.634,71	-
Przychody ogółem	3.229.786,00	5.421.964,32	167,87
w tym:			
- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	1.056.746,00	2.071.594,32	196,03
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	537.370,00	537.370,00	100,00
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	1.635.670,00	2.813.000,00	171,98
Rozchody ogółem	813.000,00	813.000,00	100,00
w tym:			
- spłaty kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych	813.000,00	813.000,00	100,00

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Dochody z subwencji ogólnej (§ 2920) w 2024 roku:

- Rozdział 75801 - część oświatowa – 5.438.661,00 zł
- Rozdział 75806 - część rozwojowa – 208.895,00 zł

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,




- Minister Finansów przekazywał Gminie część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych (do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń), w tym rata za marzec przekazana była w kwocie równej 2/13 ogólnej kwoty subwencji.

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (§§ 2010, 2060).

Dotacje celowe otrzymane w 2024 roku przez Gminę Jastarnia z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdz.	Kwota dotacji				Data dokonania zwrotu	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykorzystane (w zł)	Zwrot (zł)		
§ 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami						
60004	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-	-	Lokalny transport zbiorowy
75011	114.600,00	114.600,00	111.813,43	1.036,57	23.01.2025 r.	Zadania w zakresie urzędów wojewódzkich
75101	1.600,00	1.600,00	1.600,00	-	-	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa
75109	83.723,00	83.723,00	82.630,11	1.092,89	29.11.2024 r.	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie
75113	26.150,00	26.150,00	26.031,64	0,58 117,78	29.11.2024 r. 19.12.2024 r.	Wybory do Parlamentu Europejskiego
80153	31.538,00	31.538,00	31.437,54	315,43 100.03	11.09.2024 13.12.2024	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych
85195	111,00	111,00	111,00	-	-	Ochrona zdrowia – pokrycie kosztów wydania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców

						w innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych
85215	71.638,79	71.638,79	61.541,58	5.096,21 10.097,21	31.10.2024 r. 31.12.2024 r.	Dodatki mieszkaniowe
85219	8.400,00	8.400,00	8.400,00	-	-	Ośrodki pomocy społecznej
85228	100.000,00	100.000,00	97.790,00	2.210,00	31.12.2024 r.	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
85295	66.843,95	66.843,95	66.843,65	196.593,05 0,30	16.09.2024 r. 31.12.2024 r.	Dodatki mieszkaniowe - system informatyczny POMOST
85502	1.104.501,00	1.104.501,00	1.095.953,02	8.547,98	31.12.2024 r.	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki
85503	350,00	350,00	278,00	72,00	31.12.2024 r.	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia Karta Dużej Rodziny
85513	27.700,00	27.700,00	25.818,12	1.881,88	31.12.2024 r.	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego
§ 2060 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci						
85502	2.000,00	2.000,00	2.000,00	-	-	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.*

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020)

W 2024 roku Gmina Jastarnia otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej klasyfikowanych w § 2020:

Klasyfikacja	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Cel dotacji
71035 – Cmentarze	1.000,00	1.000,00	Realizacja zadań wynikających z porozumienia na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych
80195 – Oświata i wychowanie	60.000,00	60.000,00	Dotacja celowa z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej otrzymana z Ministerstwa Edukacji i Nauki na projekt pn. Podróże z klasą

71035 – Cmentarze § 2020

Pismem FB-I.3111.34.7.2024.EP z dnia 21.02.2024 r. z up. Wojewody Pomorskiego – Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu powiadomił Gminę Jastarnia, że decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 1/UB/2024 z dnia 21.02.2024 r. w sprawie podziału dochodów i dotacji budżetu państwa wynikających z ustawy budżetowej na rok 2024 ustalono plan dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowanych na podstawie porozumień, własne oraz na zadania gmin uzdrowiskowych, zgodny z ustawą budżetową na rok 2024. Kwota dotacji przyznana Gminie Jastarnia na utrzymanie grobów nieznanego żołnierza na terenie Gminy Jastarnia wyniosła 1.000,00 zł.

W dniu 02.01.2025 r. Gmina Jastarnia sporządziła rozliczenie otrzymanej i wykorzystanej dotacji, które zostało przesłane do Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Kontrolą objęto wydatki:

- Fa Vat nr 68/2024 z dnia 31.10.2024 r. na kwotę 500,00 zł za zakup kwiatów,
- Fa Vat nr 3879/MAG/2024 z dnia 20.11.2024 r. na kwotę 500,00 zł za zakup kwiatów.

Dotacja została wykorzystana w całości.

80195 – Oświata § 2020

W dniu 19.07.2024 r. pomiędzy Skarbem Państwa - Ministrem Edukacji, w imieniu którego działał Dyrektor Departamentu Ministerstwa Edukacji Narodowej, a Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta) zawarte zostało *Porozumienie Nr MEN/2024/DK/983 w sprawie realizacji zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji pn.: „Podróże z klasą”*.

Porozumienie określa warunki finansowania, realizacji oraz rozliczania zadania, polegającego na przygotowaniu i przeprowadzeniu w 2024 roku zgłoszonych przez dyrektorów szkół, których organem prowadzącym jest Gmina Jastarnia, wycieczek szkolnych przyjętych do finansowania/dofinansowania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji pn.: „Podróże z klasą”, ustanowionego na podstawie art. 90w ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie

oświaty (Dz. U. z 2024 r. poz. 750) w komunikacie Ministra Edukacji z dnia 29 maja 2024 r. o ustanowieniu przedsięwzięcia pn.: „Podróże z klasą”.

Minister przyznał Gminie Jastarnia środki finansowe w łącznej kwocie 60.000,00 zł na realizację zadania w formie dotacji celowej, której celem jest finansowanie /dofinansowanie kosztów realizacji zadania w sposób zgodny z postanowieniami porozumienia.

Termin realizacji zadania: od dnia ogłoszenia informacji dot. środków fin. przyznanych przez Ministra do dnia 20 grudnia 2024 r.

Termin poniesienia wydatków: od dnia ogłoszenia informacji dot. środków finansowych przyznanych przez Ministra do dnia 20 grudnia 2024 r.

Termin organizacji wycieczek: do dnia 2 września 2024 r. (termin rozpoczęcia zajęć dydaktyczno-wychowawczych w roku szkolnym 2024/2025) do dnia 13 grudnia 2024 r.

Opis wycieczki oraz kalkulację jej kosztów określał wniosek dyrektora Szkoły Podstawowej w Jastarni, złożony Gminie Jastarnia:

- w dniu 17.06.2024 r. na kwotę 20.000,00 zł (zaopiniowany pozytywnie)

- w dniu 17.06.2024 r. na kwotę 40.000,00 zł (zaopiniowany pozytywnie).

W dniu 12.12.2024 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej w Jastarni przedłożył do Urzędu Miejskiego w Jastarni *Sprawozdania z realizacji wycieczki dofinansowanej w ramach przedsięwzięcia pn.: „Podróże z klasą”* na kwotę 40.000,00 zł i 20.000,00 zł.

W dniu 16.03.2025 r. Gmina Jastarnia sporządziła i przesłała do Ministerstwa Edukacji Narodowej *Sprawozdanie z realizacji zadania finansowanego /dofinansowanego w ramach przedsięwzięcia pn.: „Podróże z klasą”* w roku 2024 (Fa Vat nr 3/10/24 z dnia 28.10.2024 r. na kwotę 20.000,00 zł za organizację wycieczki do Gniezna w terminie 24 – 25.10.2024 r. w ramach Programu „Podróże z klasą”, Fa Vat nr 1/10/2024 z dnia 07.10.2024 r. na kwotę 40.000,00 zł za organizację wycieczki do Krakowa w terminie 30.09 – 03.10.2024 r. w ramach Programu „Podróże z klasą”).

Pismem z dnia 17.03.2025 r. Ministerstwo Edukacji przesłało Gminie Jastarnia informację o wykonaniu i zatwierdzeniu rozliczenia Porozumienia Nr MEN/2024/DK/983.

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)

Dotacje celowe otrzymane w 2024 roku przez Gminę Jastarnia z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wraz z ogólnym rozliczeniem - § 2030 przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzyst anej dotacji	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
75023	837,43	837,43	837,43	-	-	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)

80103	257.973,00	257.973,00	240.788,03	17.184,97	31.12.2024 r.	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
85205	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej
85213	22.000,00	22.000,00	19.799,28	2.200,72	31.12.2024 r.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)
85214	10.000,00	10.000,00	5.293,54	4.706,46	31.12.2024 r.	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)
85216	234.250,00	234.250,00	234.250,00	-	-	Zasiłki stałe (rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze)
85219	73.080,00	73.080,00	67.414,45	2.605,55	31.12.2024 r.	Ośrodki pomocy społecznej
85228	4.210,00	0,00	0,00	-	-	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
85230	18.000,00	18.000,00	15.620,37	2.379,63	31.12.2024 r.	Pomoc państwa w zakresie dożywiania
85295	77.860,00	77.860,00	77.860,00	-	-	Pomoc społeczna (realizacja własnych zadań bieżących gmin: ubezpieczenia zdrowotne, zasiłki okresowe, zasiłki stałe, program Senior +przeciwdziałanie przemocy rodzinie)
85415	12.000,00	12.000,00	1.585,80	10.414,20	31.12.2024 r.	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym

Zadania z rozdziałów 85205, 85213, 85214, 85216, 85219, 85228, 85230, 85415 § 2030 realizowane były przez jednostkę organizacyjną Gminy - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni.

3.1.5. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§ 2440)

W roku 2024 Gmina Jastarnia **nie otrzymała** dotacji klasyfikowanych w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.6. Dotacje celowe otrzymane z gmin, powiatów, samorządu wojewódzkiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§§ 2310, 2320)

W 2024 roku Gmina Jastarnia **otrzymała** dotacje klasyfikowane w:

- § 2310 – „Dotacje celowe otrzymane z gmin, powiatów, samorządu wojewódzkiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”

Klasyfikacja Rozdział - § 2310	Plan po zmianach w zł)	Wykonanie (w zł)	Przeznaczenie dotacji
60014 – „Drogi publiczne powiatowe” § 2310	56.402,00	56.402,00	Zarządzanie drogami powiatowymi 2024 roku na podstawie Porozumienia ze Starostwem Powiatowym w Pucku

Porozumienie Nr 82/2011 Zarządu Powiatu Puckiego reprezentowanego przez Starostę i Wicestarostę Puckiego oraz Burmistrza Miasta Jastarni zostało zawarte w dniu 30.06.2011 r.

W drodze Porozumienia Zarząd Powiatu Puckiego działając jako zarządca dróg powiatowych przekazał, a Burmistrz Gminy Miasta Jastarni działając jako zarządca dróg gminnych przejął prowadzenie spraw dot. dróg powiatowych w granicach administracyjnych miasta Jastarnia, wynikających z ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych.

Porozumienie zawarto na czas nieokreślony.

Dotacja na dany rok będzie przekazywana w 12 równych ratach miesięcznych, do dnia 15 każdego miesiąca na rachunek bankowy Gminy Miasta Jastarni. Dotacja będzie podlegać corocznej rewaloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług za rok poprzedni ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Do Porozumienia Nr 82/2011 z dnia 30.06.2011 r. zawarto aneksy dotyczące przyznanych kwot dotacji:

- Aneks Nr 1/2019 Zarządu Powiatu Puckiego i Burmistrza Jastarni w dniu 17.12.2019 r.
 - Aneks Nr 2/2018 Zarządu Powiatu Puckiego i Burmistrza Jastarni w dniu 15.12.2020 r.
 - Aneks Nr 3/2018 Zarządu Powiatu Puckiego i Burmistrza Jastarni w dniu 15.09.2021 r.
 - Aneks Nr 4/2018 Zarządu Powiatu Puckiego i Burmistrza Jastarni w dniu 20.01.2025 r.
- Pismem FN.3030.I.2024 z dnia 02.01.2024 r. Starostwo Powiatowe w Pucku poinformowało Gminę Jastarnia, że w budżecie Powiatu Puckiego na 2024 rok Uchwałą Nr XLI/343/2023 Rady Powiatu Puckiego z dnia 18.12.2023 r. przyznano Gminie dotację celową na utrzymanie dróg powiatowych w kwocie 57.718,00 zł – Dział 600, Rozdział 60014 § 2310 – dotacja na bieżące utrzymanie dróg powiatowych przekazywana będzie w 12 transzach płatnych do 10 dnia miesiąca w tym 11 transz w wysokości 4.810,00 zł, natomiast 12 transza w wysokości 4.808,00 zł.
 - Pismem FN.3030.I.2023 z dnia 30.01.2024 r. Starostwo Powiatowe w Pucku poinformowało Gminę Jastarnia, że wysokość dotacji przyznanej Gminie w 2024 roku na utrzymanie dróg powiatowych uległa zmianie i wynosi 56.402,00 zł – zmiany dokonano na podstawie opublikowanego Komunikatu GUS w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2023 roku.
- Dział 600, Rozdział 60014 § 2310 – dotacja na bieżące utrzymanie dróg powiatowych w kwocie **56.402,00 zł**, przekazywana będzie w 12 transzach płatnych do 10 dnia miesiąca

w tym: I transza przelana została w kwocie 4.810,00 zł, natomiast pozostałe wynosić będą kolejno: 10 transz w wysokości 4.690,00 zł oraz 12 transza w kwocie 4.692,00 zł.

Zgodnie z zawartym Porozumieniem Gmina Jastarnia przekazała pismem w dniu 13.01.2025 r. Sprawozdanie z otrzymanych w 2024 roku dotacji dotyczących dróg powiatowych, otrzymanych w 2024 roku dochodów dot. dróg powiatowych oraz sprawozdanie z realizacji zadań w zakresie zarządzania drogami powiatowymi w 2024 roku.

W 2024 roku Gmina Jastarnia nie otrzymała dotacji w paragrafie § 2320 – „Dotacji celowej otrzymanej z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

3.1.7. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260)

W 2024 roku Gmina Jastarnia **nie otrzymała** dotacji z państwowych funduszy celowych klasyfikowanych w § 6260.

3.1.8. Dotacje celowe na realizację inwestycji (§§ 6300, 6630)

W roku 2024 Gmina Jastarnia **nie otrzymała** dotacji klasyfikowanych w §§ 6630, 6300.

3.1.9. Dotacje rozwojowe (§§ 205, 270)

W 2024 roku Gmina Jastarnia **nie otrzymała** dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich klasyfikowanych w:

- § 205 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

- § 270 - Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.

- § 204 - Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

Gmina Jastarnia w 2024 roku **nie otrzymała** dotacji klasyfikowanych w:

- § 200 - Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205.

3.1.10. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub



płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 625).

W 2024 roku Gmina Jastarnia otrzymała dotację w paragrafie:

- § 625 - dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

Klasyfikacja Rozdział - § 6257	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przeznaczenie dotacji
60016 – „Drogi publiczne gminne” § 6257	204.604,00	204.603,88	Dofinansowanie RPPM.09.01.01-22-0002/17 z dnia 28.04.2017 r. ze zmianami – Projekt „Budowa węzłów integracyjnych Władysławowo i Jastarnia wraz z trasami dojazdowymi” w ramach przedsięwzięcia partnerskiego realizowane wspólnie z Gminą Władysławowo jako partnera wiodącego projektu (nr referencyjny postępowania 271.13.2017)
60041 – „Infrastruktura portowa” § 6257	308.747,00	308.746,16	Dofinansowanie RPPM.08.04.00-22-0032/16-00 ze zmianami – Projekt „Rozwój oferty turystyki wodnej w obszarze Pętli Żuławskiej i Zatoki Gdańskiej” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 – umowa z dnia 11.12.2017 r. zawarta pomiędzy Zarząd Województwa Pomorskiego pełniącego funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Woj. Pomorskiego na lata 2014 – 2020, a Gminą Jastarnia Do przedmiotowej umowy zawarto: - Aneks Nr RPPM.08.00-22.0032/16-01 z dnia 25.09.2019 r. - Aneks Nr RPPM.08.04.00-22-0032/16-02 z dnia 02.02.2021 r. - Aneks Nr RPPM.08.04.00-22-0032/16-03 z dnia 03.11.2021 r. - Aneks Nr RPPM.08.04.00-22-0032/16-04 z dnia 09.02.2023 r. - Aneks Nr RPPM.08.04.00-22-0032/16-05 z dnia 16.08.2023 r.

- o Dofinansowanie RPPM.09.01.01-22-0002/17 z dnia 28.04.2017 r. ze zmianami – Projekt „Budowa węzłów integracyjnych Władysławowo i Jastarnia wraz z trasami dojazdowymi” w ramach przedsięwzięcia partnerskiego realizowane wspólnie z Gminą Władysławowo jako partnera wiodącego projektu (nr referencyjny postępowania 271.13.2017) – dokumenty w sprawie rozliczenia dotacji znajdują się w Gminie Miejskiej Władysławowo.

- o Dofinansowanie RPPM.08.04.00-22-0032/16-00 ze zmianami – Projekt „Rozwój oferty turystyki wodnej w obszarze Pętli Żuławskiej i Zatoki Gdańskiej” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

Pismem DPR-P.433.38.2018 / EOD: 18500/04/2024 z dnia 19.04.2024 r. Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w związku z przekazaniem płatności końcowej na rachunek bankowy Gminy Jastarnia, wyrażono zgodę na zamknięcie projektu. Okres trwałości projektu mija po upływie 5 lat od dnia wypłacenia płatności końcowej, tj. od dnia 05.01.2024 r.

Całkowita wartość projektu wyniosła: 4.541.931,73 zł

Całkowite wydatki kwalifikowane wyniosły: 3.352.895,58 zł

Dofinansowanie z Funduszu wyniosło: 2.682.316,45 zł

Wartość udzielonej pomocy *de minimis* wyniosła: 306.746,16 zł

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Gmina Jastarnia sporządziła Sprawozdanie podatkowe SP-1 część B w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na rok podatkowy 2024 roku, według danych zgodnych ze stanem faktycznym, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4, 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 2455).

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

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

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

Kontrolą objęto 2024 rok.

Ustalono, co następuje:

- w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat, uregulowane w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- ewidencja podatników podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego firmy Systemy Komputerowe GRAVIS Gdańsk.

Przypisy, odpisy, umorzenia, kwoty i terminy płatności należnych zobowiązań podatkowych po zapisaniu do rejestru wymiarowego, przekazywane są automatycznie do księgowości podatkowej.

Ustalono, co następuje:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Dochody budżetu Gminy Jastarnia w 2024 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- **w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”:**
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” – 4.062.509,40 zł
 - § 032 „Podatek rolny” – 0,00 zł
 - § 0330 „Podatek leśny” – 17.146,00 zł
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 0,00 zł.
- **w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i [opłat lokalnych od osób fizycznych”:**
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” – 2.419.743,89 zł
 - § 032 „Podatek rolny” – 0,00 zł
 - § 0330 „Podatek leśny” – 0,00 zł
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” – 18.994,00 zł.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Kontrolą objęto postępowanie podatkowe przy określaniu / ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, w zakresie:

- terminowości składania deklaracji na rok 2024, u osób prawnych,
- prawidłowości ustalania stawki podatkowej na rok 2024, u osób prawnych i fizycznych,
- prawidłowości wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach, u osób prawnych,
- prawidłowości ustalania zobowiązań podatkowych, na podstawie złożonych deklaracji (tj. weryfikacja danych zawartych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), u osób prawnych,
- prawidłowości ustalania zobowiązań podatkowych w decyzjach, w oparciu o złożone informacje i dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków, u osób fizycznych,
- zgodności przypisów podatków na kontach podatników z ustalonymi kwotami podatku,
- prawidłowości dokonywania przypisów podatkowych.

Wyniki kontroli postępowania podatkowego przy określaniu / ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego, w poszczególnych podatkach, przedstawiono poniżej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

Wysokość obowiązujących w 2024 roku stawek oraz zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Jastarnia określiła Rada Miejska Jastarni w drodze Uchwały Nr LXVIII/622/2023 z dnia 26.10.2023 r.

Rada Miejska Jastarni zwolniła w drodze ww. uchwały z podatku od nieruchomości:

- o nieruchomości wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone do ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz do utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,
- o grunty, budynki lub ich części wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone na wielokierunkową działalność kulturalną, sportową i rekreacyjną polegającą na upowszechnieniu i ochronie kultury, popularyzacji sportu i rekreacji, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

W zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości, sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską Jastarni,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2024 rok,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników.

➤ Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było **196** podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą objęto 35 losowo wybranych podatników o numerach kont, tj.:

07-00000572, 07-00000602, 07-00000731, 07-00000731, 07-00000522, 07-00000004, 07-00000660, 07-00000732, 07-00000565, 07-00000354, 07-00000669, 07-00000674, 07-00000563, 07-00000564, 07-00000612, 07-00000685, 07-0000364, 07-0000405, 07-0000641, 07-0000540, 07-0000410, 07-00000675, 07-0000670, 07-00000350, 07-00000754, 07-00000568, 07-00000355, 07-00000242, 07-00000214, 07-00000569, 07-00000347, 07-00000050, 07-00000223, 07-000000359, 07-00000672.

Ustalono, co następuje:

- podatnicy składali deklaracje terminowo, tj. do dnia 31 stycznia,
- do deklaracji przesłanych elektronicznie załączano wydruk - *Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia Odbioru*,
- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do Urzędu Miejskiego w Jastarni (brak adnotacji dot. sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez organ podatkowy),



- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- wpłat podatku podatnicy dokonywali w odpowiedniej wysokości na rachunek bankowy Gminy.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Na podstawie Rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości, ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było **2988** podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.

Kontrolą objęto 35 losowo wybranych podatników o nr kont:

01-00222320, 01-00009885, 01-00220233, 01-00222401, 01-00009501, 01-00222321, 01-00008595, 01-00222167, 01-00000048, 01-00005016, 01-00009748, 01-00220948, 01-00222056, 01-00009656, 01-00220350, 01-00008600, 01-00009583, 01-00009205, 01-00220841, 01-00009716, 01-00220052, 01-00009936, 01-00221573, 01-00221214, 01-00009477, 01-00008635, 01-00008636, 01-00011181, 01-00220751, 01-00008594, 01-00221525, 01-00221959, 01-00009611, 01-00009781, 01-00009191.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- na wszystkich informacjach w sprawie podatku od nieruchomości odnotowano datę wpływu do Urzędu Miejskiego,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były podatnikom za pośrednictwem poczty (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru), w terminie, co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- na deklaracjach brak informacji dot. sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym organu podatkowego,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku, prawidłowo naliczono odsetki za zwłokę.

Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości podmiotów prowadzących działalność dotyczącą wydobywania kopalin

Ustalono, że w 2024 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu podatku od nieruchomości dot. wydobywania kopalin.

3.2.3. Podatek rolny

Ustalono, że w 2024 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu podatku rolnego.

3.2.4. Podatek leśny

Gmina Jastarnia nie podjęła uchwały w trybie art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym (tj.: Dz. U. z 2019 r. poz. 888) w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna określoną w ust. 4, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2024 roku wynosiła od 1 hektara powierzchni lasu: $0,220 \text{ m}^3 \times 327,43 \text{ zł/m}^3 = 72,0346 \text{ zł}$.

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gmina Jastarnia w 2024 roku była średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 roku, będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2024, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2023 roku (Monitor Polski z 2023 r. poz. 1130), wyniosła **327,43 zł za 1 m³**.

Na podstawie Rejestru wymiarowego w podatku leśnym za 2024 rok ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2024 r. było zaewidencjonowanych:

- **2 podatników** podatku leśnego będących osobami prawnymi
- **0 podatników** podatku leśnego będących osobami fizycznymi

Kontrolą objęto podatników:

o **osoby prawne:**

- Urząd Morski w Gdyni
- Nadleśnictwo Wejherowo

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

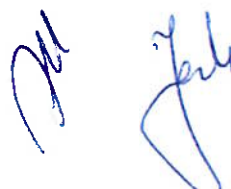
- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z informacji z rejestru gruntów, w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- podatnicy składali deklaracje na podatek leśny w terminie do 15 stycznia roku podatkowego.

Wszyscy podatnicy uiszczali wpłaty z tytułu podatku leśnego w ustalonych terminach.

3.2.4.1. Łączne zobowiązanie pieniężne

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

3.2.5. Podatek od środków transportowych



Wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gminy Jastarnia w 2024 roku określona została uchwałą Rady Miejskiej Jastarni Nr XXXIV/358/2021 z dnia 28.10.2021 r.

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

Na podstawie Rejestru wymiarowego za 2024 r. podatku transportowego, ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2024 r. zaewidencjonowanych było:

- 4 podatników os. fizyczne
- 0 podatników os. prawne.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku za 2024 rok, objęto dokumentację dotyczącą podatników:

- osób fizycznych o nr kont:
 - 04-00000028, 04-00000047, 04-00000030, 04-00000046.

Ustalono, co następuje:

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- na deklaracjach zawarto informację „*sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym*” sporządzoną przez p. _____ i inspektora ds. księgowości Referatu Finansowo-Budżetowego,
- deklaracje wpływały w terminie, tj. do dnia 15 lutego roku podatkowego,
- w trakcie roku podatkowego podatnicy składali deklaracje w przypadkach: korekty deklaracji, powstania obowiązku podatkowego,
- Burmistrz Jastarni nie wszczynał z urzędu postępowania podatkowego w zakresie zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od środków transportowych za 2024 rok,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Jastarni (od nieterminowych wpłat pobierano odsetki).

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

3.2.6.1 Opłata targowa

W kontrolowanym okresie, wysokość dziennych stawek opłaty targowej oraz terminu jej płatności na terenie administracyjnym Gminy Jastarnia uregulowano w uchwale Rady Miejskiej Jastarni Nr LXVIII/623/2023 z dnia 26.10.2023 r.

Ustalono, co następuje:

Stawki opłaty zostały ustalone w podziale na okresy:

- od 1 czerwca do 15 września
- od 1 stycznia do 31 maja



- od 16 września do 31 grudnia

Oraz formę prowadzenia sprzedaży:

- a) sprzedaży obnośnej: z ręki, koszu, wiader, skrzynek i innych pojemników
- b) sprzedaży obwoźnej: z samochodów, przyczep, innych pojazdów.

Dzienna stawka opłaty targowej nie może przekroczyć w 2024 roku kwoty 1.096,39 zł.

Terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż.

Zwolniono z opłaty targowej sprzedaż prowadzoną podczas festynów (realizowanych na świeżym powietrzu), związanych z obchodzoną uroczystością, kiermaszów świątecznych, imprez masowych.

Inkasentami uprawnionymi do pobierania opłaty targowej była:

- P.

W umowie zlecenia określono m.in.:

- zakres umowy: wykonywanie obowiązków inkasenta opłaty targowej na terenie Gminy Jastarnia,
- wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy: 15 % zainkasowanych opłat płatne do dnia 5-go następnego miesiąca w kasie Urzędu Miejskiego lub na wskazany nr konta bankowego,
- termin odprowadzania zainkasowanej opłaty do kasy Urzędu Miejskiego w Jastarni: co najmniej 1 raz na dwa tygodnie, z całości kwot pobranych z tytułu zawartej umowy zlecenie w terminie 7 dni od dnia zakończenia umowy,
- umowę z inkasentem w imieniu Urzędu Miejskiego w Jastarni zawarł Burmistrz Jastarni.

Kontrolującą przedstawiono bloczki wydanych biletów opłaty targowej (część która zwracana jest przez inkasenta do Urzędu Miejskiego celem rozliczenia).

Kontrolą objęto dokonane wpłaty opłaty targowej oraz wypłacone inkaso, tj.:

- kwitariusze przychodowe nr: 9425301 – 9425400 na łączną kwotę 8.860,00 zł, 9428101 – 9428200 na łączną kwotę 6.280,00 zł, 9429401 – 9429500 na łączną kwotę 11.600,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- kwitariusze przychodowe stanowią druki ścisłego zarachowania,
- na kwitariuszach wskazano miejsce sprzedaży określone w m2,
- wypłaty wynagrodzenia za pobór opłaty miejscowej ustalano w prawidłowej wysokości i dokonywano przelewem na konto inkasenta na podstawie list płac – *Umowy zlecenie – Prowizje*.

Dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu opłaty targowej sklasyfikowane w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” w roku 2024 wyniosły 593.440,00 zł.

3.2.6.2. Opłata miejscowa

W roku 2024 obowiązywała uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr LI/497/2022 z dnia 27.10.2022 r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej oraz określenia wysokości stawek

opłaty miejscowej na terenie Gminy Jastarnia *zmienionej* Uchwałą Rady Miejskiej Jastarni Nr LXVIII/624/2023 z dnia 26.10.2023 r.

W drodze przedmiotowej uchwały ustalono:

- stawkę opłaty miejscowej pobieranej od os. fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych na terenie Gminy Jastarnia za każdą rozpoczętą dobę pobytu w wysokości **2,50 zł**,
- Osoby fizyczne uiszczają opłatę do rąk upoważnionego inkasenta w miejscu zakwaterowania, nie później niż w ostatnim dniu pobytu na terenie Gminy Jastarnia,

Poboru opłaty miejscowej dokonują:

- od osób fizycznych przebywających w hotelach, pensjonatach, domach wypoczynkowych, ośrodkachczasowych, campingach, polach namiotowych, kwaterach prywatnych lub innych podobnych zakładach, kierownicy lub pracownicy obsługi administracyjnej tych jednostek bądź właściciele nieruchomości,
- poboru opłaty dokonuje się na podstawie książki opłaty miejscowej lub kwitariusza, pobranych w Urzędzie Miejskim na później niż w dniu rozpoczęcia lub wznowienia działalności gospodarczej,
- za pobranie opłaty miejscowej na kwitariusze przychodowe i po podpisaniu umowy zlecenia inkasenci otrzymują wynagrodzenie prowizyjne w wysokości **15% kwot zainkasowanych z tytułu opłaty**.

Z przedstawionego kontrolującym „Wykazu inkasentów opłaty miejscowej” wynikało, że w 2024 roku do poboru opłaty miejscowej byli wyznaczeni inkasenci:

- 37 osób fizycznych z którymi zawarto umowy zlecenie (prowizja)
- 5 osób fizycznych, z którymi zawarto umowy zlecenia (bez prowizji)
- 8 osób prawnych, z którymi zawarto umowy zlecenie (prowizja)
- 1 osoba prawna, z którą zawarto umowę zlecenie (bez prowizji).

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania opłaty miejscowej w 2024 roku przez następujących losowo wybranych inkasentów:

- p. – kwitariusze przychodowe nr: 9429701 – 9429800 na łączną kwotę 9.652,50 zł, 9426501 – 9426600 na łączną kwotę 12.945,50 zł,
– na kwitariuszach brak wskazania za ile osób i za ile dób pobrano opłatę,
- p. – kwitariusze przychodowe nr: 4841001 – 4841100 na łączną kwotę 2.570,00 zł, 945901 – 9426000 na łączną kwotę 4.062,50 zł,
- p. – kwitariusze przychodowe nr: 4841401 – 4841500 na łączną kwotę 1.192,50 zł, 9426801 – 9426900 na łączną kwotę 1.585,00 zł,
- p. – kwitariusze przychodowe nr: 4841201 – 4841300 na łączną kwotę 2.492,50 zł, 9425101 – 9425200 na łączną kwotę 3.690,00 zł
– na kwitariuszach brak wskazania za ile osób i za ile dób pobrano opłatę.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inkasenci dokonywali poboru opłaty miejscowej na kwitariuszach przychodowych, będących podstawą rozliczenia,



- na kwitariuszach wskazywano za ile dni oraz za ile osób pobrano opłatę, poza 2 przypadkami inkasentów wskazanych powyżej,
- z inkasentami zawierano umowy zlecenia na pobór opłaty miejscowej, w których określono m.in.: okres na jaki została zawarta, wynagrodzenie dla inkasenta: 15% zainkasowanych kwot wypacane do dnia 25 - go każdego miesiąca, termin odprowadzania zainkasowanych opłat do kasy Urzędu lub na rachunek bankowy Urzędu: co najmniej 1 raz w miesiącu, termin rozliczenia się z całości kwot pobranych z tytułu zawartej umowy: 14 dni od dnia zakończenia umowy,
- wypłaty wynagrodzenia za pobór opłaty miejscowej ustalano w prawidłowej wysokości i dokonywano przelewem na konto inkasentów na podstawie list płac – *Umowy zlecenie – Prowizje.*

Ustalono, że w 2024 roku na terenie administracyjnym Gminy Jastarnia nie przeprowadzano kontroli zakresie pobierania i uiszczania podatków i opłat lokalnych (w tym opłaty miejscowej).

Dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu opłaty miejscowej sklasyfikowane w Rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej” w roku 2024 wyniosły 1.263.250,09 zł.

3.2.6.3. Opłata od posiadania psów

Ustalono, że Rada Miejska Jastarni w dniu 28.10.2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXIV/359/2021 w sprawie opłaty od posiadania psów na terenie Miasta Jastarni, w której ustalono m.in.

- opłatę pobiera się od osób fizycznych posiadających psy,
- obowiązek uiszczenia opłaty od posiadania psa powstaje pierwszego dnia miesiąca, którym powstały okoliczności uzasadniające taką opłatę,
- stawkę roczną opłaty od posiadania psa powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osoba fizyczna weszła w posiadanie psa, a wygasa z końcem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające taką opłatę,
- stawka roczna opłaty została ustalona w wysokości **70,00 zł** od każdego psa,
- opłata płatna jest bez wezwania w kasie lub na rachunek bankowy Gminy Jastarnia w terminie do **30 czerwca** każdego roku,
- w przypadku, gdy podatnik nabył psa po terminie wskazanym wyżej, opłatę roczną ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy posiadania psa w danym roku podatkowym,
- w przypadku, gdy podatnik nabył psa po terminie 30 czerwca, opłatę wpłaca się w terminie 30 dni licząc od daty jego nabycia.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie jest prowadzony rejestr właścicieli zobowiązanych do opłaty od posiadania psa.

Dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu opłaty za posiadanie psów w roku 2024 sklasyfikowano w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0370 „Opłata od posiadania psów” wyniosły łącznie

2.171,00 zł, co stanowiło 0,005 % dochodów ogółem Gminy Jastarnia. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

3.2.7. Powszechność opodatkowania:

➤ Ewidencja działalności gospodarczej

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

Z informacji uzyskanych od p. _____ podinspektora ds. działalności gospodarczej oraz p. _____ Głównego Specjalistę ds. obsługi Rady Miejskiej wynika, iż ilości zmian w ewidencji działalności gospodarczej w 2024 roku kształtowały się następująco:

- założenie działalności: 20
- zmiana z zawieszeniem działalności: 538
- zmiana w działalności: 93
- zmiana ze wznowieniem działalności: 500
- zakończenie działalności: 16.

Kontroli poddano losowo wydane decyzje (10) podatników, którzy dokonali wpisów lub zmian w ewidencji w sprawie *wymiaru podatku od nieruchomości za 2024 rok* podatników o nr ewidencyjnych konta:

- Nr 01-00221897 (Regon 521837648)
- Nr 01-00221066 (NIP 5871182633)
- Nr 01-00220749 (NIP 5871059826)
- Nr 01-00220749 (NIP 5871059828)
- Nr 01-00008400 (NIP 5871253965)
- Nr 01-00008715 (NIP 5871123091)
- Nr 01-00008714 (NIP 5871145017)
- Nr 01-00011016 (NIP 5871037285)
- Nr 01-00008484 (NIP 5871473508)
- Nr 01-00222589 (Regon 190555963).

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie właściciele nieruchomości zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości według stawki, określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

➤ Powszechność opodatkowania – środki transportowe

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawione do kontroli informacje o pojazdach zarejestrowanych oraz pojazdach spełniających kryteria opisane w ustawie zgodnie z art. 17 pkt 1 i 2 dla których zostało wykonane wygaszenie decyzji o rejestracji w CEPIK przesłane do Urzędu Gminy Jastarnia przez Starostwo Powiatowe w Pucku.

Kontroli poddano 1 podatnika (na 1 wpis w 2024 roku) o nr rejestru: 04-00000047.



Ustalono, co następuje:

- od podatnika egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych,
- w złożonej deklaracji, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku,
- w prawidłowej wysokości dokonywano odpisu oraz przypisu w związku ze sprzedażą oraz nabyciem pojazdów w ciągu roku, które ujęto na karcie kontowej podatnika.

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Miejski w Jastarni nie otrzymuje zawiadomień zakończenia budowy oraz pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych lub ich części z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pucku.

Informacja w sprawie braku zawiadomień o zakończeniu budowy oraz wypisów z ewidencji gruntów i budynków przedłożył kontrolującej p. młodszy referent ds. wymiaru podatku, cyt.: „Czemu w aktach podatkowych organu nie znajdują się wypisy z ewidencji gruntów i budynków?

Organem odpowiedzialnym za przechowywanie wypisów z ewidencji gruntów i budynków jest Starostwo Powiatowe w Pucku. W aktach podatkowych znajdujących się w Urzędzie Miejskim w Jastarni nie są one przechowywane, chyba że stanowią dowód w postępowaniu podatkowym.

Czemu w aktach podatkowych organu nie znajdują zawiadomienia o zakończeniu budowy?

Organem odpowiedzialnym za przechowywanie zawiadomień o zakończeniu budowy jest Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pucku. W aktach podatkowych znajdujących się w Urzędzie Miejskim w Jastarni nie są one przechowywane, chyba że stanowią dowód w postępowaniu podatkowym lub zostały dobrowolnie załączone do deklaracji podatkowej przez podatnika”.

Przedmiotowa informacja znajduje się w aktach roboczych pod poz. 8 w Załączniku nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

Ustalono, że nowo wybudowane budynki w 2023 roku zostały opodatkowane w 2024 roku podatkiem od nieruchomości – kontroli poddano losowo wybranych podatników:

Nr ewidencyjny podatnika	Zawiadomienie o zakończeniu budowy Powiatowy inspektor nadzoru budowlanego w Pucku	Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych - data złożenia	Decyzja z sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2024 rok
01-00222660	brak	30.07.2024 r.	09.09.2024 r.
01-00222440	brak	02.07.2024 r.	02.07.2024 r.
01-00222415	brak	04.06.2024 r.	07.06.2024 r.
01-00222449	brak	10.07.2024 r.	10.07.2024 r.
01-00222449	brak	10.07.2024 r.	10.07.2024 r.
01-00222426	brak	20.07.2024 r.	20.06.2024 r.
01-00222420	brak	17.06.2024 r.	17.06.2024 r.
01-00222453	brak	22.07.2024 r.	22.07.2024 r.

01-00223034	brak	26.05.2024 r.	01.09.2025 r.
01-00222902	brak	18.10.2024 r.	16.12.2024 r.

Oплата eksploatacyjna

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Rada Miejska Jastarni nie ustaliła w drodze uchwały opłaty prolongacyjnej oraz nie wydała decyzji w tym zakresie.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 roku wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- ulg i zwolnień (bez zwolnień ustawowych) – 0,00 zł,
- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie – 0,00 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności – 0,00 zł.

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

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywanych kwot:

- skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2024 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, dotyczących podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych,
- skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2024 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku dotyczących podatku od nieruchomości,
- skutków obniżenia górnych stawek podatków, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2024 r. oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, dotyczących podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

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

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Jastarnia nastąpiło na podstawie:

- uchwały Nr LXVIII/622/2023 z dnia 26.10.2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Jastarnia na rok 2024.

- Uchwały Nr XXXIV/358/2021 z dnia 28.10.2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji, wg stanu na 31.12.2024 r. Kontrolującej przedstawiono zestawienia „Skutki obniżenia stawek podatków od nieruchomości” za okres 2024.01.01 - 2024.12.31” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych – 710.879,21 zł,
- naliczone skutki obniżenia w 2024 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych – 10.072,52 zł.

Powyższe zestawienia przedstawiają dane w szczególności: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek, podatek wg ustawy, skutek.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za okres sprawozdawczy, wyniosły 720.951,73 zł.

Wyliczone skutki finansowe kontrolowana jednostka wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP. Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2024 wynikająca z przedstawionych zestawień.

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

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wyniosły 0,00 zł oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wykazane w Rozdziale 75615 § 0310 w wysokości 29.753,00 zł.

- Rada Miejska Jastarni podjęła w dniu 26.10.2023 r. Uchwałę Nr LXVIII/622/2023 w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, w której określono, że cyt.: „zwalnia się z podatku od nieruchomości - nieruchomości wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone do ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz do utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,
- grunty, budynki lub ich części wykorzystywane wyłącznie na cele służące społeczeństwu i przeznaczone na wielokierunkową działalność kulturalną, sportową i rekreacyjną polegającą na upowszechnieniu i ochronie kultury, popularyzacji sportu i rekreacji, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Kwoty wykazane w Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 były zgodne z sumą kwot zwolnień z wykazu „Skutki udzielonych ulg, odroczeń, zaniechań podatku od nieruchomości” za okres 2024.01.01-2024.12.31 wygenerowanego w programie GRAVIS.

3.2.9.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru



Skutki udzielonych decyzji dot. rozłożenia na raty, wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wyniosły 0,00 zł oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wykazane w Rozdziale 75616 § 0360 w wysokości 4.590,00 zł.

W 2024 roku Burmistrz Jastarni nie wydawał decyzji w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru podatków.

Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji wg stanu na 31.12.2024 r.

3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.

Inspektor otrzymał pisemną informację dot. opłaty adiacenckiej sporządzoną przez Skarbnika Miasta, cyt.: „*Rada Miejska Jastarni nie podejmowała uchwał w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego albo z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej*”.

oraz Zastępcę Burmistrza Jastarni, cyt.:

„*(...) w latach 2021-2025 Burmistrz Jastarni nie kierował do Rady Miejskiej Jastarni Projektów uchwał w sprawie ustalenia i wysokości opłaty adiacenckiej*”.

Przedmiotowe pisma znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 9 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.11. Oplata planistyczna

Inspektor otrzymał pisemną informację dot. opłaty planistycznej sporządzoną przez Skarbnika, cyt.: „*Wysokość opłaty (renty) planistycznej wyrażona procentem od różnicy oszacowanej wartości nieruchomości przed uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego i po uchwaleniu planu wskazana jest w każdej uchwale dotyczącej m.p.z.p. Prawo gminy do naliczenia i porania renty planistycznej ograniczone jest do 5 lat od daty obowiązywania ustaleń m.p.z.p. Ustalenie wysokości renty dokonuje się transakcji poszczególnych transakcji sprzedaży nieruchomości. W roku 2024 dokonano analizy 39 transakcji sprzedaży nieruchomości, w okresie do 30.09.2025 r. dokonano analizy 18 transakcji sprzedaży nieruchomości. W żadnym z analizowanych przypadków nie wystąpiły przesłanki do naliczenia renty planistycznej. Protokoły w sprawie ustalenia wartości nieruchomości w związku z ustaleniem m.p.z.p. lub jego zmianą znajdują się w Referacie Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego*”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 9 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.2.12. Oplaty za zajmowanie pasa drogowego

Z zestawienia decyzji za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych wynika, że w 2024 roku wydano **84 decyzji** ustalających opłatę za zajęcie pasa drogowego i umieszczenia reklam w pasie drogowym dróg, których zarządcą jest Gmina Jastarnia.



Rada Miejska Jastarni określiła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, dla których zarządcą jest Burmistrz Jastarni w drodze Uchwały Nr XV/149/2019 z dnia 19.12.2019 r.

Stawki opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczą:

- prowadzenia robót w pasie drogowym,
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami i potrzebami ruchu drogowego,
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
- zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż ww.

Kontroli poddano 16 losowo wydanych decyzji dotyczących dróg publicznych o nr:

GK.7230.63.2024.uu z dnia 30.09.2024 r., GK.7230.62.2024.zpd z dnia 30.09.2024 r., GK.7230.61.2024.uu z dnia 30.09.2024 r., GK.7230.60.2024.zpd z dnia 30.09.2024 r., GK.7230.59.2024.uu z dnia 30.09.2024 r., GK.7230.58.2024.zpd z dnia 30.09.2024 r., GK.7230.57.1.2024.zpd z dnia 09.10.2024 r., GK.7230.57.2.2024.zpd z dnia 18.10.2024 r., GK.7230.57.2024.zpd z dnia 24.09.2024 r., GK.7230.56.2024.zpd z dnia 16.09.2024 r., GK.7230.54.1.2024.zpd z dnia 25.09.2024 r., GK.7230.55.2024.uu z dnia 11.09.2024 r., GK.7230.53.2024.zpd z dnia 04.09.2024 r., GK.7230.52.2024.zpd z dnia 09.08.2024 r., GK.7230.51.2024.zpd z dnia 19.07.2024 r., GK.7230.50.2024.zpd z dnia 19.07.2024 r.

Ustalono, co następuje:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi określano w drodze decyzji wydawanych z upoważnienia Burmistrza Jastarni przez Zastępcę Burmistrza Jastarni,
- zajmujący pas drogowy przed planowanym zajęciem pasa drogowego składał *wniosek* o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, który zawierał:
 - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego (poprzez powierzchnię zajętego pasa drogowego rozumie się: powierzchnię wykopu, powierzchnię odkładu urobku, powierzchnię składowania materiałów, powierzchnię zajęta pod sprzęt i pojazdy potrzebne na wykonania zadania),
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
 - szczegółowy plan sytuacyjny w skali 1:1000 lub 1:500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, a w przypadku umieszczenia reklamy - z podaniem jej wymiarów,
 - zatwierdzony projekt organizacji ruchu (jeżeli zajęcie pasa drogowego wpływa na ruch drogowy lub ogranicza widoczność na drodze albo powoduje wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych),
 - w przypadku zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót do wniosku załączano dodatkowo: ogólny plan orientacyjny w skali 1:10.000 lub 1:25.000 z zaznaczeniem



zajmowanego odcinka pasa drogowego oraz informację o sposobie zabezpieczenia robót, jeżeli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu,

- zgłoszenie budowy (robót budowlanych) do Starostwa Powiatowego w Pucku lub oświadczenie wnioskodawcy, że prace prowadzone są zgodnie ze zgłoszeniem budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej / posiadaniu ważnego zezwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym / zamiarze budowy przyłączy elektroenergetycznych, wodociągowych, kanalizacyjnych, gazowych, ciepłych i telekomunikacyjnych dla których sporządzono plan sytuacyjny na kopii aktualnej mapy zasadniczej lub mapy jednostkowej przyjętej do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- pełnomocnictwo, jeżeli inwestor reprezentowany był przez pełnomocnika,
- oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszenia budowy,
- odbiór decyzji następował osobiście przez wnioskodawcę lub przesyłany był pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- każdorazowo sporządzano: *Zawiadomienia Burmistrza Jastarni o wszczęciu postępowania administracyjnego, Zawiadomienia Burmistrza Jastarni o zakończeniu postępowania administracyjnego, Protokoły odbioru pasa drogowego,*
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, czas zajęcia pasa drogowego /powierzchnia zajęcia pasa drogowego x stawka zł/m²/dzień x liczba dni zajęcia/,
- roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej (obiektów budowlanych) nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa drogowego / iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym,
- opłatę za zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż rok naliczano proporcjonalnie do liczby dni zajęcia pasa drogowego, stanowiącą iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego i aktualnej stawki opłat za umieszczenie 1 m² urządzenia, wyliczoną w sposób następujący /powierzchnia zajęcia pasa drogowego ilość m² x stawka x zł/m² /: 365 dni x ilość dni do końca bieżącego roku,
- zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane, jako zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień (za zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² opłatę pobiera się jak za 1 m²),
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji (zgodnie z art. 40 ust. 13 *ustawy o drogach publicznych*), tj. w ciągu 14 dni od chwili, kiedy decyzja stała się ostateczna (w przypadku opłaty rocznej za każdy następny rok do dnia 15 stycznia każdego roku z góry za rok) na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Jastarni, w przypadku zaległych należności naliczano odsetki.



W 2024 roku Gmina Jastarnia nie zawierała umów dzierżawy części działek stanowiących gminne drogi wewnętrzne (zajęcie pasa drogowego *drogi wewnętrznej*).

Informację w przedmiotowej sprawie przedłożył p. inspektor nadzoru budowlanego, cyt.: „*Informuje, że na terenie Gminy Jastarnia nie występują drogi wewnętrzne. W związku z powyższym w latach ubiegłych nie były prowadzone postępowania administracyjne dotyczące zajęcia pasa drogowego dróg wewnętrznych*”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 10 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu opłaty za zajęcia pasa drogowego w roku 2024 sklasyfikowano w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0620 „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości” wyniosły kwotę w wysokości 97.921,11 zł.

3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży na terenie Gminy Jastarnia Rada Miejska Jastarni określiła w drodze Uchwały Nr LXVIII/626/2023 z dnia 26.10.2023 r.

Zgodnie z powyższą uchwałą:

Maksymalna liczba zezwoleń **360** na sprzedaż napojów alkoholowych na sprzedaż do spożycia, odrębnie dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych:

- **150** zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo,

- 115** zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),

- **95** zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu.

Maksymalna liczba zezwoleń - **270** na sprzedaż napojów alkoholowych na sprzedaż do spożycia w miejscu sprzedaży, w tym:

- do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo 120 zezwoleń,

- powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) 85 zezwoleń

- powyżej 18 % zawartości alkoholu – 65 zezwoleń.

Maksymalna liczba zezwoleń - **90** na sprzedaż napojów alkoholowych na sprzedaż do spożycia poza miejscem sprzedaży, w tym:

- do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo 30 zezwoleń.

- powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) 30 zezwoleń

- powyżej 18 % zawartości alkoholu – 30 zezwoleń.

Na podstawie informacji udzielonych przez p.

inspektor ds. kadr

ustalono, że w roku 2024 wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia obowiązujące w 2024 roku	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa A	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa B	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu C
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	108	85	65
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	24	24	21
Zezwolenia jednorazowe	8	2	4
Zezwolenia cateringowe	0	1	1
RAZEM:	140	113	91

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Jastarnia na podstawie losowo wybranych decyzji wydanych w 2024 roku.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/ w miejscu sprzedaży /A/:

Nr II/143/A/13/2024 z dnia 25.10.2024 r., Nr II/140/A/2024 z dnia 27.06.2024 r., Nr II/142/A/12/2024 z dnia 01.07.2024 r., Nr II/141/A/11/2024 z dnia 01.07.2024 r., Nr II/138/A/6/2024 z dnia 21.05.2024 r., Nr II/137/A/5/2024 z dnia 21.05.2024 r., Nr I/39/A/9/2024 z dnia 06.06.2024 r., Nr I/138/A/4/2024 z dnia 26.04.2024 r., Nr II/135/A/2/2024 z dnia 25.04.2024 r., Nr II/134/A/1/2024 z dnia 05.03.2024 r.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5% do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/ w miejscu sprzedaży /B/:

Nr II/140/B/9/2024 z dnia 27.06.2024 r., Nr II/141/B/10/2024 z dnia 01.07.2024 r., Nr II/138/B/7/2024 z dnia 21.05.2024 r., Nr II/134/B/3/2024 z dnia 03.05.2024 r., Nr I/38/B/6/2024 z dnia 26.04.2024 r., Nr II/135/B/5/2024 z dnia 25.04.2024 r., Nr II/123/B/4/2024 z dnia 05.03.2024 r., Nr II/117/B/1/2024 z dnia 15.02.2024 r.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających pow. 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży/w miejscu sprzedaży /C/:

Nr II/140/C/9/2024 z dnia 27.06.2024 r., Nr I/38/C/6/2024 z dnia 26.04.2024 r., Nr II/138/C/7/2024 z dnia 21.05.2024 r., Nr II/135/C/5/2024 z dnia 25.04.2024 r., Nr II/123/C/4/2024 z dnia 05.03.2024 r., Nr II/134/C/3/2024 z dnia 05.03.2024 r., Nr II/116/C/1/2024 z dnia 15.01.2024 r.

Zezwolenia jednorazowe:

Nr III/3/B/2024 z dnia 31.07.2024 r., Nr III/3/C/2024 z dnia 30.07.2024 r., Nr III/4/C/2024 z dnia 30.07.2024 r., Nr III/2/B/2024 z dnia 30.07.2024 r., Nr III/1/B/2024 z dnia 30.07.2024 r., Nr III/9/A/2024 z dnia 30.07.2024 r., Nr III/8/A/2024 z dnia 30.07.2024 r., Nr III/7/A/2024 z dnia 15.07.2024 r., Nr III/5/A/2024 z dnia 15.07.2024 r.

Ustalono, co następuje:

- wydanie zezwolenia poprzedzone było wnioskiem o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Wnioski zawierały: oznaczenie rodzaju zezwolenia, oznaczenie przedsiębiorcy, jego siedzibę i adres, w przypadku ustanowienia pełnomocników ich imiona, nazwiska i adres zamieszkania; numer w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile przedsiębiorca taki numer posiada, oraz numer identyfikacji podatkowej (NIP); przedmiot działalności gospodarczej; adres punktu sprzedaży; adres punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego),
- do wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu dołączone były: dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych (umowy: dzierżawy, użyczenia, najmu nieruchomości), decyzja właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu,
- zezwolenia jednorazowe wydawane były na okres 1 - 2 dni, opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń,
- zezwolenia podpisywał Burmistrz Jastarni,
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Jastarni,
- opłatę za wydanie decyzji wnoszono przed odebraniem decyzji udzielającej zezwolenia,
- decyzje wnioskodawcy odbierali osobiście lub wysyłane były pocztą (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

Nieprawidłowości w wydawaniu zezwoleń na sprzedaż alkoholu nie stwierdzono.

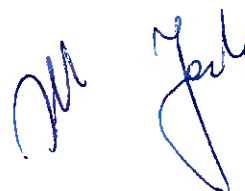
W 2024 roku dochody Gminy Jastarnia uzyskane z tytułu opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” wyniosły 611.339,21 zł.

3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności gminnych z tytułu podatków i opłat podlegających windykacji w roku 2024 sporządzony przez Skarbnika Miasta przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności - zaległości na 01.01.2024 r. (w zł)	Splaty zaległości w ciągu roku (zadłużenie z lat ubiegłych) (w zł)	Stan należności (w tym zaległości wymagalnych) na 31.12.2024 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne - osoby prawne	283.206,27 176.114,27 107.092,00	185.657,23 79.777,23 105.880,00	263.582,93 226.020,93 37.562,00
2.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	345.618,78	46.118,04	369.073,57 (wymagalne 114.105,18)

W 2024 roku wystawiono upomnienia w następującej ilości:

L.p.	Rodzaj należności	Upomnienia/wezwania do zapłaty	Kwota należności (w zł)
1.	Oplata za gospodarowanie odpadami	284 upomnień	246.064,03
2.	Podatek od nieruchomości - prawne	73 upomnienia	280.546,00
3.	Podatek od nieruchomości - fizyczne	453 upomnień	494.434,85

Ponadto, wystawiono również 1 tytuł wykonawczy – Podatek od nieruchomości – osoba prawna na kwotę w wysokości 15.064,00 zł

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod poz. 11 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu ustnego ograniczonego

W roku 2024 Gmina Jastarnia nie zbyła w drodze przetargu ustnego nieograniczonego żadnej nieruchomości.

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2024 Gmina Jastarnia zbyła w drodze bezprzetargowej 4 nieruchomości:

Nieruchomość / Zarządzenie Burmistrza Jastarni w sprawie ogłoszenia wykazu działek przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej na poprawę warunków zagospodarowania działki przyległej	Uchwała Rady Miejskiej Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż gruntu gminnego w trybie bezprzetargowym na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, położonej w Jastarni	Protokół uzgodnień	Cena nieruchomości / Płatność	Akt notarialny
Działka nr 2/77 o pow. 186 m2, obręb Jastarnia 24 / Nr 5/2024 z dnia 09.01.2024 r.	Nr LXIII/594/2023 z dnia 27.04.2023 r.	Protokół z dnia 08.03.2024 r.	126.263,95 zł + Vat 23% (29.040,71 zł) = 155.304,66 zł brutto / 5 rat rocznych: - I rata 54.293,50 zł (w tym VAT 23% w kwocie 29.040,71 zł) płatna najpóźniej na 3 dni przed zawarciem umowy notarialnej, - pozostałe 4 raty w wysokości: 25.252,79 zł	Rep. A Nr 2875/2024 z dnia 18.04.2024 r.

			do dnia 31 marca 2025 – 2028 roku/ każda	
Działka nr 8/1 obręb Jastarnia 02, o pow. 138 m2 / Nr 114/2024 z dnia 25.04.2024 r.	Nr LXXII/687/2024 z dnia 29.02.2024 r.	brak	86.100,00 zł + 23% Vat = 70.000,00 zł	Rep. A Nr 5138/2024 z dnia 05.07.2024 r.
Działka nr 1/4 obręb Jastarnia 17 o pow. 88 m2 / Nr 184/2024 z dnia 24.07.2024 r.	Nr LXXIII/712/2024 z dnia 28.03.2024 r.	Protokół z dnia 13.09.2024 r.	88.000,00 zł + Vat 23 % (20.240,00 zł) = 108.240,00 zł	Rep. A Nr 6635/2024 z dnia 20.09.2024 r.
Działka nr 1/3, obręb Jastarnia 17 o pow. 98 m2 / Nr 185/2024 z dnia 24.07.2024 r.	Nr LXXIII/711/2024 z dnia 28.03.2024 r.	Protokół z dnia 13.09.2024 r.	98.000,00 zł + 23% Vat (22.540,00 zł) = 120.540,00 zł	Rep. A Nr 6643/2024 z dnia 20.09.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- akty notarialne dotyczący sprzedaży nieruchomości, w imieniu Gminy Jastarnia podpisywał Burmistrz Jastarni
- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia sporządzał i podawał do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, które zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarni
- przed sprzedażą sporządzono protokół uzgodnień (poza jednym przypadkiem wskazanym w tabeli powyżej), który podpisywany był przez nabywców i przez Burmistrza Jastarni, - informację w przedmiotowej sprawie przedłożyła kontrolującej p. Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i planowania Przestrzennego, cyt.: „Protokół uzgodnień to pisemny dokument formalizujący ustalenia wypracowane w toku spotkań między stronami. Służy do precyzyjnego opisanie szczegółów oraz określenia przyszłych warunków np. sprzedaży. Funkcję tego protokołu w przedmiotowej sprawie stanowi akt notarialny przedwstępnej umowy sprzedaży Rep. A 2763/2024 z dnia 05.04.2024 r. znajdujący się w aktach sprawy”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod poz. 12 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

- cena wywoławcza nieruchomości zawierała wartość nieruchomości jak również koszty sporządzenia operatu szacunkowego i ogłoszeń,
- nabywca był zobowiązany do zapłaty za nabytą nieruchomość najpóźniej na 3 dni przed zawarciem umowy sprzedaży.

Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej nie stwierdzono.

W 2024 roku dochody ze sprzedaży nieruchomości sklasyfikowane w Rozdziale 70005 „Gospodarka mieszkaniowa” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wyniosły kwotę 938.680,57 zł.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze przetargu

W 2024 roku kontrolowana jednostka dokonała nie dokonała sprzedaży lokalu mieszkalnego z zasobu Gminy Jastarnia w drodze przetargu.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej / bonifikata

W 2024 roku kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży 1 lokalu mieszkalnego z zasobu Gminy Jastarnia w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy

Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości położonej w Gminie Jastarnia / Zarządzenie Burmistrza Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na zbycie lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Hel 84-150, ul. Steyera 6A, lok. mieszk.nr 2	Protokół uzgodnień w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej Wartość nieruchomości lokalowej (wg operatu szacunkowego) - bonifikata 27% = wartość lokalu po bonifikacie	Akt notarialny
Lokal mieszkalny o pow. użytkowej 44,07 m ² położonego przy ul. Steyera 6A/2 w Helu wraz z udziałem 193/10000 w nieruchomości	Nr LXX/660/2023 z dnia 22.12.2023 r.	Protokół z dnia 28.02.2024 r. / 360.500,00 zł - 97.335,00 zł = 263.164,00 zł /wartość za dzierżawę za 2023 rok – 292,54 zł/	Repertorium A nr 1771/2024 z dnia 08.03.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- w dniu 15.06.2023 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni, a potencjalnym nabywcą lokalu zawarte zostało **Porozumienie**, w którym ustalono:
 - potencjalny nabywca wydaje gminie władztwo i posiadanie działki nr 180 o pow. 1159 m² położoną w Juracie przy ul. Wojska Polskiego 65, stanowiącą własność Gminy Jastarnia wraz ze znajdującymi się na niej nakładami: budynkiem mieszkalnym o pow. zabudowy 100,6 m², budynkiem letniskowym z częścią magazynową o pow. 108 m², drewnianymi

obiektami o pow. zabudowy 40,92 m², 19,97 m², 23,97 m², obiektem prysznicą, ogrodzeniem, instalacjami i nasadzeniami roślinnymi. Wartość nakładów zgodnie z operatem szacunkowym określono na kwotę 264.800,00 zł. Strony ustaliły, że w okresie od podpisania protokołu wydania do dnia 15.09.2023 r. potencjalny nabywca ma prawo do dalszego zamieszkiwania jako dzierżawca w budynku mieszkalnym w Juracie (czynsz dzierżawny dla Gminy Jastarnia ustalono na kwotę w wysokości 237,84 zł/m-c netto + 23% Vat do dnia 31.12.2023 r. oraz pokryciem kosztów mediów). W dniu zawarcia porozumienia strony zawarły umowę najmu lokalu gminnego położonego w Helu przy ul. Steyera 6A/2 z dniem 15.06.2023 r.

- W dniu 28.02.2024 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni, a potencjalnym nabywcą lokalu zamieszkałym w Helu, ul. Steyera 6A/2 zawarty został **Protokół uzgodnień**, w którym ustalono:

- wartość nieruchomości lokalowej wraz z udziałem w nieruchomości gruntowej wyniosła 360.500,00 zł, w tym wartość przynależnego udziału 193/10000 w nieruchomości gruntowej – działka nr 754 obręb Hel, obszar 2895 m² na kwotę 32.300,00 zł.

Gmina Jastarnia udzieliła nabywcy 27% bonifikaty wartości lokalu mieszkalnego określonej przez rzeczoznawcę majątkowego (w wysokości 97.335,00 zł) – wartość lokalu wyniosła 263.165,00 zł.

Nabywca wyraził gotowość nabycia na odrębną własność lokalu nr 2 położonym w Helu przy ul. Steyera 6A za cenę 263.165,00 zł.

Realizując postanowienia Porozumienia z dnia 15.06.2023 r. Gmina Jastarnia zaliczyła w poczet ceny kwotę 264.800,00 zł tytułem zwrotu wartości nakładów. W związku z powyższym w akcie notarialnym przenoszącym własność lokalu wskazanego wyżej została w całości zapłacona, a Gmina Jastarnia zapłaci w terminie 7 dni od podpisania aktu notarialnego na rzecz nabywcy lokalu różnicę między wartością nakładów, ceną nabycia lokalu oraz kwotę 292,54 zł tytułem dzierżawy, co do której zapłaty zobowiązany był nabywca.

Nabywca dla Gminy Jastarnia	Gmina Jastarnia dla Nabywcy
Wartość nieruchomości lokalowej wg. operatu szacunkowego: 360.500,00 zł	Wartość budynków wg. operatu szacunkowego: 264.800,00 zł
- bonifikata (27 %): 97.335,00 zł	
Wartość lokalu po bonifikacie: 263.165,54 zł	
Dzierżawa za 2023 rok: 292,54 zł	
Razem: 263.457,54 zł	Razem: 264.800,00 zł
Różnica: 1.342,46 zł za wyrównanie na rzecz nabywcy	

Ustalono, co następuje:

- akt notarialny dotyczący sprzedaży nieruchomości, w imieniu Gminy Jastarnia podpisał Burmistrz Jastarni,
- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 16/2024 z dnia 23.01.2024 r. sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz domów i lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży w miejscowości Hel, który zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>.

Darowizna nieruchomości

W 2024 roku Gmina Jastarnia nie otrzymała żadnych nieruchomości w drodze darowizny.

Zamiana nieruchomości:

W 2024 roku kontrolowana jednostka dokonała 1 zamiany nieruchomości.

- Uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr LXIX/644/2023 z dnia 30.11.2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na zamianę nieruchomości gminnej, położonej w Jastarni oznaczonej jako działki:

- nr 45/1 obręb Jastarnia 11 o pow. 66 m²
- nr 47/2 obręb Jastarnia 11 o pow. 155 m²
- nr 52/4 obręb Jastarnia 11 o pow. 41 m²
- nr 54/4 obręb Jastarnia 11 o pow. 114 m²
- nr 44 obręb Jastarnia 11 o pow. 58 m²

(tereny przeznaczone pod zabudowę mieszkaniowo-usługową 07.MU)

na następujące nieruchomości niezabudowane, stanowiące własność osób fizycznych, położone w Jastarni, obejmujące działki:

- nr 120 obręb Jastarnia 11 o pow. 194 m² (tereny zieleni urządzonej (19.ZP), publicznych dróg klasy dojazdowej (27.KDD) oraz tereny publicznych ciągów pieszo jezdnych (35.KDX)
- nr 124 obręb Jastarnia 11 o pow. 142 m² (teren publicznej klasy lokalnej (25.KDL), tereny zieleni urządzonej (16.ZP), tereny urządzeń transportu drogowego – parkingi (24.KP) oraz tereny publicznych ciągów pieszych (nad zatokowy bulwar pieszo-rowerowy na koronie projektowanego wału przeciwsztormowego (38.KX).

Zamiana działek ma na celu utworzenie jednej całości zagospodarowania terenu tj. bardziej normatywnego i regularnego kształtu działek oraz ma na celu realizację w przyszłości celu publicznego, a także podjęcia działań zbieżnych z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego na tym obszarze.

Komisja Gospodarki Miejskiej i Budżetu na posiedzeniu w dniu 20.10.2022 r. uznała, że zasadnym jest ich zamiana.

- Pismem INZ3.9216.4.2024.JF z dnia 15.01.2024 r. Dyrektor Urzędu Morskiego w odpowiedzi na pismo Gminy Jastarnia GN.6840.7.2023.MS z dnia 11.12.2023 r. – wyraził zgodę na zbycie nieruchomości stanowiącej własność Gminy Jastarnia, na obszarze pasa ochronnego oznaczonych jako działki nr: 45/1, 47/2, 52/4, 54/4, 44 obręb Jastarnia 11.
- W drodze Zarządzenia Nr 142/2024 z dnia 28.05.2024 r. Burmistrz Jastarni sporządził i ogłosił wykaz działek przeznaczonych do zbycia w drodze bezprzetargowej w ramach zamiany gruntów – wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jastarni, zamieszczeniu na stronie internetowej oraz w prasie lokalnej.
- *Protokół uzgodnień warunków zamiany gruntów* został spisany w dniu 19.07.2024 r. pomiędzy Gminą Jastarnia, reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni, a Nabywcami.



Cena gruntów przekazywanych na rzecz Gminy Jastarnia została ustalona na podstawie operatu szacunkowego nieruchomości, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w lutym 2024 r. i wyniosła kwotę 73.248,00 zł.

Nabywca przekazuje na rzecz Gminy Jastarnia nieruchomości – działki Nr: 120, Nr 124. Gmina Jastarnia przekazuje nieruchomości – działki Nr: 45/1, 47/2, 52/4, 54/4, 44.

Cena nieruchomości gminnych przekazywanych na rzecz Nabywców została ustalona na kwotę 111.507,80 zł + Vat (23%, tj. 25.646,80 zł), co daje cenę brutto 137.154,60 zł.

Różnica wartości zamienianych nieruchomości wyniosła kwotę **63.906,60 zł**, w tym podatek Vat, która została zapłacona przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 28.10.2024 r.

Protokół uzgodnień warunków zamiany gruntów został spisany w dniu 19.07.2024 r. pomiędzy Gminą Jastarnia, reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni, a Nabywcami.

Cena gruntów przekazywanych na rzecz Gminy Jastarnia została ustalona na podstawie operatu szacunkowego nieruchomości, sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w lutym 2024 r. i wyniosła kwotę 70.850,00 zł.

Nabywca przekazuje na rzecz Gminy Jastarnia nieruchomości – działki Nr: 53/1, 53/5. Gmina Jastarnia przekazuje na rzecz Nabywców nieruchomości – działki Nr: 47/1, 52/3, 54/3.

Cena nieruchomości gminnych przekazywanych na rzecz Nabywców została ustalona na kwotę 75.933,85 zł + Vat (23%, tj. 17.464,79 zł) = 93.398,64 zł brutto.

Różnica wartości zamienianych nieruchomości wyniosła kwotę **22.548,64 zł**, w tym podatek Vat, która została zapłacona przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 03.09.2024 r.

- W dniu 30.10.2024 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni, a Nabywcami zawarto jeden akt notarialny Repertorium A nr 7403/2024 dot. umowy zamiany wyżej wskazanych nieruchomości.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych (socjalnych)

Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Jastarnia na lata 2021- 2025 został przyjęty w drodze Uchwały Nr XXVIII/293/2021 z dnia 25.03.2021 r.

W 2024 roku Gmina Jastarnia nie realizowała umów najmu lokali mieszkalnych (socjalnych).

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W 2024 roku Gmina Jastarnia nie realizowała dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych.

3.3.4. Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze bezprzetargowej oraz przetargu dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze bezprzetargowej

W 2024 roku w Gminie Jastarnia obowiązywało **162 umowy** dzierżawy nieruchomości i gruntów zawartych w drodze bezprzetargowej.

Rada Miejska Jastarni nie podejmowała uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.



Wysokość czynszów za dzierżawę, najem nieruchomości oraz opłaty z tytułu bezumownego użytkowania gruntu gminnego na terenie Gminy Jastarnia, Burmistrz Jastarni ustalił w drodze Zarządzenia Nr 26/2024 z dnia 31.01.2024 r.

Kontroli poddano losowo wybranych 16 umów dzierżawy, tj.:

Umowa zawarta z najemcą / Zarządzenie Burmistrza Jastarni w sprawie oddania w dzierżawę w trybie bezpłatnym nieruchomości / Uchwała Rady Miejskiej Jastarni w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej (oraz na odstąpienie od obowiązku przetargowego zawarcia umowy)	Nieruchomość - przeznaczenie	Okres, na jaki zawarto umowę	Czynsz dzierżawny na dzień zawarcia umowy / Termin płatności
Umowa Nr EG.6845.95.23/02.24 z dnia 05.02.2024 r. / Zarządzenie Nr 260/2023 z dnia 31.01.2023 r. / Uchwała Nr LXVIII/629/2023 z dnia 26.10.2023 r.	dz. nr 72/3 o pow. 207 m2, obręb Jastarnia 15 - pod miejsca postojowe dla samochodów i przechowywanie sprzętu wodnego – łodzi motorowej z osprzętem	do dnia 31.12.2027 r.	-1.935,03 zł + Vat 23% płatne do dnia: 15.07.2024 r., 15.08.2024 r., 15.07.2025 r., 15.08.2025 r., 15.07.2026 r., 15.08.2026 r., 15.07.2027 r., 15.08.2027 r. Łącznie: 15.480,24 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.112.21/09.24 z dnia 25.03.2024 r. / Zarządzenie Nr 33/2024 z dnia 16.02.2024 r.	dz. nr 54/3 o pow. 62 m2, obręb Jastarnia 21 - pod dojście do punktu działalności rekreacyjnej dla dzieci i młodzieży – ustawienie karuzeli	01.07. – 31.08.2024 r.	- 3.382,29 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r., - 3.382,29 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.08.2024 r. Łącznie: 6.764,58 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.107.23/11.24 z dnia 25.03.2024 r. / Zarządzenie Nr 34/2024 z dnia 16.02.2024 r.	cz. dz. nr 100/5 o pow. 2 m2, obręb Jastarnia 21 - prowadzenie działalności artystycznej – wykonywanie muzyki ludowej z Peru	3 razy w tygodniu: wtorki, czwartki, piątki w okresie 01.07. – 31.08.2024 r.	- 737,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r.

Umowa Nr EG.116.23/14.24 z dnia 25.03.2024 r. / Zarządzenie Nr 35/2024 z dnia 16.02.2024 r.	cz. dz. nr 252/76 o pow. 100 m2, obręb Kuźnica - zagospodarowanie sezonowego parkingu	01.07. – 31.08.2024 r.	- 892,09 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r. - 892,09 zł + Vat 23 % płatne do dnia 15.08.2024 r. Łącznie: 1.784,18 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.19.24/19.24 z dnia 25.03.2024 r. / Zarządzenie Nr 44/2024 z dnia 16.02.2024 r.	cz. dz. nr 8/I o pow. 608 m2, obwód Kuźnica - prowadzenie parkingu	14.06. – 01.09.2024 r.	- 3.684,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r., - 3.684,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.08.2024 r. Łącznie: 7.368,00 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.29.23/22.24 z dnia 25.03.2024 r. / Zarządzenie Nr 48/2024 z dnia 29.02.2024 r.	cz. dz. nr 101 o pow. 6 m2, obwód Jastarnia - prowadzenie działalności handlowej – sprzedaż wyrobów ze srebra i bursztynu	28.04. – 30.09.2024 r.	- 6.000,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r., - 6.000,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.08.2024 r. Łącznie: 12.000,00 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.29.24/26.24 z dnia 25.03.2024 r. / Zarządzenie Nr 56/2024 z dnia 29.02.2024 r. / Uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr LXXII/679/2024 z dnia 29.02.2024 r.	dz. nr 62 o pow. 381 m2, obręb Jastarnia 25 - prowadzenie działalności gastronomicznej – smażalnia ryb	01.01.2024 r. – 31.12.2026 r.	- 6 rat w wysokości 6.335,50 zł + Vat 23% każda płatne do dnia: 15.07.2024., 15.08.2024 r., 15.07.2025 r., 15.08.2025 r., 15.07.2026 r., 15.08.2026 r. Łącznie: 38.013,00 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.20.24/28.24 z dnia 29.03.2024 r. / Zarządzenie Nr 53/2024 z dnia 29.02.2024 r. / Uchwała Rady Miejskiej w Jastarni Nr LXXIII/682/2024 z dnia 29.02.2024 r.	cz. dz. nr 322 o pow. 100 m2, obwód Jurata - zagospodarowanie zieleni ogrodowej	01.01.2024 r. – 31.12.2026 r.	- 6 rat w wysokości 827,10 zł + Vat 23 % płatne do dnia: 15.07.2024 r., 15.08.2024 r., 15.07.2025 r., 15.08.2025 r., 15.07.2026 r., 15.08.2026 r. Łącznie: 4.962,60 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.44.24/89.24 z dnia 29.04.2024 r. / Zarządzenie Nr 96/2024 z dnia 03.04.2024 r.	cz. dz. nr 81/3 o pow. 7m2, obwód Jastarnia 17 - prowadzenie działalności handlowej sprzedaży autorskich torebek damskich	30.05. – 31.08.2024 r.	- 2.658,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r. - 2.658,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.08.2024 r. Łącznie: 5.316,00 zł + Vat 23%
Umowa nr EG.6845.45.24/86.24 z dnia 29.04.2024 r. / Zarządzenie Nr 87/2024 z dnia 03.04.2024 r.	cz. dz. nr 417 o pow. 20 m2, obwód Jurata - zlokalizowanie ogródka cukierni na potrzeby sklepu piekarniczo-cukierniczego	01.06. – 30.09.2024 r.	- 3.778,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r. - 3.778,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.08.2024 r. Łącznie: 7.556,00 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.47.24/97.24 z dnia 29.04.2024 r.	cz. dz. nr 217/43 o pow. 80 m2, obwód Kuźnica	01.07. – 31.08.2024 r.	- 2.779,50 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r.

/ Zarządzenie Nr 97/2024 z dnia 03.04.2024 r.	- prowadzenie placu zabaw dla dzieci		- 2.779,50 zł+ Vat 23% płatne do dnia 15.08.2024 r. Łącznie: 5.559,00 zł + Vat 23%
Umowa nr EG.6845.58.24/108.24 z dnia 29.04.2024 r. / Zarządzenie Nr 94/2024 z dnia 03.04.2024 r. / Uchwała Rady Miejskiej Jastarnia Nr LXXIII/969/2024 z dnia 28.03.2024 r.	cz. dz. nr 17 o pow. 30 m2, obręb /Jastarnia 15 - zagospodarowanie dojścia do nieruchomości przyległej nr 174/2	01.01.2024 r. – 31.12.2026 r.	- 6 rat w wysokości 243,50 zł + Vat 23% płatne do dnia: 15.07.2024 r., 15.08.2024 r., 15.07.2025 r., 15.08.2025 r., 15.07.2026 r., 15.08.2026 r. Łącznie: 1.461,00 zł + Vat 23%
Umowa nr EG.6845.105.24/116.24 z dnia 29.04.2024 r. / Zarządzenie Nr 79/2024 z dnia 03.04.2024 r. / Uchwała Rady Miejskiej w Jastarni Nr LXXIII/699/2024 z dnia 28.03.2024 r.	cz. dz. nr 100/1 o pow. 35 m2, obręb Jastarnia 22 - zagospodarowanie parkingu z zielenią	01.01.2024 r. – 31.12.2026 r.	- 6 rat w wysokości 630,50 zł + Vat 23% płatne do dnia: 15.07.2024 r., 15.08.2024 r., 15.07.2025 r., 15.08.2025 r., 15.07.2026 r., 15.08.2026 r. Łącznie: 3.783,00 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.137.24/123.24 z dnia 29.04.2024 r. / Zarządzenie Nr 39/2024 z dnia 16.02.2024 r.	cz. dz. nr 7/4 o pow. 2,25 m2 obręb Jastarnia 22 - prowadzenie działalności w zakresie sprzedaży szklanych figurek, świec, szkatulek, zegarków wykonywanych ręcznie	01.06. – 22.09.2024 r.	- 2.549,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r. - 2.549,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.08.2024 r. Łącznie: 5.098,00 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.129.24/129.24 z dnia 20.05.2024 r. / Zarządzenie Nr 120.2024 z dnia 25.04.2024 r.	dz. nr 45/6, 44/3, 45/11, cz. dz. nr 48/5 o pow. 109 m2, obręb Jastarnia - ustawienie stolików konsumpcyjnych przez punktem gastronomicznym Ara	01.01. – 31.12.2024 r.	- 7.585,50 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r. - 7.585,50 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.08.2024 r. Łącznie: 15.171,00 zł + Vat 23%
Umowa Nr EG.6845.56.24/104.24 z dnia 29.04.2024 r. / Zarządzenie Nr 92/2024 z dnia 03.04.2024 r. / Uchwała Rady Miejskiej w Jastarni Nr LXXIII/697/2024 z dnia 24.03.2024 r.	cz. dz. nr 87 o pow. 135 m2, obręb Jastarnia - prowadzenie działalności handlowej – sprzedaż pamiątek i zabawek	01.01.– 31.12.2024 r.	- 8.313,00 zł + Vat 23% płatne do dnia 15.07.2024 r. - 8.313,00 zł +Vat 23% płatne do dnia 15.08.2024 r. Łącznie: 16.626,00 zł +Vat 23%

Ponadto, kontrolą objęto umowy dzierżawy:

- Umowa Nr RGNIPP.6845.235.24/03.25 z dnia 05.03.2025 r. zwarta z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowo-Transportowym Łojko Adam prowadzącym działalność pn. „Milan” z siedzibą w Gdańsku na dzierżawę cz.dz. nr 87 obręb Jastarnia położona przy

- ul. Ks. B. Sychty w Jastarni z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności handlowej – sprzedaż pamiątek i zabawek. Umowę zawarto na okres od dnia 05.03.2025 r. do dnia 31.12.2027 r., czynsz dzierżawny: 6 rat po 10.000,00 zł + Vat 23% każda, płatne w terminach do: 25.07.2025 r., 25.08.2025 r., 25.07.2026 r., 25.08.2026 r., 25.07.2027 r., 25.08.2027 r.
- Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 14/2025 z dnia 14.01.2025 r. w sprawie oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Jastarnia, z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności handlowej
 - Uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr IX/98/2024 z dnia 19.12.2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jastarnia.
- Umowa Nr RGNIPP.6845.262.24/01.25 z dnia 05.03.2025 r. zawarta z „Windhouse” Maria Purgał z siedzibą w Będzinie na dzierżawę cz.dz. nr 5/13 o pow. 28 m² przy ul. Stelmaszczyka z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności handlowej – sprzedaż odzieży. Umowę zawarto na okres od dnia 05.03. 2025 r. do dnia 31.12.2027 r., czynsz dzierżawny: 6 rat w wysokości 3.000,00 zł + Vat 23% każda, płatne w terminach do: 25.07.2025 r., 25.08.2025 r., 25.07.2026 r., 25.08.2026 r., 25.07.2027 r., 25.08.2027 r.
- Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 18/2025 z dnia 14.01.2025 r. w sprawie oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Jastarnia, z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności handlowej
 - Uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr IX/99/2024 z dnia 19.12.2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Jastarnia.
- Umowa poddzierżawy Nr EG.6845.34.14/100.14 z dnia 13.10.2024 r. zawarta ze spółką cywilną „BAM Bartłomiej Anna Długi” z siedzibą w Jastarni na poddzierżawę cz. dz. nr 2/3, km 20, o pow. 1.089 m² przy ul. Bałtyckiej, stanowiącą własność Skarbu Państwa (umowa dzierżawy została zawarta w 1984 r. pomiędzy Gminą Miasta Jastarni, a Urzędem Morskim w Gdyni na czas nieokreślony z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gastronomiczno-rekreacyjnej, w tym promocji lokalnej tradycji, historii i kuchni) pod prowadzenie działalności gastronomiczno-rekreacyjnej, w tym promocji lokalnej tradycji, historii i kuchni. Umowę zawarto na okres od dnia 13.10.2014 r. do dnia 30.09.2024 r., czynsz dzierżawny: 20 rat: I-IV w wysokości 6.080,00 zł + Vat, V-XX w wysokości 17.230,00 zł + Vat.

Do umowy Nr EG.6845.34.14/100.14 z dnia 13.10.2024 r. zawarto:

- **Aneks Nr 1** w dniu 24.10.2014 r.
- **Aneks Nr 1** (powtórzony numer) w dniu 02.02.2015 r.
- Pismem GN.6845.26.2024.MS z dnia 23.05.2024 r. Burmistrz Jastarni zwrócił się do poddzierżawcy z informacją, że na jego wniosek w sprawie przedłużenia umowy poddzierżawy Nr EG.6845.34.14/100 z dnia 13.10.2014 r. na kolejne 5 lat, Komisja Gospodarki Miejskiej i Budżetu Rady Miejskiej Jastarni na posiedzeniu w dniu 25.01.2024 r. pozytywnie zaopiniowała przedłożony wniosek, w związku z czym podpisano w dniu 30.09.2024 r.



- o **Aneks Nr 3** w drodze którego zmieniono:
 - okres obowiązywania umowy: do dnia 31.10.2029 r.
 - stawki czynszu za okres od dnia 01.10.2024 r. do dnia 31.10.2029 r.
- Łącznie 375.000,00 zł + VAT 23% w 10 ratach w wysokości 37.500,00 zł + Vat 23% do 15.07. oraz 15.08. każdego roku
- Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 42/2024 z dnia 16.02.2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Jastarni, z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności gastronomiczno-rekreacyjnej.

W zakresie kontroli umów dzierżawy, ustalono, co następuje:

- umowy dzierżawy w imieniu Gminy Jastarnia zawierał Burmistrz Jastarni,
- w przypadku zawarcia umów na okres dłuższy niż 3 lata, dla nieruchomości gruntowej będącej własnością Gminy Jastarni Rada Miejska podejmowała uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie danej umowy dzierżawy oraz na odstąpienie od obowiązku przetargowego zawarcia umowy,
- kwota czynszu podlegała corocznej zmianie (indeksacji) począwszy od początku roku kalendarzowego, w oparciu o roczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy,
- dzierżawca ponosił wszelkie opłaty publiczne związane z wydzierżawioną nieruchomością wynikającą z przepisów obowiązującego prawa, w tym w szczególności z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1452 z późn. zm.),
- kwota czynszu nie obejmowała opat za usługi komunalne z tyt. utrzymania czystości przedmiotu dzierżawy, dostarczania prądu, wody, korzystania z kanalizacji miejskiej,
- czynsz dzierżawny oraz podatek od wydzierżawianej nieruchomości płatne były przez Wydzierżawiających na konto Urzędu, w terminach wskazanych w umowach,
- Wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Jastarnia przeznaczone do oddania w dzierżawę Burmistrz Jastarni podawał do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie ogłoszenia na okres 21 dni, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Jastarni, w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>., w prasie lokalnej: „Rejsy regionów”.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zawierały informacje dotyczące terminu wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.).

Nieprawidłowości w naliczaniu czynszu dzierżawnego nie stwierdzono.

W 2024 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 7500 § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w wysokości 6.220.489,52 zł.

Dzierżawa nieruchomości i gruntów w drodze przetargu

W 2024 roku Gmina Jastarnia zawarła 1 umowę dzierżawy nieruchomości i gruntów w drodze przetargu ustnego nieograniczonego:

Najemca - Umowa / Zarządzenie Burmistrza Jastarni w sprawie oddania w dzierżawę w trybie przetargowym odcinka plaży morskiej położonej w miejscowości Jastarnia, z przeznaczeniem pod prowadzenie działalności gastronomicznej z rekreacją	Nieruchomość - przeznaczenie	Komisja przetargowa / Przetarg / Cena wywoławcza (wadium) Okres, na jaki zawarto umowę	Umowa / Czynsz dzierżawny na dzień zawarcia umowy
Zarządzenie Nr 31/2024 z dnia 16.02.2024 r.	cz. dz. nr 13/5, obręb Jastarnia 2 o pow. 1000 m2 (przy wejściu na plażę nr 49) - prowadzenie działalności gastronomiczno-rekreacyjnej	- Zarządzenie Burmistrza Jastarni w sprawie powołania komisji przetargowej Nr 113/2024 z dnia 25.04.2024 r. / Przetarg: 26.04.2024 r. - 102.779,00 zł (wadium 25.694,75 zł) Umowa zawarta na okres: 01.06. – 30.09.2024 r.	Umowa Nr EG.6845.169.24/138.24 z dnia 28.05.2024 r. zawarta z X- PROPERTY sp. z o.o. z siedzibą w Klaudyn zawarta na okres: 01.06. – 30.09.2024 r. / Czynsz: 103.890,00 zł + Vat 23% = 127.685,07 zł, płatne przed podpisaniem umowy, kaucja 1.000,00 zł płatna w terminie zawarcia umowy Ostatecznie czynsz dzierżawny wyniósł: 127.685,07 zł – kwota wadium 25.694,75 zł = 101.990,32 zł.

Ustalono, co następuje:

- umowę dzierżawy w imieniu Gminy Jastarnia zawarł Burmistrz Jastarni,
- zgodnie z umową poddzierżawca ponosił wszelkie opłaty publiczne związane z poddzierżawianą nieruchomości wynikające z przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 z póź. zm.),
- stawka czynszu nie obejmuje opłat za usługi komunalne z tyt. utrzymania czystości przedmiotu poddzierżawy, dostarczania prądu, wody, korzystania z kanalizacji miejskiej, itp.,





- z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 26.04.2024 r. protokół, który podpisali członkowie komisji przetargowej oraz dzierżawca,
- *Informację o wyniku przetargu* Burmistrz Jastarni podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie informacji na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Jastarni oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>. Nieprawidłowości w naliczaniu czynszu dzierżawnego nie stwierdzono.

3.3.5. Dochody z tytułu opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W 2024 roku Burmistrz Jastarni zawarł jedno porozumienie nr EG.6847.1.2024/01.24 zawarte w dniu 11.09.2024 r. w sprawie ustanowienia służebności i przesyłu na działkach położonych w Jastarni nr 39 o pow. 0,1454 ha obręb ewidencyjny 0009, nr 54/1 o pow. 0,1896 ha obręb ewidencyjny 0011 i 47/3 o pow. 0,0202 ha obręb ewidencyjny 0011 na rzecz Energa Operator Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku - Akt notarialny Repertorium A nr 7416/2024 zawarty w dniu 30.10.2024 r. na ustanowienie służebności i przesyłu.

Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony, polegające m.in. na:

- prawie korzystania z działek w zakresie budowy stacji transformatorowej wolnostojącej 15/04kV na działce 54/1 oraz budowy linii kablowej średniego napięcia SN-15kV i linii kablowej niskiego napięcia nn0,4kV – na działkach nr 39 i 47/3.

Wynagrodzenie za ustanowienie służebności ustalono na łączną kwotę brutto 19.537,32 zł

W 2024 roku obowiązywały dwa porozumienia zawarte w roku 2023, tj.:

- Porozumienie nr EG.6847.1.2023/02.23 z dnia 18.08.2023 r. zawarte z Orange Polska S.A. w Warszawie - Rep. A nr 7403/2023 zawarty w dniu 03.11.2023 r. na ustanowienie służebności przesyłu, zawarte na czas nieokreślony, wynagrodzenie 603,00 zł + Vat, płatna przed podpisaniem umowy, kwota 53,00 zł + Vat, płatna w terminie do dnia 31.03 każdego roku trwania służebności przesyłu, począwszy od 2024 roku (waloryzacja stawki opłaty z dnia 01.03.2024 r. – 59,04 zł + Vat 23%).
- Porozumienie nr EG.6847.1.2022/01.23 z dnia 14.02.2023 r. zawarte z Orange Polska S.A. w Warszawie - Rep. A nr 3065/2023 zawarty w dniu 09.05.2023 r. na ustanowienie służebności przesyłu, zawarte na czas nieokreślony, wynagrodzenie 2.321,00 zł + Vat, płatna przed podpisaniem umowy, kwota 1.571,00 zł + Vat, płatna w terminie do dnia 31.03 każdego roku trwania służebności przesyłu, począwszy od 2024 roku (waloryzacja stawki opłaty z dnia 01.03.2024 r. – 1.750,09 zł + Vat 23%).

W 2024 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 7500 § 0470 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w wysokości 17.693,13 zł.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2024 roku Gmina Jastarnia oddała w użytkowanie wieczyste 1 nieruchomość.

Wyjaśnienie w sprawie aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przedstawiła kontrolująca p. Kierownika Referatu Gospodarki

Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego, cyt.:

„Aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste opiera się na przepisach ustawy o gospodarce nieruchomościami (podstawa prawna: art. 77 - 81 ustawy). Zgodnie z przepisami organ może aktualizować opłatę za użytkowanie wieczyste, w przypadku, gdy zmieni się wartość gruntu, nie częściej niż raz na 3 lata.

W dniu 05.01.2022 r. Burmistrz Jastarni wydał Zarządzenie nr 14/2022 w sprawie: przystąpienia w 2022 r. do aktualizacji opłaty rocznej z tyt. użytkowania wieczystego gruntów położonych na terenie Gminy Jastarnia (kopia zarządzeni w załączeniu).

Na podstawie powyższego, sukcesywnie dokonuje się aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste:

- w 2022 r. – 13 nieruchomości gruntowych,
- w 2023 r. – 17 nieruchomości gruntowych,
- w 2024 r. – 1 nieruchomość gruntowa,
- w 2025 r. – 1 nieruchomość gruntowa.

W roku 2026 planuje się aktualizację opłat za użytkowanie wieczyste kolejnych nieruchomości gruntowych”.

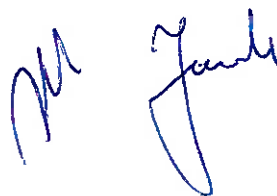
Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie znajduje się w aktach roboczych pod poz. 13 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

W 2024 roku objęty opłatą z tytułu użytkowania wieczystego na okres 99 lat w drodze bezprzetargowej był 1 użytkownik wieczysty:

- działka ozn. ewid. nr 89/1 o pow. 304 m² i nr 90 o pow. 228 m² w Juracie przy ul. Wojska Polskiego 11, teren zabudowy usługowej – hotele i ośrodki wypoczynkowe, sanatoria. Nieruchomość gminna przeznaczona została do oddania w użytkowanie wieczyste na podstawie Uchwały Nr XXI/111/92 Rady Miasta Jastarnia z dnia 27.05.1992 r. Stawka procentowa opłaty rocznej z tyt. użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wynosi 1%, co stanowi kwotę 13.113,37 zł, którą do 31 marca każdego roku poczynawszy od 2025 r. Opłata roczna może być aktualizowana na skutek zmiany ceny gruntu w okresach nie krótszych niż 1 rok.

- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 183/2024 z dnia 24.07.2024 r. sporządził wykaz działek przeznaczonych od oddania gruntu w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat w drodze bezprzetargowej – ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jastarni oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>.
- W dniu 26.09.2024 r. został podpisany akt notarialny Rep. A nr 4159/2024 w którym oddano grunt w użytkowanie wieczyste i przeniesiono prawo własności budynków stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności oraz oświadczono o ustanowieniu służebności gruntowej.

Cena gruntów 1.311.337,44 zł, w tym podatek Vat 23% (301.607,61 zł) – netto 1.066.128,00 zł). Użytkownik został zwolniony z pierwszej opłaty na podst. art. 87 yst. 4 ustawy z dnia 29 kwietnia 1985 r. o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości. Stawka procentowa opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Stawka procentowa opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości



gruntowej wynosi 1 %, co stanowi 13.113,37 zł, którą nabywca będzie wносить w terminie do 31 marca każdego roku począwszy od 2025 roku.

W 2024 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w łącznej wysokości 1.202.624,18 zł.

3.3.6. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2024 roku dokonano 1 przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności. W dniu 26.09.2024 r. podpisany został akt notarialny Rep. A Nr 4159/2024 zgodnie z którym oddano w użytkowanie wieczyste i przeniesiono prawo własności budynków stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności oraz świadczono o ustanowieniu służebności gruntowej. W dniu 27.03.2025 r. strona wniosła do Sądu Rejonowego w Wejherowie z wnioskiem o założenie odrębnej księgi wieczystej dla działki 89/1 obręb Jurata. Na podstawie dokonanych wpisów w księgach wieczystych, w dniu 22.02.2026 r. dokonano naliczenia opłat za użytkowanie wieczyste dla działek: 89/1 i 90 obręb Jurata, z mocą obowiązywania od dnia 26.09.2024 r., tj. datą podpisania aktu notarialnego. W dniu 22.01.2026 r. wydano Zaświadczenie Nr RNiPP.6826.WP-11.2024 potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkalne w prawo własności dot. dz. nr 90 obręb Jurata

W 2024 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody (dotyczących przekształceń dokonanych w latach wcześniejszych) sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” w wysokości 209.991,76 zł.

3.3.7. Windykacja dochodów majątku

Na podstawie informacji udzielonych przez p. _____ podinspektora ds. księgowości budżetowej w roku 2024 windykacja przedstawiała się następująco:

Zestawienie windykacji dochodów z majątku w roku 2024

L.p.	Rodzaj należności	Stan należności na dzień 1.01.2024 r.	Wpływ w ciągu roku (bieżące + zaległe) (w zł)	Stan należności na dzień 31.12.2024 r.
1.	Wieczyste użytkowanie	57 149,28	1 202 624,18	221 975,17
2.	Przekształcenie prawa użytkowanie wieczystego w prawo własności	39 486,59	209 991,76	65 476,63
3.	Dzierżawa gruntów	2 729 011,56	6 124 341,96	2 806 563,12
4.	Najem	30,86	96 147,56	577,72
5.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości	149 632,89	14 533,22	136 212,55

Zestawienia wysłanych upomnień/wezwań do zapłaty



L.p.	Rodzaj należności	Upomnienia/wezwania do zapłaty	Kwota należności (w zł)
1.	Użytkowanie wieczyste	64	280 403,52
2.	Przekształcenie wieczystego użytkowania	133	139 238,63
3.	Dzierżawa gruntów	37	4 658 466,94
4.	Najem	0	0
5.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości	3	21 956,38

Tytuły wykonawcze, postępowanie sądowe

L.p.	Rodzaj należności	Tytuł wykonawczy/postępowanie sądowe	Kwota należności (w zł)
1.	Użytkowanie wieczyste	-	-
2.	Przekształcenie wieczystego użytkowania	6 tytułów wykonawczych	9 941,98
3.	Dzierżawa gruntów	2 postępowania sądowe	2 884 051,01
4.	Najem	0	0
5.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości	2 postępowania sądowe (1 w toku, 1 spłacone)	15 419,38 99 (spłacone 6 883,34)

Powyższe zestawienia znajdują się w aktach roboczych pod poz. 14 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

3.4 Inne dochody

Wpływy z usług

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2024 rok z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu wynika, że w roku 2024 dochody klasyfikowane w § 0830 „Wpływy z usług”:

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczyły
60041 – Infrastruktura portowa (Miejski Zarząd Portu Jastarnia)	573.600,00	653.406,30	Obsługa jednostek pływających, żeglarzy i rybaków oraz pozostałych gości

Spadki, zapisy, darowizny

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2024 rok z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu wynika, że kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów klasyfikowanych w § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.

Dochody z kar pieniężnych

W 2024 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych klasyfikowanych w § 0570 „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”.

Rozdział	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie (w zł)	Czego dotyczyły
75416 - Straż Miejska	31.000,00	30.300,73	Mandaty karne

Oplata produktowa

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie realizowała wpływów z opłaty produktowej klasyfikowanej w § 0400.

Wpływy z opłat za usunięcie zieleni

W 2024 roku Burmistrz Jastarni wydał 1 decyzję warunkową dot. wycinki drzew, nie skutkujących wpływem dochodów z opłat, tj.:

– Nr Oś.6131.23.5.2023.KŻ z dnia 22.01.2024 r. dot. działki nr 390, 391, 392, obręb Jurata. Burmistrz Jastarni orzekł zezwolenie usunięcia 11 drzew wskazanych w złożonym wniosku, naliczając opłatę w wysokości 30.320,00 zł. Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 marca 1991 r. o obszarach morskich Rzeczypospolitej Polskiej i administracji morskiej (Dz. U. z 2023 r. poz. 960 ze zm.) tutejszy organ wystąpił do Dyrektora Urzędu Morskiego w Gdyni o uzgodnienie niniejszego zezwolenia, gdyż decyzje w sprawie zmian w zadrzewianiu, dotyczące pasa ochronnego wymagają uzgodnienia z dyrektorem właściwego Urzędu Morskiego. Dyrektor Urzędu Morskiego w Gdyni postanowieniem z dnia 10.01.2024 r. sygn. Akt IOW2.810.1.2023 JT uzgodnił treść niniejszej decyzji bez uwag. Opierając się na uzyskanych informacjach Burmistrz Jastarni wydał pozwolenie na usunięcie wnioskowanych drzew.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wniosek o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew zawierał informacje określone art. 83b ustawy o ochronie przyrody,
- przed wydaniem zezwolenia na usunięcie drzew dokonywano oględzin, które dokumentowano w protokole z oględzin w terenie,
- decyzja za usunięcie drzew zawierała informacje określone w art. 83b ustawy o ochronie przyrody.

Ustalono, że wydana w 2024 roku decyzja, nie została ujęta w ewidencji pozabilansowej Urzędu Miejskiego w Jastarni na koncie 994 „Decyzje warunkowe” (w przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości Urzędu Miejskiego Jastarni nie urządzono takiego konta).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie przedłożyła Skarbnik Miasta, cyt.: „(...) *Uprzejmie informuję, że wycinki drzew nie były ujmowane na koncie pozabilansowym. Wynika to z faktu, iż Gmina nie prowadzi ewidencji tego rodzaju operacji na kontach pozabilansowych, a wpływy z tytułu i opłat za wycinkę drzew są ujmowane wyłącznie w ewidencji bilansowej zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości*”.

Powyższe pismo znajduje się w aktach roboczych pod poz. 15 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

Ponadto, ustalono, że w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2024 r. „Informacja dodatkowa do bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w Funduszu” sporządzonej na dzień 31.12.2024 r. wykazano łączną kwotę zobowiązań warunkowych w wysokości 0,00 zł.

Naliczoną opłatę wpłacono wraz z odsetkami po terminie, tj. w dniu 23.09.2024 r. w kwocie 31.175,00 zł, tj., zgodnie z decyzją winna być zapłacona w ciągu 14 dni, gdy decyzja stała się ostateczna.

W 2024 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody sklasyfikowane w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” w wysokości 89.815,00 zł.

3.5. Wydatki bieżące

Wydatki budżetowe Gminy Jastarnia w 2024 roku zostały wykonane w kwocie 45.557.002,74 zł, co stanowiło 89,22 % w stosunku do planowanych wydatków (51.061.132,60 zł), w tym:

- wydatki bieżące: 38.306.485,51 zł
- wydatki majątkowe: 7.250.517,23 zł.

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Miejski Jastarnia w 2024 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy przy pomocy programu ACL. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W Urzędzie Miejskim w Jastarni zatrudnionych było na dzień:

- 01 stycznia 2024 roku – 45 osób, co stanowiło 43,25 etatów,
- 31 grudnia 2024 roku – 47 osób, co stanowiło 43,75 etatów.

Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Jastarni ustalony został w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 170/2023 z dnia 22.06.2023 r. – Załącznik Nr 1 do zarządzenia *zmieniony* Zarządzeniem Nr 215/2025 z dnia 02.09.2025 r.

Załączniki do Regulaminu:

Nr 1 – Tabela miesięcznych kwot minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszerogowania pracowników Urzędu Miejskiego w Jastarni zatrudnionych na podstawie umowy o pracę

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszerogowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny i dodatek za wieloletnią pracę wybranych pracowników Urzędu Miejskiego w Jastarni za rok 2024, tj.:

- Burmistrza Jastarni
- Zastępcy Burmistrza Jastarni
- Sekretarza Miasta



- Skarbnika Miasta
- Głównego Specjalisty ds. obsługi Rady Miejskiej
- inspektora ds. Ochrony Środowiska
- inspektora ds. Gospodarki Komunalnej
- robotnika gospodarczego.

Ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami Burmistrz Jastarni zawarł umowę o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach.

Ponadto kontrolą objęto listy płac za m-ce: sierpień – listopad 2024 roku:

- lista płac administracja nr 08/08/2024 z dnia 28.08.2024 r.
- lista płac administracja nr 09/09.2024 z dnia 26.09.2024 r.
- lista płac administracja nr 10/10/2024 z dnia 28.10.2024 r.
- lista płac administracja nr 11/11/2024 z dnia 27.11.2024 r.

W zakresie wypłat dotyczących osób wymienionych powyżej, ustalono, że wynagrodzenia pracowników z list płac są zgodne z kartami wynagrodzeń.

Wynagrodzenie miesięczne brutto Burmistrza Jastarni przedstawiono w tabeli poniżej:

Składniki wynagrodzenia Burmistrza Jastarni (brutto)	Uchwała Rady Miejskiej Jastarni Nr II/7/2024 z dnia 14.05.2024 r.
Wynagrodzenie zasadnicze	9.225,00 zł
Dodatek funkcyjny	2.835,00 zł
Dodatek specjalny – 30 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie	3.618,00
Dodatek stażowy	645,80 zł
Miesięczne wynagrodzenie brutto	16.323,80 zł

Wynagrodzenie Burmistrza Jastarni ustalono prawidłowo – nie przekraczało 11,2 - krotności kwoty bazowej, która wynosiła 1.789,42 zł.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

W wyniku kontroli ustalono, że w 2024 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2023 i 2024 rok dla Burmistrza Jastarni w wymiarze 10 dni na kwotę w wysokości 7.407,20 zł.

Pismo RAO.1320.1.2024 z dnia 26.04.2024 r. skierował Sekretarza Miasta do księgowości w sprawie wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za rok 2023 i 2024 dla Burmistrza Jastarni oraz lista płac – ekwiwalent urlopowy T. Narkowicz nr 23/2024 z dnia 07.05.2024 r.

Pismo i lista płac znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 16 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Nagrody jubileuszowe

Pracownikom za długoletnią pracę przysługuje nagroda jubileuszowa na zasadach określonych w art. 38 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach*

samorządowych (tj. Dz. U. z 2024 r. nr 1135 z późn. zm.) oraz § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960). W 2024 roku w Urzędzie Gminy Jastarni przyznano i wypłacono **9 nagród jubileuszowych**:

- 3 pracownikom za 20 lat pracy w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego,
- 3 pracownikom za 25 lat pracy w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego,
- 3 pracownikom za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego,

Kontrolą objęto poniższe naliczone i wypłacone nagrody jubileuszowe dla:

- p. - Głównego Specjalisty ds. obsługi Rady Miejskiej
- p. - inspektora ds. Ochrony Środowiska
- p. - inspektora ds. Gospodarki Komunalnej
- p. - robotnika gospodarczego
- p. - Skarbnika Miasta

Kontroli podano listy płac nagród jubileuszowych odpowiednio:

- Lista płac – nagroda jubileuszowa Nr 21/02/2024 z dnia 22.02.2024 r.
- Lista płac – nagroda jubileuszowa Nr 21/10/2024 z dnia 04.10.2024 r.
- Lista płac – nagroda jubileuszowa Nr 21/05/2024 z dnia 29.05.2024 r.
- Lista płac – nagroda jubileuszowa Nr 21/11/2024 z dnia 18.11.2024 r.
- Lista płac – nagroda jubileuszowa Nr 21/12/2024 z dnia 23.12.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- w aktach osobowych pracowników znajdowały się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagród jubileuszowych,
- w aktach osobowych znajdowały się pisma Burmistrza Jastarni informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej wraz ze wskazaniem okresów i miejsc zatrudnienia,
- pracownicy nabyli prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody lub w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe.

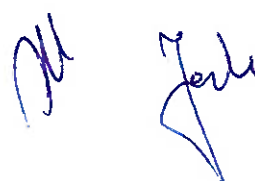
Listy płac sporządzone, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym budżetowej oraz pod względem merytorycznym, celowości i gospodarności przez p. inspektora ds. inwestycji i płac, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Burmistrza Jastarni. Nieprawidłowości w naliczaniu i wypłacie nagród nie stwierdzono.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolę prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 rok (wypłaconego w 2025 roku) przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników wymienionych w protokole z kontroli w rozdziale 3.5.1 *Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń*.

Kontrolą objęto:

- lista płac „trzynastki administracja” – Nr 13A/02/2025 z dnia 21.02.2025 r.
- lista płac „trzynastki prace gospodarcze” Nr 13B/02/2025 z dnia 21.02.2025 r.
- lista płac „trzynastki odpady” Nr 13C/02/2025 z dnia 21.02.2025 r.



- lista płac „trzynastki dowozy” Nr 13D/02/2025 z dnia 21.02.2025 r.
- lista płac „trzynastki SM” Nr 13E/02/2025 z dnia 21.02.2025 r.

Obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:

- wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze
- nagrody, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne i nagrody jubileuszowe
- świadczenia z ZFŚS.

Listy płac sporządzone oraz sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym przez p. inspektora ds. inwestycji i płac, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Jastarni, zaklasyfikowane w Rozdz. 75023 § 4040.

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

3.5.3. Nagrody

Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa zostały uregulowane w § 7 *Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Jastarni*.

Postanowienia regulaminu dotyczą pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Jastarni na podstawie umowy o pracę.

Zgodnie z *Regulaminem* ustalono, co następuje:

- Fundusz nagród jest tworzony w ramach posiadanych środków do 1 % planowanego osobowego funduszu płac w danym roku (fundusz może być podwyższony przez kierownika jednostki w ramach środków na wynagrodzenia osobowe),
- nagrody przyznawane są na podstawie decyzji osoby uprawnionej do dokonywania czynności z zakresu pracy, pracownikom za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej (art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych),
- przyznanie nagrody wymaga sporządzenia dokumentu, który dołącza się do akt osobowych,
- decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Burmistrz Jastarni na pisemny wniosek Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Kierownika Referatu lub z własnej inicjatywy.

Kontrolą objęto wypłatę nagród uznaniowych pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę, wymienionym w pkt 3.5.1. **Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń** niniejszego protokołu z kontroli.

Nagrody były przyznane pracownikom w m-cu grudniu 2024 roku - nagrody roczne oraz w miesiącu sierpniu 2024 r. dla Komendanta i Zastępcy Komendanta w związku z Dniem Straży Miejskich.

- lista płac nagroda adm. + dowozy nr 57/12/2024 z dnia 05.12.2025 r.
- lista płac nagroda SM z dnia 05.12.2025 r.
- lista płac nagroda prace gospodarcze Nr 60/12/2024 z dnia 05.12.2025 r.
- lista płac SM nagrody Nr 68/08/2024 z dnia 29.08.2024 r.

Nagrody otrzymali również: Skarbnik, Sekretarz oraz Zastępca Burmistrza:

Skarbnik – p. Krzysztof Nadziejko

- nagroda w wysokości 1.500,00 zł brutto – lista płac nagroda adm. + dowozy nr 57/12/2024 Pismo Burmistrza Jastarni RAO.2160.48.2024/AB z dnia 05.12.2024 r. – cyt.: „Nagroda została przyznana na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, w związku z § 7 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Jastarni, doceniając zaangażowanie i osobisty wkład w terminowe rozliczenie środków pieniężnych z dotacji realizowanych w roku 2024, a także terminowe przygotowanie projektu budżetu na rok 2025, doceniając trud i zaangażowanie w powierzone obowiązki (...).”

Zastępca Burmistrza - p. Jacek Świdziński

- nagroda w wysokości 1.500,00 zł brutto - lista płac nagroda adm. + dowozy nr 57/12/2024 Pismo Burmistrza Jastarni RAO.2160.47.2024/AB z dnia 05.12.2024 r. – cyt.: „Nagroda została przyznana na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, w związku z § 7 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Jastarni, doceniając zaangażowanie oraz osobisty wkład w terminową realizację inwestycji, w ramach środków z Rządowego Funduszu „Polski Ład”, na modernizację i budowę oświetlenia ulicznego ul. Kaszubskiej, a także realizację i osobistą koordynację programu „Ciepłe mieszkanie” na terenie Gminy Jastarnia w roku 2024 (...).”

Sekretarz - p. Adrian Baranowski

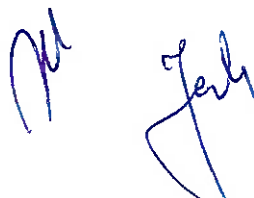
- nagroda w wysokości 1.000,00 zł brutto – lista płac nagroda adm. + dowozy nr 57/12/2024 Pismo Burmistrza Jastarni RAO.2160.1.2024/AB z dnia 05.12.2024 r. – cyt.: „Nagroda została przyznana na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, w związku z § 7 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Jastarni, doceniając zaangażowanie, rzetelną i efektywną pracę w 2024 roku (...).”

Nagrody nie otrzymał Burmistrz Jastarni.

Listy płac sporządzone oraz sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej, sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza Miasta, pod względem celowości i gospodarności przez p. Helenę Dahl inspektora ds. inwestycji i płac, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Jastarni.

- ✓ § 7 Regulaminu wynagradzania, cyt.: „Pracownikom za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej może być przyznana nagroda, o której mowa w art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych”.

Zarządzenie Nr 170/2023 z dnia 22.06.2023 r., pisma: RAO.2160.48.2024/AB z dnia 05.12.2024 r., RAO 2160.1.2024/AB z dnia 05.12.2024 r., RAO.2160.47.2024/AB z dnia 05.12.2024 r., lista płac – nagroda adm. +dowozy nr 57/12/2024 z dnia 05.12.2024 r. znajdują się w aktach roboczych pod poz. 17 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.



Premie uznaniowe

W kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych dot. premii.

W 2024 premie dla pracowników nie były wypłacane.

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

W Urzędzie Miejskim w Jastarni brak uregulowań wewnętrznych w zakresie poleceń wyjazdów służbowych pracowników.

Polecenia wyjazdu służbowego wystawiane są przez pracownika ds. ogólnego-organizacyjnych na podstawie zaproszenia lub innego dokumentu, z którego wynika cel i koszty podróży służbowej oraz dekretacja Burmistrza Jastarni.

W Urzędzie Miejskim Jastarni prowadzone są rejestry:

- *RAO.2343.2024* arkusz ewidencyjny wydanych poleceń wyjazdu 2024 r. – zawierający 191 pozycji
- *Rejestr wydanych delegacji służbowych w 2024 r. w kadencji 2018-2024 (m.in. sam. os. VW Golf GPU 55G2)* – zawierający 25 pozycji
- *Burmistrz – Rejestr wydanych delegacji służbowych w 2024 r. (m.in. sam. os. Skoda Fabia GPU 60G3)* – zawierający 35 pozycji

Rejestry zawierają dane: nazwisko i imię osoby delegowanej, stanowisko służbowe, termin delegacji, miejsce delegacji, uwagi.

Przy rozliczaniu kosztów przyjmowano stawki za 1 km przebiegu pojazdu w związku z używaniem samochodów osobowych do celów służbowych niebędących własnością pracodawcy obowiązywała stawka w wysokości 0,89 zł – dla pojemności skokowej silnika do 900 cm³, stawka 1,15 zł dla pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (tj.: Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

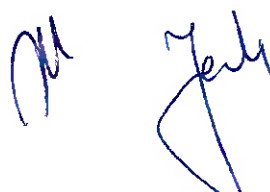
Pracownicy zobowiązani są do złożenia rozliczenia kosztów krajowej podróży służbowej w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Polecenia wyjazdu służbowego - krajowe

Wydatki w powyższym zakresie skontrolowano na podstawie 20 poleceń wyjazdu służbowego:

Nr 20/2024 z dnia 29.02.2024 r., Nr 13/2023/B z dnia 28.02.2024 r., Nr 22/2024 z dnia 05.03.2024 r., Nr 16/2024/B z dnia 11.03.2024 r., Nr 15/2024/B z dnia 11.03.2024 r., Nr 14/2024/B z dnia 08.03.2024 r., Nr 23/2024 z dnia 11.03.2024 r., Nr 29/2024 z dnia 21.03.2024 r., Nr 27/2024 z dnia 20.03.2024 r., Nr 26/2024 z dnia 18.03.2024 r., Nr 14/2024 z dnia 13.02.2024 r., Nr 28/2024 z dnia 21.03.2024 r., Nr 30/2024 z dnia 22.03.2024 r., Nr 17/2024/B z dnia 25.03.2024 r., Nr 31/2024 z dnia 25.03.2024 r., Nr 33/2024 z dnia 25.03.2024 r., Nr 34/2024 z dnia 25.03.2024 r., Nr 36/2024 z dnia 26.03.2024 r., Nr 18/2024/B z dnia 26.03.2024 r., Nr 19/2024/B z dnia 27.03.2024 r.

Na podstawie skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego ustalono, co następuje:



- polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Miejskiego odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, które zlecał z up. Burmistrz – Sekretarz Miasta lub Burmistrz lub Zastępca Burmistrza, polecenia wyjazdu służbowego dla Burmistrza zlecał Sekretarz,
- na poleceniach wyjazdu służbowego znajdowały się adnotacje potwierdzające pobyt służbowy w terminie i miejscu określonym w poleceniu wyjazdu służbowego,
- rozliczenia poleceń wyjazdu służbowego były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika ds. księgowości budżetowej, pod względem merytorycznym zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Jastarni,
- przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę, a przelewów poniesionych wydatków na podróże służbowe dokonywano na bieżąco.

W 2024 roku wydatki z tytułu podróży służbowych sklasyfikowano:

- w rozdz. 75023 § 4410-01 „Podróże służbowe krajowe” pracowników wyniosły 2.078,86 zł,
- w rozdz. 75023 § 4410-02 „Ryczałty samochodowe” wyniosły 29.948,13 zł.

Polecenia wyjazdu służbowego za granicę

W Urzędzie Miejskim w Jastarni nie jest prowadzony odrębny Rejestr dla delegacji służbowych zagranicznych.

W 2024 roku Gmina Jastarnia nie realizowała wydatków klasyfikowanych w Rozdz. 75023 „Urzędy miast i gmin” § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”.

Używanie przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych

Uregulowania w zakresie zwrotu kosztów przejazdu samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju określił Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 217/2023 z dnia 23.09.2023 r.

Zgodnie z zarządzeniem zwrot stanowi iloczyn przebytych kilometrów i stawki jednostkowej, tj.:

- wyposażonego w silnik o pojemności skokowej 900 cm³, w wysokości 0,89 zł/km
- wyposażonego w silnik o pojemności skokowej powyżej 900 cm³, w wysokości 1,15 zł/km.

Umowy w imieniu Urzędu Miejskiego w Jastarni zawierał na dany rok Burmistrz Jastarni.

Podstawą zwrotu kosztów na:

- *jazdy lokalne* – jest pisemne oświadczenie pracownika o używaniu pojazdów prywatnych dla celów służbowych związanych z działalnością Urzędu Miejskiego w Jastarni w danym miesiącu.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty należności z tytułu używania własnego samochodu służbowego do celów służbowych na podstawie comiesięcznych oświadczeń składanych przez pracowników w 2024 roku w wybranych miesiącach: luty, marzec, kwiecień, wskazano w poniższej tabeli.

W kontrolowanej jednostce na w 2024 roku obowiązywały 4 umowy o używanie samochodu prywatnego do podróży służbowych związanych z działalnością Pracodawcy:

Pracownik	umowa /z dnia/	Miesięczny limit /km/	Okres, na jaki zawarto umowę	Oświadczenia za m-ce: III, IV, V
Burmistrz Jastarni	Nr SO/2327/2024/AB z dnia 08.05.2024 r.	200	08.05. – 31.12.2024 r.	- 01.03.2024 r. - 06.05.2024 r. - 06.06.2024 r.
Zastępca Burmistrza	Nr 2/SO/2327/2024/AB z dnia 31.01.2024 r.	200	01.01. – 31.12.2024 r.	- 04.03.2024 r. - 09.05.2024 r. - 07.06.2024 r.
Inspektor ds. Gospodarki mieszkaniowej	Nr 1/SO/2327/2024/AB z dnia 31.01.2024 r.	150	01.01. – 31.12.2024 r.	- 05.03.2024 r. - 21.05.2024 r. - 07.06.2024 r.
Inspektor ds. gospodarki komunalnej	Nr 3/SO/2327/2024/AB z dnia 31.01.2024 r.	300	01.01. – 31.12.2024 r.	- 04.03.2024 r. - 21.05.2024 r. - 07.06.2024 r.

Ustalono, co następuje:

- koszty rozliczono na podstawie comiesięcznego pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, zmniejszając przyznany ryczałt o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności lub z powodu choroby, urlopu bądź przebywania w podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22.12.2002 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2023 roku poz. 5) – kontroli poddano oświadczenia składane za miesiące: luty, marzec, kwiecień 2024 r., co wskazano w tabeli powyżej,
- przy rozliczaniu kosztów przyjmowano stawki za 1 km przebiegu pojazdu w związku z używaniem samochodów osobowych do celów służbowych niebędących własnością pracodawcy obowiązywała stawka w wysokości 0,89 zł – dla pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 1,15 zł dla pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³,
- prawidłowo ustalano kwotę obniżenia ryczałtu z powodu nieobecności, choroby, urlopu bądź innego powodu nieobecności pracownika,
- zwrot kosztów następował po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu prywatnego samochodu do celów służbowych.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

Kontrolą objęto wydatki ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” w § 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4700, 6060, klasyfikacji wydatków środków publicznych, na podstawie dowodów księgowych zaksięgowanych:

- w m-cu marcu 2024 roku: od dow. księg. nr 01/WB/036/24 z dnia 01.03.2024 r. – do dow. księg. nr 01/WB/055/24 z dnia 31.03.2024 r.

Ustalono, że wszystkie skontrolowane dowody źródłowe wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, zapłacone były w terminie, zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika Referatu Finansowo-Budżetowego, pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przez Kierownika Referatu, którego wydatek dotyczył, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Jastarni.

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2024 w zakresie wydatków bieżących.

Spśród wydatków realizowanych z powołaniem się na ww. przepisy ustawy, kontroli poddano wydatki przeznaczone na *świadczenie usług transportowych na rzecz Gminy Jastarnia*.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych zawarto poniżej:

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Miasta

Postępowanie: RR.271.2.2024

Nazwa postępowania: świadczenie usług transportowych na rzecz Gminy Jastarnia

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 296.000,00 zł brutto, co stanowi 63.832,99 euro, ustalona na podstawie szacunkowej wartości zamówienia w dniu 20.03.2024 r. na podstawie kalkulacji własnej

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu	- Nr 2024/BZP 00258418/01	- 25.03.2024 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy - bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	-
3.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – panelu dostępnego na stronie prowadzącego postępowanie	- 08.04.2024 r. godz. 9:00
4.	SWZ	Udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowanie	- 25.03. – 08.04.2024 r.
5.	Kryteria oceny – punktacja	- cena oferty brutto – 60% - termin płatności faktury – 40%	-
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Usługi Transportowe Robert Lewicki Starzyno	-

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
10.	Cena wybranej oferty	262.014,61 zł brutto	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni	od dnia upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 07.05.2024 r.
12.	Zawarta umowa	Nr 272.2.2024	- 30.04.2024 r.
13.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
14.	Ogłoszenie o wyniku postępowania (art. 309 pzp)	- Nr 2024/BZP 00306961	- 30.04.2024 r.
15.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (art. 448 pzp)	- Nr 2024/BZP 00307060	- <u>03.07.2025 r.</u>

Lp.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? art. 99-103 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? art. 99-103 pzp	-	X	-

- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego sporządziła w dniu 20.03.2024 r. przez p. _____ inspektora ds. Gospodarki komunalnej Wniosek zatwierdził Burmistrz Jastarni w dniu 20.03.2024 r.
- Komisja przetargowa została powołana przez Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 65/2024 z dnia 21.03.2024 r.
- Osoby wykonujące czynności w postępowaniu (kierownik Zamawiającego, członkowie komisji przetargowej, osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego) złożyły oświadczenia składane na podstawie:
 - art. 56 ust. 3 pzp w dniu 25.03.2024 r.
 - art. 56 ust. 2 pzp w dniu 08.04.2024 r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia **364.080,00 zł brutto**.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	Usługi Transportowe Robert Lewicki Starzyno
Formularz oferty - Załącznik nr 1 do SWZ	+
Oświadczenie Wykonawcy wspólnie ubiegającego się o udzielenie zamówienia składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 2 do SWZ	+
Projekt umowy - Załącznik Nr 3 do SWZ	+
Wykaz usług w okresie ostatnich 3 lat przez terminem składania ofert - Załącznik Nr 4 do SWZ	+
Wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia - Załącznik Nr 5 do SWZ	+
Wykaz pojazdów, które będą wykorzystywane podczas realizacji zamówienia lub będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia - Załącznik Nr 6 do SWZ	+
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów - Załącznik Nr 7 do SWZ	+
Oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby uwzględniające przesłani wykluczenia z art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego – składane na podstawie art. 125 ust. 5 ustawy pzp - Załącznik Nr 8 do SWZ	-
Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia niezbędnych zasobów Wykonawcy stosownie do art. 188 ustawy pzp - Załącznik Nr 9 do SWZ	-
Licencja wydana przez Starostę Puckiego na wykonywanie krajowego transportu rzeczy	+
Zaświadczenie o wpisaniu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości znajdujących się na terenie Miasta Jastarni prowadzonego przez Burmistrza Miasta Jastarni	+
Wpis do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami prowadzonego przez Marszałka Województwa Pomorskiego	+
Polisa ubezpieczenia OC ogólnej	+
Zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości **	+
Zaświadczenie z ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek **	+
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	CEiIDG 07.04.2024 r.

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

** wystawiony nie wcześniej niż 3 m-c3 przed terminem upływu składania ofert

Złożone oferty:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto (w zł)	Termin płatności faktury
1.	Usługi Transportowe Robert Lewicki Starzyno	262.014,61	30 dni

Zamawiający do realizacji zamówienia przyjął ofertę, którą złożył Wykonawca Usługi Transportowe Robert Lewicki Starzyno z oferowaną ceną 262.014,61 zł brutto, 30 dniowym terminem płatności faktury.

Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 253 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp) Zamawiający przesłał oferentowi pismem RR.271.2.2024.AK z dnia 22.04.2024 r. drogą elektroniczną za pomocą platformy zakupowej oraz umieścił informację na stronie prowadzonego postępowania.

Burmistrz Jastarni posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z tych których wynikające płatności wynikają poza rok budżetowy – uchwała Nr LXX/653/2023 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 22.12.2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Jastarnia.

- plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 90003 § 4300 – 2.496.000,00 zł.

- wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 90003 § 4300 – 605.255,23 zł.

W dniu 30.04.2024 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a Robertem Lewickim Usługi Transportowe z siedzibą w Starzynie zawarta została umowa na wykonywanie usług transportowych na rzecz Gminy Jastarnia przy użyciu sprzętu Wykonawcy, w tym samochodu ciężarowego skrzyniowego o ładowności min. 7,5 t z możliwością załadunku na pojazd kontenera towarowego o wym. 5,0 x 2,3 x 1,0 m samochodu dostawczego z nadwoziem skrzyniowym o dopuszczalnej masie całkowitej 3,5 t. oraz samochodem ciężarowym przystosowanym do transportu odpadów (śmieciarką) o dopuszczalnej masie całkowitej od 3,5 t. do 5,0 t.

Umowa Nr 272.2.2024	
Data zawarcia umowy	30.04.2024 r.
Wynagrodzenie	1) Za usługi w okresie od 01.05.2024 r. – 31.05.2024 r. i od 01.09.2024 r. – 30.04.2025 r. wykonywane: a) Poza terenem administracyjnym Gminy Jastarnia obliczone jako iloczyn pokonanych km wskazanych w karcie dobowej i stawki jednostkowej netto wynoszącej 6,00 zł/km + Vat b) Za usługi wykonywane na terenie Gminy Jastarnia obliczone jako iloczyn liczby przepracowanych roboczogodzin kierowcy wskazanych w karcie dobowej i stawki jednostkowej netto 80,00 zł/roboczogodzinę + Vat




Umowa Nr 272.2.2024	
	2) Łączna wartość przedmiotu zamówienia w okresie trwania umowy wskazana w formularzu ofertowym <u>nie przekroczy wartości brutto 262.014,61 zł</u>
Przedmiot zamówienia	Transport m.in. materiałów budowlanych, materiałów i sprzętu do wyposażenia kąpielisk, mas ziemnych, zmieszanych odpadów komunalnych, drewna i gałęzi, sprzętu przeciwpowodziowego. Transport będzie odbywał się na terenie Gminy Jastarnia oraz w miejsca wskazane przez Zamawiającego, położonych nie dalej niż 150 km od granic Gminy Jastarnia. Zadaniem Wykonawcy będzie również załadunek i rozładunek transportowanych ww. materiałów i sprzętu. <u>W okresie 01.06. 2024 r. – 31.08.2024 r.</u> Wykonawca zobowiązany jest do codziennego świadczenia usług transportowych wymiarze czasu pracy: w dni robocze średnio 8 godzin dziennie, w niedziele i święta średnio 4 godziny dziennie. W tym okresie Wykonawca zobowiązany jest do świadczenia usługi transportu na terenie Gminy Jastarnia i poza nim. W tym okresie nie prowadzi się kart dobowych. <u>W okresie 01.05.2024 r. – 31.05.2024 r. oraz 01.09.2024 r. – 30.04.2025 r.</u> Usługi będą wykonywane wyłącznie na podstawie zgłoszeń telefonicznych uprawnionego przedstawiciela Zamawiającego. Przyjmuje się, iż czas pracy przystąpienia do wykonywania zgłoszenia nie przekroczy 8 godz.
Termin wykonania umowy	12 m-cy od daty podpisania umowy
Rozliczenie i płatności	Wynagrodzenie płatne na podstawie faktur Vat wystawionych przez Wykonawcę wraz z załączonym wydrukiem z BDO* oraz oryginałami kart drogowych obejmujące rozliczany miesiąc, płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury. *Wykonawca ma obowiązek zgłaszania do rejestru BDO każdej partii odpadów komunalnych przywiezionych do instalacji komunalnej zebranych z terenów publicznych Gminy Jastarnia

W zakresie przedmiotowej umowy Gmina Jastarnia łącznie wydatkowała: w 2024 roku: 207.515,76 zł, w 2025 roku: 55.534,50 zł – **łącznie 263.050,26 zł** (kwota zapłacone powyżej kwoty określonej w umowie: 1.035,65 zł, tj.: kwota wydatkowana: 263.050,26 zł – kwota z zawartej umowy: 262.014,61 zł).

W związku z powyższym w dniu 30.04.2025 r. inspektor p. inspektor ds. GKiM sporządził *Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Miasta Jastarni obciążających plan finansowy wydatków na rok 2025 – Dział 900, Rozdział 90003 § 4300 na kwotę 17.367,60 zł. Wniosek został zatwierdzony przez pracownika Referatu Finansowo-Budżetowego, Skarbnika Miasta oraz Burmistrza Jastarni.*

Faktury zostały zapłacone w terminie.

W dniu 02.02.2026 r. p. inspektor ds. GKiM przedłożył kontrolującej wyjaśnienie dot. usług transportowych świadczonych na podstawie umowy nr 272.2.2024 z dnia 30.04.2024 r., cyt.:

„1. Na wykazie księgowym za okres 00.00.2024 – 31.12.2024 r. faktura 801/08/2024 wywóz odpadów z lotniska po festiwalu nie dotyczy usług transportowych świadczonych na podstawie w/w umowy.

2. Po osiągnięciu pułapu kwoty określonej w w/w umowie w miesiącu marcu został sporządzony wniosek o zaangażowanie środków na kwotę 1 035,65 zł (słownie jeden tysiąc trzydzieści pięć zł 65/100)
3. Za miesiąc kwiecień został sporządzony wniosek o zaangażowanie środków na kwotę 17 367,60 zł (słownie; siedemnaście tysięcy trzysta sześćdziesiąt siedem zł 60/100) Załącznik wniosek o zaangażowanie środków za kwiecień 2025 r.)”.

Informację w sprawie opóźnienia publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy przedłożyła kontrolująca p. I inspektor ds. zamówień publicznych, cyt.:

„W referacie rozwoju lokalnego pracują dwie osoby. Często bywa tak, że dane postępowanie lub realizacja umowy przetargowej nie są prowadzone od początku do końca przez jedną osobę. Wynika to z sytuacji, gdy jeden pracownik jest na zwolnieniu lekarskim, na urlopie lub w wyniku innej sytuacji powodującej jego absencję w pracy. Wtedy prowadzenie spraw przejmuje drugi pracownik, który jest obecny w miejscu pracy. W związku z takimi sytuacjami, z uwagi na dużą ilość zadań, ogłoszenie i wykonaniu umowy lub ogłoszenie o zmianie umowy (aneksy) zostały opublikowane z opóźnieniem”.

Wyjaśnienie w sprawie ogłoszenia o wykonaniu umowy sporządzone przez p.

wyjaśnienie dot. usług transportowych świadczonych na podstawie umowy nr 272.2.2024 z dnia 30.04.2024 r. sporządzone przez p. inspektora ds. GKiM, wniosek o zaangażowanie środków budżetowych UM Jastarni dział 900 rozdział 90003 § 4300 z dnia 30.04.2025 r., wydruk konta 130-02-90003-4300-07 za rok 2025 oraz 2024, umowa nr 272.2.2024 z dnia 30.04.2024 r., ogłoszenie o wykonaniu umowy 2025/BZP nr 00307060 znajdują się w aktach roboczych pod poz. 18, 25 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

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

W Urzędzie Miejskim w Jastarni jest prowadzony odrębny *Rejestr wyjazdów służbowych radnych kadencja 2024-2029*. Rejestr zawiera 7 pozycji, w którym wskazano: imię i nazwisko delegowanego, miejsce, termin, cel oraz potwierdzenie odbioru delegacji.

Zgodnie § 2.1 Uchwały Nr III/18/2024 z dnia 28.05.2024 r. Radnym przysługuje zwrot kosztów podróży służbowych w przypadku delegowania ich przez Przewodniczącego do wykonania zadania mającego bezpośredni związek z wykonywaniem mandatu, poza miejscowość, w której znajduje się siedziba rady, według maksymalnych stawek za jeden kilometr przebiegu, określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku, Nr 2002 Nr 27, poz. 271 ze zm.)

Kontroli poddano wszystkie polecenia wyjazdu służbowego wystawione w 2024 roku:

- Nr 1 z dnia 29.09.2024 r., Nr 2 z dnia 17.10.2024 r., Nr 3 z dnia 09.10.2024 r. Nr 4 z dnia 14.11.2024 r.

Na podstawie skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego ustalono, co następuje:

- polecenia wyjazdu służbowego dla radnych odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, które zlecał Przewodniczący Rady Miejskiej Jastarni, polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego zlecał Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej Jastarni,
- na poleceniach wyjazdu służbowego znajdowały się adnotacje potwierdzające pobyt służbowy w terminie i miejscu określonym w poleceniu wyjazdu służbowego,
- rozliczenia poleceń wyjazdu służbowego były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika ds. księgowości budżetowej, pod względem merytorycznym zatwierdzane ando wypłaty przez Burmistrza Jastarni,
- polecenia wyjazdu służbowego były rozliczane w terminie 14 dni od zakończenia podróży służbowej przez radnego poza: poleceniem wyjazdu nr 1, tj. polecenie wyjazdu z dnia 26.09.2024 r., wyjazd w dniu 26.09.2024 r., rozliczenie kosztów podróży przedłożono celem rozliczenia w dniu 18.10.2024 r., wypłacono w dniu 22.10.2024 r.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2024 roku realizowała wydatki w zakresie podróży służbowych krajowych i zagranicznych radnych sklasyfikowanych w Rozdziale 75022 „Rady gmin” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w kwocie 591,10 zł.

3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym

Diety przysługujące radnym Gminy Jastarnia i członkom komisji Rady Miejskiej Jastarni Rada Miejska Jastarni określiła w drodze Uchwały Nr XXXV/375/2021 z dnia 25.11.2021 r.

Wyrokiem Sądu Administracyjnego w Gdańsku Sygn. akt III SA/Gd 706/23 z dnia 16.05.2024 r. stwierdzono nieważność Uchwały Rady Miejskiej Jastarni Nr XXXV/375/2021 z dnia 25.11.2021 r.

W dniu 28.05.2024 r. Rada Miejska Jastarni podjęła Uchwałę Nr III/18/2024 w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet radnym oraz zwrotu kosztów związanych z podróżą służbową (Dz. U. Woj. Pom. z dnia 11.06.2024 r. poz.2785), zgodnie z którą radnym Rady Miejskiej Jastarni przysługują diety z tytułu wykonywania czynności związanych ze sprawowaniem mandatu i pełnienia funkcji w Radzie w formie ryczałtu miesięcznego:

- o dla Przewodniczącego Rady – 1.500,00 zł
- o dla Wiceprzewodniczących Rady – 900,00 zł
- o dla Przewodniczących komisji stałych Rady – 1.000,00 zł
- o dla radnych pracujących w dwóch i więcej komisjach – 800,00 zł
- o dla radnych pracujących w jednej komisji – 600,00 zł.

Radnemu przysługuje tylko jedna, korzystniejsza dla niego dieta.

Zgodnie z uchwałą:

- podstawą do wypłaty diety za udział w posiedzeniach komisji i obradach sesji Rady, jest lista obecności z posiedzenia,
- za obecność na posiedzeniu komisji i obradach sesji, uważa się uczestnictwo przynajmniej $\frac{3}{4}$ czasu ich trwania,



- w przypadku nieobecności na posiedzeniu sesji lub komisji, której radny jest członkiem miesięczną dietę obniża się o 200,00 zł za każdą nieobecność,
- w przypadku, gdy komisje stałe odbywają wspólne posiedzenie, a radny jest członkiem więcej niż jednej komisji, za nieobecność na wspólnych obradach potrąca się jedną kwotę w wysokości 200,00 zł,
- ograniczenie aktywności radnego innej niż udział w posiedzeniach Rady, związane z czasową niemożliwością wykonywania mandatu powoduje obniżenie diety o 200,00 zł za dany miesiąc,
- całkowity brak aktywności radnego w danym miesiącu skutkuje utratą prawa do diety za dany miesiąc,
- obniżenie wysokości diety za dany miesiąc lub utrata prawa do diet za dany miesiąc następuje na podstawie oświadczenia radnego lub członka jego rodziny,
- zmniejszenie diety nie dotyczy radnego delegowanego przez Przewodniczącego Rady, w ramach podróży służbowej, w związku z pełnieniem mandatu radnego,
- diety nie przysługują w okresie corocznej miesięcznej przerwy urlopowej ustalonej przez radnych, w rocznym planie pracy Rady,
- jeżeli w okresie urlopowym zostanie zwołana sesja nadzwyczajna Rady, radnym przysługuje 20% diety zryczałtowanej.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania i wypłacania diet radnych, w tym Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej Jastarni w miesiącach:

lipiec 2024 r.

- o lista płac Nr VII 2024 z dnia 31.07.2024 r.: lista obecności na posiedzeniach w dniach: 17.07.2024 r., 25.07.2024 r.,

sierpień 2024 r.

- o lista płac Nr VIII 2024 z dnia 30.09.2024 r.: lista obecności na posiedzeniach w dniach: 14.08.2024 r., 29.08.2024 r.,

październik 2024 r.

- o lista płac Nr X/2024 z dnia 31.10.2024 r.: lista obecności na posiedzeniach w dniach: 17.10.2024 r., 24.10.2024 r., 31.10.2024 r.

listopad 2024 r.

- o lista płac Nr XI 2024 z dnia 29.11.2024 r.: lista obecności na posiedzeniach w dniach: 14.11.2024 r., 21.11.2024 r., 28.11.2024 r.

Ustalono, co następuje:

- wypłaty diet, na podstawie list obecności przy uwzględnieniu ewentualnych potrąceń dokonuje Referat Finansowy na wskazany przez radnego rachunek bankowy w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni,
- listy wypłat sprawdzane były pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności przez Skarbnika Miasta, pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. płac, zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Jastarni.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety wypłacane były w prawidłowej wysokości, zgodnie listami obecności radnych, w wysokościach zgodnych z uchwałą Rady Miejskiej w Jastarni osobom, którym dieta przysługiwała.

Suma zrealizowanych w roku 2024 przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłaty diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 „Rady gmin” w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wyniosła: 125.800,00 zł.

Inspektor skierował do Skarbnika Miasta zapytanie dotyczące udzielenia informacji czy pracownicy zatrudnieni w jednostkach organizacyjnych miasta pełniący funkcję radnych w Gminie Jastarnia w dniach posiedzeń na sesjach i komisjach Rady Gminy pobierali w 2024 roku wynagrodzenie za pracę w macierzystym zakładzie pracy.

Informacja sporządzona została przez Skarbnika Miasta, cyt.: „*Pracownicy samorządowi, będący radnymi nie pobierali w 2024 r. jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy, za udział w sesjach i komisjach Rady*”, pismo Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Jastarni z dnia 26.11.2025 r., pismo Dyrektora Szkoły Podstawowej w Jastarni z dnia 27.11.2025 r., pismo Kierownika Miejskiego Zarządu Portu Jastarnia z dnia 27.11.2025 r. wraz z tabelą dot. udziału radnych w posiedzeniach komisji/sesji (zatrudnionych w Miejskim Zarządzie Portu Jastarnia) znajdującą się w aktach roboczych pod poz. 19 w Załączniku nr 2 protokołu z kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Regulamin gospodarowania środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzono do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni 188/2011 z dnia 25.10.2011 r. *zmienione 10-krotnie* – ostatecznie zmiany: Zarządzenia Burmistrza Jastarni: Nr 27/2024 z dnia 31.01.2024 r., Nr 267/2024 z dnia 05.12.2024 r.

Burmistrz Jastarni w wyniku głosowania pracowników Urzędu Miejskiego w Jastarni wybrał Komisję Socjalną – wyciąg z protokołu RAO.241.1.2021.TN z zebrania pracowników Urzędu Miejskiego w Jastarni odbytego w dniu 28.07.2021 r.

W 2024 roku nie sporządzono Roczego planu rzeczowo-finansowego, który stanowi podstawę gospodarowania środkami Funduszu, określając podział tych środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej, organizowanej przez urząd na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, ustalany niezwłocznie po opublikowaniu przez Prezesa GUS przeciętnego wynagrodzenia stanowiącego podstawę do dokonywania odpisu na ZFŚS.

Zgodnie z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta Jastarni pkt II ppkt 6, cyt.: „*W styczniu każdego roku Komisja Socjalna tworzy plan rzeczowo-finansowy wydatkowania środków zgromadzonych na koncie ZFŚS Urzędu Miasta Jastarni, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Regulaminu*”.

Informację w powyższej sprawie sporządził Sekretarz Miasta, cyt.: „*Oświadczam, że na dzień przeprowadzenia kontroli Urząd Miejski w Jastarni nie posiada planu rzeczowo-finansowego na 2024 rok Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*”

Informacja oraz Zarządzenie Nr 188/2011 Burmistrza Jastarni z dnia 25.10.2011 r. sporządzona znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 20 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

Regulamin określa zasady przyznawania środków na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z Funduszu.

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

- dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży
- dopłatę do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie tzw. „wczasy pod gruszą”
- pomoc rzeczową i finansową w wypadkach losowych
- bezzwrotną pomoc finansową z okazji dorocznych świąt – Boże Narodzenie i Wielkanoc
- indywidualną pomoc finansową przeznaczoną na cele mieszkaniowe
- zapomogi bezzwrotne pieniężne przyznawane w szczególnych przypadkach losowych
- działalność kulturalno-oświatową
- finansowanie karnetów na zajęcia sportowe.

Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych w zakładzie, skorygowanej na koniec roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

Pracodawca może w sposób dopuszczony obowiązującymi przepisami prawa zwiększyć wysokość odpisu podstawowego na Fundusz, na każdą osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, oraz na każdego emeryta i rencistę, dla których ostatnim miejscem pracy przed przejściem na rentę lub emeryturę był Urząd Miejski. Decyzja w tej sprawie podejmowana jest corocznie i obowiązuje jedynie w danym roku kalendarzowym.

Odpisy w 2024 roku przedstawiały się następująco:

L.p.	Odpis na ZFŚS	Wartość (w zł)
1.	Odpis na: - 1 – go pracownika: - 1 go pracownika w warunkach szczególnych - 1 go emeryta i osobę niepełnosprawną	- 2 417,14 - nd - 402,86
2.	Podstawa ustalenia odpisu na początek roku: - przeciętna liczba zatrudnionych: - pracownicy w warunkach szczególnych - ilość emerytów (w osobach) + osoby niepełnosprawne	- 45 - 0 - 22,42
3.	Podstawa ustalenia na 31.12.2024 r.: - przeciętna liczba zatrudnionych (średnia z roku) - pracownicy w warunkach szczególnych - ilość emerytów + osoby niepełnosprawne (średnia z roku)	- 47,39 - 0 - 23,40
4.	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do dnia 31 maja kwotę, tj. 75% odpisu podstawowego	86 767,77
5.	Przekazano na rachunek bankowy ZSS do 30 września kwotę 25% odpisu podstawowego	35 948,49
6.	Korekta (+-) w dniu: 03.12.2024 r.	+ 1 262,96

7.	Odpis przekazany do 31.12.2024 r. po dokonanej korekcie	123 979,22
----	---	------------

Powyższa informacja sporządzona przez p. . inspektora ds. inwestycji znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 21 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- środkami Funduszu administruje Burmistrz Jastarni,
- środki Funduszu gromadzone są przez Urząd Miejski w Jastarni na wyodrębnionym rachunku bankowym;
- środki Funduszu niewykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny,
- przy naliczaniu odpisu na jednego zatrudnionego przyjęto prawidłową wysokość kwoty bazowej,
- kwota naliczanego odpisu podstawowego na dany rok kalendarzowy wraz ze zwiększeniami podlegała przekazaniu na rachunek bankowy Funduszu w terminach i wysokości określonych w ustawie o Funduszu,
- w zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono.

W Urzędzie Miejskim w Jastarni prowadzone są konta księgowe: konto 135 „Rachunek funduszy specjalnych”, konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” dla ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ustalono, że w 2024 roku wydatki z ZFŚS dotyczyły: wypłat „wczasów pod gruszą” (indywidualnie organizowany wypoczynek pracowników i członków ich rodzin poza miejscem zamieszkania), zapomóg świątecznych na Boże Narodzenie.

Ustalono, że świadczenia przyznawano zgodnie z celem oraz wysokościami dofinansowania określonymi w obowiązującym Regulaminie ZFŚS.

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

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Uzależnieniom Behawioralnym na 2024 rok stanowi Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr LXIX/641/2023 z dnia 30.11.2023 r.*

W Programie określono:

- I. Mapę problemów (alkohol i narkotyki)
- II. Cele Programu
- III. Realizatorzy Gminnego Programu
- IV. Zadania
- V. Sprawy organizacyjne.

Realizatorem Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Przeciwdziałania Uzależnieniom Behawioralnym w Gminie Jastarnia są: Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni, dwie Świetlice Profilaktyczno-Opiekuńcze, Punkt konsultacyjny Pomocy Rodzinie, Grupa AA „Kotwica”, Dzielnicowy dla Miasta Jastarni z komisariatem dla gmin Hel i Jastarnia, Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Jastarni,

Parafie Rzymsko-Katolickie w Jastarni, Juracie i Kuźnicy, Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji, Szkoła Podstawowa w Jastarni, Zespół Interdyscyplinarny, Uczniowskie Kluby Sportowe.

- Gminny Program realizowany jest przez cały rok kalendarzowy w ramach środków finansowych planowanych w budżecie gminy, stanowiących dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych (100%).
- Środki na finansowanie realizacji programu zostaną zabezpieczone w budżecie Gminy Jastarnia co roku w dziale 851 Ochrona Zdrowia, rozdz. 85154 przeciwdziałanie alkoholizmowi rozdz. 85153 – zwalczanie narkomanii.

Głównym źródłem finansowania zadań GPRPAiPN oraz UB są środki finansowe z budżetu Gminy pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszonych w ciągu roku.

Powyższe środki gromadzone są w budżecie Gminy Jastarnia w dziale 756 – 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw.

W planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Jastarnia na 2024 rok ujęto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2024 r. (w zł)
Dochody - Rozdział 75618		
0270 - Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	156.000,00	111.779,18
0410 – Wpływy z opłaty skarbowej	50.000,00	25.736,50
0480 – Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	568.000,00	611.339,21
Razem dochody:	774.000,00	748.854,89
Wydatki – Rozdział 85154		
4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	58.350,00	35.417,84
4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2.500,00	359,93
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	277.600,00	264.176,00
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	57.300,00	53.667,52
4260 – Zakup energii	20.000,00	234,64
4300 – Zakup usług pozostałych	764.879,00	372.324,74
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2.500,00	2.163,54
4410 – Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00
4430 – Różne opłaty i składki	700,00	100,00
4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2.000,00	100,00
6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40.000,00	17.220,00
Wydatki 85154	1.226.329,00	745.664,21

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2024 r. (w zł)
Wydatki – Rozdział 85153		
4120 – Składki na Fundusz Pracy	3.500,00	3.498,00
4300 – Zakup usług pozostałych	6.000,00	1.000,00
4410 – Podróże służbowe krajowe	500,00	0,00
Wydatki 85153	10.000,00	4.498,00
Razem wydatki: Rozdział 85153 + Rozdział 85154	1.236.329,00	750.162,21

Stan środków na rachunku na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 512.329,95 zł. – wprowadzony został do budżetu roku 2024 Uchwałą Rady Miejskiej Jastarnia Nr III/16/2024 z dnia 28.05.2024 r.

Stan środków na rachunku na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 485.286,13 zł. – wprowadzony został do budżetu roku 2025 Uchwałami Rady Miejskiej Jastarnia:

- Nr XIII/152/2025 z dnia 24.04.2025 r. – 60.660,00 zł
- Nr XV/171/2025 z dnia 29.05.2025 r. – 100.000,00 zł
- Nr XVIII/205/2025 z dnia 26.08.2025 r. – 324.628,00 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe dot. realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przez Gminę Jastarnia, tj.:

Rozdział 85154

- Paragon 263033 na kwotę 55,00 zł za zakup nagród dla dzieci ze szkoły podstawowej biorących udział w konkursie Zdrowy Styl życia bez używek i nałogów – konkurs organizowany przez pracownika Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej – wb82/24 z dnia 21.05.2024 r.,
- Fa Vat nr 1556/125/2024/S na kwotę 1.163,51 zł za zakup nagród dla dzieci ze Szkoły Podstawowej w Jastarni biorących udział w konkursach profilaktycznych – wb197 z dnia 22.11.2024 r.
- Fa Vat nr 2/01/2024 na kwotę 1.300,00 zł za zakup materiałów profilaktycznych z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi – wb003 z dnia 04.01.2024 r.,
- Fa Vat nr 1162 na kwotę 416,00 zł za zakup biletów do kina dla dzieci ze świetlic opiekuńczo-wychowawczych w czasie ferii zimowych – wb024 z dnia 14.02.2024 r.,
- Fa Vat nr 1980F00744/0324 na kwotę 615,56 zł za zakup słodczy dla dzieci z okazji Świąt wielkanocnych zakupionych przez Caritas przy parafii Św. Antoniego w Kuźnicy – wb047 z dnia 20.03.2024 r.,
- Fa Vat nr 12/05/2025 na kwotę 123,00 zł za zakup materiałów dla SM i ratowników w ramach akcji „Bezpieczna kąpiel” uprawnienia mandatowe SM, notatnik służbowy – wb092 z dnia 07.06.2024 r.

- Fa Vat nr FS/36/6/2024 na kwotę 1.665,00 zł za zakup biletów do Parku Rozrywki Czarogrody dla dzieci ze świetlic opiekuńczo-wychowawczych – wb096 z dnia 14.06.2024 r.,
- Fa Vat nr 31/07/2024 na kwotę 599,00 zł za zakup materiałów profilaktycznych z zakresu edukacji w ramach pierwszej pomocy dla szkoły podstawowej – wb124 z dnia 30.07.2024 r.,
- Fa Vat nr 9908 na kwotę 304,00 zł za zakup biletów do motylarni dla dzieci ze świetlic z Jastarni i Kuźnicy – wb165 z dnia 02.10.2024 r.,
- Fa Vat nr 26/03/2024 na kwotę 250,00 zł za konsultację psychiatryczną osoby uzależnionej od alkoholu i środków psychoaktywnych – wb051 z dnia 26.03.2024 r.
- Fa Vat nr FS 169/SPS/2024 na kwotę 840,00 zł za szkolenie on-line dla członków komisji „Porozmawiajmy o realizacji gminnych programów profilaktyki problemów alkoholowych”.

Rozdział 85153

- Fa Vat nr 34/07/2024 na kwotę 599,00 zł za zakup materiałów profilaktycznych z zakresu przeciwdziałania narkomani i przemocy – wb120 z dnia 23.07.2024 r.
- Fa Vat nr 5/12/2024 na kwotę 599,00 zł za zakup materiałów profilaktycznych z zakresu przeciwdziałania narkomani i przemocy – wb211 z dnia 13.12.2024 r.
- Fa Vat nr 1/4/24 na kwotę 1.000,00 zł za warsztaty profilaktyczne z zakresu przeciwdziałania narkomani w Szkole Podstawowej w Jastarni – „Skutki prawne i zdrowotne zażywania substancji psychoaktywnych – narkotyki i dopalacze” – wb059 z dnia 05.04.2024 r.,

Ustalono, że wydatków dokonano zgodnie z przeznaczeniem i uregulowano w terminie.

- Gmina Jastarnia nie otrzymała w roku 2024 dotacji z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- Wydatki związane z działalnością Gminną Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii finansowane są ze środków przewidzianych w budżecie Gminy Jastarnia na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych i przeciwdziałanie narkomanii.
- Miejska Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Jastarni powołana została Zarządzeniem Burmistrza Jastarni Nr 102/2021 z dnia 28.05.2021 r. *zmienionego* Zarządzeniem Burmistrza Jastarni Nr 239/2024 z dnia 28.10.2024 r.

Zasady wynagradzania członków GKRPA w 2024 roku określono w pkt V Gminnego Programu, zgodnie z którym członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii otrzymują wynagrodzenie:

- o za udział w posiedzeniu Komisji oraz Zespole ds. leczenia odwykowego – 195,00 zł brutto / posiedzenie
 - o za prace Zespołu Interdyscyplinarnego – 85,00 zł brutto / posiedzenie
 - o Przewodniczący Komisji otrzymuje dodatek funkcyjny – 195,00 zł brutto / m-c oraz 195,00 zł brutto za współpracę ze szkołą,
- ponadto:

- o Pełnomocnik Burmistrza ds. Profilaktyki – zatrudniony na umowę zlecenie – 3.100,00 zł brutto / m-c
- o za dyżur w Punkcie Konsultacyjnym – 35,00 zł brutto / godz.
- o wychowawcy świetlic zatrudnieni na umowę zlecenie – 30,00 zł brutto / godz. pracy
- o instruktorzy sportowych zajęć pozalekcyjnych sekcji siłowej – 1.620,00 zł brutto / m-c i pływackiej 1.180,00 zł brutto /m-c
- o biegli sądowi sporządzający opinię psychologiczno-psychiatryczną w sprawie uzależnień od alkoholu i narkotyków, zatrudnieni na podstawie umowy o dzieło – ok. 2.300,00 zł / rocznie
- o psycholog zatrudniony na umowę zlecenie – 2.300,00 zł brutto /m-c
- o terapeuta ds. uzależnień – ok. 2.000,00 zł / rocznie.

Ustalono, że w 2024 roku Burmistrz Jastarni zawarł 3 umowy zlecenia z p.

pełnomocnikiem Burmistrza ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na: wykonanie w sposób samodzielny bez nadzoru i kierowania ze strony Burmistrza Jastarni prac z zakresu realizacji Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii oraz prac w ramach Kampanii „Stop pijanym kierowcom”.

Pani pełnomocnik Burmistrza ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii zawarła umowy zlecenia z członkami Komisji, tj.:

- p. (2 umowy),
- p. (4 umowy),
- p. (2 umowy),
- p. 1,
- p. (2 umowy),
- p. (1 umowa)
- oraz p. 1 (1 umowa)
- p. 1 (2 umowy) instruktorem zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży ze Szkoły Podstawowej w Jastarni oraz świetlic Profilaktyczno-Opiekuńczych Gminy Jastarnia
- p. (2 umowy) wychowawcą Świetlicy Profilaktyczno-Opiekuńczej w Kuźnicy
- p. (1 umowa) wychowawcą świetlicy Socjoterapeutyczno-Wychowawczej w Jastarni, na zadania z zakresu realizacji Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

Termin wypłat wynagrodzeń członków GKRPAiPN oraz osób zatrudnionych na umowę zlecenie przez Pełnomocnika Burmistrza ds. Profilaktyki w ramach zajęć pozalekcyjnych związanych z profilaktyką ustala się do dnia 31 każdego miesiąca.

Ze środków przeznaczonych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii pokrywa się koszty delegacji i szkoleń członków Komisji ds. Profilaktyki oraz Zespołu Interdyscyplinarnego, a także kosztów terapii osób kierowanych na leczenie.

Pełnomocnik Burmistrza ds. Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii został powołany przez Burmistrza Jastarni w drodze

Zarządzenie Nr 65/2014 z dnia 24.03.2014 r. *zmienionego* Zarządzeniem Nr 287/2024 z dnia 31.12.2024 r.

Kontroli poddano losowo wybrane list płać członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj.:

- lista płać – PiRPA nr 20/03/2024 za miesiąc marzec 2024 r.
- lista płać – PiRPA nr 20/04/2024 za miesiąc kwiecień 2024 r.
- lista płać – PiRPA nr 20/05/2024 za miesiąc maj 2024 r.

Ustalono, co następuje:

- podstawą wypłaty wynagrodzenia była lista obecności z posiedzenia komisji, sporządzana każdorazowo przez p. Przewodniczącą Miejskiej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- listy wypłat sporządzane są przez na podstawie list obecności na których członkowie komisji składają podpisy potwierdzające ich uczestnictwo w posiedzeniu komisji oraz na podstawie *Rozliczenia członków komisji ds. PRPA za pracę wykonaną w danym miesiącu*.

Ustalono, że wypłata wynagrodzeń była w prawidłowej wysokości, zgodnie z Programem oraz zawartymi umowami zlecenia.

Kontrolującej przedstawiono:

- *Preliminarz Wydatków* na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii i Uzależnień Behawioralnych w 2024 roku,
- *Sprawozdanie z realizacji zadań Gminnego Programu Profilaktyki, Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w 2024 roku* sporządzone (brak daty) przez Pełnomocnika Burmistrza Jastarni ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

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

- Na terenie Gminy Jastarnia funkcjonuje 1 jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej, tj.:
 - OSP w Jastarni - KRS nr 0000195039
- Jednostka OSP funkcjonuje w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, którą wpisano do Krajowego Rejestru Stowarzyszeń.
- Szczegółowe zadania i organizację jednostki OSP działającej na terenie Gminy Jastarnia określono w statucie jednostki, tj.:
 - Cele i sposoby działania
 - Członkowie, ich prawa i obowiązki
 - Władze stowarzyszenia OSP: Walne Zebranie członków, Zarząd, Komisja Rewizyjna
 - Majątek i Fundusze OSP
 - Zmiany Statutu i Rozwiązanie OSP.

Przedstawiony kontrolującym statut OSP w Jastarni, działając na podstawie art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. *o ochronie przeciwpożarowej* (Dz.U. z 2024 poz. 1692)

został uzgodniony z Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Pucku w zakresie ochrony przeciwpożarowej bez uwag.

- Rada Miejska Jastarni w drodze Uchwały Nr LXVIII/625/2023 z dnia 26.10.2023 r. *zmieniona* Uchwałą Rady Miejskiej Jastarni Nr LXXII/672/2024 z dnia 29.02.2024 r. określiła *wysokości ekwiwalentu pieniężnego za uczestnictwo w działaniu ratowniczym, akcji ratunkowej, szkoleniu lub ćwiczeniu*, Ochotniczej Straży Pożarnej, tj.:
 - Strażak ratownik OSP, który uczestniczył w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej w wysokości 34,00 zł (po zmianie: 37,00 zł),
 - Strażak ratownik OSP, który uczestniczył w szkoleniu lub ćwiczeniu w wysokości 34,00 zł (po zmianie: 37,00 zł).

Ekwiwalent otrzymuje również: strażak ratownik OSP, który brał udział w działaniach zabezpieczania obszaru chronionego właściwej jednostki ratowniczo-gaśniczej PSP, określonego w planie ratowniczym.

W dokumentach źródłowych znajdują się:

- *Zestawienia udziału strażaków w zdarzeniach w 2024 roku*
- *Zestawienia udziału strażaków ochotników w szkoleniu kierowców konserwatorów.*

Zestawienia zatwierdzał Komendant Powiatowy PSP w Pucku p. Bartłomiej Mollin oraz Prezes OSP Jastarnia p.

Na podstawie listy wypłat ekwiwalentów dla strażaków ratowników OSP z terenu Gminy Jastarnia z dnia 02.12.2024 r. – WB 205 z dnia 04.12.2025 r. ustalono, że wypłaty ekwiwalentów była dokonywana zgodnie z zestawieniami udziału strażaków w zdarzeniach i szkoleniach.

Nieprawidłowości w wypłacie ekwiwalentów nie stwierdzono.

W 2024 roku Gmina Jastarnia zrealizowała wydatki ujęte w Rozdziale 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne:

Paragraf	Plan (po zmianach) (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2024r. (w zł)
3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	70.000,00	69.586,00
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	78.898,00	75.316,45
4260 – Zakup energii	65.000,00	59.119,43
4270 – Zakup usług remontowych	3.000,00	1.446,00
4300 – zakup usług pozostałych	44.200,00	39.235,99
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	300,00	298,89
4430 – Różne opłaty i składki	12.000,00	11.558,10
Razem:	273.398,00	256.560,86

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej objęto losowo wybrane dowody księgowe, tj.:

- Fa Vat nr 295/2024 na kwotę 719,78 zł za zakup materiałów na potrzeby OSP – rękawice, maseczki, wiertła – wb010 z dnia 17.01.2024 r.
- Fa Vat nr FV05/24/2842 na kwotę 1.593,01 zł za zakup wiertarko-wkrętarci – wb031 z dnia 23.02.2024 r.
- Fa Vat nr FV05/24/2841 na kwotę 668,00 zł za zakup plandek zabezpieczających mienie OSP – wb031 z dnia 23.02.2024 r.

- Fa Vat nr FV/074/03/2024 na kwotę 410,40 zł za zakup elektrody dla dorosłych do defibrylatora – wb051 z dnia 26.03.2024 r.
 - Fa Vat nr 389/2024 na kwotę 977.85 zł za zakup sygnalizatora bezruchu – wb063 z dnia 16.04.2024 r.
 - Fa Vat nr FB/2/05/2024 na kwotę 600,00 zł za zakup latarek nahełmowych – wb082 z dnia 21.05.2024 r.
 - Fa Vat nr FV/245/06/2024 na kwotę 690,00 zł za zakup kamery – wb104 z dnia 28.06.2024 r.
 - Fa Vat nr 86/12/2024/FVS na kwotę 8.679,00 zł za zakup 2 pomp zatapialnych podczas akcji ratowniczych OSP – wb213 z dnia 18.12.2024 r.
 - Fa Vat nr S596/FOO1832/12/2024 na kwotę 798,00 zł za zakup 2 urządzeń rozruchowych do pojazdów używanych w OSP – wb220 z dnia 30.12.2024 r.
 - Fa Vat nr 6351/12/2024 na kwotę 2.988,00 zł za zakup lampy oświetleniowej o wysokiej mocy na potrzeby akcji OSP – wb215 z dnia 20.12.2024 r.
- Ustalono, że skontrolowane faktury zostały zapłacone w terminie.

Kontrolującej przedstawiono:

- Polisę ubezpieczenie NNW członków OSP (dodatkowe) Nr 998B131652 zawartą w dniu 29.11.2023 r. pomiędzy Związkiem OSP RP O/Wojewódzki woj. pomorskiego, a UNIQA Towarzystwem Ubezpieczeń S.A. z siedzibą w Warszawie. Polisa została zawarta na okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. obejmując strażaków w jednej jednostce OSP w Jastarni w zakresie udziału w akcjach ratowniczych, szkoleniach i zawodach – nora księgowa nr 13/2024 z dnia 03.12.2024 r. na kwotę 500,00 zł.

3.5.12. Fundusz sołecki

W 2024 roku kontrolowana jednostka nie realizowała wydatków związanych z funduszem sołeckim.

3.5.13. Inne wydatki bieżące

Odlawianie oraz opieka nad bezdomnymi zwierzętami

Rada Miejska Jastarni Uchwałą Nr LXXIII/691/2024 z dnia 28.03.2024 r. przyjęła *Program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Jastarnia w 2024 roku* – Załącznik do uchwały.

Zgodnie z art. 4 pkt 16 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2023 r. poz. 1580 z późn. zm.) celami *Programu* są zapobieganie bezdomności zwierząt oraz opieka nad zwierzętami bezdomnymi na terenie Gminy Jastarnia w 2024 roku.

Środki finansowe na realizację zadań wynikających z Programu zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Jastarnia na 2024 rok w Rozdziale 90013 „Schroniska dla zwierząt” § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie **45.000,00 zł** z przeznaczeniem na finansowanie poszczególnych działań przeznaczono wstępnie:

- zadania realizowane w ramach programu na podstawie umowy przez schroniska dla zwierząt – 20.000,00 zł

- zadania realizowane w ramach programu na podstawie umowy przez lekarza weterynarii – 20.000,00 zł
- zadania realizowane w ramach programu na podstawie umowy przez właściciela gospodarstwa rolnego - 1.000,00 zł
- zadania dokarmiania kotów wolno żyjących przy udziale społecznych opiekunów w ramach programu 1.000,00 zł.

W Programie ujęto wszystkie elementy wymagane ustawą.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2023 r. poz. 1580 z późn. zm.) projekt Programu - Program został przekazany drogą pocztową (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru) pismami z dnia 28.02.2024 r. w dniu celem zaopiniowania do:

- Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Pucku
- Nadleśnictwa w Wejherowie
- OTOZ Animals w Bojanie.

W 2024 roku obowiązywały **3 umowy**, które w imieniu Gminy Jastarni zawarł Burmistrz Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), tj.:

- **Umowa nr SM/032024** z dnia 31.03.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a **Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ „Animals”** z siedzibą w Bojanie, w której określono m.in.:
- *Okres, na jaki zawarto umowę:* 01.04.2024 r. – 31.03.2025 r.
- *Przedmiot umowy:* odławianie bezpańskich psów, transport zwierząt do schroniska, zapewnienia miejsca w schroniskach w Dąbrówce Młyn lub Kościerzynie odebranym i odłowionym zwierzętom z terenu Gminy Jastarnia, prowadzenie ewidencji bezdomnych zwierząt przebywających w schroniskach pochodzących z terenu Gminy Jastarnia, prowadzenie kampanii adopcji w celu znalezienia nowych domów dla bezdomnych zwierząt, ponoszenie kosztów utylizacji zwłok zwierząt padłych na ternie schroniska,
- *Wynagrodzenie:* za każdego przyjętego do schroniska psa z terenu Gminy Jastarnia – 3.250,00 zł brutto, za każdego przyjętego do schroniska kota z terenu Gminy Jastarnia – 1.500,00 zł brutto, jednorazowe wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu gotowości interwencyjnej – 6.150,00 zł, płatne za każdy rok obowiązywania umowy, po wystawieniu przez Wykonawcę 15.04. i 15.06. dwóch równych faktur, każda na kwotę 2.500,00 zł netto + 23% Vat.

Strony ustaliły zryczałtowany zwrot kosztów Wykonawcy za wyjazd interwencyjny na zlecenie Zamawiającego w przypadku bezskuteczności w wysokości 221,40 zł / wyjazd brutto, za związany z jednym zgłoszeniem Zamawiającego wyjazd trzeci i kolejne Wykonawcy nie przysługuje zwrot kosztów wyjazdu. W przypadku wykonania odłowu po upływie 72 godzin od zgłoszenia Zamawiającemu, Wykonawcy przysługuje kwota 3.250,00 zł brutto pomniejszona o 25% sumy brutto i pomniejszona o 25 % sumy brutto, i pomniejszona o taką wysokość za każdy kolejny dzień zwłoki. W przypadku odebrania zwierzęcia przekazanego z terenu Gminy Jastarnia ze schronisk na Dąbrówce Młyn lub w Kościerzynie przez właściciela w ciągu 3 dni kalendarzowych od momentu trafienia zwierzęcia

do schroniska strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 900,00 zł / osobnika brutto – wynagrodzenie jest płatne za każdy rok obowiązywania umowy, po wystawieniu przez Wykonawcę 15.04. i 15.06. dwóch równych faktur, każda na kwotę 2.500,00 zł netto + 23% Vat.

Łączna wartość zamówienia nie może przekroczyć kwoty 20.000,00 zł brutto.

W przedmiotowej umowie w § 2 zamieszczono zapis dotyczący prawa do kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych niniejszą umową przez Wykonawcę, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy o ochronie zwierząt.

Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe za 2024 rok:

- Fa Vat nr FVS/2024/03/053 na kwotę 1.107,00 zł – wb064 z dnia 17.04.2024 r.
- Fa Vat nr FVS/2024/06.039 na kwotę 6.500,00 zł – wb113 z dnia 11.07.2024 r.

➤ **Umowa nr SM/02/2024** z dnia 31.03.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a Małgorzatą Lipską prowadzącą działalność gospodarczą Pucka Przychodnia Weterynaryjna Małgorzata Lipska-Ciesielska, w której określono m.in.:

- *Okres, na jaki zawarto umowę:* 31.03. 2024 r. – 30.03.2025 r.
- *Przedmiot umowy:* świadczenie usług z zakresu opieki weterynaryjnej nad zwierzętami w tym bezdomnymi i wolno żyjącymi z terenu administracyjnego Gminy Jastarnia (zakres usług obejmuje zadania wynikające z Programu Opieki nad Zwierzętami Bezdomnymi oraz Zapobiegania Bezdomności Zwierząt na terenie Gminy Jastarnia w roku 2024
- *Wynagrodzenie:* podjęcie i objęcie opieką weterynaryjną poszkodowanego (chorego) zwierzęcia do 30 kg – 95,00 zł (powyżej 190,00 zł/szt./doba), objęcie opieką weterynaryjną rannego lub chorego zwierzęcia – 60,00 zł/szt./doba, sterylizacja wolno żyjących kotek – 245,00 zł/szt., kastracja wolno żyjących kocurów – 190,00 zł, eutanazja ślepych miotów – 56,00 zł/miot, eutanazja rannych i chorych zwierząt w zależności od wagi zwierzęcia, podjęcie martwego ptactwa podejrzanego o zakażenie chorobami zakaźnymi – 300,00 zł/sz. – rozliczane w cyklu miesięcznym na podstawie faktur wystawionych przez Zleceniodawcę w oparciu o potwierdzone przez Zleceniodawcę zestawienia wykonanych usług weterynaryjnych.

Wartość brutto umowy nie przekroczy 20.000,00 zł.

W przedmiotowej umowie zapisu dotyczącego prawa do kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych niniejszą umową przez Wykonawcę, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy o ochronie zwierząt.

W § 5 umowy zawarto zapis, że bieżący nadzór nad realizacją umowy ze strony Zleceniodawcy sprawował będzie Komendant Straży Miejskiej w Jastarni lub stanowisko ds. gospodarki komunalnej.

Kontroli poddano wszystkie dowody księgowe za 2024 rok:

- Fa Vat nr 37/2024 na kwotę 2.114,00 zł – wb053 z dnia 28.03.2024 r.
- Fa Vat nr 49/2024 na kwotę 4.260,00 zł – wb062 z dnia 12.04.2024 r.
- Fa Vat nr 128/2024 na kwotę 3.051,00 zł – wb136 z dnia 20.08.2024 r.
- Fa Vat nr 150/2024 na kwotę 688.50,00 zł – wb160 z dnia 25.09.2024 r.



- **Umowa nr SM/01/2024** z dnia 31.03.2024 r. zawarta pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a Dariuszem Sańko prowadzącym gospodarstwo rolne przy ul. Leśnej w miejscowości Połchowo, w której określono m.in.:
- *Okres, na jaki zawarto umowę:* 31.03.2024 r. – 31.03.2025 r.
 - *Przedmiot umowy:* transport i sprawowanie opieki nad zwierzętami gospodarskimi odebranymi właścicielom na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt z terenu administracyjnego Gminy Jastarnia,
 - *Wynagrodzenie:* za jednorazowy transport zwierząt – 250,00 zł brutto/transport, za każdy rozpoczęty dzień opieki nad przekazanymi zwierzętami – 40,00 zł/szt./doba – całkowita wartość umowy nie przekroczy 1.000,00 zł. Rozliczanie na podstawie faktur wystawionych przez Zleceniobiorcę w oparciu o potwierdzone przez Zlecającego zestawienia wykonanych usług.

W przedmiotowej umowie nie zamieszczono zapisu dotyczącego prawa do kontroli prawidłowości wykonywania zadań objętych niniejszą umową przez Wykonawcę, ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy o ochronie zwierząt.

W § 5 umowy zamieszczono zapis, że bieżący nadzór nad realizacją umowy ze strony Zleceniodawcy sprawuje Komendant Straży Miejskiej w Jastarni.

W 2024 roku wydatków z tytułu przedmiotowej umowy nie realizowano.

Ustalono, że w roku objętym kontrolą Gmina Jastarnia nie dokonywała kontroli realizacji wyżej zawartych umów.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2024 roku realizowała wydatki w zakresie odławiania oraz opieki nad bezdomnymi zwierzętami w wysokości 17.720,50 zł, które sklasyfikowano w Rozdziale 90013 – „Schroniska dla zwierząt” § 4300 – „Zakup usług pozostałych”.

Finasowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej

Budżet Gminy Jastarnia na 2024 rok został uchwalony uchwałą Rady Miejskiej Jastarni Nr LXX/654/2023 z dnia 22.12.2023 r.:

- dochody z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska w wysokości 166.000,00 zł
- wydatki na finansowanie zadań miasta i gminy Jastarnia w zakresie ochrony środowiska w wysokości 166.000,00 zł (Rozdział 90019).

Finasowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2024 roku zgodnie art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2025 r., poz. 647) przedstawiono w tabeli poniżej, tj.:

Klasyfikacja budżetowa	Wykonanie (w zł)
Dochody (w zł)	
90019 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
0690 – wpływy z różnych opłat	240,87

Razem:	240,87
Wydatki (w zł)	
90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań (art. 236 ust. 3 pkt 1 lit. b ustawy)	
4210 – Zakup materiałów	0,00
4300 – zakup usług pozostałych	101.101,97
Razem:	101.101,97

W ramach finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2024 roku zawarto umowy:

- Umowa Nr 313/2024 zawarta w dniu 29.05.2024 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a Julią Kończak prowadzącą działalność pn. Przyroda Projekt Julia Kończak z siedzibą w Pucku na wykonanie zadania pn. „Ekspertyza przyrodnicza dwóch fragmentów terenu użytku ekologicznego Torfowe Kłyle o pow. 0,2300 ha i 0,5460 ha (łącznie 0k. 0,776 ha) określająca możliwość zmiany jego granic, w tym m.in.: inwentaryzację: chronionych gatunków ssaków, ornitologiczną, herpetologiczną, entomologiczną, chronionych gatunków grzybów, w tym porostów, botaniczną oraz opracowanie wyników wraz z oceną wpływu zmiany granic użytku ekologicznego na walory przyrodnicze tego obszaru.

W umowie określono:

- termin wykonania umowy: 30.09.2024 r.
- wynagrodzenie: 17.600,00 zł (płatne 14 dni od dnia odebrania przez Zamawiającego dzieła potwierdzonych protokołem zdawczo-odbiorczym i otrzymania faktury na rachunek bankowy Wykonawcy w skazany w fakturze).

Z tytułu przedmiotowej umowy wydatki wyniosły:

- Fa Vat nr 7/09/2024 na kwotę 17.600,00 zł za ekspertyzę przyrodniczą dwóch fragmentów użytku ekologicznego Torfowe Kyle – wbl69 z dnia 09.10.2024 r.

- Umowa Nr G.K.28.2024 zawarta w dniu 01.07.2024 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a ARBORIST sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie na przeprowadzenie cięć sanitarnych drzew wysokich zlokalizowanych na działkach gminnych nr: 418, 419, 420/1, 420/2, 425, 434/1, 434/2 obręb Jurata.

W umowie określono:

- okres na jaki zawarto umowę: 01.07. – 22.10.2024 r. (I etap do 14.07.2024 r. II etap pomiędzy 01.10. – 22.10.2024 r.),
- wynagrodzenie: za usunięcie suchych gałęzi z jednego drzewa – 158,24 zł netto + Vat 8% = 170,89 zł brutto od 1 sztuki drzewa, całkowita wartość umowy nie może przekroczyć 20.000,00 zł brutto (płatne w terminie 14 dni od dnia dostarczenia rachunku z załączonym protokołem odbioru robót podpisanym przez przedstawiciela Zamawiającego).

Z tytułu przedmiotowej umowy wydatki wyniosły:

- Fa Vat nr 42/2024 na kwotę 15.551,83 zł za cięcie sanitarne drzew wysokich w Juracie przy drogach gminnych ul. Sosnowa i Ratibora – wb113 z dnia 11.07.2024 r.
- Fa Vat nr RA/11/2024 na kwotę 4.300,00 zł za cięcia sanitarne drzew wysokich w Juracie przy drogach gminnych ul. Sosnowa i Ratibora – wb211 z dnia 13.12.2024 r.

- Umowa Nr GK-19/2024 *Ochrona Kasztanowca* zawarta w dniu 16.04.2024 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a p. Pawłem Głombinowskim prowadzącym działalność gospodarczą PHU „Garden” z siedzibą we Władysławowie na przeprowadzenie zabezpieczenia 40 szt. drzew z gat. Kasztanowiec, rosnących na terenie Miasta Jastarni, przed szkodnikiem Szrotówkiem Kasztanowcowniczakiem oraz eliminację szkodnika.

W umowie określono:

- okres na jaki zawarto umowę: 14.04. – 22.10.2024 r.
- wynagrodzenie: I transza – 6.553,45 zł brutto, II transza – 6.553,45 zł, płatne w terminie 14 dni od dnia dostarczenia rachunku z załączonym protokołem odbioru robót podpisanym przez przedstawiciela Zamawiającego,
- wynagrodzenie: 12.136,00 zł netto + 8% Vat = 13.106,90 zł brutto.

Z tytułu przedmiotowej umowy wydatki wyniosły:

- Fa Vat nr 125/V/24 na kwotę 6.553,45 zł za usługi związane z ochroną kasztanowców przed szkodnikami I transza – wb089 z dnia 03.06.2024 r.
- Fa Vat nr 36/2024 na kwotę 3.834,00 zł za usługi pielęgnacji drzewa – redukcji uszkodzonej korony drzewa – Kasztanowiec Jastarnia ul. Południowa – wb094 z dnia 12.06.2024 r.
- Fa Vat nr 310/V24 na kwotę 6.553,45 zł za zabezpieczenie kasztanowców przed szkodnikami II transza – wb177 z dnia 22.10.2024 r.

Ponadto, kontrolą objęto wydatkowanie środków przez Gminę Jastarnia w 2024 roku ujętych w Rozdziale 90019 związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej na podstawie wszystkich faktur, tj.:

Rozdział 90019 § 4300

- Fa Vat nr 75/V24 na kwotę 2.178,00 zł za zakup drzew w celu przeprowadzenia nasadzeń zastępczych w Juracie – wb081 z dnia 15.05.2024 r.
- Fa Vat nr 139/01/2024 na kwotę 19.693,53 zł za usługi transportowe w m-cu marcu – wb011 z dnia 19.01.2024 r.
- Fa Vat nr 199/02/2024 na kwotę 24.837,71 zł za usługi transportowe w m-cu styczniu – wb022 z dnia 09.02.2024 r.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono, że zobowiązania były regulowane terminowo.

Ponadto, kontroli poddano wydatki związane z dzierżawą gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa będących we władaniu Urzędu Morskiego w Gdyni, na obszarze pasa technicznego (plaża), na odcinku od linii wody do podstawy wydm – działki w Kuźnicy, Jastarni oraz Juracie, wydatki związane z eksploatacją kąpielisk „Kuźnica – Kościół – wejście

nr 32, obecnie Kuźnica – Szkoła wejście nr 34 oraz „Jastarnia – Ogrodowa” wejście nr 44 oraz wydatki związane z zatrudnianiem ratowników w Gminie Jastarnia w sezonie letnim. Kontrolą objęto lata 2023-2025.

❖ *Umowy dzierżawy zawarte ze Skarbem Państwa reprezentowanym przez p. Wojciecha Dettlaffa Starostę Puckiego, a Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni.*

➤ Umowa Nr 19/2013/90 z dnia 24.12.2013 r. dot. dzierżawy nieruchomości gruntowych, tj.:

- dz. nr 1, 250, 266 obręb Kuźnica
- dz. nr 1/2, 2/3, 13/1, 14 obręb Jastarnia
- dz. nr 1, 3/1 obręb Jastarnia (Jurata)

○ zawarta do dnia 31.10.2019 r. w celu realizacji projektu „Bezpieczna kąpiel w Gminie Jastarnia”.

- dz. nr 91, 116, 87 obręb Jastarnia
- dz. nr 88/24, 85/2, 429, 428, 40, 427 obręb Jastarnia

○ zawarta do dnia 31.12.2024 r. w celu realizacji projektu „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Gminy Jastarnia” oraz „Rewitalizację przestrzeni publicznej w miejscowości Jurata”.

W umowie wskazano m.in.:

- na przedmiotowych częściach działek można prowadzić działalność o charakterze rekreacyjnym i gastronomiczno-usługowym, wyłącznie w sezonie letnim każdego roku
- Gmina Jastarnia winna płacić Wydierżawiającemu czynsz w wysokości 30% od wpływów z poddzierżawy w stosunku rocznym, płatny do dnia 15 października każdego roku na rachunek Starostwa Powiatowego w Pucku, doliczając podatek Vat w obowiązującej wysokości.

Z tytułu niniejszej umowy Gmina Jastarnia poniosła w 2023 roku wydatki w wysokości: $824.534,74,00 \text{ zł} \times 30\% = 247.360,42 \text{ zł} + \text{podatek VAT} = 304.253,32 \text{ zł}$ – wb 181 z dnia 13.10.2023 r. (Fa Vat 15/10/2023/GNSP).

Z tytułu niniejszej umowy Gmina Jastarnia poniosła w 2024 roku wydatki w wysokości: $913.815,52 \text{ zł} \times 30\% = 247.144,66 \text{ zł} + \text{podatek VAT} = 337.179,93 \text{ zł}$ – wb 169 z dnia 09.10.2024 r.

➤ Nr 3/2020/SP z dnia 30.06.2020 r. dot. dzierżawy nieruchomości gruntowych, tj.:

- dz. nr 288/1, 288/4, 250/2 obręb Kuźnica
- dz. nr 2/11, 13/5, 1/3, 14/1 obręb Jastarnia
- dz. nr 1, 2/6 obręb Jurata.

W umowie wskazano m.in.:

- przedmiot dzierżawy oddaje się do realizacji projektu „Bezpieczna Kąpiel w Gminie Jastarnia”. Umowa została zawarta na okres do 31.12.2024 r.
- Gmina Jastarnia winna płacić Wydierżawiającemu czynsz w wysokości 30% od wpływów z poddzierżawy w stosunku rocznym, płatny do dnia 15 października każdego

roku na rachunek Starostwa Powiatowego w Pucku, doliczając podatek Vat w obowiązującej wysokości.

Z tytułu niniejszej umowy Gmina Jastarnia poniosła w 2023 roku wydatki w wysokości:
 $824.534,74 \text{ zł} \times 30\% = 247.360,42 \text{ zł} + \text{podatek VAT} = 304.253,32 \text{ zł}$
(Fa Vat 15/10/2023/GNSP).

Z tytułu niniejszej umowy Gmina Jastarnia poniosła w 2024 roku wydatki w wysokości:
 $913.815,52,00 \text{ zł} \times 30\% = 274.144,66 \text{ zł} + \text{podatek VAT} = 337.179,93 \text{ zł}$
(Fa Vat 14/10/2024/GNSP).

- Nr 2/2025/SP z dnia 28.04.2025 r. dot. dzierżawy nieruchomości gruntowych (na podstawie Zarządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 19.03.2025 r. w sprawie nr NSP-II.7582.1.183.2024.KR dot. „zgody na wydzierżawianie nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa oraz odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy”, tj.:

- cz. dz. nr 288/1, 288/7, 288/6, 1/3 obręb 0002 Kuźnica
- cz. dz. nr 2/11, 13/5 obręb 0002 Jastarnia
- cz. dz. nr 2/6 obręb 0001 Jurata.

W umowie wskazano m.in.:

- umowa zawarta z przeznaczeniem na cele utrzymania plaż i prowadzenia działalności o charakterze rekreacyjnym i gastronomiczno-usługowym, z możliwością poddzierżawy nieruchomości na rzecz osób trzecich, z zastrzeżeniem, że zgoda na lokalizację obiektów handlowo-gastronomicznych warunkowana będzie wykonaniem inwestycji wodno-kanalizacyjnej. Umowę zawarto na okres trzech lat.

- Gmina Jastarnia winna płacić Wydzierżawiającemu czynsz w wysokości 30% od wpływów z poddzierżawy w stosunku rocznym, płatny do dnia 15 października każdego roku na rachunek Starostwa Powiatowego w Pucku, doliczając podatek Vat w obowiązującej wysokości.

Do umowy Nr 2/2025/SP z dnia 28.04.2025 r. zawarto w dniu 06.06.2025 r. Aneks Nr 1 zmieniający oddanie w dzierżawę nieruchomości ze Skarbu Państwa dotyczących: dz. nr 288/6, cz. dz. nr: 288/6, 288/11, 288/12, 288/8, 288/9 obręb 0002 Kuźnica.

- Nr 3/2025/SP z dnia 06.06.2025 r. dot. dzierżawy nieruchomości gruntowych (na podstawie Zarządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 19.03.2025 r. w sprawie nr NSP-II.7582.1.183.2024.KR dot. „zgody na wydzierżawianie nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa oraz odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy”, tj.:

- dz. nr 250/6, cz. dz. nr 250/8, 250/9 obręb 0002 Kuźnica
- cz. dz. nr 14/1 obręb 0002 Jastarnia
- cz. dz. nr 40, 427 obręb 0009 Jastarnia
- cz. dz. nr 428 obręb 0016 Jastarnia
- cz. dz. nr 88/37, 429, 85/2 obręb 0017 Jastarnia
- cz. dz. nr 1, 525, 526, 270 obręb 00001 Jurata.

W umowie wskazano m.in.:



- umowa zawarta z przeznaczeniem na cele utrzymania plaż i prowadzenia działalności o charakterze rekreacyjnym i gastronomiczno-usługowym, z możliwością poddzierżawy nieruchomości na rzecz osób trzecich, z zastrzeżeniem, że zgoda na lokalizację obiektów handlowo-gastronomicznych warunkowana będzie wykonaniem inwestycji wodno-kanalizacyjnej. Umowę zawarto na okres trzech lat.
- Gmina Jastarnia winna płacić Wydierżawiającemu czynsz w wysokości 30% od wpływów z poddzierżawy w stosunku rocznym, płatny do dnia 15 października każdego roku na rachunek Starostwa Powiatowego w Pucku, doliczając podatek Vat w obowiązującej wysokości.

Z tytułu niniejszych umów Gmina Jastarnia poniosła w 2025 roku wydatki w wysokości:
 $886.970,00 \text{ zł} \times 30\% = 266.091,00 \text{ zł} + \text{podatek VAT} = 327.291,93 \text{ zł}$

Z tytułu niniejszej umowy Gmina Jastarnia poniosła w 2025 roku wydatki w łącznej wysokości 329.607,93 zł, tj.: $886.970,00 \text{ zł} \times 30\% = 266.091,00 \text{ zł} + \text{podatek VAT} = 327.291,93 \text{ zł}$ (Fa Vat 10/10/2025/GNSP) + 2.316,00 zł (Fa Vat 15/10/2025/GNSP) - w b 152/25 z dnia 13.10.2025 r.

Ustalono, że wyżej opisane nieruchomości nie były poddzierżawiane.

❖ *Umowy zawarte z instytutem badawczym pod firmą Instytut Kolejnictwa z siedzibą w Warszawie, a Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni.*

- Nr IK.N.45.4402.0573.00.2023 z dnia 19.06.2023 r. dot. udostępnienia Gminie przyłącza energetycznego i wodnego celem doprowadzenia energii elektrycznej i wody do stanowiska ratowników WOPR na plaży w Jastarni. Umowę zawarto na czas określony do dnia 30.09.2023 r.

Wynagrodzenie za usługi świadczone na podstawie przedmiotowej umowy jest płatne na podstawie faktur wystawionych przez IK po wykonaniu usługi (przy płatnościach z dołu), z terminem 14 dni, licząc od daty otrzymania faktury.

W 2023 roku Gmina Jastarnia z tytułu niniejszej umowy poniosła wydatki w wysokości 2.275,04 zł – Wb 181/23 z dnia 13.10.2023 r. (Fa Vat nr FS-1363/210/2023).

- Nr IK.N.45.4402.0461.00.2024 z dnia 28.06.2024 r. dot. udostępnienia Gminie przyłącza energetycznego i wodnego celem doprowadzenia energii elektrycznej i wody do stanowiska ratowników WOPR na plaży w Jastarni. Umowę zawarto na czas określony do dnia 30.09.2024 r.

Wynagrodzenie za usługi świadczone na podstawie przedmiotowej umowy jest płatne na podstawie faktur wystawionych przez IK po wykonaniu usługi (przy płatnościach z dołu), z terminem 14 dni, licząc od daty otrzymania faktury.

W 2024 roku Gmina Jastarnia z tytułu niniejszej umowy poniosła wydatki w wysokości 1.560,51 zł – Wb 172/24 z dnia 15.10.2024 r. (Fa Vat nr FS-1546/210/2024).

W 2025 roku Gmina Jastarnia nie zawarła umowy z Instytutem Kolejnictwa z siedzibą w Warszawie na udostępnienia Gminie przyłącza energetycznego i wodnego celem

doprowadzenia energii elektrycznej i wody do stanowiska ratowników WOPR na plaży w Jastarni.

Gmina Jastarnia ponosiła wydatki za doprowadzenie energii elektrycznej i wody do stanowiska ratowników WOPR na plaży w Jastarni, tj.:

w 2023 roku – w wysokości 2.275,04 zł:

- Fa Vat nr FS-1363/210/2 023 na kwotę 1.849,63 zł + VAT 425,41 zł – wb 181 z dnia 13.10.2023 r.

w 2024 roku – w wysokości 1.560,51 zł:

- Fa Vat nr FS-1546/2 024 na kwotę 1.378,46 zł + Vat 182,05 zł – wb 172 z dnia 15.10.2024 r.

Wydatki związane z zatrudnianiem ratowników w Gminie Jastarnia w sezonie letnim:

2023 rok

Zestawienie wydatków czerwiec – wrzesień - Ratownicy

Rozdział - §	Wydatki	Kwota (w zł)
Czerwiec		
75023 – 4170	Umowy zlecenia	30.096,20
75023 – 4110	Składki ZUS	2.861,89
75023 – 4210	Składki Fundusz Pracy	410,03
90095 – 4210	Zakup materiałów	39.865,12
90095 – 4270	Usługi remontowe	13.496,34
90095 – 4300	Usługi pozostałe	16.352,61
Razem:		103.090,19
Lipiec		
75023 – 4170	Umowy zlecenia	196.663,20
75230 – 4110	Składki ZUS	9.610,15
75230 – 4120	Składki Fundusz Pracy	1.376,89
75230 – 4170	Umowy zlecenia	2.925,00
90095 – 4210	Zakup materiałów	66.126,20
90095 – 4300	Usługi pozostałe	99.374,60
90095 – 4390	Różne opinie i ekspertyzy	1.602,00
Razem:		377.678,04
Sierpień		
75023 – 4170	Umowy zlecenia	197.810,00
75023 – 4110	Składki ZUS	8.493,57
75023 – 4210	Składki Fundusz Pracy	1.216,92
90095 – 4210	Zakup materiałów	37.758,65
90095 – 4300	Usługi pozostałe	5.059,97
90095 – 4390	Różne opinie i ekspertyzy	3.204,00
Razem:		253.543,11
Wrzesień		
75023 – 4170	Umowy zlecenia	23.998,70
75023 – 4110	Składki ZUS	1.618,32

75023 – 4120	Składki Fundusz Pracy	231,86
90095 – 4210	Zakup materiałów	35.068,26
90095 – 4270	Usługi remontowe	46.799,39
90095 – 4300	Usługi pozostałe	45.263,51
90095 – 4390	Różne opinie i ekspertyzy	1.602,00
Razem:		154.582,04

Kontroli poddano losowo wybrane faktury sklasyfikowane w paragrafach: 4210, 4270, 4300, tj.:

- Fa Vat Nr 22/2023 z dnia 16.10.2023 r. na kwotę 3.500,00 zł za zakup regałów magazynowych,
- Fa Vat Nr 61/MAG/09/2023 z dnia 21.09.2023 r. na kwotę 3.643,99 zł za naprawę quada KYMCO (ujęto na stanie środków trwałych – konto 011),
- Fa Vat Nr 4/12/2023 z dnia 11.12.2023 r. na kwotę 2.275,50 zł za remont przyczepki pod skuter wodny (ujęto na stanie środków trwałych – konto 011),
- Fa Vat Nr 4518/MAG/2023 z dnia 21.08.2023 r. na kwotę 10.339,30 zł za zakup materiałów przemysłowych i środków czystości (m.in.: szpachle, pędzle, kleje i szczeliwa, taśmy dwustronne, zawiasy budowlane, szlifierka, kuchenka gazowa wraz z nabojami),
- Fa Vat Nr 13/2023 z dnia 04.07.2023 r. na kwotę 1.950,00 zł za zakup materaców,
- Fa Vat Nr 8/2023 z dnia 05.06.2023 r. na kwotę 9.650,00 zł za zakup mebli dla ratowników.

Faktury znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 22 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

Faktury zostały zapłacone w terminie.

W 2023 roku Burmistrz Jastarni zawarł 46 umów zleceń na wykonanie prac:

- ratownik WOPR na kąpieliskach strzeżonych w Gminie Jastarnia,
- ratownik uprawniony do działań związanych z Kwalifikowaną Pierwszą Pomocą:

Lp.	Nr umowy zlecenia/ Data zawarcia	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę /dodatkowe prace/	Wynagrodzenie
1.	Nr RAO.46.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 15.07.2023 r.	2.925,00 zł brutto/m-c
2.	Nr RAO.29.2023 z dnia 30.06.2023 r. - Aneks Nr 1 z dnia 22.08.2023 r. – zmieniający termin wykonania umowy, tj. do dnia 11.09.2023 r.		01.07. – 31.08.2023 r.	6.300,00 zł brutto/m-c
3.	Nr RAO.17.2023 z dnia 15.06.2023 r.		15.06. – 11.09.2023 r.	6.080,00 zł brutto/m-c
4.	Nr RAO.23.2023 z dnia 15.06.2023 r.		15.06. – 11.09.2023r. - obsługa Quada	6.590,00 zł brutto /m-c
5.	Nr RAO.27.2023 z dnia 30.06.2023 r.		30.06. – 31.08.2023 r. - obsługa skutera wodnego	6.590,00 zł brutto /m-c

	- Aneks Nr 1 zmieniający termin wykonania umowy, tj. do dnia 11.09.2023 r.			
6.	Nr RAO.30.2023 z dnia 30.06.2023 r. - Aneks Nr 1 z dnia 02.08.2023 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. od dnia 01.08. – 31.08.2023 r.		01.07. – 31.07.2023 r.	5.850,00 zł brutto /m-c
7.	Nr RAO.48.2023 z dnia 01.07.2023 r.		01.07. – 31.08.2023 r. - kierownik kąpieliska Jurata ul. Międzyrzecze	6.330,00 zł brutto/m-c
8.	Nr RAO.33.2023 z dnia 30.06.2023 r. - Aneks Nr 1 z dnia 06.07.2023 r. zmieniający zakres umowy: dodatkowo obsługa skutera wodnego, wynagrodzenie 6.110,00 zł brutto/m-c		01.07. – 31.07.2023 r.	5.850,00 zł brutto /m-c
9.	Nr RAO.85.2023 z dnia 04.09.2023 r.		04.09. – 08.09.2023 r.	6.100,00 zł brutto /m-c
10.	Nr RAO.41.2023 z dnia 30.06.2023 r. - Aneks Nr 1 z dnia 02.08.2023 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. od dnia 01.08. – 11.09.2023 r.		01.07. – 31.08.2023 r.	6.080,00 zł brutto /m-c
11.	Nr RAO.22.2023 z dnia 15.06.2023 r.		15.06. – 11.09.2023 r. - Starszy Wieży	6.300,00 zł brutto /m-c
12.	Nr RAO.19.2023 z dnia 15.06.2023 r. - Aneks Nr 1 z dnia 22.08.2023 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. od dnia 01.08. – 11.09.2023 r.		15.06. – 11.09.2023 r. - kierownik kąpieliska Zdrojowa	6.840,00 zł brutto /m-c
13.	Nr RAO.62.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
14.	Nr RAO.49.2023 z dnia 01.07.2023 r.		01.07. – 31.08.2023 r. - Kierownik kąpieliska Kuźnica-Szkoła, - obsługa łodzi RAT 4	7.000,00 zł brutto /m-c
15.	Nr RAO.50.2023 z dnia 01.07.2023 r.		01.07. – 31.08.2023 r.	6.400,00 zł brutto/ m-c
16.	Nr RAO.37.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 31.08.2023 r.	6.300,00 zł brutto m-c

17.	Nr RAO.35.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 31.08.2023 r.	6.080,00 zł brutto /m-c
18.	Nr RAO.40.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 31.08.2023 r.	6.080,00 zł brutto/ m-c
19.	Nr RAO.71.2023 z dnia 31.07.2023 r.		31.07. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
20.	Nr RAO.34.2023 z dnia 30.06.2023 r. - Aneks Nr 1 z dnia 02.08.2023 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. od dnia 01.08. – 31.08.2023 r., dodatkowo Starszy Wieży, obsługa skutera wodnego		01.07. – 31.08.2023 r.	6.080,00 zł brutto/m-c
21.	Nr RAO.38.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 31.08.2023 r.	6.080,00 zł brutto /m-c
22.	Nr RAO.36.2023 z dnia 30.06.2023 r. - Aneks Nr 1 z dnia 06.07.2023 r. zmieniający: wynagrodzenie: 6.290,00 zł brutto /m-c, termin wykonania umowy, tj. do dnia 31.08.2023 r.		01.07. – 31.07.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
23.	Nr RAO.70.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
24.	Nr RAO.72.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
25.	Nr RAO.18.2023 z dnia 15.06.2023 r. - Aneks Nr 1 z dnia 06.07.2023 r. zmieniający: zakres umowy - dodatkowo Starszy Wieży oraz obsługa osób niepełnosprawnych, wynagrodzenie: 6.520,00 zł brutto/m-c		15.06. – 11.09.2023 r.	6.300,00 zł brutto/m-c
26.	Nr RAO.63.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
27.	Nr RAO.66.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
28.	Nr RAO.69.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	6.070,00 zł brutto/m-c
29.	Nr RAO.16.2023 z dnia 15.06.2023 r.		15.06. – 10.09.2023 r. - kierownik kapieliska w terminie 01.07. – 3.08.2023 r.	6.080,00 zł brutto/m-c w terminie: 15.06. – 30.06.2023 r., 01.09. – 10.09.2023 r., 6.590,00 zł brutto/mc w terminie: 01. –

				01.07. – 31.08.2023 r.
30.	Nr RAO.68.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
31.	Nr RAO.64.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto /m-c
32.	Nr RAO.65.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
33.	Nr RAO.73.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
34.	RAO.67.2023 z dnia 01.08.2023 r.		01.08. – 31.08.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
35.	Nr RAO.24.2023 z dnia 15.06.2023 r.		15.06. – 31.07.2023 r.	6.080,00 zł brutto/m-c
36.	Nr RAO.45.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 31.07.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
37.	Nr RAO.43.2023 z dnia 30.06.2023 r. - Aneks Nr 1 z dnia 06.07.2023 r. zmieniający zakres umowy - dodatkowo obsługa wózka dla niepełnosprawnych, wynagrodzenie: 6.070,00 zł brutto/m-c		01.07. – 31.07.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
38.	Nr RAO.47.2023 z dnia 30.06.2023 r.		16.07. – 31.07.2023 r.	2.925,00 zł brutto/m-c
39.	Nr RAO.44.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 31.07.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
40.	Nr RAO.42.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 31.08.2023 r.	6.300,00 zł brutto/m-c
41.	Nr RAO.21.2023 z dnia 15.06.2023 r.		15.06. – 31.07.2023 r.	6.080,00 zł brutto/m-c
42.	Nr RAO.32.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 31.07.2023 r.	5.850,00 brutto/m-c
43.	Nr RAO.31.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 31.07.2023 r.	5.850,00 zł brutto /m-c
44.	Nr RAO.20.2023 z dnia 15.06.2023 r. - Aneks Nr 1 z dnia 06.07.2023 r. zmieniający zakres umowy – dodatkowo Starszy Wieży, wynagrodzenie: w okresie 15.06. – 30.06.2023 r. - 6.080,00 zł brutto/m-c, w okresie 01.07. – 31.07.2023 r. – 6.300,00 zł brutto/m-c		15.06. – 31.07.2023 r.	6.080.00 zł brutto/m-c
45.	Nr RAO.26.2023 z dnia 26.06.2023 r.		26.06. – 31.07.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c
46.	Nr RAO.39.2023 z dnia 30.06.2023 r.		01.07. – 31.07.2023 r.	5.850,00 zł brutto/m-c

Ustalono, że wynagrodzenia były wypłacane zgodnie z zawartymi umowami, tj. ostatniego dnia każdego miesiąca.

2024 rok

Zestawienie wydatków czerwiec – wrzesień - Ratownicy

Rozdział - §	Wydatki	Kwota (w zł)
Czerwiec		
75023 – 4170	Umowy zlecenia	55.710,00
75023 – 4110	Składki ZUS	4.012,42
75023 – 4210	Składki Fundusz Pracy	580,65
90095 – 4210	Zakup materiałów	14.936,53
90095 – 4300	Usługi pozostałe	41.146,80
Razem:		116.386,40
Lipiec		
75023 – 4170	Umowy zlecenia	253.370,00
75230 – 4110	Składki ZUS	6.687,36
75230 – 4120	Składki Fundusz Pracy	967,75
90095 – 4210	Zakup materiałów	55.728,94
90095 – 4270	Usługi remontowe	2.550,00
90095 – 4300	Usługi pozostałe	69.107,53
90095 – 4390	Różne opinie i ekspertyzy	1.698,00
Razem:		390.109,58
Sierpień		
75023 – 4170	Umowy zlecenia	238.280,00
75023 – 4110	Składki ZUS	6.687,36
75023 – 4210	Składki Fundusz Pracy	967,75
75023 – 4170	Umowy zlecenia	3.750,00
90095 – 4210	Zakup materiałów	60.925,93
90095 – 4270	Usługi remontowe	22.670,89
90095 – 4300	Usługi pozostałe	13.996,02
90095 – 4390	Różne opinie i ekspertyzy	3.396,00
Razem:		346.923,95
Wrzesień		
75023 – 4170	Umowy zlecenia	15.673,33
75023 – 4110	Składki ZUS	2.204,29
75023 – 4120	Składki Fundusz Pracy	318,99
75023 – 4170	Umowy zlecenia	774,00
90095 – 4210	Zakup materiałów	12.156,13
90095 – 4270	Usługi remontowe	40.511,06
90095 – 4300	Usługi pozostałe	62.219,30
90095 – 4390	Różne opinie i ekspertyzy	1.698,00
Razem:		134.781,10

Kontroli poddano losowo wybrane faktury sklasyfikowane w paragrafach: 4210, 4270, 4300, tj.:

- Fa Vat Nr 3339/MAG/2024 z dnia 30.08.2024 r. na kwotę 1.333,62 zł za zakup materiałów przemysłowych i środków czystości (m.in. uszczelki, obejmy, taśmy samo-wulkanizacyjne, kłódki, taśmy pakowe, palnik gazowy)
- Fa Vat Nr 3269/MAG/2024 z dnia 26.08.2024 r. na kwotę 11.585,31 zł za zakup materiałów przemysłowych i środków czystości (m.in. rękawice ostrza, łańcuchy ocynkowane, jaki huśtawkowe, wieszaki wkręcane, kanister, przedłużacze, szczotki, taśmy dekarskie, zlew wraz z baterią, wiertła, latarki, zestawy złączek ogrodowych, miary zwijane, wiadra, klucze nastawne i imbusowe, pistolety zraszające, żarówki)
- Fa Vat Nr FW/103/2024/27 z dnia 31.07.2024 r. na kwotę 8.088,91 zł za zakup paliwa,
- Fa Vat N 41/MAG/07/2024 z dnia 03.07.2024 r. na kwotę 2.550,00 zł za naprawę quada KYMCO i zakup pompy paliwowej, (quad ujęto na stanie środków trwałych – konto 011),
- Fa Vat Nr 01/07/2024 z dnia 01.07.2024 r. na kwotę 53.16,73 zł za zakup strojów dla ratowników,
- Fa Vat Nr 02/07/204 z dnia 16.07.2024 r. na kwotę 3.850,00 zł za podłączenie domków ratowniczych i pryszniczy plażowych do wody,
- Fa Vat Nr 12/07/2024 z dnia 18.07.2024 r. na kwotę 590,40 zł za wykonanie uchwytów ze stali nierdzewnej do mocowania płyt HPL na wieżach ratowniczych – p.p/wiatrowe.

Faktury znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 22 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

Faktury zostały zapłacone w terminie.

W 2024 roku Burmistrz Jastarni zawarł **38** umów zleceń na wykonanie prac:

- ratownik WOPR na kąpieliskach strzeżonych w Gminie Jastarnia,
- ratownik uprawniony do działań związanych z Kwalifikowaną Pierwszą Pomocą:

l.p.	Nr umowy zlecenia/ Data zawarcia	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę /dodatkowe prace/	Wynagrodzenie
1.	Nr RAO.33.2024/R z dnia 13.06.2024 r. - Aneks Nr 1 z dnia 31.07.2024 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. do dnia 31.07.2024 r.		13.06. - 10.09.2024 r.	7.200,00 zł brutto/m-c
2.	Nr RAO.28.2024/R z dnia 13.06.2024 r.		13.06. – 31.07.2024 r.	7.480,00 zł brutto/ m-c
3.	Nr RAO.42.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. 0 31.07.2024 r.	7.300,00 zł brutto/ m- c
4.	Nr RAO.48.2024/R z dnia 01.07.2024 r. - Aneks Nr 1 z dnia 30.07.2024 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. do 31.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c
5.	Nr RAO.38.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.07.2024 r.	7.300,00 zł brutto/m-c

6.	Nr RAO.54.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.07.2024 r.	7.300,00 zł brutto/m-c
7.	Nr RAO.24/2024/R z dnia 13.06.2024 r.		13.06. – 31.07.2024 r.	7.480,00 zł brutto/m-c
8.	Nr RAO.85.2024/R z dnia 01.08.2024 r.		01.08. – 31.08.2024 r.	7.300,00 zł brutto/m-c
9.	Nr RAO.49.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c
10.	Nr RAO.27.2024/R z dnia 13.06.2024 r.		13.06. – 31.08.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c
11.	Nr RAO.87.2024/R z dnia 01.08.2024 r.		01.08. – 31.08.2024 r. - Kierownik Kąpieliska - obsługa skutera	7.740,00 zł brutto/m-c
12.	Nr RAO.40.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.750,00 zł brutto/m-c
13.	Nr RAO.44.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c
14.	Nr RAO.31.2024/R z dnia 13.06.2024 r. - Aneks Nr 1 z dnia 01.08.2024 r. zmieniający wynagrodzenie za wykonanie umowy, tj. 7.960,00 zł brutto/m-c w terminie 13.06. – 31.08.2024 r.		13.06. – 31.08.2024 r. - Starszy Wieży - kierownik kąpieliska, w terminie 13.06. – 31.07.2024 r. - obsługa skutera	- w okresie 13.06. – 31.07.2024 r. – 7.750,00 zł brutto/m-c, - w okresie 01.08. – 31.08.2024 r. – 7.750,00 zł brutto/m-c
15.	Nr RAO.50.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. 0 31.08.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c
16.	Nr RAO.51.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c
17.	Nr RAO.86.2024/R z dnia 01.08.2024 r.		01.08. – 31.08.2024 r.	7.300,00 zł brutto/m-c
18.	Nr RAO.82.2024/R z dnia 01.08.2024 r.		01.08. – 31.08.2024 r.	7.300,00 zł brutto/m-c
19.	Nr RAO.45.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c
20.	Nr RAO.46/2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.750,00 zł brutto/m-c
21.	Nr RAO.83.2024/R z dnia 01.08.2024 r.		01.08. – 31.08.2024 r.	7.300,00 zł brutto/m-c
22.	Nr RAO.99.2024/R z dnia 01.08.2024 r.		01.08. – 31.08.2024 r.	7.300,00 brutto/m-c
23.	Nr RAO.41.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.500,00 zł brutto/m-c
24.	Nr RAO.52.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c
25.	Nr RAO.53.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. 31.08.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c
26.	Nr RAO.39/2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r. - obsługa wózka pływającego	7.740,00 zł brutto/m-c
27.	RAO.58.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	8.000,00 zł brutto/m-c
28.	RAO.56.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.500,00 zł brutto/m-c
29.	RAO.57.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r. - Kierownik kąpieliska „Kuźnica – Szkoła”.	9.000,00 zł brutto/m-c

			obsługa łodzi ratowniczej	
30.	Nr RAO.55.2024/R z dnia 01.07.2024 r.		01.07. – 31.08.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c
31.	Nr RAO.26.2024 z dnia 13.06.2024 r. - Aneks Nr 1 z dnia 31.07.2024 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. od 01.07. – 15.08.2024 r.		13.06. – 31.07.2024 r.	7.750,00 zł brutto/m-c
32.	Nr RAO.22.2024/R z dnia 13.06.2024 r.		13.06. – 10.09.2024 r. - kierownik kąpieliska „Ogrodowa” - obsługa Quada	7.960,00 zł brutto/m-c
33.	Nr RAO.32.2024/R z dnia 13.06.2024 r.		13.06. – 10.09.2024 r.	7.750,00 zł brutto/m-c
34.	Nr RAO.25.2024/R z dnia 13.06.2024 r.		13.06. – 10.09.2024 r. - kierownik kąpieliska Jurata Międzyzdroje wraz z obsługą skutera wodnego w terminie 13.06. – 31.08.2024 r.	- 7.960,00 zł brutto/m-c w okresie 13.06. – 31.08.2024 r. - 7.520,00 zł brutto/m-c w okresie 01.09. – 10.09.2024 r.
35.	Nr RAO.23.2024/R z dnia 13.06.2024 r.		13.06. – 10.09.2024 r.	7.750,00 zł brutto/m-c
36.	Nr RAO.29.2024/R z dnia 13.06.2024 r.		13.06. – 10.09.2024 r. - obsługa łodzi	8.300,00 zł brutto/m-c
37.	Nr RAO.30.2024/R z dnia 13.06.2024 r.		13.06. – 10.09.2024 r. - obsługa osób niepełnosprawnych	7.740,00 zł brutto/m-c
38.	Nr RAO.43.224/R z dnia 01.07.2024 r. - Aneks Nr 1 z dnia 01.07.2024 r. zmieniający zakres umowy – dodatkowo obsługa wózka dla niepełnosprawnych, wysokość wynagrodzenia 7.740,00 zł brutto/m-c - Aneks Nr 2 z dnia 31.08.2024 r. Zmieniający termin wykonania umowy, tj. do 03.09.2024 r.		01.07. - 02.09.2024 r.	7.520,00 zł brutto/m-c

Ustalono, że wynagrodzenia były wypłacane zgodnie z zawartymi umowami, tj. ostatniego dnia każdego miesiąca.

2025 rok

Zestawienie wydatków czerwiec – wrzesień - Ratownicy

Rozdział - §	Wydatki	Kwota (w zł)
Czerwiec		
75023 – 4170	Umowy zlecenia	20.515,00
75023 – 4110	Składki ZUS	1.428,90
75023 – 4210	Składki Fundusz Pracy	206,78

90095 – 4210	Zakup materiałów	34.338,33
90095 – 4270	Usługi remontowe	12.070,00
90095 – 4300	Usługi pozostałe	46.143,55
Razem:		115.170,43
Lipiec		
75023 – 4010	Wynagrodzenia wraz z nadgodzinami	317.304,20
75230 – 4110	Składki ZUS	53.719,61
75230 – 4120	Składki Fundusz Pracy	7.773,95
90095 – 4210	Zakup materiałów	40.024,94
90095 – 4270	Usługi remontowe	3.480,00
90095 – 4300	Usługi pozostałe	24.589,30
90095 – 4390	Różne opinie i ekspertyzy	1.968,00
Razem:		133.439,32
Sierpień		
75023 – 4010	Wynagrodzenia wraz z nadgodzinami	279.477,30
75023 – 4110	Składki ZUS	47.315,65
75023 – 4210	Składki Fundusz Pracy	6.847,19
75023 – 4010	Wynagrodzenia wraz z nadgodzinami	17.752,00
75023 – 4110	Składki ZUS	3.005,42
75023 – 4120	Składki Fundusz Pracy	434,93
75023 – 4170	Umowy zlecenia	8.865,00
75023 – 4110	Składki ZUS	688,21
75023 – 4120	Składki Fundusz Pracy	99,59
90095 – 4210	Zakup materiałów	8.582,82
90095 – 4270	Usługi remontowe	300,00
90095 – 4280	Usługi zdrowotne	3.740,00
90095 – 4300	Usługi pozostałe	17.590,60
90095 – 4390	Różne opinie i ekspertyzy	3.936,00
90094 – 4410	Podróże służbowe	1.498,03
Razem:		398.634,71
Wrzesień		
90095 – 4210	Zakup materiałów	93.045,79
90095 – 4270	Usługi remontowe	43.774,13
90095 – 4300	Usługi pozostałe	34.356,95
90095 – 4390	Różne opinie i ekspertyzy	1.968,00
90095 – 4410	Podróże służbowe	161,00
Razem:		173.305,87

Kontroli poddano losowo wybrane faktury sklasyfikowane w paragrafach: 4210, 4270, 4300, tj.

- Fa Vat Nr 9/2025 z dnia 02.10.2025 r. na kwotę 10.250,00 zł za zakup regałów do magazynu,
- Fa Vat Nr 2288/MAG/2025 z dnia 30.08.2025 r. na kwotę 6.595,81 zł za zakup art. przemysłowych i środków czystości (m.in. wtyczki, wyłączniki, rury termokurczliwe, liny plecione, trzonki drewniane, gąbki polerskie, wiertła, deski sedesowe, świetlówki, baterie umywalkowe, latarki, zapalarki, żarówki, szczypce do zaciskania, przedłużacze)

- Fa Vat Nr 2000/MAG/2025 z dnia 16.07.2025 r. na kwotę 17.767,38 zł za zakup materiałów przemysłowych i środków czystości (m.in. baterie, wieszaki, naboje gazowe do kuchenek, wiertła, pędzle, baterie natryskowe, opaski kablowe, piana pistoletowa, blokady rowerowe, lampki biurkowe)
 - Fa Vat Nr 68/MAG/11/2025 z dnia 13.11.2025 r. na kwotę 11.250,00 zł za naprawę i serwis oraz przygotowanie do zimowania skutera wodnego RAT6 – naprawa oświetlenia w przyczepie podłodziowej (skuter ujęto na stanie środków trwałych – konto 011),
 - Fa Vat Nr 1/130/001/00096/2025 z dnia 19.12.2025 r. na kwotę 18.402,72 za naprawę kadłuba łodzi ratowniczej RAT3, serwis silnika oraz przygotowanie do zimy (ujęto na stanie środków trwałych – konto 011),
 - Fa Vat Nr 27/2025 z dnia 09.09.2025 r. na kwotę 19.199,99 zł za usługi koparko-ładowarki
 - Fa Vat Nr 877/09/2025 z dnia 13.10.2025 r. na kwotę 12.595,20 zł za wynajem ciągnika do demontażu podestów plażowych.
- Faktury zostały zapłacone w terminie.

Faktury znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 22 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

W 2025 roku Burmistrz Jastarni zawarł:

- 7 umów zlecenia na wykonanie prac:
 - ratownik WOPR na kąpieliskach strzeżonych w Gminie Jastarnia,
 - ratownik uprawniony do działań związanych z Kwalifikowaną Pierwszą Pomocą
- 43 umowy o pracę w charakterze ratownika WOPR/ starszego ratownika WOPR (cały etat).

Lp.	Nr umowy zlecenia/ Data zawarcia	Zleceniobiorca	Okres, na jaki zawarto umowę /dodatkowe prace/	Wynagrodzenie
1.	Nr RAO.28.2025/R z dnia 16.06.2025 r. - Aneks Nr 1 z dnia 30.06.2025 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. do 30.06.2025 r.		16.06. – 31.07.2025 r.	8.130,00 zł brutto/m-c
2.	Nr RAO.31.2025/R z dnia 16.06.2025 r. - Aneks Nr 3 z dnia 30.06.2025 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. 30.06.2025 r.		16.06. – 31.08.2025 r.	8.130,00 zł brutto/m-c
3.	Nr RAO.32.2025/R z dnia 6.06.2025 r. - Aneks Nr 4 z dnia 30.06.2025 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. 30.06.2025 r.		16.06. – 31.08.2025 r. - obsługa łodzi	8.750,00 zł brutto/m-c
4.	Nr RAO.30.2025/R z dnia 16.06.2025 r. - Aneks Nr 5 z dnia 30.06.2025 r.		16.06. – 31.08.2025 r.	8.130,00 zł brutto/m-c

	zmieniający termin wykonania umowy, tj. 30.06.2025 r.			
5.	Nr RAO.29.2025/R z dnia 16.06.2025 r. - Aneks Nr 2 z dnia 30.06.2025 r. zmieniający termin wykonania umowy, tj. 30.06.2025 r.		16.06. – 31.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c
6.	Nr RAO.69.2025/R z dnia 14.08.2025 r.		16.08. – 31.08.2025 r. - Kierownik Kąpieliska Kuźnica	4.800,00 zł brutto/m-c
7.	Nr RAO.70.2025 z dnia 14.08.2025 r.		18.08. – 31.08.2025 r. - ratownik WOPR	4.065,00 zł brutto/m-c

Lp.	Nr umowy o pracę/ Data zawarcia	Pracownik	Okres, na jaki zawarto umowę	Wynagrodzenie/ kat. Zaszeregowania wg Regulaminu wynagradzania pracowników UM w Jastarni
1.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.07. – 31.07.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
2.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
3.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
4.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.160,00 zł brutto/m-c IX
5.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
6.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
7.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.160,00 zł brutto/m-c IX
8.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.160,00 zł brutto/m-c IX
9.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.160,00 zł brutto/m-c IX
10.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
11.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
12.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.160,00 zł brutto/m-c IX
13.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.160,00 zł brutto/m-c IX
14.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.160,00 zł brutto/m-c IX
15.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
16.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
17.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.160,00 zł brutto/m-c

				IX
18.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
19.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
20.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
21.	Brak nr – z dnia 01.07.2025 r.		01.107. – 31.07.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
22.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 15.08.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
23.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
24.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
25.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
26.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
27.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
28.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
29.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
30.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
31.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
32.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	8.160,00 zł brutto/m-c XI
33.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
34.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
35.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
36.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	8.160,00 zł brutto/m-c IX
37.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
38.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	8.440,00 zł brutto/m-c XI
39.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
40.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
41.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
42.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX
43.	Brak nr – z dnia 01.08.2025 r.		01.08. – 18.08.2025 r.	7.890,00 zł brutto/m-c IX

Ustalono, co następuje:

- Umowy o pracę zostały zawarte, cyt.: „Na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

(Dz.U. z 2024 r. poz. 1638 ze zm.) oraz Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim Jastarni”,

– we wszystkich zawartych w 2025 roku umowach o pracę (załączono przykładowych 5 umów o pracę) ustalono nieprawidłową stawkę wynagrodzenia ze stawką wynikającą z kategorii zaszeregowania – Załącznik Nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Jastarni – Zarządzenie Nr 170/2023 Burmistrza Jastarni z dnia 22.06.2023 r.

Umowa o pracę (nr z rejestru umów)	Stanowisko	Kat. Zaszeregowania	Wynagrodzenie z Regulaminu wynagradzania Min-max (w zł)	Wynagrodzenie wynikające z umowy o pracę
Nr 490/2025 z dnia 01.08.2025 r.	Starszy ratownik WOPR	XI	3.900,00 – 5.900,00	8.440,00 zł brutto/m-c
Nr 484/2024 z dnia 01.08.2025 r.	Starszy ratownik WOPR	XI	3.900,00 – 5.900,00	8.440,00 zł brutto/m-c
Nr 482/2025 z dnia 01.08.2025 r.	Ratownik WOPR	IX	3.700,00 – 5.300,00	7.890,00 zł brutto/m-c
Nr 487/2025 z dnia 01.08.2025 r.	Ratownik WOPR	IX	3.700,00 – 5.300,00	7.890,00 zł brutto/m-c
Nr 480/2025 z dnia 01.08.2025 r.	Starszy ratownik WOPR	XI	3.900,00 – 5.900,00	8.440,00 zł brutto/m-c

Ustalono, że wynagrodzenia były wypłacane zgodnie z zawartymi umowami, tj. ostatniego dnia każdego miesiąca.

Kontrolującej przedstawiono protokół Prezesa Urzędu Zamówień publicznych DKZP.WKZ1.442.110.2025.AO KND/112/25/DKZP z dnia 26.02.2026 r. z kontroli doraźnej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na świadczenie usług ratownictwa wodnego w 2024 roku bez stosowania ustawy pzp.

Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowych stawek wynagrodzenia w zawartych umowach o pracę sporządzone przez Burmistrza Jastarni, cyt.: „W wyniku przeprowadzonej kontroli doraźnej przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych dotyczącej usługi ratownictwa wodnego na terenie Gminy Jastarnia w 2024 r., mając na uwadze zabezpieczenie bezpieczeństwa na kąpieliskach strzeżonych na terenie Gminy Jastarnia w sezonie letnim 2025 r., umowy zlecenia ratowników WOPR zostały przekształcone w umowę o pracę na czas określony, który obejmował sezon letni (lipiec-sierpień). Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę z ratownikami WOPR zostały ustalone zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami, aczkolwiek kwoty wynagrodzeń nie były zbieżne z tabelą zaszeregowań miesięcznych kwot wynagrodzenia.

Mając w szczególności na względzie turystyczny charakter miejscowości Gminy Jastarnia, w celu zapewnienia wszystkim osobom korzystającym z tych kąpielisk strzeżonych bezpieczeństwa i stałego nadzoru, ratownicy WOPR na 6 kąpieliskach strzeżonych podpisali w sezonie letnim 2025 r. umowy o pracę na czas określony.

Nadmieniając, istniało realne zagrożenie, iż w sezonie 2025 na terenie Gminy Jastarnia nie będą funkcjonowały kąpieliska strzeżone.

W zaistniałej sytuacji zbliżającego się sezonu letniego priorytetem stało się zatrudnienie doświadczonych i sprawdzonych osób, które gwarantowały bezpieczeństwo wszystkich osób korzystających z kąpielisk strzeżonych na terenie Gminy Jastarnia.

Należy podkreślić, że doświadczenie, zaangażowanie i kompetencje tych osób zagwarantowały bezpieczeństwo na kąpieliskach, a na terenie Gminy Jastarnia w sezonie letnim 2025 r. nie odnotowano żadnego przypadku utonięcia”.

oraz Zarządzenie Nr 170/2023 Burmistrza Jastarni z dnia 22.06.2023 r., umowy o pracę z dnia 01.08.2025 r. o nr z rejestru umów: 490/2025, 484/2025, 482/2025, 487/2025, 480/2025 znajdując się w aktach roboczych pod **poz. 23 w Załączniku nr 2** protokołu z kontroli.

3.6. Wydatki majątkowe

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W badanym okresie (2022-2024) planowane nakłady inwestycyjne określone zostały w uchwałach:

- Nr LII/506/2022 z dnia 25.10.2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jastarnia na lata **2022 – 2027**
- Nr LXX/652/2023 z dnia 15.11.2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jastarnia na lata **2023 – 2029**
- Nr IX/81/2024 z dnia 20.08.2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jastarnia na lata **2024 – 2039**.

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

Wykazy przeprowadzonych przez Urząd Miejski w Jastarni postępowań o udzielenie zamówień publicznych na realizację zadań inwestycyjnych w badanym okresie (2022-2024) sporządzone przez p. _____ inspektora ds. Planowania Operacyjnego i Zarządzania Projektami UE został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **poz. 24 Załącznika nr 2** do protokołu kontroli.

Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Jastarni Burmistrz Jastarni ustanowił w drodze Zarządzenia Nr 226/2020 z dnia 29.12.2020 r.

Regulamin zamówień publicznych przeprowadzanych przez Urząd Miejski w Jastarni, określa zasady funkcjonowania systemu zamówień w Urzędzie Miejskim w Jastarni, w tym zasady organizacji, składu, trybu pracy i zakresu obowiązków członków Komisji Przetargowych powoływanych do udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Jastarni inne niż wynikające z ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.).

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Szczegółowej kontroli poddano wybrane losowo zadania, zakupy inwestycyjne oraz wydatki na remonty zrealizowane przez Gminę Jastarnia w latach 2022 - 2024 roku przedstawione w tabeli:



Rok	Przedmiot zamówienia	Rodzaj zastosowanego trybu postępowania	Wydatkowana kwota brutto (w zł)
2022	Kompleksowa rozbudowa infrastruktury turystycznej w Jastarni	Tryb podstawowy, bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	4.894.432,64
2023	Przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia funkcji społecznych	Tryb podstawowy, bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	2.934.780,00
2024	Modernizacja nawierzchni drogowej ul. Rybackiej w Jastarni	Tryb podstawowy, bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	354.941,10

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wymienionych wydatków przedstawiono poniżej:

2022 rok

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Jastarni

Postępowanie: RR.271.7.2022

Nazwa postępowania: Kompleksowa rozbudowa infrastruktury turystycznej w Jastarni

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 4.031.841,06 zł, co stanowiło równowartość 905.299,32 euro, ustalona w dniu 17.02.2022 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu	- Nr 2022/BZP 00067335/01 Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia - Nr 2022/BPZ 00079195/01	- 24.02.2022 r. - 08.03.2022 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy - bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	-
3.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – panelu dostępnego na stronie prowadzącego postępowanie	15.03.2022 r. godz. 10:00
4.	SWZ	Udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowanie	- 24.02.2022 r.
5.	Kryteria oceny – punktacja	- cena: 60 % - termin gwarancji na roboty budowlane – 40 %	-
6.	Liczba oferentów	2	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	HARD BRUK INWESTYCJE sp. z o.o. Reda	-
10.	Cena wybranej oferty	4.894.432,64 zł brutto	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni, tj. do dnia 13.04.2022 r.	od dnia upływu terminu składania ofert

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% ceny ofertowej brutto	Określone w pkt 21 SWZ
13.	Wadium	38.000,00 zł	Określone w pkt 14 SWZ
14.	Zawarta umowa	Nr 272.7.2022	- 11.04.2022 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	- Aneks Nr 1	- 30.05.2022 r.
16.	Ogłoszenie o wyniku postępowania (art. 309 pzp)	- 2022/BZP 00117649/01	- 11.04.2022 r.
17.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (art. 448 pzp)	- 2025/BZP 00558206	- 26.11.2025 r.

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? art. 99-103 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? art. 99-103 pzp	-	X	-

- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane sporządziła p. inspektor ds. inwestycji w dniu 24.02.2022 r. Wniosek zatwierdził Burmistrz Jastarni.
- Komisja przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 55/2022 z dnia 24.02.2022 r.
Kierownik zamawiającego, członkowie Komisji przetargowej oraz osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego złożyły oświadczenia składane na podstawie:
- art. 56 ust. 3 pzp w dniu 24.02.2022 r.
- art. 56 ust. 2 pzp w dniu 15.03.2022 r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia **4.670.985,00 zł brutto**.

W wymaganym terminie wpłynęły 2 oferty, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	HARD BRUK INWESTYCJE sp. z o.o. Reda	Firma Ogólnobudowlana „ARAT” Krzysztof Makurat Staniszewo
Formularz ofertowy - Załącznik nr 1 do SWZ	+	+
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 pzp dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik nr 2 do SWZ	+	+
Projekt umowy - Załącznik nr 3 do SWZ	-	+

Wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia - Załącznik nr 4 do SWZ	+	-
Wykaz robót budowlanych - Załącznik nr 5 do SWZ	+	
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy pzp o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą - Załącznik nr 6 do SWZ	+	+
Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia niezbędnych zasobów Wykonawcy - Załącznik nr 7 do SWZ	+	+
Podwykonawcy - Załącznik nr 8 do SWZ	+	+
Ubezpieczenie OC w zakresie prowadzonej działalności zw. z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 200.000,00 zł	+	-
Zaświadczenie z US o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości **	+ 19.01.2022 r.	-
Zaświadczenie ZUS potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek **	+ 10.01.2022 r.	-
Potwierdzenie wpłaty wadium	+	+
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	KRS 11.04.2022 r.	-

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

**wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert

Złożone oferty:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto (w zł)	Okres rękojmi za wady i gwarancja
1.	HARD BRUK INWESTYCJE sp. z o.o. Reda	4.894.432,64	60 m-cy
2.	Firma Ogólnobudowlana „ARAT” Krzysztof Makurat Staniszewo	7.318.500,00	60 m-cy

Zamawiający do realizacji zamówienia przyjął ofertę, którą złożył Wykonawca HARD BRUK INWESTYCJE sp. z o.o. Reda z oferowaną ceną 4.894.432,64 zł brutto, 60 miesięcznym terminem gwarancji na roboty budowlane, terminem wykonania i warunkami płatności zgodnymi z SWZ.

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 253 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp) Zamawiający przesłał oferentom pismem RR.271.7.2022 z dnia 31.03.2022 r. drogą elektroniczną za pomocą platformy zakupowej oraz umieścił informację na stronie prowadzonego postępowania.
- plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 90095 § 6050 – 4.969.000,00 zł
- wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 9095 § 6050 – 6.519,00 zł.

W dniu 11.04.2022 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a HARD BRUK INWESTYCJE sp. z o.o. Reda. zawarta została umowa na wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. Kompleksowa rozbudowa infrastruktury turystycznej w Jastarni, na które Gmina Jastarnia dostała dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu *Polski Ład* Program Inwestycji Strategicznych

Umowa Nr 272.7.2022	
Data zawarcia umowy	11.04.2022 r.
Wynagrodzenie	3.979.213,53 zł netto + Vat 915.219,11 zł = 4.894.432,64 zł brutto
Przedmiot zamówienia	Kompleksowa rozbudowa infrastruktury turystycznej w Jastarni: 1. Przebudowa parkingu na zapleczu portu z budową publicznej toalety samoobsługowej i wiaty rowerowej 2. Budowa kładek pieszo-rowerowych wzdłuż wału wydumowego pomiędzy parkingiem a mołem Jastarni 3. Budowa drogi rowerowej z elementami zabezpieczenia przeciwsztorowego i elementami małej architektury wzdłuż ul. Portowej w Jastarni
Termin wykonania umowy	5 m-cy od daty zawarcia niniejszej umowy
Rozliczenie i płatności	Rozliczenie pomiędzy stronami umowy za wykonane roboty nastąpi etapowo, na podstawie protokołów częściowego odbioru robót potwierdzonych przez nadzór inwestorski i zatwierdzonych przez Zamawiającego protokołów częściowego odbioru robót, przy czym rozliczenia prowadzone nie częściej niż dwukrotnie w trakcie realizacji umowy, a wartość nie przekroczy 10% wartości umowy. Pozostała część wynagrodzenia zostanie wypłacona Wykonawcy jednorazowo po zakończeniu realizacji umowy, po otrzymaniu przez Zamawiającego dofinansowania z promesy w terminie 30 dni od złożenia Zamawiającemu prawidłowo sporządzonej faktury wraz z załącznikami.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	146.832,98 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej
Rękojmia za wady oraz gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości i rękojmi wykonania przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego wymienionego w protokole końcowym

Do umowy Nr 272.7.2022 z dnia 11.04.2022 r. został zawarty w dniu 30.05.2022 r. **Aneks Nr 1**, w drodze którego na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy pzp nastąpiła konieczność zmiany terminu realizacji umowy spowodowana okolicznościami (pandemia Covid-19 oraz wojna na Ukrainie), których Zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, cyt.: „*Termin zakończenia prac budowlanych i wykonania przedmiotu umowy: nie później niż do 30.11.2022 r.*”.

Informację w sprawie braku publikacji ogłoszenia o zmianie umowy oraz opóźnienia w umieszczeniu ogłoszenia o wykonaniu umowy, przedłożyła kontrolującej p. inspektor ds. zamówień publicznych, cyt.:

„W referacie rozwoju lokalnego pracują dwie osoby. Często bywa tak, że dane postępowanie lub realizacja umowy przetargowej nie są prowadzone od początku do końca przez jedną osobę. Wynika to z sytuacji, gdy jeden pracownik jest na zwolnieniu lekarskim, na urlopie lub w wyniku innej sytuacji powodującej jego absencję w pracy. Wtedy prowadzenie spraw przejmuje drugi pracownik, który jest obecny w miejscu pracy. W związku z takimi sytuacjami, z uwagi na dużą ilość zadań, ogłoszenie i wykonaniu umowy lub ogłoszenie o zmianie umowy (aneksy) zostały opublikowane z opóźnieniem”.

Zgłoszenie Wykonawcy z dnia 28.11.2022 r. o zakończeniu robót oraz gotowości odbioru końcowego w/w inwestycji.

Protokół końcowego odbioru robót z dnia 5.12.2022 r. spisany został przez Zamawiającego oraz Wykonawcę. Strony wniosły zastrzeżenia.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia wydatkowała łącznie kwotę: **4.894.432,64 zł brutto** w tym:

- kładki pieszo-rowerowe z elementami towarzyszącymi – 2.147.334,36 zł
- droga rowerowa z elementami towarzyszącymi – 1.032.961,18 zł
- parking z elementami towarzyszącymi – 1.410.177,10 zł
- automatyczna toaleta samoobsługowa – 223.960,00 zł.

- Fa Vat nr FS22/4/18 na kwotę 489.417,00 zł – wb068 z dnia 10.05.2022 r. za kompleksową rozbudowę infrastruktury turystycznej w Jastarni
- Fa Vat nr FS/22/12/15 na kwotę 26,27 zł (częściowa zapłata) za kompleksową rozbudowę infrastruktury turystycznej w Jastarni – wb207/22 z dnia 16.12.2022 r.
/w kwestii dokonania przelewu na kwotę 26,27 zł na rzecz firmy Hard Bruk Inwestycje Sp. z o.o. kwota ta stanowiła częściową zapłatę faktury nr FS/22/12/15/15 z 14.12.2022 r. Zgodnie z zapisami promesy BGK na dofinansowanie zadania w ramach Programu Inwestycji Strategicznych: Polski Ład, warunkiem wypłaty dofinansowania jest uprzednie dokonanie wydatków o wartości nie mniejszej niż wkład własny Beneficjenta. Aby złożyć do BGK prawidłowe oświadczenie o wypłacie wykonawcy wynagrodzenia o wartości wkładu własnego musieliśmy poza opłaceniem wcześniejszych faktur dokonać również częściowej zapłaty faktury końcowej dokładnie w kwocie 26,27 zł. Pozostała kwota wynikająca z tej faktury została sfinansowana środkami z promesy/
- Fa Vat nr FA/22/12/15 na kwotę 534.989,37 zł (częściowa zapłata) – etap I Przebudowa parkingu na zapleczu portu – wb214 z dnia 28.12.2022 r.

Faktury zostały zapłacone w terminie.

- kwota Promesy Nr 01/2021/3674/PolskiŁad: 3.870.000,00 zł (wniosek z dnia 16.12.2022 r. Gminy Jastarnia skierowany do Banku Gospodarstwa Krajowego o wypłatę Promesy na kwotę 3.870.000,00 zł)
- środki własne Gminy Jastarnia: 1.024.432,64 zł.

Obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT:

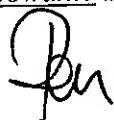
- nr ST/011/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 1.161.385,99 zł – droga rowerowa po wale przeciwsztorowym wzdłuż ul. Portowej w Jastarni
- nr ST/012/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 1.605.585,11 zł – parking przy ul. Nad Zatoką w Jastarni
- nr ST/013/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 243.043,73 zł – toaleta automatyczna przy ul. Nad Zatoką w Jastarni
- nr ST/014/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 2.175.636,68 zł – kładki pieszo-rowerowe przy moło w Jastarni – zwiększenie wartości ŚT.

Umowa nr 272.7.2022 z dnia 11.04.2022 r., Aneks Nr 1 z dnia 30.05.2022 r., pismo Hard Bruk Inwestycje sp. z o.o. z siedzibą w Redzie z dnia 24.05.2022 r., o, ogłoszenie o wykonaniu umowy, wyjaśnienie p. w sprawie ogłoszenia wykonania umowy oraz braku ogłoszenia o zmianie umowy znajdują się w aktach roboczych pod poz. 25, 26 Załącznika Nr 2 do protokołu z kontroli.

2023 rok

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Jastarni

Postępowanie RR 271.7.2023



Nazwa postępowania: Przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia usług społecznych

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 3.676.048,27 zł, co stanowiło równowartość 825.410,52 euro, ustalona w dniu 07.03.2023 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu	- 2023/BZP 00125339/01 zmieniono: - 2023/BZP 00143152/01 - 2023/BZP 00146469/01 - 2023/BZP 00147889/01	- 08.03.2023 r. - 20.03.2023 r. - 22.03.2023 r. - 23.03.2023 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy - bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	-
3.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – panelu dostępnego na stronie prowadzącego postępowanie	- 04.04.2023 r. godz. 9:00
4.	SWZ	Udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowanie	- 08.03. – 04.04.2023 r. zmiana: - 20.03.2023 r. - 23.03.2023 r.
5.	Kryteria oceny – punktacja	- cena: 60 % - termin gwarancji na roboty budowlane – 40 %	-
6.	Liczba oferentów	4	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	P.H.U. ELPOM sp. j. Władysławowo	-
10.	Cena wybranej oferty	2.934.780,00 zł brutto	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni, tj. do dnia 21.04.2023 r.	od dnia upływu terminu składania ofert
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% ceny ofertowej brutto, tj. 88.043,40 zł	Określone w pkt 20 SWZ
13.	Wadium	60.000,00	Określone w pkt 13 SWZ
14.	Zawarta umowa	Nr 272.7.2023	- 25.04.2023 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	- Aneks Nr 1 - Aneks Nr 2 - Aneks Nr 3	- 01.12.2023 r. - 22.02.2024 r. - 30.04.2024 r.
16.	Ogłoszenie o wyniku postępowania (art. 309 pzp)	- 2023/BZP 00198896/01	- 28.04.2023 r.
17.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (art. 448 pzp)	- 2024/BZP 00647328	- 11.12.2024 r.

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? art. 99-103 pzp	x	-	-

2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? art. 99-103 pzp	-	x	-
----	---	---	---	---

- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane sporządziła p. inspektor ds. Planowania Operacyjnego i Zarządzania Projektami UE w dniu 07.03.2023 r. Wniosek zatwierdził Burmistrz Jastarni.
- Komisja przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 71/2023 z dnia 07.03.2023 r.
Kierownik zamawiającego, członkowie Komisji przetargowej oraz osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego) złożyły oświadczenia składane na podstawie:
- art. 56 ust. 3 pzp w dniu 07.03.2023 r.
- art. 56 ust. 2 pzp w dniu 04.04.2023 r.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia **3.075.700,00 zł brutto**.

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

Wymagane dokumenty z SWZ	HP-BUD Halina Pelka Wejherowo	KAMARO sp. z o.o. Gdańsk	PHU ELPOM sp. j. Władysławowo	PHU FRONTEx Tomasz Dyczaj Wejherowo
Formularz ofertowy - Załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+	+
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 pzp dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania - Załącznik nr 2 do SWZ	+	+	+	+
Projekt umowy - Załącznik nr 3 do SWZ	-	-	-	-
Wykaz robót budowlanych - Załącznik nr 4 do SWZ	-	-	+	-
Wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia - Załącznik nr 5 do SWZ	-	-	+	-
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy pzp o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą - Załącznik nr 6 do SWZ	-	-	+	-
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby potwierdzające brak podstaw do wykluczenia oraz spełnianie warunków udziału w postępowaniu, składane na podstawie art. 125 ust. 5 pzp	-	-	-	-

- Załącznik nr 7 do SWZ				
Podwykonawcy - Załącznik nr 8 do SWZ	-	-	-	-
Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia niezbędnych zasobów Wykonawcy - Załącznik nr 9 do SWZ	-	-	-	-
Ubezpieczenie OC w zakresie prowadzonej działalności zw. z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 200.000,00 zł	-	-	+	-
Zaświadczenie z US o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości **	-	-	13.02.2023 r.	-
Zaświadczenie ZUS potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek **	-	-	17.02.2023 r.	-
Potwierdzenie wpłaty wadium	+	+	+	+
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	-	-	KRS 12.04.2023 r.	-

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

**wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert

Złożone oferty:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto (w zł)	Termin gwarancji na roboty budowlane
1.	HP-BUD Halina Pelka Wejherowo	3.392.372,02	60 m-cy
2.	KAMARO sp. z o.o. sp. k Gdańsk	4.100.000,00	60 m-cy
3.	P.H.U. ELPOM sp. j Władysławowo	2.934.780,00	60 m-cy
4.	PHU FRONTEx Tomasz Dyczaj Wejherowo	4.093.366,41	60 m-cy

Zamawiający do realizacji zamówienia przyjął ofertę, którą złożyło *Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe ELPOM sp. j z siedzibą we Władysławowie* z oferowaną ceną 2.934.780,00 zł brutto, 60 m-cnym terminem gwarancji na roboty budowlane, terminem wykonania i warunkami płatności zgodnymi z SWZ.

- Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 253 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp) Zamawiający przesłał oferentom pismem RR.271.7.2023.AK z dnia 13.04.2023 r. drogą elektroniczną za pomocą platformy zakupowej oraz umieścił informację na stronie prowadzonego postępowania.

Zgodnie z § 2 pkt 1 Uchwały Rady Miejskiej w Jastarni Nr LV/526/2022 z dnia 22.12.2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej, Burmistrz Jastarni posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć.

Według stanu na dzień zawarcia umowy w Wieloletniej Prognozie Finansowej przewidziano na realizację tego przedsięwzięcia łączne nakłady w wysokości 3.375.700,00 zł, z tego limit

wydatków: na 2023 rok kwotę w wysokości 3.075.700,00 zł, na 2024 rok kwotę w wysokości 0,00 zł.

Uchwałą Nr XIX/635/2023 z dnia 30.11.2023 r. dokonała zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej określając łączne nakłady na realizację tego zadania w wysokości 4.030.000 zł, z tego limit wydatków na 2023 rok kwotę w wysokości 1.350.000,00 zł, na 2024 rok kwotę w wysokości 2.380.000,00 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta do inwestycji pn. „Przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia usług społecznych, cyt.:”

1. Uchwałą nr XL/406/2022 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 27 stycznia 2022r. wprowadzono nowe zadanie pn. „Przebudowa i modernizacja budynku gminnego w Juracie z przystosowaniem do realizacji usług społecznych”. Inwestycja na lata 2022-2025. Całkowity nakład finansowy to kwota 2.300.000,00 zł, roku 2022 – 70.000,00 zł, w roku 2023 – 230.000,00 zł, w roku 2024 – 1.000.000,00 zł, w roku 2025 – 1.000.000,00 zł.

2. Uchwałą nr XLVII/476/2022 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 30 czerwca 2022r. zmieniono nazwę zadania inwestycyjnego, inwestycja pn. „Przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia usług społecznych”. Zmieniono całkowity nakład finansowy. Po zmianie Inwestycja na lata 2022-2023. Całkowity nakład finansowy to kwota 3.100.000,00 zł, w roku 2022 – 300.000,00 zł, w roku 2023 – 2.800.000,00 zł.

3. Uchwałą nr L/493/2022 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 6 października 2022r. zmieniono całkowity nakład finansowy z 3.100.000,00 zł na kwotę 3.375.700,00 zł., w roku 2022 – 300.000,00 zł, w roku 2023 – 3.075.700,00 zł.

4. Uchwałą nr LV/526/2022 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 22.12.2022r. wprowadzono do WPF na lata 2023-2027, inwestycje na 2022-2023. Całkowity nakład finansowy to kwota 3.375.700,00 zł (a winno być 3.085.386,25 zł), w roku 2023 – 3.075.700,00 zł.

5. Uchwałą nr LXIX/635/2023 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 30.11.2023r. zwiększono całkowity nakład inwestycyjny na kwotę 4.030.000,00 zł (a winno być 3.739.686,25 zł), w roku 2023- 1.350.000,00 zł, w roku 2024 – 2.380.000,00 zł.

6. Uchwałą nr LXX/652/2023 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 22.12.2023r. zwiększono całkowity nakład inwestycyjny na kwotę 4.104.700,00 zł (a winno być 3.814.386,25 zł), w roku 2023 – 1.424.700,00 zł, w roku 2024 – 2.380.000,00 zł

7. Uchwałą nr LXX/653/2023 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 22.12.2023r. wprowadzono do WPF na lata 2024-2029, inwestycje na 2022-2024. Całkowity nakład finansowy to kwota 4.029.900,00 zł, w roku 2024 – 2.380.000,00 zł.

8. Uchwałą nr LXXIII/690/2024 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 28.03.2024r. zmniejszono całkowity nakład inwestycyjny na kwotę 3.569.900,00 zł (a winno być 3.327.957,73 zł), w roku 2024 – 1.920.000,00 zł.

9. Uchwałą nr IV/30/2024 Rady Miejskiej Jastarni z dnia 27 czerwca 2024 roku zwiększono całkowity nakład finansowy na kwotę 3.852.900,00 zł (a winno być 3.610.957,73 zł), w roku 2024 – 2.203.000,00 zł

W roku 2022 wydatkowano kwotę 9.686,25 zł ze środków własnych.

W roku 2023 wydatkowano kwotę 1.398.271,48 zł (w tym: środki z PEŁ – 1.163.000,00 zł, środki własne – 235.271,48 zł).

W roku 2024 wydatkowo kwotę 2.010.341,10 zł (w tym: środki z PEŁ – 1.111.347,92 zł, środki własne – 898.993,18 zł)

W trakcie roku nie wprowadzano zapisu w uchwale WPF o upoważnieniu Burmistrza Jastarni do zaciągania zobowiązań, Zapis ten był zawsze w pierwotnej uchwale WPF Gminy Jastarnia”.

- plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 70005 § 6050 – 695.700,00 zł
- wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 70005 § 6050 – 66.314,94 zł.

W dniu 15.04.2023 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym ELPOM sp. j. z siedzibą we Władysławowie zawarta została umowa na wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. *Przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia usług społecznych* na które Gmina Jastarnia dostała dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych

Umowa Nr 272.7.2023	
Data zawarcia umowy	25.04.2023 r.
Wynagrodzenie	2.386.000,00 zł netto + Vat 548.780,00 zł = 2.934.780,00 zł brutto
Przedmiot zamówienia	Przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia usług społecznych
Termin wykonania umowy	do 7 m-cy od daty podpisania umowy, tj. 20.11.2023 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	w wysokości 88.043,40 zł w formie pieniądza
Rozliczenie i płatności	Rozliczenie pomiędzy stronami umowy za wykonane roboty nastąpi etapowo, na podstawie protokołów częściowego odbioru robót potwierdzonych przez nadzór inwestorski i zatwierdzonych przez Zamawiającego. Rozliczenia prowadzone będą nie częściej niż raz na miesiąc i łączną wartość przedstawionych do rozliczenia robót budowlanych, w ramach odbiorów częściowych, nie przekroczy wartości 80% ceny brutto. Pozostała wartość robót brutto rozliczona zostanie w oparciu o końcowy protokół odbioru robót w terminie 30 dni od złożenia Zamawiającemu prawidłowo sporządzonej faktury wraz z załącznikami. Zamawiający dokona płatności faktur przejściowych i faktury końcowej Wykonawcy w terminie do 30 dnia od przedłożenia faktur wraz z wymaganymi załącznikami.
Rękojmia za wady oraz gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości i rękojmi wykonania przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego wymienionego w protokole odbioru końcowego.

Do umowy Nr 272.7.2023 z dnia 25.04.2023 r. zawarte zostały aneksy:

- **Aneks Nr 1** zawarty w dniu 01.12.2023 r. (wniosek Wykonawcy z dnia 06.11.2023 r. o zmianę terminu zakończenia robót na dzień 23.02.2024 r. na podstawie § 10 ust. 2a umowy Nr 272.7.2023, cyt.: „Zamawiający dopuszcza wprowadzenie zmian do zawartej umowy w kwestii udzielenia przez Zamawiającego zamówień dodatkowych na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3) ustawy pzp”.
- **Aneks Nr 2** zawarty w dniu 22.02.2024 r. (wniosek Wykonawcy z dnia 20.02.2024 r. o zmianę terminu zakończenia robót na dzień 30.04.2024 r. na podstawie § 10 ust. 2a umowy Nr 272.7.2023, cyt.: „Zamawiający dopuszcza wprowadzenie zmian do zawartej

umowy w kwestii udzielenia przez Zamawiającego zamówień dodatkowych na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3) ustawy pzp”.

- **Aneks Nr 3** zawarty w dniu 30.04.2024 r. (wniosek Wykonawcy z dnia 25.04.2024 r. o zmianę zapisów, cyt.:

„Wykonawca zobowiązany jest wykonać całość przedmiotu zamówienia w terminie do 15 maja 2024 r.

- Strony umowy ustalają, że wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy nie może przekroczyć określonej w kosztorysie ofertowym Wykonawcy kwoty ryczałtowej:

Cena netto 2.518.013,82 zł, podatek Vat 579.143,18 zł, cena brutto 3.097.157,00 zł”.

na podstawie § 10 ust. 2a umowy Nr 272.7.2023, cyt.: „Zamawiający dopuszcza wprowadzenie zmian do zawartej umowy w kwestii udzielenia przez Zamawiającego zamówień dodatkowych na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3) ustawy pzp”.

Informację w sprawie braku publikacji ogłoszenia o zmianie umowy przedłożyła kontrolująca p.nspektor ds. zamówień publicznych, cyt.:

„W referacie rozwoju lokalnego pracują dwie osoby. Często bywa tak, że dane postępowanie lub realizacja umowy przetargowej nie są prowadzone od początku do końca przez jedną osobę. Wynika to z sytuacji, gdy jeden pracownik jest na zwolnieniu lekarskim, na urlopie lub w wyniku innej sytuacji powodującej jego absencję w pracy. Wtedy prowadzenie spraw przejmuje drugi pracownik, który jest obecny w miejscu pracy. W związku z takimi sytuacjami, z uwagi na dużą ilość zadań, ogłoszenie i wykonaniu umowy lub ogłoszenie o zmianie umowy (aneksy) zostały opublikowane z opóźnieniem.

Zgłoszenia Wykonawcy z dnia **25.06.2024 r.** o zakończeniu robót oraz gotowości odbioru końcowego w/w inwestycji.

W związku z opóźnieniem zakończenia robót naliczono kary umowne w wysokości 0,1% za każdy dzień opóźnienia zgodnie z § 7 umowy nr 272.7.2023 z dnia 25.04.2023 r., tj. 0,1% x 36 dni x 2.934.780,00 zł = 105.652,08 zł.

Protokół końcowego odbioru robót /roboty dodatkowe/ z dnia 10.07.2024 r. spisany został przez Zamawiającego oraz Wykonawcę. Strony nie wniosły zastrzeżeń.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia wydatkowała łącznie kwotę: **2.991.504,92 zł brutto.**

- kwota Promesy Nr Edycja2/2021/2571/PolskiLad inwestycja: Przystosowanie budynku gminnego Juracie do pełnienia usług społecznych (wniosek z dnia 26.07.2024 r. Gminy Jastarnia skierowany do Banku Gospodarstwa Krajowego o wypłatę Promesy na kwotę 2.274.347,92 zł)
- środki własne Gminy Jastarnia: 554.780,00 zł.
- kary umowne: 105.652,08 zł.

- Fa Vat nr 184/2023 na kwotę 10.587,84 zł za przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia funkcji społecznych – wb209 z dnia 30.11.2023 r.

- Fa Vat nr 184/2024 na kwotę 50.000,00 zł za przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia funkcji społecznych – pk082 z dnia 12.12.2023 r.

- Fa Vat nr 156/2023 na kwotę 50.000,00 zł (zapłata częściowa) za wykonanie robót budowlanych w ramach zadania: Przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia funkcji społecznych – WB/016/FPC z dnia 27.10.2023 r.



- Fa Vat nr 106/2024 na kwotę 606.569,16 zł za wykonanie robót budowlanych w ramach zadania: Przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia funkcji społecznych – wbl35 z dnia 19.08.2024 r.

Łącznie wydatki wyniosły kwotę w wysokości 717.157,00 zł. Do rozliczenia i wskazania jako udział własny Gminy Jastarnia wykazano kwotę w wysokości 554.780,00 zł pomniejszoną o kwotę w wysokości 162.377,00 zł – roboty dodatkowe określone w Aneksie Nr 3 z dnia 30.04.2024 r. do umowy Nr 272.7.2023 z dnia 25.04.2023 r.

Faktury zostały zapłacone w terminie.

Obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr ŚT/021/2024 z dnia 10.07.2024 r. na łączną kwotę 3.265.607,19 zł.

Umowa Nr 272.7.2023 z dnia 25.04.2023 r., Aneks Nr 1 zawarty w dniu 01.12.2023 r., Aneks Nr 2 zawarty w dniu 22.02.2024 r., Aneks Nr 3 zawarty w dniu 30.04.2024 r., ogłoszenie o wykonaniu umowy, wyjaśnienie w sprawie braku publikacji dot. zmian do umowy znajdują się w aktach roboczych pod. **poz. 25, 27 w Załączniku Nr 2** do protokołu z kontroli.

2024 rok

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Jastarni

Postępowanie RR 271.1.2024

Nazwa postępowania: Modernizacja nawierzchni drogowej ul. Rybackiej w Jastarni

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 364.855,12 zł, co stanowiło równowartość 78.681,75 euro, ustalona w dniu 15.01.2024 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu	- Nr 2024/BZP 00043425/01	- 17.01.2024 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy - bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy	-
3.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej – panelu dostępnego na stronie prowadzącego postępowanie	02.02.2024 r. godz. 9:00
4.	SWZ	Udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowanie	- 17.01. – 02.02.2024 r.
5.	Kryteria oceny – punktacja	- cena: 60 % - termin gwarancji na roboty budowlane – 40 %	-
6.	Liczba oferentów	6	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	P.P.H.U. DA-BRUK Drażkowska Helena Pomieczyno	-
10.	Cena wybranej oferty	354.941,10 zł brutto	-
11.	Termin związania ofertą	30 dni,	od dnia upływu terminu składania ofert

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
12.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	-	-
13.	Wadium	5.000,00	Określone w pkt 13 SWZ
14.	Zawarta umowa	Nr 272.1.2024	- 01.03.2024 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	- Aneks Nr 1	- 01.03.2024 r.
16.	Ogłoszenie o wyniku postępowania (art. 309 pzp)	- 2024/BZP 00228767/01	- 04.03.2024 r.
17.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy (art. 448 pzp)	- 2024/BZP 00330233/01	- 20.05.2024 r.

l.p.	Opis przedmiotu zamówienia	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty? art. 99-103 pzp	X	-	-
2.	Czy Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję? art. 99-103 pzp	-	X	-

- Wniosek o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane sporządziła p. ... i inspektor ds. Planowania Operacyjnego i Zarządzania Projektami UE w dniu 15.01.2023 r. Wniosek zatwierdził Burmistrz Jastarni.
- Komisja przetargowa została powołana w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 11/2004 z dnia 15.01.2024 r.

Kierownik zamawiającego, członkowie Komisji przetargowej oraz osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego złożyły oświadczenia składane na podstawie:

- art. 56 ust. 3 pzp w dniu 17.01.2024 r.
- art. 56 ust. 2 pzp w dniu 02.02.2024 r.

- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia **437.208,00 zł brutto**.

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

Wymagane dokumenty z SWZ	OL-TRANS HEWELT sp. z o.o. Mrzezino	ABRUKO sp. z o.o. Władysławowo	P.P.H.U. DA-BRUK Pomieczyno	Usługi Ogólnobudowlane Bartłomiej Wichert Chmielno	HYDRO-MAG sp. z o.o. Chmielno	HARD-BRUK Inwestycje sp. z o.o. Reda
Formularz ofertowy - Załącznik nr 1 do SWZ	+	+	+	+	+	+
Oświadczenie Wykonawcy składane na podstawie art. 125 ust. 1 pzp dotyczące przesłanek	+	+	+	+	+	+

wykluczenia z postępowania - Załącznik nr 2 do SWZ						
Projekt umowy - Załącznik nr 3 do SWZ	-	-	-	-	-	-
Wykaz robót budowlanych - Załącznik nr 4 do SWZ	-	-	+	-	-	-
Wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia - Załącznik nr 5 do SWZ	-	-	+	-	-	-
Oświadczenie Wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy pzp o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą - Załącznik nr 6 do SWZ	-	-	+	-	-	-
Oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby potwierdzające brak podstaw do wykluczenia oraz spełnianie warunków udziału w postępowaniu, składane na podstawie art. 125 ust. 5 pzp - Załącznik nr 7 do SWZ	+	-	-	-	-	-
Podwykonawcy - Załącznik nr 8 do SWZ	-	-	+	-	-	-
Zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia niezbędnych zasobów Wykonawcy - Załącznik nr 9 do SWZ	+	-	-	-	-	-
Ubezpieczenie OC w zakresie prowadzonej działalności zw. z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie	-	-	+	-	-	-

mniejszą niż 100.000,00 zł						
Zaświadczenie z US o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości **	-	-	+	-	-	-
Zaświadczenie ZUS potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem składek **	-	-	-	-	-	-
Potwierdzenie wpłaty wadium	+	+	+	+	+	+
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej*	-	-	CEiD 07.02.2024 r.	CEiD 30.01.2024 r.	-	KRS 01.02.2024 r.

*wystawiony nie wcześniej niż 6 m-cy przed terminem upływu składania ofert

**wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przed terminem upływu składania ofert

Złożone oferty:

L.p.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto (w zł)	Okres rękojmi za wady i gwarancja
1.	OL-TRANS HEWELT sp. z o.o. Mrzezino	403.236,50	60 m-cy
2.	ABRUKO sp. z o.o. Władysławowo	397.972,28	60 m-cy
3.	P.P.H.U. DA-BRUK Drażkowska Helena Pomiczyno	354.941,10	60 m-cy
4.	Usługi Ogólnobudowlane Bartłomiej Wichert Sulęczyno	369.000,00	60 m-cy
5.	HYDRO-MAG sp. z o.o. Chmielno	432.021,02	60 m-cy
6.	HARD BRUK INWESTYCJE sp. z o.o. Reda	369.922,23	60 m-cy

Zamawiający do realizacji zamówienia przyjął ofertę, którą złożył Wykonawca PPHU DA-BRUK Drażkowska Helena z siedzibą w Pomieczynie z oferowaną ceną 354.941,10 zł brutto, 60-m-cznym terminem gwarancji na roboty budowlane, terminem wykonania i warunkami płatności zgodnymi z SWZ.

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 253 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp)
Zamawiający przesłał oferentom pismem RR.271.1.2024.AK z dnia 16.02.2024 r. drogą elektroniczną za pomocą platformy zakupowej oraz umieścił informację na stronie prowadzonego postępowania.
- plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 60016 § 6050 – 8.820.000,00 zł
- wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy, 60016 § 6050 – 625.434,21 zł

W dniu 01.03.2024 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a P.P.H.U. DA-BRUK Helena Drażkowska z siedzibą w Pomieczynie zawarta została umowa na wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. Modernizacja nawierzchni drogowej ul. Rybacka w Jastarni

Umowa Nr 272.1.2024	
Data zawarcia umowy	01.03.2024 r.
Wynagrodzenie	288.570,00 zł netto + Vat 66.371,10 zł = 354.941,10 zł brutto
Przedmiot zamówienia	Wykonanie na rzecz Zamawiającego robót budowlanych polegających na modernizacji nawierzchni drogi odcinka ul. Rybackiej w Jastarni na podstawie projektu opracowanego przez MAXPROJEKT Mateusz Jezierski sp. z o.o. Sopot
Termin wykonania umowy	Do 70 dni od daty udzielenia zamówienia
Rozliczenie i płatności	Podstawą do rozliczeń będzie protokół odbioru robót budowlanych sporządzony przez Zamawiającego i podpisany przez obie strony. Rozliczenie finansowe nastąpi na podstawie faktury wystawionej po dokonaniu odbioru przedmiotu umowy. Faktura Wykonawcy będzie płatna w terminie do 21 dni kalendarzowych od daty jej otrzymania przez Zamawiającego
Rękojnia za wady oraz gwarancja	Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości i rękojmi wykonania przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego wymienionego w protokole końcowym

Do umowy Nr 272.1.2024 z dnia 01.03.2024 r. zawarty został w dniu 08.05.2024 r. **Aneks nr 1**, zgodnie z którym w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych (wartość przedmiotowych prac dodatkowych wyniosła 7.800,00 zł) zgodnie z wnioskiem Wykonawcy w zakresie wskazanym w załączniku graficznym stanowiącym załącznik do aneksu, na podstawie § 9 ust. 2a umowy (cyt.: „Zamawiający dopuszcza wprowadzenie zmian do zawartej umowy w następującej kwestii:

- udzielenia przez Zamawiającego zamówień dodatkowych na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 3) ustawy pzp, co determinowałoby konieczność zmiany terminów realizacji umowy oraz zmiany kwoty wynagrodzenia”) zmieniono treść § 4 ust. 1 umowy, cyt.: „Strony ustalają, że wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy nie może przekroczyć określonej w formularzu ofertowym Wykonawcy wartości ryczałtowej:

Ceny netto 294.911,46

Podatku Vat: 67.829,65 zł

Ceny brutto: 362.741,11 zł”.

Informację w sprawie ogłoszenia o wykonaniu umowy przedłożyła kontrolująca p. inspektor ds. zamówień publicznych, cyt.:

„W referacie rozwoju lokalnego pracują dwie osoby. Często bywa tak, że dane postępowanie lub realizacja umowy przetargowej nie są prowadzone od początku do końca przez jedną osobę. Wynika to z sytuacji, gdy jeden pracownik jest na zwolnieniu lekarskim, na urlopie lub w wyniku innej sytuacji powodującej jego absencję w pracy. Wtedy prowadzenie spraw przejmuje drugi pracownik, który jest obecny w miejscu pracy. W związku z takimi sytuacjami, z uwagi na dużą ilość zadań, ogłoszenie i wykonaniu umowy lub ogłoszenie o zmianie umowy (aneksy) zostały opublikowane z opóźnieniem”.

Zgłoszenie Wykonawcy z dnia 10.05.2024 r. o zakończeniu robót oraz gotowości odbioru końcowego w/w inwestycji.

Protokół końcowego odbioru robót z dnia 17.05.2024 r. spisany został przez Zamawiającego oraz Wykonawcę. Strony wniosły zastrzeżenia.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia wydatkowała kwotę: **362.741,10 zł brutto**.

- Fa Vat nr 21/05/2024 na kwotę 362.741,10 zł za modernizację nawierzchni drogi odcinka ul. Rybackiej w Jastarni – wb089 z dnia 03.06.2024 r.

Faktura została zapłacona w terminie.

Obiekt został przyjęty na stan i przekazany do użytkowania na podstawie dokumentu OT nr ŚT/019/2024 z dnia 17.05.2024 r. na łączną kwotę 405.722,41 zł.

Umowa nr 272.7.2022 z dnia 11.04.2022 r., Aneks Nr 1 z dnia 30.05.2022 r., ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2025/BZP 00558206 z dnia 26.11.2025 r., wyjaśnienie w sprawie ogłoszenia o wykonaniu umowy znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 25, 28 Załącznika Nr 2** do protokołu z kontroli.

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

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

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

Stan konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 01.01.2024 roku wynosił 400.040,00 zł i dotyczył wkładu pieniężnego (aport) do spółki *Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWIK sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie* - Uchwała Nr XX/103/2008 Rady Miejskiej Jastarnia z dnia 26.03.2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na wniesienie przez Gminę do spółki *Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWIK sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie* wkładu pieniężnego i niepieniężnego które wskazano poniżej:

- akt notarialny Repertorium A Nr 3316/2008 z dnia 10.04.2008 r. – wniesienie przez Gminę Jastarnia do spółki *Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWIK sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie* wkładu pieniężnego w kwocie **200.040,00 zł** w celu podwyższenia kapitału zakładowego spółki i otrzymanie przez Gminę Miasta Jastarnia 2.557 nowoutworzonych udziałów w kapitale zakładowym spółki, a także wkładu niepieniężnego w postaci nieruchomości gruntowych oraz środków trwałych – stacji uzdatniania wody w Juracie o łącznej wartości 1.078.460,00 zł.

- akt notarialny Repertorium A Nr 9023/2008 z dnia 20.10.2008 r. – objęcie przez Gminę Miasta Jastarnia 400 nowoutworzonych uchwałą nr 15/2008 Zgromadzenia Wspólników z dnia 20.10.2008 r. udziałów w spółce *Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWIK sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie* i pokrycie ich wkładem pieniężnym o łącznej wartości **200.000,00 zł**.

Stan konta 030 na koniec 2024 roku nie uległ zmianie.

Inspektor skierował do Skarbnika Miasta pismo o udzielenie pisemnej informacji w sprawie: *Czy gmina posiada udziały, akcje w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową?*



W odpowiedzi na ww. pismo Skarbnik Miasta udzielił pisemnej odpowiedzi, cyt.: (...) „Gmina Jastarnia nie posiada udziałów, akcji w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową”.

Przedmiotowe pismo znajduje się w aktach roboczych pod poz. 29 w Załączniku Nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1 Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Jastarnia wyodrębniła w planie wydatków i dochodów budżetu, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie na 2024 r., które ujęte zostały w Uchwale Rady Miejskiej Jastarni Nr LXX/654/2023 z dnia 22.12.2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jastarnia na 2024 rok.

Plan finansowy zadań zleconych, określony w uchwale, obejmował kwoty:

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

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2024 wykazano:

Dochody budżetu państwa wg poszczególnych tytułów	Rozdział/ §	Plan po zmianach	Dochody Wykonane		Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
			Ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	w tym zaległości	
Rozdział 75011								
Urzędy wojewódzkie								
Wpływy z różnych opłat	75011/ 0690	2.500,00	217,00	10,85	206,15	0,00	0,00	0,00
Rozdział 85228								
Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze								
	85228/ 0830	6.000,00	8.571,10	428,53	8.142,57	115,50	0,00	0,00
Rozdział 85502								
Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego								
Wpływy z pozostałych odsetek	85502/ 0640 0920 0970 0980	36.500,00	8.471,72	3.388,68	18.851,84	1.959.812,96	1.959.812,96	0,00
Razem:		45.000,00	31.028,62	3.828,06	27.200,56	1.959.928,46	1.959.812,96	0,00

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2024, w zakresie wykonanych dochodów zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi Urzędu Miejskiego w Jastarni i Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni.

Gmina Jastarnia sporządziła sprawozdanie **Rb-ZN kwartalne** o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych wg stanu na koniec 2024 roku (data sporządzenia 04.01.2025 r.).

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

Kontrolą objęto dotacje:

- Realizacja zadań zleconych z zakresu urzędów naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, tj. **prowadzenie i aktualizacja danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców – Rozdział 75101 – § 2010**

Pismo DSL.3112.8.2024 z dnia 15.02.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku dot. informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, które należy przyjąć do planu finansowego Miasta Jastarnia na 2024 rok wg. klasyfikacji budżetowej:

- dział 751, rozdział 75101 § 2010 – w wysokości 1.600,00 zł.

Gmina Jastarnia w dniu 15.01.2025 r. sporządziła rozliczenie dotacji na aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców na kwotę **1.600,00 zł** tj.:

- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” - 1.600,00 zł.

Kontrolą objęto:

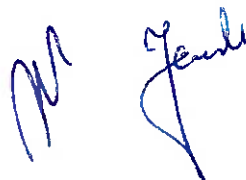
- listę płac – rejestr wyborców nr 53/06/2024 z dnia 26.06.2024 r. na kwotę 957,43 zł,

- listę płac – rejestr wyborców nr 53/12/2024 z dnia 30.12.2024 r. na kwotę 952,65 zł.

Dotacje wydawkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja została wykorzystana w całości. Rozliczenie zostało przesłane do Krajowego Biura wyborczego Delegatura w Słupsku w dniu 15.01.2025 r.

- Realizacja zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich (ewidencja ludności, dowodów osobistych i rejestracji stanu cywilnego) – **Rozdział 75011 – § 2010**
- ✓ Pismo FB-I.3111.34.7.2024.EP z dnia 21.02.2024 r. skierowane z up. Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu zawiadamiające Gminę Jastarnia, że decyzją Wojewody Pomorskiego nr 1/UB/2024 z dnia 21.02.2024 r. w sprawie podziału dochodów i dotacji budżetu Państwa wynikających z ustawy budżetowej na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 122) ustalono plan dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień, własne oraz na zadania gmin uzdrowiskowych, zgodny z ustawą budżetową na rok 2024 – zgodnie z Załącznikiem nr 2 do przedmiotowego pisma – kwota przyznanej dotacji:
- Rozdział 75011 § 2010 - sprawy obywatelskie: 112.850,00 zł.



✓ Pismo FB-I.3111.121.2024.AR z dnia 7.11.2024 r. wysłane z up. od Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu zawiadamiające, że decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 2/121/2024 z dnia 7.11.2024 r. zwiększony został ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa.

- w dziale 750, rozdział 75011 § 2010 na zadania z zakresu spraw obywatelskich.
Powyższe środki przeznaczone są na dofinansowanie realizacji zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w związku z postanowieniami art. 129 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Gmina Jastarnia sporządziła rozliczenie dotacji otrzymanej na kwotę **111.813,43 zł**:

- § 4010 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne” – 90.963,43 zł
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 18.000,00 zł
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” kwota w wysokości –2.600,00 zł
- § 4300 „Zakup usług” – 250,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 1.036,57 zł dokonano w dniu 31.12.2024 r.

➤ **Realizacja zadań zleconych z zakresu wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – Rozdział 75109 – § 2010**

I tura wyborów:

Pismo DSŁ.31113.3.2024 z dnia 07.02.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku dot. informacji o wysokości kwoty do planu wydatków budżetowych na zadania zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, zarządzonych na dzień 7 kwietnia 2024 r. – wskaźniki kalkulacyjne do wyliczenia kwoty dotacji.

Pismem DSŁ.31113.3.2024 z dnia 07.02.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku:

- zwiększono łącznie: dział 751, rozdział 75109 § 2010 – **17.090,00 zł**

Pismem DSŁ.31113.21.2024 z dnia 02.04.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku:

- zwiększono łącznie: dział 751, rozdział 75109 § 2010 – **30.400,00 zł**

Pismem DSŁ.31113.26.2024 z dnia 16.04.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku:

- zwiększono łącznie: dział 751, rozdział 75109 § 2010 – **280,00 zł**

Pismem DSŁ.31113.25.2024 z dnia 12.04.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku:

- zwiększono łącznie: dział 751, rozdział 75109 § 2010 – **23.710,00 zł.**

Łącznie Gmina Jastarnia otrzymała dotację w wysokości: **71.480,00 zł – I tura wyborów**
(środki wykorzystane 71.378,17 zł, kwota do zwrotu: 101,83 zł)

II tura wyborów:



Pismem DSL.31113.42.2024 z dnia 26.06.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku:

- zwiększono łącznie: dział 751, rozdział 75109 § 2010 – **12.243,00 zł**
(środki wykorzystane: 11.251,94 zł, kwota do zwrotu: 991,06 zł))

Gmina Jastarnia sporządziła rozliczenie dotacji na kwotę **82.630,14 zł (I i II tura wyborów):**

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 53.780,00 zł
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 2.167,04 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 313,60 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – 18.100,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 1.465,00 zł,
- § 4300 „Zakup usług” – 6.751,97 zł,
- § 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” – 52,50 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe:

- lista płac wybory 07.04. MKW nr 67/04/2024 z dnia 12.04.2024 r.
- lista płac wybory 07.04. OKW Kuźnica nr 67B/04/2024 z dnia 12.04.2024 r.
- lista płac wybory 07.04. OKW Jurata nr: 67C/04/2024 z dnia 12.04.2024 r.
- lista płac wybory umowy zlecenia nr 66/04/2024 z dnia 12.04.2024 r.
- lista płac wybory 07.04. mąż zaufania nr 67D/04/2024 z dnia 23.04.2024r.
- Fa Vat nr 2763/2024 z dnia 04.04.2024 r. za art. biurowe
- umowa najmu Sali na wybory samorządowe 2024 (I tura) zawarta w dniu 05.04.2024 r. Parafią pw. Matki Boskiej Nieustającej Pomocy w Juracie
- Fa Vat nr 378/2024 z dnia 15.07.2024 r. za druk kart do głosowania w wyborach uzupełniających
- Fa Vat nr 6593/2024 z dnia 19.07.2024 r. za art. biurowe
- umowa zlecenie Nr 4/Wybory uzupełniające 2024/AB z dnia 18.07.2024 r.

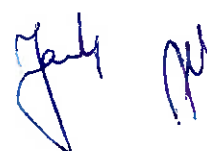
Ustalono, że wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem.

Rozliczenie zostało przesłane do Krajowego Biura wyborczego Delegatura w Słupsku w dniu 09.05.2024 r. oraz w dniu 09.10.2024 r.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji Gmina Jastarnia dokonała: w kwocie 1.092,89 zł w dniu 29.11.2024 r.

➤ **Realizacja zadań zleconych z zakresu wyborów do Parlamentu Europejskiego – Rozdział 75113 – § 2010 w wysokości 26.150,00 zł**

- Pismo DSL.3113.24.2024 z dnia 12.04.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku dot. planu wydatków budżetowych, na zadanie zlecone w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 09 czerwca 2024 r. wg. klasyfikacji budżetowej:
- kwota dotacji: dział 751, rozdział 75113 § 2010 – w wysokości **12.750,00 zł**.
- Pismo DSL.3113.33.2024 z dnia 04.06.2024 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Słupsku dot. planu wydatków budżetowych, na zadanie zlecone w zakresie



przygotowania i przeprowadzenia wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 09 czerwca 2024 r. wg. klasyfikacji budżetowej:

- zwiększenie kwoty dotacji: dział 751, rozdział 75113 § 2010 – w wysokości **13.400,00 zł** na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych.

Gmina Jastarnia w dniu 10.10.2024 r. sporządziła rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 09 czerwca 2024 r. na kwotę 26.031,64 zł.

- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 13.400,00 zł
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 998,87 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy” – 144,55 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe – 8.300,00 zł,
- § 4210 „Zakup usług i wyposażenia” – 1.152,22 zł,
- § 4300 „Zakup usług” – 2.000,00 zł,
- § 4710 „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” – 36,00 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe:

- Fa Vat nr 4897/2024 z dnia 07.06.2024 r. na kwotę 1.270,00 zł za zakup materiałów biurowych
- Umowa najmu nr 04/2A 035/2/2024 z dnia 07.06.2024 r. dot. sali na wybory, zawarta z Parafią pw. Matki Boskiej Nieustającej Pomocy w Juracie na kwotę 2.000,00 zł brutto,
- Lista płac nr 66/06/2024 – Wybory PE zlecenia z dnia 12.06.2024 r. na kwotę 8.300,00 zł brutto
- Lista płac nr 67A/06/2024 – Wybory PE OKW Jastarnia z dnia 12.06.2024 r. na kwotę 5.800,00 zł
- Lista płac nr 67B/06/2024 – PE OKW Kuźnica z dnia 12.06.2024 r. na kwotę 3.800,00 zł brutto,
- Lista płac nr 67C/06/2024 – wybory PE OKW Kuźnica z dnia 12.06.2024 r. na kwotę 3.800,00 zł brutto.

Rozliczenie zostało przesłane do Krajowego Biura wyborczego Delegatura w Słupsku w dniu 10.10.2024 r.

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 118,36 zł dokonano w dniu 19.12.2024 r.

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§§ 6310, 6330)

Gmina Jastarnia w 2024 roku **nie otrzymała** dotacji celowej klasyfikowanej w:

- § 6310 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami”
- § 6330 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).



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

- Rozdział 80103 § 2030 – w wysokości 240.788,03 zł
- Rozdział 80105 § 2030 – w wysokości 6.000,00 zł.
- Rozdział 85213 § 2030 – w wysokości 19.799,28 zł
- Rozdział 85214 § 2030 – w wysokości 5.293,54 zł
- Rozdział 85216 § 2030 – w wysokości 234.250,00 zł
- Rozdział 85219 § 2030 – w wysokości 67.414,45 zł
- Rozdział 85214 § 2030 – w wysokości 5.293,54 zł
- Rozdział 85230 § 2030 – w wysokości 15.620,37 zł
- Rozdział 85295 § 2030 – w wysokości 77. 860,00 zł
- Rozdział 85415 § 2030 – w wysokości 1.585,80 zł.

3.7.1.5. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020)

Gmina Jastarnia **otrzymała** dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące, realizowane przez Gminę, na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:

- **Rozdz. 71035** § 2020 w wysokości 1.000,00 zł
- **Rozdz. 80195** § 2020 – w wysokości 60.000,00

Rozliczenie powyższych dotacji opisano w Rozdziale 3.1.3. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020)* niniejszego protokołu z kontroli.

3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040)

3.7.1.7.

W 2024 roku Gmina Jastarnia **nie otrzymała** dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

3.7.1.8. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§ 2440)

W roku 2024 Gmina Jastarnia **nie otrzymała** dotacji sklasyfikowanej w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.7.1.9. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)



Gmina Jastarnia w 2024 roku **nie otrzymała** dotacji celowej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

3.7.1.7. Dotacje celowe na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710)

Gmina Jastarnia w 2024 roku **otrzymała** dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących sklasyfikowaną w:

- Rozdziale 75495 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – Pozostała działalność” – **13.538,00 zł.**

W dniu 26.03.2024 r. Gmina Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika), a Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Marszałka Województwa Pomorskiego oraz członka Zarządu została zawarta umowa Nr 197/UM/DROŚ/2024 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej, przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych w zakresie ochrony przeciwpożarowej Pomorskie OSP 2024, zawarta na podstawie art. 8a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2029 ze zm.) oraz art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270).

Realizując postanowienia Uchwały Nr 776/LXII/24 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 26.02.2024 r. Województwo udzieliło Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 13.538,00 zł. w Załączniku Nr 1 do przedmiotowej umowy wskazano szczegółowy zakres rzeczowy realizacji zadania Pomorskie OSP (2 x aparat powietrzny, 4 x hełm strażacki).

Zgodnie z zawartą umową Gmina Jastarnia sporządziła w dniu 22.05.2024 r. *Sprawozdanie końcowe realizacji zadania POMORSKIE OSP* realizowanego w okresie od 26.03.2024 r. do 22.05.2024 r.

- Fa Vat nr FB/1/05/2024/G z dnia 15.05.2024 r. na kwotę 4.200,00 zł za zakup 4 szt. hełm strażacki (kwota wydatku: 4.200,00 zł, środki z dotacji celowej 2.940,00 zł, środki Gminy: 1.260,00 zł – data dokonania zapłaty: 21.05.2024 r.).

/wysokość otrzymanej dotacji celowej: 13.538,00 zł, wysokość środków własnych: 5.802,00 zł, całkowity koszt zadania 19.340,00 zł – wysokość wydatkowanej pomocy finansowej, stanowiło 70% całkowitego kosztu zadania).

Potwierdzenie odbioru 4 szt. hełm strażacki przez p. _____ podinspektora ds. obronnych, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego Urzędu Miejskiego w Jastarni.

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2024 roku Gmina Jastarnia **nie udzieliła** dotacji:

- dla zakładów budżetowych w ramach § 2510,
- dla państwowych instytucji kultury w ramach § 2550.
- dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w ramach § 2560.



- dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną § 2590.

W 2024 roku została z budżetu Gminy Jastarnia **udzielona** dotacja podmiotowa:

- dla samorządowych instytucji kultury § 2480:

Dotowany podmiot	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
92109 – „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”	1.560.000,00	1.560.000,00
92116 – „Biblioteki”	255.000,00	255.000,00

Dotacje udzielone dla samorządowej instytucji kultury sklasyfikowaną w § 2480 opisano w rozdziale 5.5.1 *Instytucje kultury* niniejszego protokołu z kontroli.

- § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”

W 2024 roku udzielono z budżetu Gminy udzielono dotację:

- w rozdziale 80104 – „Przedszkola” – 500.655,99 zł.

Kontrolą objęto **dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (§ 2540)** udzielone w ramach rozdziału: **80104 „Przedszkola”**.

Uchwałą Nr XVII/143/2015 z dnia 21.12.2015 r. Rada Miejska Jastarni ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji na prowadzenie publicznych i niepublicznych: szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego – prowadzonych przez osoby prawne lub osoby fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Załączniki do przedmiotowej uchwały:

- Załącznik Nr 1 - *Wniosek o udzielenie dotacji dla niepublicznego przedszkola*
- Załącznik Nr 2 - *Informacja o rzeczywistej liczbie uczniów/przedszkolaków w placówce niepublicznej*
- Załącznik Nr 3 – *Roczne rozliczenie otrzymanej dotacji*

W Gminie Jastarnia w 2024 roku funkcjonowała niepubliczna placówka:

- Niepubliczne Przedszkole PROMYCZEK im. Św. Ojca Pio w Jastarni.
- Wniosek o udzielenie dotacji dla niepublicznego Przedszkola lub innej formy wychowania przedszkolnego za okres 01.01.- 31.12.2024 r. sporządzony przez Dyrektora Przedszkola wpłynął do Urzędu Miejskiego w Jastarni w dniu 29.09.2023 r.
- W dniu 30.11.2023 r. Rada Miejska Jastarni podjęła Uchwałę Nr LXIX/636/2023 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie dotacji w wysokości wyższej niż określona w art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dla niepublicznego przedszkola prowadzonego przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne (Dz. U. Woj. Pom. z dnia 15.12.2023 r. poz. 5865).

W Gminie Jastarnia nie funkcjonuje przedszkole publiczne w związku z czym podstawą do ustalania wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego. Dla Gminy Jastarnia, najbardziej zbliżoną pod

względem położenia oraz statusu jest Gmina Władysławowo. Wydatki bieżące przedszkola publicznego prowadzonego przez Gminę Władysławowo nie są finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a stawka PKD na 2024 rok ogłoszona w dniu 18.01.2024 r. wyniosła 1.480,60 zł /m-c/dziecko.

- W drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 12/2024 z dnia 18.01.2024 r. ustalono kwotę dotacji dla przedszkoli niepublicznych na jednego ucznia w przedszkolu niepublicznym. Wyliczona na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Władysławowo i wyniosła kwotę 1.480,60 zł.
- W drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 112/2024 z dnia 24.04.2024 r. ustalono kwotę dotacji dla przedszkoli niepublicznych na jednego ucznia w przedszkolu niepublicznym. Wyliczona na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Władysławowo i wyniosła kwotę 1.489,23 zł.
- W drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 244/2024 z dnia 31.10.04.2024 r. ustalono kwotę dotacji dla przedszkoli niepublicznych na jednego ucznia w przedszkolu niepublicznym. Wyliczona na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę Władysławowo i wyniosła kwotę 1.652,33 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wniosek o udzielenie dotacji został złożony w terminie, tj. do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji wg wzoru stanowiącego załącznik do Uchwały Rady Miejskiej Jastarni,
- organ prowadzący przedszkole niepubliczne terminowo, tj. do 5-go dnia każdego miesiąca, składał do Urzędu Gminy Jastarnia pisemną informację o rzeczywistej liczbie uczniów/wychowanków uczęszczających do przedszkola w danym miesiącu na 1 dzień każdego miesiąca,
- na podstawie złożonych miesięcznych informacji, naliczono i wypłacono dotacje dla przedszkola niepublicznego,
- kwotę miesięcznej dotacji na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w 2024 roku naliczano zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej,
- dotowany oddział przedszkolny objęty kontrolą nie sporządzał i nie składał miesięcznych rozliczeń otrzymanej dotacji udzielonej przez Gminę Jastarnia za rok 2024,
- *Roczne rozliczenie otrzymanej dotacji za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.* sporządził w dniu 31.01.2025 r. Dyrektor Niepublicznego Przedszkola w Jastarni zgodnie z uchwałą Rady Miasta Jastarni.
Dotacja otrzymana z budżetu Gminy Jastarnia w kwocie 500.655,99 zł została wykorzystana w całości.
- Informacje o podstawowej kwocie dotacji na rok 2024 - obowiązująca od 01.01.2024 r., od 01.05.2024 r., od 01.11.2024 r. została podana do publicznej wiadomości w na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>.
- „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” (§ 2580).



W 2024 roku Gmina Jastarnia **nie udzielała** dotacji podmiotowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych klasyfikowanej w § 2580.

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe (§ 2650)

Kontrolowana jednostka **nie udzieliła** z budżetu gminy dotacji klasyfikowanej w § 2650 - dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego.

3.7.2.3. Dotacje celowe (§§ 2340, 2360, 2710, 2720, 2730, 2800, 2820, 6300, 6220, 6230)

W 2024 roku Gmina Jastarnia **nie udzieliła** z budżetu gminy dotacji celowych sklasyfikowanych w § 2330, 2340, 2710, 2730, 2820, 2830, 6300, 6220.

Ustalono, że w 2024 roku Gmina Jastarnia **udzieliła** dotacje sklasyfikowane w:

- § 2360 – „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”

- § 6230 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”

Dotowany podmiot	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
75075 – „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” § 2360	3.000,00	3.000,00
85195 - „Ochrona zdrowia” § 2360	56.000,00	56.000,00
92195 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” § 2360	104.000,00	104.000,00

Kontroli poddano dotacje celowe udzielone przez Gminę Jastarnia sklasyfikowane w § 2360.

Ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2023 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Burmistrz Jastarni podał w drodze Zarządzenia Nr 262/2023 z dnia 06.11.2023 r.

Termin konsultacji określono do dnia 21.11.2023 r.

W trakcie przeprowadzonych konsultacji nie wpłynął żaden formularz zgłoszenia uwag i wniosków.

Projekt Współpracy Gminy Jastarnia zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarnia oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Jastarni.

Nie sporządzono protokołu z konsultacji projektu uchwały Roczno Programu Współpracy Gminy Jastarnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi

działalności pożytku publicznego na 2024 rok, który został był zaakceptowany przez Burmistrza Jastarni.

W drodze Uchwały Rady Miejskiej Jastarni Nr LXIX/639/2023z dnia 30.11.2023 r. przyjęto *Roczny Program Współpracy Gminy Jastarnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2024.*

W Programie określono, m.in.:

- cele Programu (cel główny i szczegółowe), zasady i formy współpracy, harmonogram działań samorządu gminnego i organizacji przy zlecaniu zadań publicznych określający sposób realizacji Programu, priorytety zadań publicznych do realizacji na rok 2024 rok, wysokość wsparcia, tryb powołania i zasady komisji konkursowej do oceny ofert w otwartych konkurach ofert, sposób oceny realizacji Programu, tworzenie Programu i przebieg konsultacji.

I Otwarty Konkurs

- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 1/2024 z dnia 03.01.2024 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2024 roku:
 - w zakresie sportu, na:
 - organizację imprez i szkoleń sportowych oraz uczestnictwo w zawodach wyjazdowych dzieci i młodzieży trenujących piłkę siatkową oraz inne dyscypliny sportowe w okresie od stycznia do kwietnia 2024 r. – **15.000,00 zł**
 - organizację obozu sportowego dla dzieci i młodzieży trenujących piłkę nożną w trakcie ferii zimowych 2024 r. – **15.000,00 zł**
 - organizację zajęć pływackich, uczestnictwo w imprezach sportowych w okresie od stycznia do kwietnia 2024 r. – **15.000,00 zł**
 - w zakresie działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych na:
 - program 55+ - rehabilitacja, aktywizacja, działalność kulturalna i edukacyjna na rzecz osób starszych w okresie od stycznia do kwietnia 2024 roku – **5.000,00 zł**

W ogłoszeniu Burmistrz Jastarni określił m.in.:

Termin składania ofert konkursowych: Urząd Miejski w Jastarni – do dnia 25.01.2024 r.

Tryb przyznawania dotacji: określony w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571)

Termin i warunki realizacji zadania:

- w trakcie realizacji zadania mogą być dokonywane przesunięcia w zakresie poszczególnych pozycji kosztów działania oraz pomiędzy działaniami. Zamiany powyżej 20% wymagają uprzedniej pisemnej zgody Gminy.

Wymagana dokumentacja:

- warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie lub przesłanie oferty zgodnej ze wzorem oferty określonym w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057), powinna zawierać informacje określone w art. 14 ustawy

z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert.

W przedstawionej dokumentacji brak informacji czy Burmistrz Jastarni zaprosił organizacje pozarządowe do udziału w pracach komisji konkursowej na rok 2024 i czy do pracy w komisji zgłosiło się jakieś stowarzyszenie.

W drodze Zarządzenia Nr 20/2024 z dnia 25.01.2024 r. Burmistrz Jastarni powołał komisję konkursową do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2024 r.

Członkowie Komisji nie złożyli oświadczeń, iż w związku art. 15 ust. 2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, że nie podlegają wykluczeniu w pracach Komisji Konkursowej.

– Ogłoszenie opublikowano: w na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>.

W dniu 03.01.2024 r. Komisja konkursowa sporządziła *Protokół z oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych*, w którym postanowiono zakwalifikować oferty, które wpłynęły na konkurs i przyjąć je do realizacji.

W drodze Zarządzenia Nr 22/2024 z dnia 26.01.2024 r. Burmistrz Jastarni zatwierdził wybór ofert i przyznał dotacje dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, uczestniczących w otwartym konkursie ofert z dnia 03.01.2024 r. na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2024 r.

II Otwarty Konkurs

– Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 161/2024 z dnia 06.06.2024 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2024 roku:

– w zakresie sportu, na:

- organizację imprez i szkoleń sportowych w zakresie sportów wodnych w okresie lipiec-sierpień 2024 r. – **20.000,00 zł**

- organizację imprez sportowych i integracyjnych w Kuźnicy – **15.000,00 zł**

– w zakresie działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych na:

- imprezy kulturalne o charakterze integracyjno-charytatywnym – **10.000,00 zł**

– w zakresie działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego, w tym w szczególności na ochronę kultury ludowej, działania na rzecz zachowania i rozwoju języka regionalnego, przedsięwzięcia podtrzymujące i rozwijające dziedzictwo Kaszub, na:

- organizację imprez o charakterze regionalnym oraz promocja kultury kaszubskiej – **12.000,00 zł**

– w zakresie turystyki i krajoznawstwa, w tym w szczególności podejmowania działań na rzecz promocji Gminy Jastarnia na:

- organizację koncertów orkiestry dętej w okresie lipiec – sierpień 2024 r. – **10.000,00 zł**

- organizację spacerów historycznych po Jastarni – **3.000,00 zł**

- Kaszubski Festyn Ewangelizacyjny – **28.000,00 zł**

- organizacja Festiwalu Piosenki Religijnej – 28.000,00 zł.

W ogłoszeniu Burmistrz Jastarni określił m.in.:

Termin składania ofert konkursowych: Urząd Miejski w Jastarni – do dnia 01.07.2024 r.

Tryb przyznawania dotacji: określony w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie

Termin i warunki realizacji zadania:

– w trakcie realizacji zadania mogą być dokonywane przesunięcia w zakresie poszczególnych pozycji kosztów działania oraz pomiędzy działaniami. Zamiany powyżej 20% wymagają uprzedniej pisemnej zgody Gminy.

Wymagana dokumentacja:

– warunkiem przystąpienia do konkursu jest złożenie lub przesłanie oferty zgodnej ze wzorem oferty określonym w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, powinna zawierać informacje określone w art. 14 ustawy o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* oraz ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert.

W przedstawionej dokumentacji brak informacji czy Burmistrz Jastarni zaprosił organizacje pozarządowe do udziału w pracach komisji konkursowej na rok 2024 i czy do pracy w komisji zgłosiło się jakieś stowarzyszenie. W komisji nie było przedstawicieli organizacji pozarządowych.

Komisja konkursowa do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2024 roku została powołana przez Burmistrza Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 175/2024 z dnia 02.07.2024 r.

Członkowie Komisji nie złożyli oświadczeń, iż w związku art. 15 ust. 2d ustawy o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, że nie podlegają wykluczeniu w pracach Komisji Konkursowej.

– Ogłoszenie opublikowano: w na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>.

W dniu 02.07.2024 r. Komisja konkursowa sporządziła *Protokół z oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych*, w którym postanowiono zakwalifikować oferty, które wpłynęły na konkurs i przyjąć je do realizacji.

W drodze Zarządzenia Nr 176/2024 z dnia 02.07.2024 r. Burmistrz Jastarni zatwierdził wybór ofert i przyznał dotacje dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, uczestniczących w otwartym konkursie ofert z dnia 06.06.2024 r. na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2024 r.

III Otwarty Konkurs

– Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 211/2024 z dnia 02.09.2024 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2024 roku:



- w zakresie sportu, na:
 - organizację imprez i szkoleń sportowych oraz uczestnictwo w zawodach wyjazdowych dzieci i młodzieży trenującej piłkę siatkową oraz inne dyscypliny sportowe w okresie od października do grudnia 2024 r. – **10.000,00 zł**
 - organizację zajęć pływackich, uczestnictwo w imprezach sportowych w okresie od października do grudnia 2024 r. – **30.000,00 zł**
 - organizację imprez sportowych dla dzieci i młodzieży trenujących piłkę nożną w okresie od października do grudnia 2024 r. – **9.000,00 zł**
 - organizację imprez sportowych oraz imprezy mikołajkowej w Kuźnicy – **6.000,00 zł**
- w zakresie działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych na:
 - organizację imprez o charakterze integracyjno-charytatywnym w okresie od października do grudnia 2024 r. – **5.000,00 zł**
 - „Program 55+” – rehabilitacja, aktywizacja, działalność kulturalna i edukacyjna na rzecz osób starszych w okresie od – brak wskazania do grudnia 2025 r. – **25.000,00 zł**,
- w zakresie działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego, w tym w szczególności na ochronę kultury ludowej, działania na rzecz zachowania i rozwoju języka regionalnego, przedsięwzięcia podtrzymujące i rozwijające dziedzictwo Kaszub, na:
 - promocję kultury kaszubskiej – **6.000,00 zł**.
- w zakresie turystyki i krajoznawstwa, w tym w szczególności podejmowania działań na rzecz promocji Gminy Jastarnia na:
 - organizację koncertów orkiestry dętej w okresie od października do grudnia 2024 r. – **5.000,00 zł**
- w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, na:
 - zapewnienie opieki paliatywnej mieszkańcom Jastarni – pacjentom terminalnie chorym – **20.000,00 zł**.

W ogłoszeniu Burmistrz Jastarni określił m.in.:

Termin składania ofert konkursowych: Urząd Miejski w Jastarni – do dnia 26.09.2024 r.

Tryb przyznawania dotacji: określony w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,

Termin i warunki realizacji zadania:

- w trakcie realizacji zadania mogą być dokonywane przesunięcia w zakresie poszczególnych pozycji kosztów działania oraz pomiędzy działaniami. Zamiany powyżej 20% wymagają uprzedniej pisemnej zgody Gminy.

Wymagana dokumentacja:

- warunkiem przystąpienia do konkursu jest złożenie lub przesłanie oferty zgodnej ze wzorem oferty określonym w Załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. pożytku publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów ofert i ramowych wzorów umów dot. realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, powinna zawierać informacje określone w art. 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ogłoszeniu Otwartego Konkursu Ofert.

W przedstawionej dokumentacji brak informacji czy Burmistrz Jastarni zaprosił organizacje pozarządowe do udziału w pracach komisji konkursowej na rok 2024 i czy do pracy w komisji zgłosiło się jakieś stowarzyszenie.

Komisja konkursowa do oceny ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2024 roku została powołana przez Burmistrza Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 221/2024 z dnia 27.09.2024 r.

Członkowie Komisji nie złożyli oświadczeń, iż w związku art. 15 ust. 2d ustawy o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, że nie podlegają wykluczeniu w pracach Komisji Konkursowej.

– Ogłoszenie opublikowano: na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>.

W dniu 02.09.2024 r. Komisja konkursowa sporządziła *Protokół z oceny ofert złożonych w otwartym konkursie ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych*, w którym postanowiono zakwalifikować oferty, które wpłynęły na konkurs i przyjąć je do realizacji.

W drodze Zarządzenia Nr 222/2024 z dnia 27.09.2024 r. Burmistrz Jastarni zatwierdził wybór ofert i przyznał dotacje dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, uczestniczących w otwartym konkursie ofert z dnia 02.09.2024 r. na realizację zadań publicznych Gminy Jastarnia w 2024 r.

Ponadto, kontrolującej przedstawiono:

– *Sprawozdanie z realizacji rocznego programu współpracy Gminy Jastarnia z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 2, 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za rok 2024 r.* sporządzone przez p. Emilię Pokrywkę-Klein inspektora ds. oświaty i organizacji pozarządowych. Sprawozdanie przedstawiono w dniu 20.02.2025 r. na posiedzeniu Rady Miejskiej Jastarni. Brak informacji o przyjęciu sprawozdania przez Radę Miejską w Jastarni, zatwierdzeniu sprawozdania przez Burmistrza Jastarni, publikacji sprawozdania w na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>.

Kontroli poddano losowo wybrane dotacje udzielone w 2024 roku:



Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu Miejskiego w Jastarni	Dokumenty dołączone do oferty: 1) aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta umocowanie osób go reprezentujących 2) aktualny statut podmiotu (dot. I Otwartego Konkursu)	Umowa o realizację zadania publicznego -termin realizacji zadania -termin poniesienia wydatków z dotacji	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Miejskiego w Jastarni (rozliczenie dotacji)
1.	Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów O/ Rejonowy Jastarnia	Program 55+ Aktywni Seniorzy	18 01 2024 r.	1) + 2) brak	Nr 1/OP/2024 z dnia 26.01.2024 r. - 26.01. – 30.04.2024 r. - 26.01. – 30.04.2024 r.	5 000,00	28.05.2024 r.
2.	Stowarzyszenie Miłośników Gminy Jastarnia i rozwoju Turystyki „Półwysep” Jastarnia	Organizacja 25 Metropolitarny Festiwal Piosenki Religijnej	01 07 2024 r	1) + 2) brak	Nr 12/OP/2024 z dnia 13.08.2024 r. - 13.08. – 30.10.2024 r. - 13.08. – 30.10.2024 r.	28 000,00	14 11 2024 r.
3.	Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie Gdańsk	Organizacja imprez o charakterze regionalnym oraz promocja języka kaszubskiego	26 06 2024 r	1) + 2) brak	Nr 7/OP/2024 z dnia 25 07 2024 r. - 25 07 – 30.11.2024 r. - 25 07 – 30.11.2024 r.	12.000,00	24 12 2024 r.
4.	Fundacja Światło-Zycie Katowice	Kaszubski Festyn Ewangelizacyjny	01.07.2024 r	1) + 2) brak	Nr 6/OP/2024 z dnia 03.07.2024 r. - 03 07 – 31.08.2024 r. - 03 07 – 31 08 2024 r.	28.000,00	25 09 2024 r.
5.	Stowarzyszenie Kulturalno-Sportowe „Polanka” Kuźnica	Organizacja imprez o charakterze sportowo-kulturalnym	01.07.2024 r.	1) + 2) brak	Nr 8/OP/2024 z dnia 03.07.2024 r. - 03.07. – 30.11.2024 r. - 03 07. – 30 11 2024 r.	15 000,00	29.11.2024 r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu Miejskiego w Jastarni	Dokumenty dołączone do oferty: 1) aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta umocowanie osób go reprezentujących 2) aktualny statut podmiotu (dot. I Otwartego Konkursu)	Umowa o realizację zadania publicznego -termin realizacji zadania -termin poniesienia wydatków z dotacji	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Miejskiego w Jastarni (rozliczenie dotacji)
6.	Stowarzyszenie Rybacka Orkiestra Dęta Jastarnia	Działalność rybacka orkiestry dętej	01.07.2024 r.	1) + 2) brak	Nr 9/OP/2024 z dnia 25.07.2024 r. - 25.07. – 30.09.2024 r. - 25.07. – 30.09.2024 r.	10 000,00	29.10.2024 r.
7.	Polski Związek Emerytów Rencistów i Inwalidów Jastarnia	Program 55+ Aktywni Seniorzy	12.09.2024 r.	1) +	Nr 19/OP/2024 z dnia 17.10.2024 r. - 17.10. – 20.12.2024 r. - 17.10. – 20.12.2024 r.	25 000,00	20.01.2025 r.
8.	Puckie Hospicjum pw. Św. Ojca Pio Puck	Zapewnienie opieki paliatywnej mieszkańcom Jastarni – pacjentom terminalnym chorym	24.09.2024 r.	1) +	Nr 20/OP/2024 z dnia 21.10.2024 r. - 21.10. – 20.12.2024 r. - 21.10. – 20.12.2024 r.	20 000,00	20.01.2025 r.
9.	Piłkarski Klub sportowy „Jastarnia „ Jastarnia	Organizacja imprez sportowych dla dzieci i młodzieży m.in. Weekend z piłką	24.09.2024 r.	1) +	Nr 14/OP/2024 z dnia 30.09.2024 r. - 30.10. – 20.12.2024 r. - 30.10. – 20.12.2024 r.	9 000,00	08.01.2025 r.
10.	Stowarzyszenie Kulturalno-Sportowe „POLANKA” Kuźnica	Organizacja imprez o charakterze sportowo – kulturalnym	26.09.2024 r.	1) +	Nr 22/OP/2024 z dnia 21.10.2024 r. - 21.10. – 20.12.2024 r. - 21.10. – 20.12.2024 r.	6 000,00	20.12.2024 r.

Poz.	Wnioskodawca	Zadanie	Data wpływu oferty do Urzędu Miejskiego w Jastarni	Dokumenty dołączone do oferty: 1) aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta umocowanie osób go reprezentujących 2) aktualny statut podmiotu (dot. I Otwartego Konkursu)	Umowa o realizację zadania publicznego -termin realizacji zadania -termin poniesienia wydatków z dotacji	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego – data wpływu do Urzędu Miejskiego w Jastarni (rozliczenie dotacji)
11.	Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie	Wydanie śpiewnika pieśni tradycyjnych	26.09.2024 r.	1) +	Nr 18/OP/2024 z dnia 15.10.2024 r. - 15.10 – 20.12.2024 r. - 15.10 – 20.12.2024 r.	6.000,00	20.12.2024 r.
12.	Stowarzyszenie Otwartych Serc S O S	Imprezy kulturalne o charakterze integracyjno-charytatywnym, warsztaty rękodzielnicze	24.09.2024 r.	1) +	Nr 21/OP/2024 z dnia 21.10.2024 r. - 21.10 – 20.12.2024 r. - 21.10 – 20.12.2024 r.	5.000,00	20.01.2025 r.

Procedura uproszczona

13.	Polski Związek Niewidomych O/Pomorski w Gdańsku	Rehabilitacja przestrzenna osób niepełnosprawnych wzrokowo	09.08.2024 r.	1) + 2) +	Nr 13/OP/2024 z dnia 26.08.2024 r. - 26.08 – 30.09.2024 r. - 26.08 – 30.09.2024 r.	6.000,00	18.10.2024 r.
-----	---	--	---------------	--------------	--	----------	---------------

Ustalono, co następuje:

- Ogłoszenia o konkurach ofert publikowane były w na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Jastarni w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Jastarni <https://bip.jastarnia.pl>, oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiej w Jastarni zgodnych z art. 13 pkt 3 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*,
- w ofertach zawarto m.in. wymagane informacje:
 - dane oferenta (nr KRS lub odpowiednio nr z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących)
 - szczegółowy zakres rzeczowy oraz kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego: streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji, opis potrzeb wskazujących na celowość wykonywania zadania publicznego wraz z liczbą oraz opisem odbiorców tego zadania, zakładany cel realizacji zadania publicznego, opis zakładanych rezultatów realizacji zadania publicznego, opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania publicznego,
 - do ofert dołączano aktualne odpisy z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny oferenta umocowanie osób go reprezentujących oraz statuty organizacji,
- oferty wpłynęły do Urzędu Miejskiego w wyznaczonym przez Burmistrza Jastarni terminie,
- przekazanie dotacji na realizację zadań nastąpiło na podstawie pisemnych umów, podpisanych przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli ze strony organizacji ubiegających się o przyznanie dotacji (Gminę Jastarnia reprezentował Burmistrz Jastarni),
- transze dotacji były przekazywane terminowo, zgodnie z zawartymi umowami,
- zgodnie z § 5 zawartych umów przesunięcia w zakresie ponoszonych wydatków finansowych z dotacji w danej kategorii kosztów wykazywane w sprawozdaniach były zgodne z zasadami określonymi w dokumentacji konkursowej,
- w ramach rozliczenia podmioty dotowane składały sprawozdania z wykonania zadań publicznych, zgodnie z wzorem, o którym mowa w art. 18 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Zarządzenie Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 1/2024 z dnia 03.01.2024 r. znajduje się w aktach roboczych **pod poz. 30 w Załączniku nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

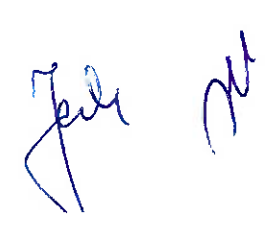
W 2024 roku w kontrolowanej jednostce **nie wydatkowano** środków związanych z dotacjami klasyfikowanymi w:

- § 2310 – dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień.

3.7.2.4. Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6610)

W 2024 roku Gmina Jastarnia **nie udzieliła** dotacji klasyfikowanych w § 6610.

3.7.2.5. Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)



W 2024 roku Gmina Jastarnia **nie udzieliła** dotacji klasyfikowanej w § 6300.

3.7.2.6. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6230).

W 2024 roku Gmina Jastarnia **udzieliła** dotację klasyfikowanej w § 6230 sklasyfikowaną w Rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” w wysokości **2.389.091,22 zł**.

3.7.2.7. Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6220)

W 2024 roku Gmina Jastarnia **nie udzieliła** dotacji klasyfikowanej w § 6220.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto lata 2023 - 2024.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

2023 rok:

Rada Miejska Jastarni w Uchwale Nr LV/527/2022 z dnia 22.12.2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jastarnia na 2023 rok, upoważniła Burmistrza Jastarni do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 2.000.000,00 zł,
- dokonywania w ramach działu zmian w planie wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę miasta,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

2024 rok:

Rada Miejska Jastarni w Uchwale Nr LXX/654/2023 z dnia 22.12.2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jastarnia na 2024 rok, upoważniła Burmistrza Jastarni do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 2.000.000,00 zł,
- dokonywania w ramach działu zmian w planie wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę miasta,
- dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

3.8.2. Przychody i rozchody

2023 rok



Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r.:

- *przychody* wyniosły ogółem kwotę 7.713.581,46 zł, na którą złożyły się: nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych: 3.174.096,46 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych: 3.626.000,00 zł,
- *rozchody* wyniosły ogółem kwotę 813.000,00 zł, na którą złożyły się spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych: 813.000,00 zł,
- *deficyt* wyniósł ogółem – 1.478.617,14 zł (dochody ogółem: 46.117.394,59 zł – wydatki ogółem: 47.596.011,73 zł).

2024 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.:

- *przychody* wyniosły ogółem kwotę 5.421.964,32 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach w kwocie 2.813.000,00 zł, nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wyniosła 2.071.594,32 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach w wysokości 573.370,00 zł,
- *rozchody* wyniosły ogółem kwotę 813.000,00 zł, na którą złożyły się spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych: 813.000,00 zł,
- *deficyt* wyniósł ogółem – 597.634,71 zł (dochody ogółem: 44.959.368,03 zł – wydatki ogółem: 45.557.002,74 zł).

3.8.3. Kredyty i pożyczki

2023 rok

Przychody:

W 2023 roku Gmina Jastarnia nie zaciągała żadnych kredytów i pożyczek.

Rozchody:

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. ustalono, że Gmina Jastarnia dokonała spłaty 2 rat kredytów (BO. 3.626.000,00 zł):

- Bank Gospodarstwa Krajowego – 738.000,00 zł
- PKO S.A. – 75.000,00 zł
- Bank Spółdzielczy w Gliwicach – 0,00 zł.

Razem: 813.000,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2023 r. – 2.813.000,00 zł

Ustalono, że kredyty były spłacane zgodnie z harmonogramami spłaty dołączonymi do umów. Stan ewidencji księgowej (kont 260, 134) za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2023 roku.



Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (rozdział 757-75702-8110) ustalono, że w roku 2023 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i od obligacji wyniosła 245.326,83 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” § 8110 „Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę”.

2024 rok

Przychody:

W 2024 roku Gmina Jastarnia nie zaciągała żadnych kredytów i pożyczek.

Rozchody:

Według stanu ewidencji księgowej za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. ustalono, że Gmina Jastarnia dokonała spłaty 3 rat kredytów (B.O. 2.813.000,00 zł):

- Bank Gospodarstwa Krajowego – 738.000,00 zł
- PKO S.A. – 75.000,00 zł
- Bank Spółdzielczy w Gliwicach – 2.000.000,00 zł.

Razem: 813.000,00 zł

Saldo na dzień 31.12.2023 r. – 2.000.000,00 zł

Ustalono, że kredyty były spłacane zgodnie z harmonogramami spłaty dołączonymi do umów. Stan ewidencji księgowej (kont 260, 134) za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2024 roku.

Ponadto, na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (rozdział 757-75702-8110) ustalono, że w roku 2024 łączna kwota spłat odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i od obligacji wyniosła 158.905,29 zł i jest zgodna kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r. w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t.” § 8110 „Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę”.

Na dzień 31.12.2024 r. kwota z tytułu zaciągniętych kredytów do spłaty wyniosła:

- Kredyt z Banku Spółdzielczego w Gliwicach: zadłużenie 2.000.000,00 zł, odsetki 31.772,68 zł.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie objętym kontrolą Gmina Jastarnia nie emitowała obligacji komunalnych co jest zgodne ze sprawozdaniami: Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2023 roku oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2024 roku.



3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje

Gmina Jastarnia nie udzielała poręczeń i gwarancji w latach: 2023 – 2024.

Inne ustalenia:

Skarbnik Miasta udzielił odpowiedzi na zapytanie dotyczące zaciągania przez Gminę Jastarnia w latach objętych kontrolą

kredytów i pożyczek w parabankach lub innych instytucjach finansowych, cyt.: „*Gmina Jastarnia nie zaciągnęła kredytu, pożyczki itp. oraz nie podpisała żadnej umowy, które zawierałyby elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych*”.

Powyższa informacja znajduje się w aktach roboczych pod poz. 31 w Załączniku nr 2 do protokołu z niniejszej kontroli.

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi

Szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi Rada Miejska Jastarni określiła w drodze Uchwały Nr LXIX/637/2023 z dnia 30.11.2023 r.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Odbieranie, transport zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Jastarnia

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Jastarni

Nazwa postępowania: Odbieranie, transport zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Jastarnia do instalacji komunalnej

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Nr postępowania: RR 271.29.2023

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacunkowa wartość zamówienia: 1.343.078,10 zł, co stanowi równowartość 301.571,34 euro, ustalona w dniu 04.10.2023 r. na podstawie kalkulacji własnej (w tym, wartość przewidzianych zamówień, o których mowa odpowiednio w art. 214 ust. 1 pkt 7) oraz w art. 388 pkt 2 lic c) ustawy z dnia 11 września 2019 roku pzp, została ustalona na kwotę 67.153.91 zł, co stanowi równowartość 15.078,57 euro.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	- Dz. U. UE: 2022/S 226-651509 <i>zmienione:</i> - Dz. U. UE 2023/S 232-728987	- 23.11.2022 r. - 01.12.2023 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony – art. 129 ust. 2 oraz art. 132 ustawy pzp (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.)	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miejski w Jastarni - przy użyciu środków komunikacji elektronicznej	09.01.2024 r. godz. 9:00
4.	SWZ	https://platformazakupowa.pl/pn/jastarnia	- 01.12.2023 r. – 09.01.2024 r.
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 60%	-

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
		Emisja spalin – 30% Termin płatności faktury – 10%	
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	Konsorcjum ABRUKO sp. z o.o. Władysławowo, partner: Robert Lewicki Usługi Transportowe Starzyno	-
10.	Cena wybranej oferty	Nieprzekraczająca kwoty 1.712.119,94 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	60 dni, tj. do dnia 08.03.2024 r.	wraz z upływem terminu składania ofert
12.	Wadium	30.000,00 zł	Forma i termin wnoszenia - pkt 14 SWZ
13.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% kwoty brutto wartości umowy = 51.363,60 zł	Forma i termin wnoszenia - pkt 21 SWZ
14.	Zawarta umowa	Nr 272.29.2023	01.02.2024 r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- 2025-BZP 00059407	- 18.03.2025 r.
16.	Zmiana umowy - aneksy	-	-
17.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	- 2025/BZP 00059407	- 23.01.2025 r.

- Z wnioskiem o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego wystąpił Referat Gospodarki odpadami w dniu 27.11.2023 r.
Wniosek został zatwierdzony przez p. _____ inspektora ds. gospodarki odpadami osobę odpowiedzialną za nadzór nad realizacją umowy. Burmistrz Jastarni wyraził zgodę na wszczęcie postępowania.
- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 273/2023 z dnia 28.11.2023 r. Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadania pn. Odbieranie i transport zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu Gminy Jastarnia.
- Kierownik zamawiającego, członkowie Komisji przetargowej oraz osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego złożyły oświadczenia składane na podstawie:
 - art. 56 ust. 2 pzp w dniu 09.01.2024 r.
 - art. 56 ust. 3 pzp w dniach: 27.11.2023 r., 28.11.2023 r.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj.: 1.601.169,81zł brutto. Wartość szacunkowa zamówienia przekracza kwotę określoną w obwieszczeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych wydanym na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy pzp.
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 90002 § 4300 – 3.655.129.00 zł
 - wykonanie wydatków na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 90002 § 4300 – 633,62 zł.

Burmistrz Jastarni posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości

działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy – Uchwała Nr LXX/653/2023 z dnia 22.12.2023 r.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 ważna oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	Konsorcjum ABRUKO sp. z o.o. Władysławowo, partner: Robert Lewicki Usługi Transportowe Starzyno
Formularz ofertowy - cenowy - Załącznik Nr 1 do SWZ	+
Standardowy formularz Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia (JEDZ – wypełniony elektronicznie poprzez formularz na Platformie zakupowej Zamawiającego) - Załącznik Nr 2 do SWZ	+
Oświadczenie Wykonawcy wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia dot. przesłanek wykluczenia z art. 5k Rozporządzenia 833/2014 oraz art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 2a do SWZ	+
Oświadczenia podmiotu udostępniającego zasoby dot. przesłanek wykluczenia z art. 5k rozporządzenia 833/2014 oraz art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, składane na podstawie art. 125 ust. 5 ustawy pzp - Załącznik Nr 2b do SWZ	+
Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia - Załącznik Nr 3 do SWZ	+
Projekt umowy - Załącznik Nr 4 do SWZ	+
Wykaz uchwał Rady Miejskiej Jastarni obowiązujących Wykonawcę w trakcie realizacji umowy - Załącznik Nr 5 do SWZ	+
Wymagania dot. worków do selektywnego gromadzenia odpadów - Załącznik Nr 6 do SWZ	-
Doświadczenie Wykonawcy (wykaz usług) - Załącznik Nr 7 do SWZ	+
Potencjał kadrowy (wykaz osób) - Załącznik Nr 8 do SWZ	+
Potencjał techniczny (wykaz pojazdów) - Załącznik Nr 9 do SWZ	+
Oświadczenie o prawie do dysponowania i tytule prawnym do nieruchomości przeznaczonej na bazę transportowo-magazynową - Załącznik Nr 10 do SWZ	+
Oświadczeni o prawie do dysponowania i tytule prawnym wagą najazdową do przewożenia odpadów odbieranych od właścicieli nieruchomości - Załącznik Nr 11 do SWZ	+
Podwykonawcy - Załącznik Nr 12 do SWZ	Nie dotyczy
Oświadczenie wykonawcy na podst. art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy, o braku przynależności albo przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą w rozumieniu	+

ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz.U. z 2020 r. poz. 1076 i 1086). - Załącznik Nr 13 SWZ	
Zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby składane na podstawie art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. pzp (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) - Załącznik Nr 14 do SWZ	Nie dotyczy
Wadium – potwierdzenie wpłaty	+
Umowa konsorcjum	+
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	23.01.2023 r.
Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek w ZUS**	+
Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości **	+
Ubezpieczenie w zakresie prowadzonej działalności zw. z przedmiotem zamówienia	+
Umowa na przyjmowanie odpadów zawarta pomiędzy ELWOZ sp. z o.o. Sierakowice, a ABRUKO sp. z o.o. Władysławowo	+
Zaświadczenie o wpisie do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości znajdujących się na terenie Miasta Jastarni prowadzonego przez Burmistrza Miasta Jastarni	+
Zawiadomienie Marszałka Województwa Pomorskiego o dokonaniu wpisu z urzędu wpisu do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami	+

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

**wystawione nie wcześniej niż 3 m-cy przed upływem terminu składania ofert

Złożona oferta:

Kryteria oceny ofert	Konsorcjum ABRUKO sp. z o.o. Władysławowo, partner: Robert Lewicki Usługi Transportowe Starzyno
Cena – 60 %	1.712.119,94 zł brutto
Emisja spalin – 30 %	2 pojazdy spełniające normę EURO 6, 1 pojazd spełniający normę EURO 5
Termin płatności faktury – 10 %	30 dni

- Oferta najkorzystniejsza została wybrana zgodnie z art. 239 i następne ustawy pzp, na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SWZ. Zatwierdzenia prac komisji przetargowej związanych z przeprowadzeniem postępowania, wynik oceny oraz propozycje wyboru najkorzystniejszej oferty w dniu 26.01.2024 r. dokonał Zastępca Burmistrza Jastarni.
- Zawiadomienie RR.271.29.2023.AK o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zostało przekazane oferentowi w dniu 26.01.2024 r. drogą elektroniczną – platforma zakupowa Zamawiającego.
- W dniu 01.02.2024 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a ABRUKO sp. z o.o. z siedzibą we Władysławowie, Usługi Transportowe Robert Lewicki z siedzibą w Starzynie została zawarta umowa na świadczenie usług w zakresie odbioru i transportu zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu nieruchomości w Gminie Jastarnia do instalacji komunalnej ELWOZ Eco sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach.

Nr 272.29.2023	
Data zawarcia umowy	01.02.2024 r.
Przedmiot umowy	Usługi w zakresie odbioru i transportu zmieszanych i segregowanych odpadów komunalnych z terenu nieruchomości w Gminie Jastarnia do instalacji komunalnej ELWOZ Eco sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach, z którą Zamawiający zawarł umowę o zagospodarowaniu odpadów komunalnych oraz przeprowadzenie na terenie gminy w terminach wskazanych przez Zamawiającego dwóch zbiórek odpadów wielkogabarytowych, zużytego sprzętu elektronicznego i elektrycznego, urządzeń zawierających freony, zużytych opon, odzieży i tekstyliów
Wynagrodzenie	Wartość umowy brutto nie przekroczy kwoty 1.712.119,94 zł. Wynagrodzenie stanowić będzie: - stawki jednostkowej netto za odbieranie i transport z terenu Gminy Jastarnia do wskazanej przez Zamawiającego instalacji komunalnej niesegregowanych odpadów komunalnych oraz ilości odebranych i przetransportowanych odpadów wyrażonej w Mg określonej na podstawie ważenia pojazdów używanych do transportu odpadów - stawki jednostkowej netto za odbieranie i transport z terenu Gminy Jastarnia do wskazanej przez Zamawiającego instalacji komunalnej innych niż odpady budowlane i rozbiórkowe selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z terenu Jastarnia wyrażonej w Mg ilości odebranych i przetransportowanych odpadów określonej na podstawie ważenia pojazdów używanych do ich transportowania oraz dostarczenie na teren nieruchomości worków do selektywnego gromadzenia odpadów, - stawki jednostkowej netto za zbieranie i transport z terenu Gminy Jastarnia do wskazanej przez Zamawiającego instalacji komunalnej odpadów wielkogabarytowych, zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, urządzeń zawierających freony, zużytych opon, odzieży i tekstyliów ze zbiórek organizowanych przez Zamawiającego oraz liczby zbiórek odpadów przeprowadzonych przez Zamawiającego na terenie Gminy Jastarnia
Termin i realizacji umowy	od 1.02.2024 r. do 31.12.2024 r.
Rozliczenie	Zamawiający dokona płatności należnego Wykonawcy wynagrodzenia w terminie do 30 dni od daty przedłożenia faktury wraz z załącznikami określonymi w pkt 4-6 umowy za dany okres, którego dot. faktura, przelewem na konto wskazane w fakturze. Wynagrodzenie za usługi objęte zamówieniem płatne będzie w miesięcznych ratach odpowiadających zakresowi zrealizowanych w danym miesiącu usług.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia wydatkowała w 2024 roku kwotę w wysokości **1.712.093,23 zł.**

Faktury opłacone zostały w terminach zgodnych z zawartą umową.

Wykaz zapisów księgowych za 2024 rok (analityka do konta 130-02-90002-4300-01) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 32 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Jastarnia oraz z PSZOK w Jastarni w roku 2024

Zamawiający: Gmina Jastarnia reprezentowana przez Burmistrza Jastarni

Nazwa postępowania: Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Jastarnia oraz z PSZOK w Jastarni w roku 2024 w częściach

Tryb postępowania: przetarg nieograniczony

Nr postępowania: RR 271.25.2023

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacunkowa wartość zamówienia: 1.449.746,25 zł, co stanowi równowartość 325.522,33 euro (wartość przewidzianych zamówień, o których mowa odpowiednio w art. 214 ust. 1 pkt 7) oraz

w art. 388 pkt 2 lit. c) ustawy pzp, ustalona w dniu 04.10.2023 r. na podstawie kalkulacji z podziałem na części:

- 196.272,72 zł, co stanowi równowartość 325.552,33 euro
- 125.347,53zł, co stanowi równowartość 281.451,75 euro.

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Dz. U. UE: 2023/S 155-494800	- 14.08.2023 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony – art. 129 ust. 2 oraz art. 132 ustawy pzp (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.)	-
3.	Termin składania ofert	Urząd Miejski w Jastarni przy użyciu środków komunikacji elektronicznej	- 20.09.2023 r. godz. 9:00
4.	SWZ	https://platformazakupowa.pl/pn/jastarnia	- 14.08.2023 r. – 20.09.2023 r.
5.	Kryteria oceny – punktacja	Cena – 60% Odległość instalacji – 40%	-
6.	Liczba oferentów	1	-
7.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	-
8.	Liczba ofert odrzuconych	0	-
9.	Nazwa wybranego wykonawcy	ELWOZ ECO sp. z o.o. Sierakowice	-
10.	Cena wybranej oferty	Nieprzekraczająca kwoty: I: 185.898,30 zł brutto II: 1.404.825,23 zł brutto	-
11.	Termin związania z ofertą	60 dni, tj. do dnia 19.11.2023 r.	wraz z upływem terminu składania ofert
12.	Wadium	5.000,00	Forma i termin wnoszenia - pkt 14 SWZ
13.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	3% kwoty brutto wartości umowy = I: 5.576,95 zł II: 42.144,76 zł	Forma i termin wnoszenia - pkt 21 SWZ
14.	Zawarta umowa	Nr 272.25.I.2023 Nr 272.25.II.2023	- 27.10.2023 r. - 27.10.2023 r.
15.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	- 2023/S 217-680725	- 10.11.2023 r
16.	Zmiana umowy - aneksy	-	-
17.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	- 2025/BZP 00598026	- 15.12.2025 r.

- Z wnioskiem o wszczęcie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego wystąpił Referat Gospodarki odpadami w dniu 25.07.2023 r.

Wniosek został zatwierdzony przez p. _____ inspektora osobę odpowiedzialną za nadzór nad realizacją umowy. Burmistrz Jastarni wyraził zgodę na wszczęcie postępowania.

- Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 195/2023 z dnia 27.07.2023 r. Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadania pn. zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Jastarnia oraz z PSZOK w Jastarni w roku 2024.

- Kierownik zamawiającego, członkowie komisji przetargowej, osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o zamówienie po stronie zamawiającego złożyły oświadczenia składane na podstawie:
 - art. 56 ust. 2 pzp w dniu 20.09.2023 r.
 - art. 56 ust. 3 pzp w dniu 27.07.2023 r.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia dla: I części zamówienia: 211.974,54 zł, II część zamówienia: 1.353.751,41 zł brutto
 - plan finansowy na dzień zawarcia umowy, Rozdz. 90002 § 4300 – 3.393.749,00 zł.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 ważna oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SWZ	ELWOZ ECO sp. z o.o. Sierakowice
Formularz ofertowy - cenowy - Załącznik Nr 1 do SWZ	+
Standardowy formularz Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia (JEDZ – wypełniony elektronicznie poprzez formularz na Platformie zakupowej Zamawiającego) - Załącznik Nr 2 do SWZ	+
Oświadczenie Wykonawcy wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia dot. przesłanek wykluczenia z art. 5k Rozporządzenia 833/2014 oraz art. 7 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy pzp - Załącznik Nr 2a do SWZ	+
Projekt umowy - Załącznik Nr 3.1, Nr 3.2 do SWZ	+
Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia - Załącznik Nr 4 do SWZ	+
Oświadczenie wykonawcy na podst. art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy, o braku przynależności albo przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innym Wykonawcą w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz.U. z 2020 r. poz. 1076 i 1086). - Załącznik Nr 5 SWZ	+
Oświadczenie Wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 25 ust. 1 ustawy PZP-JEDZ - Załącznik Nr 6 do SWZ	+
Wadium – potwierdzenie wpłaty	+
Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej *	18.09.2023 r.
Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu	+

*wystawione nie wcześniej niż 6 m-cy przed upływem terminu składania ofert

Złożona oferta:

Kryteria oceny ofert	ELWOZ ECO sp. z o.o. Sierakowice
Cena – 60 %	I część: 185.898,30 zł brutto II część: 1.404.825,23 zł brutto
Odległość instalacji – 40 %	I część: 79,35 km II część: 79,35 km

- Oferta najkorzystniejsza została wybrana zgodnie z art. 239 i następne ustawy pzp, na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SWZ. Zatwierdzenia prac komisji przetargowej związanych z przeprowadzeniem postępowania, wynik oceny oraz propozycje wyboru najkorzystniejszej oferty w dniu 09.10.2023 r. dokonał Burmistrz Jastarni.
- Zawiadomienie RR.271.25.2023.AK o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zostało przekazane oferentowi w dniu 09.10.2023 r. drogą elektroniczną – platforma zakupowa Zamawiającego.

I i II część zamówienia:

- W dniu 27.10.2023 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a ELWOZ ECO sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach została zawarta umowa na świadczenie usług na zagospodarowanie ulegających biodegradacji odpadów komunalnych z terenu Gminy Jastarnia i PSZOK w Jastarni.

Nr 271.25.I.2023	
Data zawarcia umowy	27.10.2023 r.
Przedmiot umowy	Przetwarzanie selektywnie zebranych, ulegających biodegradacji odpadów komunalnych z grup (20 02 01) i (20 01 08) w celu wykonania nałożonych na Gminę obowiązków
Wynagrodzenie	nie przekroczy kwoty 185.898,30 zł brutto Wynagrodzenie stanowić będzie iloczyn stawki jednostkowej netto za zagospodarowanie odpadów kuchennych ulegających biodegradacji (20 01 08) i odpadów ulegających biodegradacji (20 02 01) oraz określonej na podstawie wskazań urządzeń pomiarowych na terenie instalacji Wykonawcy wyrażonych w Mg ilości odpadów przekazanych do instalacji przez podmioty realizujące usługi transportowe na podstawie umów zawartych z Gminą Jastarnia
Termin i realizacji umowy	01.01. - 31.12.2024 r.
Rozliczenie	Będzie następować co miesiąc, po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie faktur Vat, prawidłowo wystawionych przez Wykonawcę. Zapłata wynagrodzenia Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy będzie następować w terminie 21 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury Vat.

II część zamówienia:

W dniu 27.10.2023 r. pomiędzy Gminą Jastarnia reprezentowaną przez Burmistrza Jastarni (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta), a ELWOZ ECO sp. z o.o. z siedzibą w Skierniewicach została zawarta umowa na świadczenie usług w zakresie przetwarzania niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych oraz odpadów komunalnych selektywnie zbieranych i zobowiązanie do wykonania na rzecz gminy w miejscu przetwarzania – instalacja położona w Chlewnica gm. Potęgowo

Nr 271.25.II.2023	
Data zawarcia umowy	27.10.2023 r.
Przedmiot umowy	świadczenie usług w zakresie przetwarzania odpadów komunalnych zmieszanych oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych w celu wykonania nałożonych na Gminę obowiązków
Wynagrodzenie	nie przekroczy kwoty 1.404.825,23 zł brutto + Vat Wynagrodzenie stanowić będzie suma iloczynów oferowanych stawek jednostkowych netto za zagospodarowanie niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych

Nr 271.25.II.2023	
	oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych oraz określonej na podstawie wskazań urządzeń pomiarowych na terenie instalacji Wykonawcy wyrażonych w Mg ilości odpadów przekazanych do instalacji przez podmioty realizujące usługi transportowe na podstawie umów zawartych z Gminą Jastarnia
Termin i realizacji umowy	01.01.– 31.12.2024 r.
Rozliczenie	Będzie następować co miesiąc, po zakończeniu danego miesiąca świadczenia usługi, na podstawie faktur Vat, prawidłowo wystawionych przez Wykonawcę. Zapłata wynagrodzenia Wykonawcy przelewem na rachunek bankowy będzie następować w terminie 21 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury Vat.

Na realizację przedmiotowego zamówienia Gmina Jastarnia wydatkowała w 2024 roku kwotę 1.426.793,93 zł.

Faktury opłacone zostały w terminach zgodnych z zawartymi umowami.

Wykaz zapisów księgowych za 2024 rok (analityka do konta 130-02-90002-4300-04) znajdują się w aktach roboczych pod **poz. 33 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

3.9.2. Dochody - opłata zagospodarowanie odpadami komunalnymi

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały:

- Uchwała Rady Miejskiej w Jastarni Nr LI/499/2022 z dnia 27.10.2022 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Jastarnia*. Regulamin został przekazany do zaopiniowania do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pucku i został zaopiniowany pozytywnie.
- Uchwała Rady Miejskiej Jastarnia Nr LXIX/637/2023 z dnia 30.11.2023 r. sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie zbieranymi w sposób selektywny odpadami komunalnymi na terenie Gminy Jastarnia powstającymi na nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy.

Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej ustalono:

- w zabudowie mieszkaniowej, w której średniomiesięczne zużycie wody nie przekracza 8,00 m³ metodę stanowiącą *iloczyn wyrażonej w m³ deklarowanej średniomiesięcznej ilości wody zużytej na danej nieruchomości oraz stawki jednostkowej wynoszącej 15,00 zł / 1 m³ zużytej wody* (dla nieselektywnego sposobu: 60,00 zł/1 m³ zużytej wody),
- dla pozostałych nieruchomości mieszkalnych metodę stanowiącą *iloczyn wyrażonej w m³ powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego oraz miesięcznej stawki jednostkowej w zależności od średniomiesięcznego zużycia wody*:
 - od 8 do 12 m³ – 1,10 zł / m²/ m-c (dla nieselektywnego sposobu: 4,40 zł/1 m² pow. użytkowej lokalu mieszkalnego za miesiąc),
 - powyżej 12 m³ – do 20 m³ – 1,20 zł / m²/ m-c (dla nieselektywnego sposobu: 4,80 zł/1 m² pow. użytkowej lokalu mieszkalnego za miesiąc),
 - powyżej 20 m³ – do 30 m³ – 1,30 zł / m²/ m-c (dla nieselektywnego sposobu: 5,20 zł/1 m² pow. użytkowej lokalu mieszkalnego za miesiąc),
 - powyżej 30 m³ – 1,40 m³ – 1,40 zł / m²/ m-c (dla nieselektywnego sposobu: 5,60 zł/1 m² pow. użytkowej lokalu mieszkalnego za miesiąc),

- zwalnia się w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi położonymi na terenie Gminy Jastarnia kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne,
 - dla nieruchomości, dla których opłatę nalicza się w oparciu o deklarowaną ilość zużytej wody zwolnienie wynosi 1,30 zł / m-c/ 1 m³ zużytej na terenie nieruchomości wody na cele mieszkalne
 - dla nieruchomości, dla których opłatę nalicza się w oparciu o pow. użytkową lokalu mieszkalnego zwolnienie wynosi 0,20 zł/m-c/1 m² deklarowanej powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego,
- stawki opłaty dotyczą również:
 - miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Jastarnia powstającymi na nieruchomościach, które w części zamieszkują mieszkańcy, a w części nie zamieszkują mieszkańcy, a świadczone są usługi: sumę: iloczyn wyrażonej w m³ deklarowanej średniomiesięcznej ilości zużytej wody na danej nieruchomości oraz stawki jednostkowej albo iloczynu wyrażonej w m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego i stawki jednostkowej oraz iloczynu deklarowanej w miesiącu liczby pojemników ze zmieszanyimi odpadami komunalnymi i pojemników z odpadami selektywnie zebranyimi powstałymi na części nieruchomości nie przeznaczonej na cele mieszkaniowe i odpowiedniej dla pojemnika o określonej pojemności stawki jednostkowej (w przypadku, gdy właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywny miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami stanowi sumę: iloczynu wyrażonej w m³ deklarowanej średniomiesięcznej ilości wody zużytej na danej nieruchomości oraz stawki jednostkowej albo iloczynu wyrażonej w m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego i stawki jednostkowej oraz iloczyn deklarowanej w miesiącu liczby pojemników z odpadami powstałymi w części nieruchomości nie przeznaczonej na cele mieszkaniowe i odpowiedniej dla pojemnika o określonej objętości jednostkowej),
 - rocznej ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy powstającymi na nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe (w sposób selektywny lub nieselektywny).

Ilość średniomiesięcznej, deklarowanej zużytej na danej nieruchomości wody ustala się w oparciu o wskazania wodomierza głównego, z wyłączeniem ustalonej na podstawie wskazań dodatkowego wodomierza ilości wody bezpowrotnie zużytej do podlewania terenów zielonych i ogrodów. W przypadku, gdy nie można ustalić ilości zużytej wody na podstawie wodomierza podstawą ustalenia opłaty jest średniomiesięczna ilość wody odpowiadająca ilorazowi liczny przebywających na nieruchomości osób i przeciętnej normy zużycia wody wynoszącej 4,0 m³ wody na osobę.

Na podstawie Rejestru wymiarowego za 2024 rok opłaty za gospodarowanie odpadami, ustalono, że na terenie Gminy Jastarnia na dzień 31.12.2024 r. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- liczba złożonych deklaracji – osoby fizyczne wyniosła: 1165
- liczba złożonych deklaracji – osoby fizyczne wyniosła 37




– liczba deklaracji złożonych przez jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej – wyniosła 60

– liczba osób objętych deklaracjami wyniosła: 1262 osoby

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz terminowość uiszczania tych opłat przez losowo wybranych **55 płatników**, którzy złożyli deklarację w roku 2024, o następujących numerach kont:

osoby fizyczne:

– 10-00201540, 10-00000564, 10-00000291, 10-00202070, 10-00202004, 10-00001498, 10-00201513, 10-00000423, 10-00000745, 10-00000581, 10-00000617, 10-00202030, 10-00001047, 10-00000267, 10-00000613, 10-00201398, 10-00001480, 10-00201876, 10-00000173, 10-00201867, 10-00001070, 10-00000583, 10-00201786, 10-00000351, 10-00001018, 10-00001050, 10-00000436, 10-00201286, 10-1021, 10-00000392, 10-00201758, 10-00001080, 10-00000272, 10-00000522, 10-1014

osoby prawne:

– 10-00202128, 10-00202130, 10-00001003, 10-00201369, 10-924, 10-00201580, 10-00201582, 10-00001186, 10-00201217, 10-00201932

jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej:

– 10-940, 10-939, 10-00001180, 10-00202026, 10-997, 10-999, 10-998, 10-1001, 10-00201372, 10-1002.

Ustalono, co następuje:

- właściciele nieruchomości deklaracje składają w Urzędzie Miejskim w Jastarni do dnia 15 stycznia bieżącego roku (kolejne deklaracje w przypadku zmiany danych będących podstawą określenia wysokości opłaty w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany; za zmianę przyjmuje się zwiększenie bądź zmniejszenie podstawy opłaty),
- na deklaracjach znajdowała się adnotacja dot. sprawdzenia deklaracji pod względem formalno-prawnym i rachunkowym przez inspektora ds. gospodarki odpadami,
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została prawidłowo naliczona, zgodnie ze składanymi przez nich deklaracjami
- opłatę uiszczano we wskazanym wyżej terminie w kasie lub na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Jastarni.

Windykacja opłaty z tytułu gospodarowania odpadami znajduje się w *Rozdziale 3.2.13 Windykacja należności podatkowych i opłat.*

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie a utrzymanie czystości i porządku w gminach

Kontroli poddano dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2024 roku.

Rok 2024

W roku 2024 w Gminie Jastarnia:



- wg. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2024, kwota uzyskanych dochodów wykazanych w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 wyniosła łącznie **3.422.277,13 zł**.

- wg. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2024, kwota poniesionych wydatków, wykazana w Rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w poszczególnych §§: 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4280, 4300, 4440, 4700 wyniosła łącznie **3.245.972,90 zł**, tj.:

- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 143.167,22 zł
- § 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 12.631,51 zł
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 25.488,30 zł
- § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” – 1.611,84 zł
- § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” – 750,30 zł
- § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” – 430,00 zł
- § 4300 – „Zakup usług pozostałych” – 3.057.466,16 zł
- § 4440 – „Odpisy na ZFŚS” – 4.028,57 zł
- § 4700 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników” – 399,00 zł.

Wykaz dochodów i wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2024 rok sporządzony przez Skarbnika Miasta kształtował się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2023 (w zł)	Rok 2024 (w zł)
1.	2	3	4
	Stan środków na rachunku na 31.12. roku poprzedniego	295.423,84	0,00
2.	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	3.138.954,51	3.422.277,13
3.	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym dotyczące:	3.470.216,25	3.742.498,24
	☐ odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	5.094,78	4.143,58
	☐ tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	16.920,78	14.787,28
	☐ obsługi administracyjnej tego systemu (wynagrodzenia, ZFŚS, szkolenia, usługi zdrowotne)	3.465.121,47	3.738.354,66
	☐ edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	-	-
	☐ inne, wynikające z ustawy (koszty postępowania sądowego)	-	-
4.	Różnica: Stan środków (poz.1) plus Dochody (poz.2) minus wydatki (poz. 3)	-35.837,90	-320.221,11

Przedmiotowa informacja znajduje się w aktach roboczych pod **poz. 34 w Załączniku Nr 2** do protokołu z niniejszej kontroli.

IV Gospodarka mieniem

4.1 Gospodarka mieniem komunalnym

Organ stanowiący i wykonawczy kontrolowanej jednostki ustalił unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami, który odbywał się w oparciu o przepisy odpowiednich ustaw, a w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344) i ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali (Dz. U. z 2021 r. Nr 1048) oraz przepisów wykonawczych do ustaw, co opisano w *Rozdziale 3.3 Dochody z majątku*.

Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2024 r. stanowi Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 91/2025 z dnia 28.03.2025 r.

W powiązaniu z ustaleniami kontroli zawartymi w Rozdziale 3.3 niniejszego protokołu z kontroli ustalono, że w roku 2024 nastąpił następujący obrót nieruchomościami:

Rodzaj obrotu nieruchomościami	Ilość przeprowadzonych operacji - 2024 rok
Sprzedaż nieruchomości - bezprzetargowo	4
Sprzedaż nieruchomości - przetarg	-
Sprzedaż lokali mieszkalnych - bezprzetargowo	1
Sprzedaż lokali mieszkalnych – przetarg	-
Najem lokali mieszkalnych (socjalnych)	-
Dzierżawa i wynajem lokali użytkowych	-
Zamiana nieruchomości	1
Dzierżawa nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej	162
Dzierżawa nieruchomości gruntowych w drodze przetargu	1

Ustalono, że zapisów w ewidencji w zakresie powyżej wymienionego obrotu nieruchomościami zwiększenia i zmniejszenia stanu nieruchomości dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania przyjęcia i rozchodu nieruchomości, co opisano w rozdziale 3.3 *Dochody z majątku* protokołu z niniejszej kontroli.

Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zasady amortyzowania i umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych oraz ich ewidencji określono w Zarządzeniu Nr 275/2019 Burmistrza Jastarni z dnia 31.12.2019 r. w sprawie zmian w Zarządzeniu Nr 200/2012 Burmistrza Jastarni z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Jastarni, ustalając co następuje:

➤ Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do kwoty 10.000,00 zł odpisuje się w koszty w miesiącu przyjęcia użytkowania.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się systematycznie metodą linową.

Rozpoczęcia amortyzacji następuje po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) lub przeznaczenia

go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji, ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

➤ Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł odpisuje się w koszty w pełnej wartości jako zużycie materiałów. Ewidencję i kontrolę (pozaksięgowo) prowadzi Referat Organizacyjny. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości powyżej 500,00 zł do 10.000,00 zł będą ewidencjonowane na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe i umarzane jednorazowo pod datą przyjęcia do użytkowania. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % do kwoty 10.000,00 zł, natomiast księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych określonych w § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2021 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t, jednostek budżetowych (...) umarzanych w 100 %, których wartość jest powyżej 500,00 zł.

Środki trwałe:

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej, metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych i w sposób pozwalający na:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Szczegółowa charakterystyka środków trwałych prowadzona jest na indywidualnych kartotekach środka trwałego, które zawierają m.in. takie dane jak:

- nr inwentarzowy, nazwę środka trwałego, charakterystykę/opis przedmiotu, datę zakupu/nabycia, datę przyjęcia do użytkowania (dokument OT), klasyfikację rodzajową środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.

Zwiększenie stanu środków trwałych następowało na podstawie przyjęcia poszczególnych obiektów: od dostawców, z inwestycji.

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa (w zł)					
	Stan na dzień 01.01.2024 r. /w zł/	Wzrost z tyt. innego niż budowa, zakup, ulepszenie /wartości brutto zł/	Zmniejszenia /wartości brutto zł/ L: likwidacja S: sprzedaż I: inne	Nowe obiekty majątkowe (budowa, zakup) oraz ulepszenie istniejących	Stan na dzień 31.12.2024 r. /w zł/	Zakup używanych środków trwałych /w zł/
Grupa 00 – Grunty	89.598.000,00	29.335.000,00	S: 1.159.000,00	0,00	110.079.000,00	1.305.000,00
Grupa 01 – Budynki i lokale	18.528.000,00	0,00	S: 340.000,00	1.793.000,00	21.923.000,00	244.000,00
Grupa 02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65.276.000,00	0,00	0,00	4.433.000,00	70.287.000,00	373.000,00
Grupa 03 – 06 Maszyny i urządzenia techniczne	2.332.000,00	0,00	I: 249.000,00	0,00	2.332.000,00	249.000,00
Grupa 07 – Środki transportu	927.000,00	0,00	I: 448.000,00	0,00	927.000,00	448.000,00

Grupa 08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	911.000,00	0,00	0,00	0,00	911.000,00	0,00
Grupa 09 – inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:	177.572.000,00	20.335.000,00	L: 0,00 S: 1.499.000,00 I: 697.000,00	6.226.000,00	206.459.000,00	2.619.000,00

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) za 2024 rok:

Grupa	Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) ogółem (w zł)	w tym: wartość środków trwałych całkowicie amortyzowanych (w zł)	w tym: odpisy amortyzacyjne w 2024 roku (w zł)
0 – grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00	0,00
I – budynki i lokale	5.898.000,00	184.000,00	480.000,00
II – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28.913.000,00	1.343.000,00	2.347.000,00
III – VI maszyny i urządzenia techniczne	2.033.000,00	1.382.000,00	80.000,00
VII – środki transportu	691.000,00	461.000,00	64.000,00
VIII - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie	782.000,00	534.000,00	85.000,00
Ogółem:	38.317.000,00	3.904.000,00	3.056.000,00

Saldo konta 011 Środki trwałe Gminy Jastarnia w 2024 roku przedstawiało się następująco:

Konto 011	BO (w zł) Wn	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty - Ma w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2024 r. (w zł) Saldo Wn
011 – Środki trwałe	177.571.922,07	31.083.412,01	2.195.952,40	206.459.381,68

Zmiany w stanie środków trwałych:

Kontrolą objęto losowo wybrane zmiany w stanie środków trwałych konta 011 Gminy Jastarnia dokonane w 2024 roku na podstawie losowo wybranych dowodów:

- Dowód OT nr ŚT/056/2024 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 152.711,14 zł – Budynek szkoły w Juracie (przystosowanie do pełnienia usług społecznych (klub seniora) – nie przedstawiono protokołu odbioru,
 - Fa Vat nr 211/2024 z dnia 30.12.2024 r. na kwotę 50.251,65 zł
 - Fa Vat nr 12/12/2024 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 97.257,49 zł
 - Fa Vat nr 27/TT/2024 z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 2.952,00 zł.
- Dowód OT nr ŚT/041/2024 z dnia 19.12.2024 r. na kwotę 6.888,00 zł – ul. Kaszubska (pełnienie nadzoru inwestorskiego)
 - Fa Vat nr 0116/12/2024 z dnia 19.12.2024 r. na kwotę 6.888,00 zł
- Dowód OT nr ŚT/042/2024 z dnia 24.12.2024 r. na kwotę 59.741,49 zł – budynek biurowy Ratusz ul. Portowa 24 (wymiana kotła gazowego)

- Fa Vat nr 1672/2024 z dnia 30.12.2024 r. na kwotę 61.987,00 zł
- Dowód OT nr ŚT/040/2024 z dnia 24.09.2024 r. na kwotę 13.026,06 zł – Budynek biurowy Ratusz ul. Portowa 24 (modernizacja zasilania energetycznego)
- Fa Vat nr XF042062409 z dnia 24.09.2024 r. na kwotę 13.837,50 zł
- Dowód OT nr ŚT/020/2024 z dnia 23.05.2024 r. na kwotę 17.220,00 zł – plac zabaw i siłownia terenowa przy Placu Necla (naprawy nawierzchni poliuretanowej)
- Fa Vat nr 54/2024/05 z dnia 23.05.2024 r. na kwotę 17.220,00 zł.

Ustalono, co następuje:

- ewidencja szczegółowa konta 011 umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, ustalenie komórek lub osób którym powierzono środki, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, ustalenia wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- środki trwałe objęte kontrolą (wymienione powyżej) zostały wprowadzone do ewidencji w miesiącu oddania do używania,
- środki trwałe umarzano zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

„Pozostałe środki trwałe” – konto 013

Stan pozostałych środków trwałych Gminy Jastarnia w 2024 roku:

Konto 013	BO Wn (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na 31.12.2024 r. (zł) Saldo Wn
013 – Pozostałe środki trwałe	2.131.967,78	498.636,47	138.405,00	2.492.199,25

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym pozostałych środków trwałych w trakcie 2024 roku.

Kontrolą objęto losowo wybrane zmiany w stanie pozostałych środków trwałych konta 013 Gminy Jastarnia dokonane w 2024 roku na podstawie losowo wybranych dowodów księgowych:

- Fa Vat nr FV2024/02/10 z dnia 14.02.2024 r. na kwotę 10.499,99 zł za zakup kserokopiarek dla Urzędu Miejskiego – dow. księg. fr037 z dnia 21.02.2024 r.
- Fa Vat nr 330/MAG/02/2024 z dnia 22.02.2024 r. na kwotę 2.829,00 zł za zakup skanera do BOI Urzędu Miejskiego – dow. księg. fr038 z dnia 22.02.2024 r.
- Fa Vat nr F/000605/24 z dnia 23.05.2024 r. na kwotę 2.300,00 zł za zakup akumulatorów do pojazdu OSP – dow. księg. fr099 z dnia 24.05.2024 r.
- Fa Vat nr FS 3825/06/2024 z dnia 11.06.2024 r. na kwotę 1.864,26 zł za zakup czujnika bezruchu dla OSP – dow. księg. fr11 z dnia 13.06.2024 r.
- Fa Vat nr FA/497/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 8.039,28 zł za zakup koszy betonowych – dow. księg. fr186 z dnia 30.09.2024 r.




- Fa Vat nr FA/355/2024 z dnia 11.12.2024 r. na kwotę 787,20 zł za zakup mikrołośnika dla OSP – dow. księg. fr236 z dnia 11.12.2024 r.

Pozostałe środki trwale ujęto w ewidencji księgowej w dniu zapłaty faktur.

Ustalono, że pozostałe środki trwale przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur Vat w miesiącu oddania do używania, ujmowane były na koncie 013 w miesiącu nabycia i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013).

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

Oznaczenia majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

W kontrolowanej jednostce określono zasady gospodarowania majątkiem trwałym i odpowiedzialności za powierzone mienie – część III *Odpowiedzialność za składniki mienia* – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Jastarni Nr 34/01 z dnia 09.10.2001 r.

Odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie majątku gminy ponosi pracownik wyznaczony przez kierownika jednostki (z ustnych wyjaśnień Zastępcy Burmistrza Jastarni wynika, że nie wskazano takiej osoby), na którym również ciąży obowiązek nadzoru nad właściwą eksploatacją majątku i zabezpieczeniem go przed kradzieżą i zniszczeniem.

Odpowiedzialność za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy, których pieczy składniki te powierzono w związku z zajmowanym stanowiskiem (w aktach osobowych brak świadczeń w tym zakresie).

Pozostałe środki trwale objęte ewidencją ilościowo - wartościową, stanowiące wyposażenie biurowe, są przypisane do każdego pomieszczenia z osobna i ujęte w spisie inwentarzowym umieszczonym w widocznym miejscu w każdym pomieszczeniu.

Ewidencja wyposażenia prowadzona jest w księgach inwentarzowych w programie komputerowym.

„Wartości niematerialne i prawne” – konto 020

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych – podział na umarzane jednorazowo i stopniowo.

W kontrolowanej jednostce w ewidencji księgowej jest podział na wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo i stopniowo.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Stan *wartości niematerialnych i prawnych* Gminy Jastarnia w 2024 roku przedstawiał się następująco:

Konto 020	BO (w zł) Wn	Obroty Wn (zł)	Obroty Ma (zł)	Stan na 31.12.2024 r. (zł) Saldo Wn
020 - wartości niematerialne i prawne	226.311,66	232.937,78	0,00	232.937,78

Ustalono, co następuje:

- wartości niematerialne i prawne przyjmowane były do ewidencji na podstawie faktur VAT i ujmowane na koncie 020 w miesiącu, w którym zostały nabyte – w 2024 roku,
- ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych,

- ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna jest zgodna z ewidencją analityczną.

Prawidłowość ujmowania zmian w stanie ewidencyjnym pozostałych środków trwałych w trakcie 2024 roku.

Kontrolą objęto 2 zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych konta 020 Gminy Jastarnia dokonane w 2024 roku na podstawie dowodu:

- Fa Vat nr DSFA/FY24/04/1857 z dnia 08.04.2024 r. na kwotę 1.217,70 zł za zakup licencji na moduł dodatki mieszkaniowe i dodatki energetyczne / oprogramowanie do Obsługi Świadczeń z utrzymaniem do 2024 r.

- Fa Vat nr FA/737/2024 z dnia 10.09.2024 r. na kwotę 5.408,42 zł za zakup programu antywirusowego ESET Protect Essential ON-PREM – przedłużenie licencji.

Wartość niematerialną i prawną ujęto w ewidencji księgowej w dniu zapłaty faktury.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – konto 071

Saldo konta 071 *Umorzenie środków trwałych* Gminy Jastarnia w 2024 roku przedstawiały się następująco:

Konto 071	BO (w zł) Ma	Obroty Wn (zł)	Obroty Ma (zł)	Stan na 31.12.2024 r. (zł) Saldo Ma
071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	35.369.840,03	90.833,68	3.146.737,43	38.425.743,78

Ustalono, że jest analityka do konta 072 w podziale na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Ustalono, co następuje:

- odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 - Amortyzacja,
- na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

„Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych” – konto 072

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Ewidencja prowadzona jest syntetycznie w ujęciu komputerowym.

Saldo konta 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych* Gminy Jastarnia w 2024 roku przedstawiały się następująco:

Konto 072	BO (zł) Ma	Obroty Wn (zł)	Obroty Ma (zł)	Stan na 31.12.2024 r. (zł) Saldo Ma
072 – umorzenie pozostałych środków trwałych	2.249.267,70	138.405,00	505.262,59	2.616.125,29

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020.

Finansowy majątek trwały – konto 030:

W zakładowym planie kont kontrolowanej jednostki urządzono konto 030 – „Długotrwałe aktywa finansowe” służące do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, czyli akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długotrwałych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty oraz innych długotrwałych aktywów finansowych. Po stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Saldo konta 030 - *Długotrwałe aktywa finansowe* w 2024 roku:

Konto 030	BO (w zł) Wn	Obroty Wn (zł)	Obroty Ma (zł)	Stan na 31.12.2024 r. (zł) Saldo Wn
030 – Finansowy majątek trwały	400.040,00	0,00	0,00	400.040,00

Stan konta 030 na koniec 2024 roku opisano w rozdziale 3.6.4 protokołu z kontroli.

Materiały – konto 310

W Zakładowym Planie Kont kontrolowanej jednostki przewidziano prowadzenie konta 310 „Materiały”. Służy ono do ewidencji nie zużytych, a mających istotny wpływ na wynik finansowy, składników majątku obrotowego wycenionych na ostatni dzień roku obrotowego.

Stan materiałów Gminy Jastarnia w 2024 roku:

Konto 310	B.O (w zł)	Obroty - Wn w ciągu roku (w zł)	Obroty -Ma w ciągu roku (w zł)	Saldo - Wn na koniec roku (w zł)
310 - Materiały	3.617,00	45.745,40	45.258,12	4.104,28

Kontrolowana jednostka nie prowadziła typowego magazynu. Na koncie 310 ewidencjonowano paliwo do pojazdów: specjalnych OSP, Straży Miejskiej, samochodu dla osób niepełnosprawnych.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W 2024 roku kontrolowana jednostka poniosła wydatki w wysokości 5.615,50 zł sklasyfikowane w Rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa” z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie gruntów pokrytych wodami, zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 5078/2019 zawartego w dniu 10.07.2019 r. pomiędzy Dyrektorem Urzędu Morskiego w Gdyni, działającym w imieniu Skarbu Państwa – Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, a Burmistrzem Jastarni. Stosownie do

§ 2 ust. 1 pkt 5 lit. b oraz § 2 ust. 1 pkt 11 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wysokości jednostkowych stawek opłaty rocznej za użytkowanie gruntów pokrytych wodami (Dz. U. z 2017 r. poz. 2496) z prawo użytkowania ustalono opłatę roczną wynoszącą:

817,00 m² x 2,00 zł = 1.634,00 zł za 2 pomosty

7963,00 m² x 0,50 zł = 3981,50 za akwen

Łączna należność z tytułu opłaty rocznej wynosi 5.615,50 zł płatna w terminie do 31 marca każdego roku. Opłata roczna, wyliczana jest przez Gminę Jastarnia proporcjonalnie do okresu użytkowania powierzchni zajętego obszaru pokrytego morskimi wodami wewnętrznymi.

Umowa została zawarta na okres do 10 -ciu lat od dnia jej podpisania.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Instrukcja inwentaryzacyjna stosowana w Urzędzie Miejskim w Jastarni została określona w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 34/01 z dnia 09.10.2001 r. – Załącznik Nr 2 do Zarządzenia.

- o Kontrolą objęto inwentaryzację 4-letnią w drodze spisu z natury, która została przeprowadzona w drodze Zarządzenia 256/2024 z dnia 18.11.2024 r.

Burmistrz Jastarni zarządził przeprowadzenie spisu z natury środków trwałych i pozostał środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie.

W drodze powyższego zarządzenia Burmistrz Jastarni powołał 3-osobową komisję inwentaryzacyjną oraz 3-osobowy zespół spisowy do przeprowadzenia spisu środków trwałych.

Inwentaryzację należy przeprowadzić i rozliczyć wg stanu na dzień 30.11.2024 r., w terminie: 02.12. – 09.12.2024 r. (ostateczne rozliczenie wyników spisu z natury: 15.01.2025 r.).

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, co następuje:

- w dokumentacji w zakresie inwentaryzacji znajduje się *Protokół ze szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołu Spisowego* przeprowadzonego w dniu 27.11.2024 r. przez Skarbnika i Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej, podpisany przez członków Komisji,
- do prac inwentaryzacyjnych powołano osoby, które nie były odpowiedzialne materialnie za inwentaryzowane składniki, nie prowadziły ich ewidencji i rozliczenia,
- na arkuszach spisu nie dokonano podziału inwentaryzowanych składników na pola spisowe wg. miejsc znajdowania się składników,
- wyceny składników majątku dokonano bezpośrednio na arkuszach spisu oraz ustalono, ich wartość z podziałem wg kont, na których składniki są ewidencjonowane,
- arkusze są ostemplowane pieczęcią jednostki, są ponumerowane,
- na arkuszach określono: rodzaj inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia, skład komisji, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej, na zakończenie arkusza spisowego ilość pozycji spisowych,
- na arkuszach spisu oznaczono termin i godzinę przeprowadzenia spisu,
- w dokumentacji znajdują się oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej wstępne (o przygotowaniu pola spisowego do inwentaryzacji) i końcowe,
- arkusze spisu z natury są drukami ścisłego zarachowania zaewidencjonowanymi w *Ewidencji arkuszy spisu z natury*,



- spisu dokonano z udziałem osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołanej przez kierownika jednostki,

Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Jastarni.

W związku z inwentaryzacją sporządzono:

- *Zestawienie zbiorcze arkuszy spisów z natury* sporządzone przez Z-cę Skarbnika Miasta,
- Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie Inwentaryzacji sporządzone w dniu 30.12.2024 r.,
- *Rozliczenie końcowe (ilościowo-wartościowe)* sporządzone w dniu 30.12.2024 r. przez Zastępcę Skarbnika Miasta, zatwierdzone przez Z-cę Skarbnika Miasta wraz z Zestawieniem różnic inwentaryzacyjnych na dzień 30.12.2024 r. sporządzone przez Zastępcę Skarbnika Miasta,
- *Decyzję kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych* zatwierdzoną przez Burmistrza Jastarni (różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły),
- *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury* sporządzone w dniu 09.12.2024 r. podpisane przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołu Spisowego.

Uzgadniając stan środków trwałych, uwzględniono zmiany w ewidencji pomiędzy dniem dokonania spisu z natury, a dniem 31.12.2024 r.

Roczną inwentaryzację aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Jastarni za rok 2024 wg stanu na dzień 31.12.2024 r. przeprowadzono w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 266/2024 z dnia 02.12.2024 r. powołując Komisję Inwentaryzacyjną oraz 3 zespoły spisowe.

Kontrolującej przedstawiono:

- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2024 r. (konto 011)
- Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2024 r. (konto 310)
- Protokoły weryfikacji sald kont na dzień 31.12.2024 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi, tj.:
 - 240 – „Pozostałe rachunki”
 - 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
 - 240 – Pozostałe rachunki”
 - 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
 - 225 – „Rozrachunki z budżetami”
 - 221/01 – Należności z tytułu podatków i opłat lokalnych”
 - 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”
 - 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”
 - 020 – „Wartości niematerialne i prawne”
 - 080 – „Środki trwałe w budowie”
 - 013 – „Pozostałe środki trwałe”
 - 011 – „Środki trwałe”
- Protokół Inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda – zobowiązania
- Protokół Inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda – należności
- Protokół Inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda – środki pieniężne na rachunkach bankowych
- Protokół Inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda - kredyty

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych, należności przeprowadzona w 2024 r. została opisana w pkt. 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.) niniejszego protokołu z kontroli.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Na terenie Gminy Jastarnia funkcjonują jednostki organizacyjne:

W Gminie Jastarnia funkcjonują następujące jednostki:

- Szkoła Podstawowa im. J. Wybickiego w Jastarni
- Miejski Zarząd Portu Jastarnia w Jastarni
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni.

5.1 Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Jastarnia prowadzą księgowość samodzielnie.

Prawidłowość rozliczeń z budżetem Gminy Jastarnia z tytułu dochodów i wydatków budżetowych sprawdzono na przykładzie jednostek organizacyjnych kontrolowanej jednostki, tj.: Szkoły Podstawowej im. J. Wybickiego w Jastarni, Miejskiego Zarządu Portu Jastarnia, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jastarni.

Nazwa jednostki	Wydatki			Dochody		
	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Szkoła Podstawowa Jastarni	80101	6.131.951,00	55.91.289,35	80101 Razem:	6.500,00	1.390,59
	80103	525.773,00	511.502,41		6.500,00	1.390,59
	80207	356.100,00	350.435,52		q	
	80146	37.000,00	29.883,49			
	80149	185.564,00	185.564,00			
	80150	1.065.485,00	1.065.485,00			
	80153	31.538,00	31.437,54			
	80195	339.677,00	242.163,08			
	Razem:	8.673.088,00	8.007.760,39			
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni	85195	111,00	111,00	85202 85219 85228 Razem:	10.000,00 650,00 2.000,00 12.650,00	13.643,85 542,55 0,00 14.186,40
	85202	627.000,00	586.129,62			
	85205	6.000,00	6.000,00			
	85213	22.000,00	19.799,28			
	85214	78.076,00	54.438,76			
	85215	71.638,79	61.541,58			
	85216	246.174,00	245.561,76			
	85219	1.074.227,00	953.687,47			
	85228	129.210,00	105.965,00			
	85230	31.334,00	26.033,92			
	85295	76.913,95	71.405,65			
	85395	57.087,39	56.900,06			
	85502	1.106.501,00	1.097.953,02			
	85503	350,00	278,00			
	85508	72.000,00	69.191,17			
	85513	27.700,00	25.818,12			
	Razem:	3.626.323,13	3.380.814,41			

Nazwa jednostki	Wydatki			Dochody		
	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
Miejski Zarząd Portu Jastarnia	60041 90002 90004 Razem:	3.887.980,00 529.820,00 383.979,00 4.801.779,00	3.552.645,32 496.525,34 343.099,82 4.362.270,48	60041 Razem:	2.113.700,00 2.113.700,00	2.302.692,60 2.302.692,60

Rozliczenie dochodów i wydatków realizowanych przez jednostkę

Ustalono, że konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” jest prowadzone w Gminie Jastarnia analitycznie odrębnie dla każdej jednostki.

Kontroli poddano prawidłowość ewentualnych zwrotów do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki przez niżej wskazane jednostki, tj.:

Jednostka	Wydatki (wykonanie) wg Rb-28s	Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
Szkoła Podstawowa w Jastarni	8.007.760,30 zł	8.007.760,30 zł
Miejski Zarząd Portu Jastarnia	4.362.270,49	4.362.270,49
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastarni	3.380.814,41	3.380.814,41

Zgodnie z przyjętą w jednostce dokumentacją przyjętą *Polityką rachunkowości* oraz zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Jastarnia oraz Urzędu Miejskiego w Jastarni została wprowadzonej do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 200/2012 z dnia 30.12.2016 r. *zmienionego* Zarządzeniem Burmistrza Jastarni Nr 243/2016 z dnia 30.2.2016 r., konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Ustalono, że konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S sporządzone od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (roczne) oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. sporządzili jednostki. Sprawozdania podpisali Główni Księgowi oraz kierownicy tych jednostek.

W 2024 roku brak informacji czy Skarbnik Miasta dokonywał sprawdzenia sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym (brak takiej adnotacji na sprawozdaniach).

Kontroli poddano terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych od początku roku do dnia 31.12.2024 r. (roczne) oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r., Rb-27-ZZ, Rb-ZN złożonych przez jednostkę budżetową. Ustalono, że sprawozdania były sporządzane terminowo.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Jastarnia nie funkcjonował zakład budżetowy.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

W 2024 roku kontrolowana jednostka gromadziła dochody własne na wydzielone rachunku bankowym, w związku z czym sporządzała sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie dochodów i wydatków na rachunku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku *Szkoły Podstawowej im. Józefa Wybickiego w Jastarni* przedstawiono w tabeli poniżej, tj.:

Sprawozdanie Rb-34S		
Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Dochody		
80101 § 0690	500,00	141,00
80101 § 0750	140.000,00	98.695,11
80101 § 0830	120.000,00	144.064,00
80101 § 0920	2.000,00	31,92
80101 § 0970	50.000,00	43.147,54
Razem:	312.500,00	286.079,57
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego		
Ogółem:		
Wydatki		
80101 § 2400	0,00	36.831,85
80101 § 4210	5.000,00	3.210,38
80101 § 4220	150.500,00	131.619,21
80101 § 4260	62.000,00	47.950,11
80101 § 4270	55.000,00	50.365,67
80101 § 4300	40.000,00	16.102,35
Razem:	312.500,00	286.079,57
Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Ogółem:	312.500,00	286.079,57

Ustalono, co następuje:

W drodze uchwały Nr XXIII146/2005 Rada Miasta Jastarnia uregulowała utworzenie rachunku dochodów własnych, źródeł dochodów własnych oraz sposobu ich przeznaczenia, *zmienionej* Uchwałą Nr IV/9/2011 Rady Miasta Jastarnia z dnia 31.01.2011 r. w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych przez samorządowe jednostki budżetowe działające na podstawie ustawy o systemie oświaty.

Na wydzielonym rachunku bankowym gromadzi dochody, pochodzące ze źródeł określonych poniżej, następująca gminna jednostka budżetowa prowadząca działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2752 ze zm.), tj.:

➤ Szkoła Podstawowa w Jastarni im. J. Wybickiego

W uchwale wskazano również Gimnazjum im. Jana Pawła II w Jastarni, które od 2020 roku już nie funkcjonowało.

Zgodnie z przedmiotową uchwałą:

Źródła dochodów własnych jednostek budżetowych, gromadzonych na wydzielonym rachunku:

- spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowych,
- odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej
- czynsze za wynajem sal, pomieszczeń i innych powierzchni,
- opłaty za wyżywienie,
- wpłaty za duplikaty legitymacji i duplikaty świadectw,
- odsetki bankowe od środków na wydzielonym rachunku bankowym dochodów,
- wpływy z innych usług.

Dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku przeznacza się na:

- cele wskazane przez spadkodawcę lub darczyńcę,
- remont lub odtworzenie mienia, w przypadku uzyskiwania dochodów z tytułów wymienionych wyżej,
- wydatki związane z bankową obsługą wydzielonego rachunku,
- remonty bieżące,
- zakupy inwestycyjne,
- zakup materiałów i wyposażenia,
- wydatki inwestycyjne,
- pokrycie kosztów związanych z działalnością eksploatacyjną jednostek takich jak: usługi telekomunikacyjne i internetowe, energię, wodę, gaz, śmieci naprawy i konserwację sprzętu.

Ponadto, ustalono:

- dysponentami wydzielonych rachunków dochodów i wydatków nimi finansowanych są dyrektorzy jednostek wymienionych wyżej,
- dyrektorzy jednostek opracowują łącznie z projektami planów finansowych samorządowej jednostki budżetowej, projekty planów finansowych dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych,
- projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi finansowanych opracowuje się w szczególności: dział, rozdział, paragraf,
- projekty planów finansowych dochodów i wydatków nimi finansowanych przekazywane są Skarbnikowi w terminie określonym w uchwale Rady Miasta Jastarni w sprawie „trybu prac” nad projektem uchwały budżetowej oraz procedury uchwalania budżetu,
- plany finansowe dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, ujęte w załączniku do uchwały budżetowej, stanowią prognozę tych dochodów i wydatków oraz stanowią podstawę gospodarki finansowej,
- dyrektorzy jednostek dokonują zmian w planach finansowych wydzielonego rachunku, polegających na przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach ogólnych kwot dochodów i wydatków zawartych w planie,
- jeżeli zmiany planu wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych powodują zwiększenie lub zmniejszenie ogólnych kwot dochodów i wydatków, zawartych



- w tym planie, dyrektorzy jednostek zwracają się do Burmistrza Miasta z wnioskiem w sprawie dokonania zmian w załączniku do uchwały budżetowej,
- Burmistrz Miasta przedstawia organowi stanowiącemu odpowiedni projekt uchwały w sprawie zmiany w uchwale budżetowej,
 - o zmianach dokonanych uchwałą Rady Miasta Burmistrz Miasta informuje dyrektorów jednostek,
 - dyrektorzy jednostek przedstawiają Burmistrzowi Miasta:
 - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym,
 - informację o przebiegu wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych za I półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych,
 - wydatki z rachunku, o których mowa wyżej mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego,
 - środki finansowe pozostające na rachunku na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu j.s.t. w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Na terenie Gminy Jastarnia funkcjonuje:

- Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni
- Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni.

Podstawą gospodarki finansowej są plany zatwierdzane przez dyrektorów z zachowaniem wysokości dotacji i dochodów własnych.

Otrzymane przez jednostki dotacje podmiotowe opisano w rozdziale 3.7.2.1. „Dotacje podmiotowe”.

Burmistrz Jastarni w drodze Zarządzenia Nr 91/2025 z dnia 28.03.2025 r. przyjął sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych za 2024 rok Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni a także informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2024 r.

Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni wg stanu na dzień 31.12.2024 r. złożyła:

- sprawozdania finansowe z dnia 20.01.2025 r.
 - bilans za rok obrotowy 2024
 - rachunek zysków i strat
- sprawozdania z zakresu operacji finansowych z dnia 23.01.2025 r.: za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
 - Rb-N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
 - Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Wykonanie planu finansowego za rok 2024:

Przychody:

- dotacje organizatora – 252.346,06 zł



- pozostałe dotacje – 1.750,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne – 57,55 zł
- przychody finansowe – 13,54 zł

Przychody ogółem: 254.167,15 zł

Koszty:

- zużycie materiałów – 14.274,68 zł
- usługi obce – 17.395,19 zł
- wynagrodzenia – 178.766,84 zł
- świadczenia na rzecz pracowników – 33.455,88 zł
- pozostałe koszty – 10.203,47 zł

Koszty ogółem: 254.096,06 zł

Zysk: 71,09 zł

Stan należności na koniec roku – 0,00 zł

Stan zobowiązań na koniec roku – 2.653,94 zł

Stan środków pieniężnych na koniec roku – 8.150,01 zł.

Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni wg stanu na dzień 31.12.2024 r.
złożył sprawozdania:

- finansowe z dnia 20.01.2025 r.
 - bilans za rok obrotowy 2024
 - rachunek zysków i strat
- z zakresu operacji finansowych z dnia 23.01.2025 r.: za okres 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
 - Rb-N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
 - Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Wykonanie planu finansowego za rok 2024:

Przychody:

- przychody własne – 97.839,75 zł
- dotacje organizatora – 1.560.000,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne – 1.202,68 zł
- przychody finansowe – 295,38 zł
- inne przychody – 259.177,21 zł

Przychody ogółem: 1.918.515,02 zł

Koszty:

- amortyzacja – 316.258,74 zł
- zużycie materiałów – 32.267,53 zł
- zużycie energii – 38.304,36 zł
- usługi obce – 533.888,33 zł
- wynagrodzenia – 812.737,02 zł
- świadczenia na rzecz pracowników – 160.240,72 zł




- podatki i opłaty – 4.658,70 zł
- pozostałe koszty – 18,974,82 zł
- pozostałe koszty operacyjne – 10.373,96 zł

Koszty ogółem: 1.927.704,18 zł.

Strata: - 9.189,16 zł

Stan należności na koniec roku – 5.792,89 zł

Stan zobowiązań na koniec roku – 2.197,07 zł

Stan środków pieniężnych na koniec roku – 502.081,45 zł.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie kontrolowanej jednostki nie funkcjonuje samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W dniu 07.04.2026 r. projekt protokołu niniejszej kontroli przekazano p. Bartoszowi Selin Burmistrzowi Jastarni w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo dotyczące przekazania projektu protokołu kontroli ujęto w aktach roboczych pod **poz. 35 stanowiący Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

Wykaz załączników:

Załącznik Nr 1 - Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 21.01.2026 r.

Załącznik Nr 2 - Akta robocze

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu **10 kwietnia 2026 roku** posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Burmistrza Jastarni o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli **pod pozycją 16.**

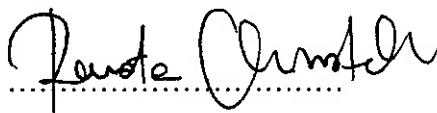
Jastarnia, dnia 10 kwietnia 2026 roku.



PODPISY

st. inspektor kontroli

RIO w Gdańsku



Renata Chrustek

Przedstawiciele

miasta i gminy Jastarnia

BURMISTRZ JASTARNI



Bartosz Selin

Burmistrz Jastarni

SKARBNIK MIASTA



mgr Elżbieta Janusch

Skarbnik Miasta

URZĄD MIEJSKI w JASTARNI

ul. Portowa 24, 84-140 Jastarnia

tel (58) 675-19-99, fax (58) 675-21-76

NIP 587-10-01-554



Załącznik nr 1

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single word or a short phrase.

PROTOKÓŁ

z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Jastarni przeprowadzonej w dniu 21.01.2026 r. w godzinach od 12:45 – 13:00 przez st. inspektora Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

– Renatę Chrustek

działającą na podstawie upoważnienia nr WK.6130.27.2.2025 wydanego w dniu 12.11.2025 r. przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- p. _____ - kasjera
- p. Elżbiety Janusch – Skarbnika Miasta

W kasie znajdują się:

- *Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Jastarni* została wprowadzona do stosowania w drodze Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 107/2023 z dnia 31.03.2023 r. *zmieniająca* Zarządzenie Burmistrza Miasta Jastarni Nr 113/2013 z dnia 29.05.2013 r.
- Uregulowania w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania kontrolowanej jednostki zawarte w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Miasta Jastarni Nr 113/20213 z dnia 29.05.2013 r. w sprawie *Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Jastarni zmienionej* Zarządzeniem Burmistrza Jastarni Nr 107/2023 z dnia 31.03.2023 r.
- W kasie znajdował się Raport kasowy:
 - Nr Kasa/RK/09/2026 za okres 21.01.2026 r.

Stan kasy na dzień przeprowadzenia kontroli zgodny raportem kasowym: **3.400,00 zł.**

W kasie znajdowała gotówka o następujących nominałach:

100 zł x 6 szt. = 600,00 zł
50 zł x 8 szt. = 400,00 zł
10 zł x 209 szt. = 2.090,00 zł
5 zł x 43 szt. = 215,00 zł
2 zł x 3 szt. = 6,00 zł
1,00 zł x 51 szt. = 51,00 zł
0,50 zł x 37 szt. = 18,50 zł
0,20 zł x 60 szt. = 12,00 zł
0,10 zł x 58 szt. = 5,80 zł
0,05 zł x 32 szt. = 1,60 zł
0,01 zł x 10 szt. = 0,10 zł.

W kasie na dzień kontroli znajdowały się druki ścisłego zarachowania:

- **Mandaty karne** Straż Miejska
 - Seria Nr 0211981 – Nr 0212080 (5 szt. bloczków po 20 szt.)
- **Kwitariusze seria BC /nowe/**
 - Nr 1719301 – Nr 1720000 (7 szt. bloczków po 100 szt.)
- **Kwitariusze /rozpoczęte/** (13 szt. bloczków)
 - Nr 59/25, 28/25, 91/25, 29/25, 76/25, 14/25, 61/25, 123/25, 83/25, 19/25, 52/25, 6/25, 127/25.

Ponadto, w kasie Urzędu Miejskiego w Jastarni znajdują się gwarancje – **Zestawienie gwarancji** – **stan na 21.01.2026 r.** zawierający 7 pozycji załączono do niniejszego protokołu z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania.

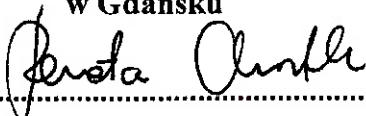
Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu podpisano nie wnosząc zastrzeżeń do ustaleń kontrolnych.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej (Załącznik Nr 1 do protokołu z kontroli kompleksowej Gminy Jastarnia)

Jastarnia, dnia 21.01.2026 r.

PODPISY

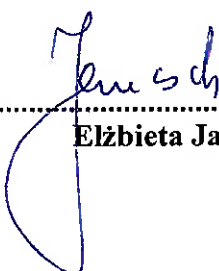
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku


.....

Renata Chrustek

Przedstawiciele
Urzędu Miejskiego w Jastarni

PODINSPEKTOR
ds. księgowości budżetowej


.....
.....

Elżbieta Janusch



Załącznik nr 2

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single word or a short phrase.

Załącznik Nr 2

Zestawienie akt roboczych kontroli

Nazwa jednostki kontrolowanej: Gminy Jastarnia

rodzaj kontroli: kompleksowa

przeprowadzona w okresie: 24.11.2025 r. – 10.04.2026 r.

l.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
1.	Wykaz jednostek Miasta Jastarnia oraz akty je powołujące sporządzona przez Sekretarza Miasta	2
2.	Informacja dot. środków kontroli i zabezpieczeń dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miejskim w Jastarni z dnia 04.09.2025 r. sporządzona przez p. Informatyka Urzędu Miejskiego w Jastarni	1
3.	Informacja dot. oświadczeń majątkowych radnych Rady Miejskiej Jastarni oraz osób zobowiązanych do ich złożenia, złożonych na koniec kadencji, w związku z rozpoczęciem kadencji oraz za 2024 rok sporządzone przez p. specjalistę ds. obsługi Rady Miejskiej oraz Sekretarza	2
4.	Informacja dot. braku przypadku popełnienia przestępstwa w zakresie wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu z dnia 25.11.2025 r. sporządzona przez Skarbnika Miasta	1
5.	Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 262/2013 z dnia 31.12.2013 r., przykładowa ankieta do samooceny kontroli zarządczej – pracownicy Urzędu	7
6.	Wyjaśnienie dot. systemu kasa p. podinspektora księgowości budżetowej	1
7.	Tabela – Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2024 roku Tabela – Odprowadzanie składek na FU i FP za 2024 rok Tabela – odprowadzanie składek PFRON za 2024 r. sporządzona przez Skarbnika Miasta	2
8.	Informacja dot. wypisów z ewidencji gruntów i budynków sporządzona przez p. młodszego referenta ds. wymiaru podatków	1
9.	Informacja dot. opłaty adiacenckiej i planistycznej w 2024 roku sporządzona przez Skarbnika Miasta oraz pismo dot. projektów uchwał w sprawie ustalenia i wysokości opłaty adiacenckiej sporządzona przez Zastępcę Burmistrza Jastarni	2
10.	Informacja dot. dróg wewnętrznych na terenie Miasta Jastarnia sporządzona przez inspektora nadzoru budowlanego,	1
11.	Tabela – windykacja należności podatkowych w 2024 roku sporządzona przez Skarbnika Miasta	2
12.	Informacja dot. braku protokołu uzgodnień zw. ze sprzedażą dz. nr 8/1 obręb Jastarnia	1

13.	Informacja dot. aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste w Gminie Jastarnia sporządzone przez p. Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego, Zarządzenie Burmistrza Nr 14/2022 z dnia 05.01.2022 r.	2
14.	Tabela – windykacja dochodów z majątku za 2024 rok sporządzona przez p. podinspektora księgowości budżetowej	1
15.	Informacja dot. ujmowania dochodów z opłat za usunięcie drzew w 2024 roku sporządzona przez Skarbnika Miasta	1
16.	Informacja dot. ekwiwalentu wypłaconego za 2024 rok za niewykorzystany urlop dla Burmistrza Jastarni sporządzona przez Sekretarza Miasta, Lista płac nr 23/05/2024 z dnia 07.05.2024 r.	2
17.	Zarządzenie Burmistrza Jastarni Nr 170/2023 z dnia 22.06.2023 r., pisma: RAO.2160.48.2024/AB z dnia 05.12.2024 r., RAO.2160.1.2024/AB z dnia 05.12.2024, RAO.2160.47.2024/AB z dnia 05.12.2024, lista płac – nagroda adm. + dowozy nr 57/12/2024	16
18.	Wyjaśnienie dot. usług transportowych świadczonych na podstawie umowy nr 272.2.2024 z dnia 30.04.2024 r. sporządzone przez p. inspektora ds. GKiM, wnioski o zaangażowanie środków budżetowych UM Jastarni dział 900 rozdział 90003 § 4300 z dnia 30.04.2025 r., wydruk konta 130-02-90003-4300-07 za rok 2025 oraz 2024, umowa nr 272.2.2024 z dnia 30.04.2024 r., ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2025/BZP 00307060,	16
19.	Informacja dot. pracowników samorządowych będących radnymi biorącymi udział w sesjach i komisjach rady sporządzona przez Skarbnika Miasta, informacja: Miejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji z dnia 26.11.2025 r., Szkoły Podstawowej im. Józefa Wybickiego z dnia 27.11.2025 r., Zarządu Portu Jastarnia z dnia 27.11.2025 r.	8
20.	Wyjaśnienie dot. braku sporządzenia planu finansowo-rzeczowego na rok 2024 sporządzone przez Sekretarza Miasta, Zarządzenie Nr 188/2011 Burmistrza Jastarni z dnia 25.10.2011 r.	8
21.	Tabela – odpis na ZFŚS za 2024 rok sporządzona przez p. inspektora ds. Inwestycji	1
22.	Kserokopie: Fa Vat Nr 22/2023 z dnia 16.10.2023 r., Fa Vat Nr 61/MAG/09/2023 z dnia 21.09.2023 r., Fa Vat Nr 4/12/2023 z dnia 11.12.2023 r., Fa Vat Nr 4518/MAG/2023 z dnia 21.08.2023 r., Fa Vat Nr 13/2023 z dnia 04.07.2023 r., Fa Vat Nr 8/2023 z dnia 05.06.2023 r., Fa Vat Nr 3339/MAG/2024 z dnia 30.08.2024 r., Fa Vat Nr 3269/MAG/2024 z dnia 26.08.2024 r., Fa Vat Nr FW/103/2024/27 z dnia 31.07.2024 r., Fa Vat N 41/MAG/07/2024 z dnia 03.07.2024 r., Fa Vat Nr 01/07/2024 z dnia 01.07.2024 r., Fa Vat Nr 02/07/204 z dnia 16.07.2024 r., Fa Vat Nr 12/07/2024 z dnia 18.07.2024 r., Fa Vat Nr 9/2025 z dnia 02.10.2025 r., Fa Vat Nr 2288/MAG/2025 z dnia 30.08.20225 r., Fa Vat Nr 2000/MAG/2025 z dnia 16.07.2025 r., Fa Vat Nr 68/MAG/11/2025 z dnia 13.11.2025 r., Fa Vat Nr 1/130/001/00096/2025 z dnia 19.12.2025 r., Fa Vat Nr 27/2025 z dnia 09.09.2025 r., Fa Vat Nr 877/09/2025 z dnia 13.10.2025 r.	65

23.	Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowych stawek wynagrodzenia w zawartych umowach o pracę sporządzone przez Burmistrza Jastarni, Zarządzenie Nr 170/2023 Burmistrza Jastarni z dnia 22.06.2023 r., umowy o pracę z dnia 01.08.2025 r. o nr z rejestru umów: 490/2025, 484/2025, 482/2025, 487/2025, 480/2025	10
24.	Zestawienie postępowań o udzielenie zamówień publicznych w latach 2022-2024 w Gminie Jastarnia sporządzone przez p. inspektora ds. Planowania Operacyjnego i Zarządzania Projektami UE	11
25.	Wyjaśnienie w sprawie braku publikacji ogłoszeń dot. zmian do umów w zakresie zamówień publicznych oraz opóźnień w publikacji ogłoszeń o wykonaniu umowy sporządzone przez p. inspektora ds. zamówień publicznych	1
26.	Umowa nr 272.7.2022 z dnia 11.04.2022 r. „Kompleksowa rozbudowa infrastruktury turystycznej w Jastarni”, Aneks Nr 1 z dnia 30.05.2022 r., pismo Hard Bruk Inwestycje sp. z o.o. z siedzibą w Redzie z dnia 24.05.2022 r., ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 2025 BZP 00558206.	19
27.	Umowa Nr 272.7.2023 z dnia 25.04.2023 r. „Przystosowanie budynku gminnego w Juracie do pełnienia usług społecznych”, Aneks Nr 1 zawarty w dniu 01.12.2023 r., Aneks Nr 2 zawarty w dniu 22.02.2024 r., Aneks Nr 3 zawarty w dniu 30.04.2024 r., wyjaśnienie skarbnika Miasta z dnia 01.04.2026 r.	18
28.	Umowa Nr 272.1.2024 z dnia 01.03.2024 r. „Modernizacja nawierzchni drogowej ul. Rybackiej w Jastarni”, Aneks Nr 1 z dnia 08.05.2024 r. Aneks nr 1, ogłoszenie o wykonaniu umowy	17
29.	Informacja dot. posiadania przez gminę udziałów, akcji w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową sporządzona przez Skarbnika Miasta	1
30.	Zarządzenie Zarządzenia Burmistrza Jastarni Nr 1/2024 z dnia 03.01.2024 r.	3
31.	Informacja dot. zaciągania kredytów, pożyczek lub podpisywania umów zawierających elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych sporządzona przez Skarbnika Miasta	1
32.	Wydruk konta 130-02-90002-4300-01 za rok 2024	1
33.	Wydruk konta 130-02-90002-430004 za rok 2024	3
34.	Tabela – dochody i wydatki z tytułu gospodarki odpadami w 2024 roku sporządzona przez Skarbnika Miasta	1
35.	Projekt protokołu z niniejszej kontroli przekazany p. Bartoszewi Selin Burmistrzowi Jastarni w dniu 07.04.2026 r. w celu zapoznania się i wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień	1

Sporządziła: st. inspektor kontroli Renata Chrutek

