

40

Egzemplarz nr 2

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej**

RIO/KF/5/2024

WPLYNEŁO	
Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim	
SEKRETARIAT	
Wpł.	28-03-2024
Ilość załączników	3572/03/2024/18
podpis	L. dz.

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Gminie Kowalewo Pomorskie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Pana Mariusza Wolskiego i Panią Katarzynę Gajecką w okresie od dnia 10 stycznia 2024 r. do dnia 4 marca 2024 r. na podstawie upoważnienia Nr RIO-KF-4102-5/2024 z dnia 3 stycznia 2024 r., z uzasadnioną przerwą w dniach: 22 stycznia, 9 lutego, 14 lutego oraz 16 lutego 2024 r.

Jednostka kontrolowana: **Gmina Kowalewo Pomorskie
Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim
ul. Konopnickiej 13
87-410 Kowalewo Pomorskie**

Przedmiot kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

[Signature] *[Signature]*

- 2.1. Wydatki bieżące.
- 2.2. Wydatki majątkowe.
- 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2022 r. do dnia kontroli.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

Pan Jacek Żurawski	–	Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie
Pani Ilona Rybicka-Sałatowska	–	Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie
Pani Magdalena Górna	–	Skarbnik Gminy
Pani Monika Piróg	–	Sekretarz Gminy
Pani Aneta Watras	-	Kierownik Referatu Finansowego
Pani Małgorzata Wegner	-	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
Pani Katarzyna Brzycka	–	Kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego i Gospodarki Gruntami
Pani Małgorzata Dębińska	–	Zastępca Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego i Gospodarki Gruntami
Pan Natalia Bolewska	-	Samodzielne stanowisko ds. zamówień publicznych
Pani Anna Kowalska	-	Kasjer
Pan Arkadiusz Reinowski	-	Podinspektor

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Burmistrz kadencji 2018-2023	Pan Jacek Sylwester Żurawski wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kowalewie Pomorskim z dnia 12 listopada 2018 r.). Objęcie obowiązków Burmistrza nastąpiło 21 listopada 2018 r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej (co dokumentuje Protokół Nr 1).
Zastępca Burmistrza	Pani Ilona Rybicka-Sałatowska powołana na stanowisko w drodze zarządzenia Nr 148/2017 Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego z dnia 10 listopada 2017 r.
Sekretarz Gminy	Pani Ewa Bąk zatrudniona na stanowisku Sekretarza Gminy Kowalewo Pomorskie z dniem 1 maja 2009 r., na mocy „Aneksu w sprawie awansu zawodowego” z dnia 30 kwietnia 2009 r. o sygn. Or.1111.-28/09, którym zmodyfikowano umowę o pracę z dnia 5 sierpnia 2005 r. Wskazana osoba przestała pełnić funkcję Sekretarza Gminy Kowalewo Pomorskie z dniem 1 lipca 2021 r. na mocy porozumienia z dnia 29 czerwca 2021 r. (Akta kontroli Nr 5/24/I/1). Pani Monika Piróg zatrudniona na stanowisku Sekretarza Gminy Kowalewo Pomorskie z dniem 14 marca 2022 r. na mocy porozumienia z dnia 13 marca 2022 r. zawartego pomiędzy pracodawcą, a pracownikiem.
Skarbnik Gminy	Pani Magdalena Górna powołana na stanowisko Skarbnika Gminy uchwałą Nr VIII/72/19 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie. Uchwała weszła w życie z dniem 25 lipca 2019 r.
Przewodniczący Rady	Pan Jerzy Orłowski wybrany na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim, co zostało stwierdzone na mocy uchwały nr I/1/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej.

Ustalenia:

Do zwolnienia stanowiska Sekretarza Gminy Kowalewo Pomorskie doszło z dniem 1 lipca 2021 r. w związku z porozumieniem z dnia 29 czerwca 2021 r. (Akta kontroli Nr 5/24/I/1). Jak stanowi art. 5 ust. 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282) – dalej ustawa o pracownikach samorządowych „Nabór kandydatów na wolne stanowisko sekretarza przeprowadza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska”. Zarządzenie naboru ofert na wolne urzędnicze stanowisko pracy Sekretarza Gminy Kowalewo Pomorskie nastąpiło w dniu 15 lutego 2022 r. na mocy zarządzenia Nr 24/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 15 lutego 2022 r. w sprawie naboru ofert na wolne urzędnicze stanowisko pracy Sekretarza Gminy w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim (Akta kontroli

Nr 5/24/I/2). W konsekwencji w przedmiotowej sprawie doszło do naruszenia art. 5 ust. 1a ustawy o pracownikach samorządowych. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 15 stycznia 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/I/3) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Faktem jest, że dnia 29 czerwca 2021 roku z dotychczasowym Sekretarzem Gminy zawarto porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy, na mocy którego z dniem 1 lipca 2021 r. miał on objąć samodzielne stanowisko do spraw zamówień publicznych. Niemniej jednak pismem z dnia 30 lipca 2021 roku osoba pełniąca ww. funkcję, z którą zawarto porozumienie zmieniające, złożyła oświadczenie o uchyleniu się od skutków prawnych oświadczenia woli złożonego pod wpływem błędu wyjaśniając, że w momencie jego zawarcia nie był jej znany zakres czynności, który miała wykonywać. Szczegółowe wyjaśnienia w załączonej kopii oświadczenia. W odpowiedzi na ww. oświadczenie Burmistrz Miasta zajął stanowisko w przedmiotowym zakresie pismem z dnia 13 sierpnia 2021 r. podtrzymując, że zawarte porozumienie jest wiążące (kopia pisma w załączeniu). Po kilkumiesięcznym zwolnieniu chorobowym osoba pełniąca dotychczas funkcję Sekretarza Gminy pismem z dnia 3 stycznia 2022 r. złożyła wniosek o rozwiązanie umowy o pracę na mocy porozumienia stron z dniem 11 stycznia 2022 r. (kopia pisma w załączeniu). W odpowiedzi na powyższe Burmistrz Miasta pismem z dnia 4 stycznia 2022 r. zajął stanowisko wyrażając zgodę na rozwiązanie umowy w ww. trybie i terminie. W następstwie tego wystawione zostało świadectwo pracy (kopia pisma w załączeniu). Z uwagi na możliwe wystąpienie przez ww. pracownika do Sądu Pracy o sprostowanie świadectwa pracy z uwagi na zapisy dotyczące okresu pełnienia funkcji Sekretarza, Burmistrz Miasta ogłosił konkurs na stanowisko Sekretarza Gminy w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim dopiero po upływie terminu na dokonanie tej czynności. Podsumowując niewystąpienie na drogę sądową przez ww. pracownika umożliwiło uregulowanie kwestii obsady wolnego stanowiska urzędniczego Sekretarza Gminy w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim”. Mając na względzie udzielone wyjaśnienia należy stwierdzić, że nabór na stanowisko Sekretarza Gminy Kowalewo Pomorskie został przeprowadzony po upływie terminu określonego w art. 5 ust. 1a ustawy o pracownikach samorządowych. Należy podkreślić, że Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie z dniem 13 sierpnia 2021 r. wyraził stanowisko co do ważności porozumienia zawartego w dniu 29 czerwca 2021 r. (Akta kontroli Nr 5/24/I/1). Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, który przeprowadził nabór kandydatów na wolne stanowisko Sekretarza Gminy Kowalewo Pomorskie w terminie niezgodnym z art. 5 ust. 1a ustawy i o pracownikach samorządowych.

Osoba wybrana w drodze konkursu spełniała wymogi określone w art. 5 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, który stanowi, że „Na stanowisku sekretarza może być zatrudniona osoba posiadająca co najmniej czteroletni staż pracy na stanowisku urzędniczym w jednostkach, o których mowa w art. 2, w tym co najmniej dwuletni staż pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym w tych jednostkach lub osoba posiadająca co najmniej czteroletni staż pracy na stanowisku urzędniczym w jednostkach, o których mowa w art. 2, oraz co najmniej dwuletni staż pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym w innych jednostkach sektora finansów publicznych”.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut przyjęty na mocy uchwały Nr XXXVII/321/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 26 września 2018 r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Kowalewo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom.

Radi J. Gm *W. Gm*

z 2018 r., poz. 4914). Statut ten został zmieniony w drodze:

- a) uchwały Nr XVI/122/20 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie zmian w Statucie Gminy Kowalewo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2020 r., poz. 1291),
- b) uchwały Nr XLIX/392/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 27 października 2022 r. w sprawie zmian w Statucie Gminy Kowalewo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2022 r., poz. 5665).

Uchwałą Nr LXII/480/23 z dnia 28 września 2023 r. Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim ogłosiła jednolity tekst uchwały w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Kowalewo Pomorskie.

W statutach zawarto obligatoryjne regulacje dotyczące:

- zasad tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o gminie,
- zasad dostępu do dokumentów i korzystania z nich, zgodnie z art. 11 b ust. 3 ustawy o gminie,
- zasad i trybu działania komisji rewizyjnej, zgodnie z art. 18a ust. 5 ustawy o gminie,
- zasad i trybu działania komisji skarg, wniosków i petycji, zgodnie z art. 18b ust. 3 ustawy o gminie,
- organizacji wewnętrznej i trybu pracy organów gminy, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o gminie,
- zasad działania klubów radnych, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o gminie,
- zarządzania i korzystania z mienia komunalnego oraz rozporządzania dochodami z tego źródła przez jednostki pomocnicze, zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o gminie,
- uprawnień jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy, zgodnie z art. 51 ust. 3 ustawy o gminie.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim funkcjonował Regulamin Organizacyjny przyjęty na mocy zarządzenia Nr 164/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego z siedzibą w Kowalewie Pomorskim ze zmianami dokonanymi zarządzeniem Nr 15/2022 z dnia 19 stycznia 2022 r.

Powyższy Regulamin Organizacyjny został uchylony zarządzeniem Nr 37/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 14 marca 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego z siedzibą w Kowalewie Pomorskim. Do ww. aktu wprowadzono zmiany w drodze zarządzeń nr:

- 69/2023 z dnia 2 czerwca 2023 r.,
- 141/2023 z dnia 31 października 2023 r.

Zgodnie z zapisami zawartymi w Regulaminie Organizacyjnym, Burmistrz kieruje pracą Urzędu przy pomocy Zastępcy, Sekretarza i Skarbnika oraz kierowników komórek organizacyjnych.

Służba finansowa zorganizowana jest w formie Referatu Finansowego, dla którego funkcję Kierownika sprawuje Kierownik Referatu Finansowego. Zadania i kompetencje Skarbnika określone zostały w § 11, natomiast w § 13 ust. 3 wskazano zadania

Referatu Finansowego.

2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.

Podczas kontroli sprawdzono czy:

- a) Burmistrz powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – zwanej dalej ustawą,
- b) na piśmie zostały określone zakresy czynności dla pracowników Referatu Finansowego.

Ustalenia:

Ad. a) Zadania Skarbnika Gminy zostały określone w §11 Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 37/2022 z dnia 14 marca 2022 r. Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego. W wyniku kontroli ustalono, że pismem z dnia 25 lipca 2019 r. Burmistrz Kowalewa Pomorskiego powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie art. 54 ust. 1 ustawy. Skarbnik Gminy potwierdził przyjęcie zakresu obowiązków i odpowiedzialności własnoręcznym podpisem (Akta kontroli Nr 5/24/I/4).

Ad. b) Stwierdzono, że pracownikom Referatu Finansowego zostały powierzone w formie pisemnej zakresy czynności, a pracownicy potwierdzili ich przyjęcie do wiadomości i stosowania własnoręcznym podpisem.

2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.

2.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono, czy:

- a) przyjęte zasady rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o rachunkowości,
- b) obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości były zgodne z przepisami:
 - 1) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
 - 2) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
 - 3) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U., poz. 2396 ze zm.),
 - 4) 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),
- c) zapisów księgowych dokonywano na kontach określonych w obowiązującym w roku 2022 zakładowym planie kont dla organu i jednostki.

Ustalenia:

Ad. a) i b) Zasady rachunkowości zostały wprowadzone w jednostce w drodze zarządzenia Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Wskazane zarządzenie zostało zmienione w drodze zarządzenia Nr 27/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 1 marca 2023 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że obowiązująca w kontrolowanym

okresie w jednostce polityka rachunkowości zawierała elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

Ad. c) Na podstawie wydruków komputerowych pn. "Zestawienie obrotów i sald" za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., sporządzonych oddzielnie dla kont budżetu Gminy oraz Urzędu (jako jednostki budżetowej) ustalono, że zapisów księgowych dokonywano na kontach:

- budżetu Gminy określonych w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r.,
- Urzędu Miejskiego określonych w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia.

2.4.2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały procedury obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim określone w zarządzeniu Nr 37/2019 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim.

2.4.3. Instrukcja gospodarki kasowej.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim określona w zarządzeniu Nr 45/2020 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 1 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim zmieniona zarządzeniem Nr 170/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 21 listopada 2022 r.

2.4.4. Instrukcja inwentaryzacyjna.

W jednostce w kontrolowanym okresie obowiązywała „Instrukcja w sprawie metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów” stanowiąca załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienionego zarządzeniem Nr 27/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 1 marca 2023 r.

2.5. Audyt wewnętrzny

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej Gminy Kowalewo Pomorskie na 2022 r. (uchwała Nr XXXVII/314/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskiej z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok) zarówno kwoty dochodów i przychodów jak i wydatków publicznych oraz rozchodów przekraczających 40.000.000 zł, kontrolowana jednostka zobowiązana była do przeprowadzenia audytu za 2022 r., stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – zwanej dalej ustawą. W związku z powyższym, skontrolowano przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących audytu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia procedur wewnętrznych regulujących tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego,
- zasad zatrudnienia audytora,
- spełniania przez audytora wymogów określonych przepisami art. 286 ustawy,
- zapewnienia podległości audytora kierownikowi jednostki oraz zapewnienia właściwych warunków prowadzenia audytu,
- przeprowadzenia audytu na podstawie rocznego planu audytu oraz sporządzania planu audytu na rok następny,
- sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Ustalenia:

1. Kontrolą objęto realizację obowiązku przeprowadzenia audytu w 2022 r., w związku z ujęciem w uchwale budżetowej na 2022 r. (uchwała Nr XXXVII/314/21 z dnia 30 grudnia 2021 r.), kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w kwocie przekraczającej 40.000 tys. zł.
2. W 2022 r. Gmina Kowalewo Pomorskie była stroną następujących umów o świadczenie usług audytu jednostki samorządu terytorialnego:
 - umowy nr 1/2018 z dnia 7 maja 2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie (reprezentowaną przez Burmistrza Kowalewa Pomorskiego), a Spółką z o. o. Leśny i Wspólnicy z siedzibą w Gnieźnie (G...),
 [redacted]
 [redacted] kontakt dotyczy usługowego przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Kowalewo Pomorskie w okresie od 7 maja 2018 r. do 6 maja 2022 r.; kwota wynagrodzenia wykonawcy została określona na 57.600,00 zł netto/70.848,00 zł brutto; udzielenie zamówienia nie podlegało przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.), z uwagi na art. 4 pkt 8 ww. aktu prawnego; w § 5 ust. 1 ww. umowy wykonawca oświadczył, że czynności będą wykonywane przez przedstawicieli działu audytu, [redacted]
 - umowy o świadczenie usług audytu jednostki samorządu terytorialnego z dnia 29 kwietnia 2022 r. zawartej pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie (reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Kowalewa Pomorskiego), a Spółką z o. o. Leśny i Wspólnicy z siedzibą w Gnieźnie (G...),
 [redacted]
 [redacted] w Gminie Kowalewo Pomorskie w okresie od 7 maja 2022 r. do 6 maja 2026 r.; kwota wynagrodzenia wykonawcy została określona na 1.300,00 zł netto/1.599,00 zł brutto miesięcznie, tj. 62.400,00 zł netto/76.752,00 zł brutto w całym okresie realizacji umowy; udzielenie zamówienia nie podlegało przepisom ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.), z uwagi na art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. aktu prawnego; w § 5 ust. 1 ww. umowy wykonawca oświadczył, że czynności będą wykonywane przez przedstawicieli działu audytu, [redacted]
3. Zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy, „w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł”, co w przypadku budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie na 2022 r. miało miejsce,

4. Powyższe umowy w sprawie świadczenia usługi audytu zostały zawarte na okres co najmniej roku, zgodnie z art. 279 ust. 3 ustawy.
5. Audyt przeprowadził [REDAKOWANE]

30 czerwca 2006 r. (posiada kwalifikacje na przeprowadzenie audytu z art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy).

6. Audytor sporządził i przekazał plan audytu na 2022 rok; w planie audytu wymieniono takie zadania jak: planowane zadania zapewniające – Gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Kowalewo Pomorskie; planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach – ochrona środowiska (2023 r.), kultura fizyczna i sport (2023 r.), usługi administracyjne (2024 r.), pomoc społeczna (2024 r.), transport publiczny i drogi (2025 r.), dochody (2025 r.).
7. Plan audytu wpłynął do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim w dniu 30 grudnia 2021 r. (co potwierdza pieczęć wpływu, którą opatrzone plan) i został zatwierdzony przez Burmistrza Kowalewa Pomorskiego, przez co potwierdzono dopełnienie obowiązku wynikającego z art. 283 ust. 3 ustawy.
8. W dniu 31 stycznia 2023 roku audytor złożył sprawozdanie z realizacji planu audytu za rok 2022, tj. zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy. Ze złożonego sprawozdania wynika, że audyt przeprowadzono w obszarach zatwierdzonych przez Burmistrza w planie audytu. W sprawozdaniu wskazano, że:
- zrealizowano zadanie audytowe pn. „Realizacja wskaźników odzysku oraz stopień pokrycia wydatków odpadowych wpływami z tytułu złożonych deklaracji za 2021 r.”,
 - zrealizowano czynności doradcze dotyczące planowania budżetu na rok 2023, w tym w szczególności badanie relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących oraz możliwości inwestycyjnych.

Stwierdzono, że ww. sprawozdanie zawierało elementy wymagane § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506).

9. W wyniku kontroli ustalono, że w programie zadania zapewniającego pn. „Gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Kowalewo Pomorskie” z dnia 13 czerwca 2021 r. (Akta kontroli Nr 5/24/I/5) audytor wewnętrzny nie określił:

- istotnych ryzyk w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem,
- daty rozpoczęcia zadania,

tj. elementów wymaganych § 16 ust. 1 pkt 4 i 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506) – dalej rozporządzenie. Jeśli chodzi o pojęcie ryzyk, to w tym miejscu uwagę warto zwrócić na fragment komunikatu Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF, poz. 56) gdzie wskazano, że „Istotą tworzenia i funkcjonowania jednostek sektora finansów publicznych jest terminowa realizacja określonych celów i zadań publicznych zgodnie z przepisami prawa, w sposób oszczędny i efektywny. Realizacja ustanowionych celów i zadań zawsze obciążona jest niepewnością, tj. ryzykiem. Ryzyko definiowane jest jako możliwość zaistnienia zdarzenia, które negatywnie wpłynie na osiągnięcie celów i zadań”. Natomiast przez datę, zgodnie ze „Słownikiem języka polskiego” PWN, www.sjp.pwn.pl, należy rozumieć „oznaczenie dnia, miesiąca i roku jakiegoś

[Podpis]

wydarzenia". W ww. programie we fragmencie dotyczącym „Terminu rozpoczęcia audytu” wskazano jedynie, że „Audyt rozpoczęto czerwiec 2022” co nie sposób uznać za dopełnienie obowiązku określenia daty rozpoczęcia zadania. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 16 stycznia 2024 r. o sygn. Fn.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/I/6) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „W programie zadania zapewniającego pn. „Gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Kowalewo Pomorskie” nie wyodrębniono obszaru ryzyka, gdyż cały zakres przedmiotowy był poddany analizie. (...) Datę rozpoczęcia zadania wskazano w treści Programu zadania audytowego – Termin rozpoczęcia audytu na czerwiec 2022. W związku z powyższym elementy wymagane § 16 ust. 1 pkt 4 (...) i 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 506) są uwzględnione”. Odnosząc się do treści wyjaśnień należy stwierdzić, że nie pozwalają one na odstępianie od stwierdzenia nieprawidłowości. Powyższe elementy winny były zostać zawarte w programie zadania zapewniającego. Odpowiedzialność za niepodjęcie działań w celu wyegzekwowania sporządzenia kompletnego programu zadania zapewniającego przez audytora wewnętrznego ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie.

10. Jak ustalono w wyniku kontroli, w treści dokumentu zatytułowanego „Realizacja wskaźników odzysku oraz stopień pokrycia wydatków odpadowych wpływami z tytułu złożonych deklaracji za 2021 r.” (Akta kontroli Nr 5/24/I/7), który stanowił sprawozdanie z wykonania ww. zadania zapewniającego nie zawarto:

- celu zadania,
- zakresu podmiotowego zadania,
- daty rozpoczęcia zadania,
- odniesienia się audytora do zastrzeżeń, o których mowa w §17 ust. 3 rozporządzenia,
- ogólnej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem,

tj. elementów wymaganych § 18 ust. 1 pkt 1, 2, 3, 6 i 7 rozporządzenia. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 16 stycznia 2024 r. o sygn. Fn.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/I/6) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zawiera on przedmiot zadania (cel), który wskazany jest we wstępie przedłożonego sprawozdania i jest nim określenie skuteczności ewidencji w systemie odpadowym Gminy liczby mieszkańców zobowiązanych do wnoszenia opłaty odpadowej w Gminie Kowalewo Pomorskie. Dodatkowym elementem badania było sprawdzenie wskaźników odzysku dla odpadów poddanych ponownemu recyklingowi w stosunku do zebranej masy odpadów w aspekcie wytycznych określonych w Ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Z przedmiotem jest związany cel zadania, który bezpośrednio z niego wynika - podniesienie skuteczności ewidencji w systemie odpadowym Gminy liczby mieszkańców zobowiązanych do wnoszenia opłaty odpadowej w Gminie Kowalewo Pomorskie oraz podniesienie wskaźników odzysku dla odpadów poddanych ponownemu recyklingowi w stosunku do zebranej masy odpadów w aspekcie wytycznych określonych w Ustawie z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zakres podmiotowy zadania również wynika z treści sprawozdania i dotyczy Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, co też znalazło się w Programie zadania audytowego – Zakres audytu. Realizację zadania rozpoczęto z początkiem czerwca 2022r., tak jak wskazano w treści Programu zadania audytowego – Termin rozpoczęcia audytu. Ostateczny kształt sprawozdania

[Handwritten signatures]

uwzględnił wszystkie wskazane przez [REDAKTOWANE] zastrzeżenia. Ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w badanym zakresie ma charakter opisowy w całej treści zadania, czego końcowym efektem są rekomendacje. Wobec powyższego uważam, że elementy wymagane § 18 ust. 1 pkt 1, 2, 3, 6 i 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz.U. z 2018r., poz. 506) są w sprawozdaniu uwzględnione". Odnosząc się do treści wyjaśnień należy wskazać, że nie sposób się z nimi zgodzić. Z treści ww. programu zadania zapewniającego (Akta kontroli Nr 5/24/I/5) wynika, że „Podstawowym celem audytu jest analiza systemu gospodarowania odpadami komunalnymi funkcjonującego w gminie Kowalewo Pomorskie w aspektach organizacyjnych oraz dostarczenie Kierownikowi Jednostki Samorządu Terytorialnego – Burmistrzowi niezależnej informacji, racjonalnego zapewnienia i opinii na temat funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, również pod kątem gospodarki finansowej”. Należy podkreślić, że cel zadania jest czym innym niż jego przedmiot, co wynika choćby z faktu, że stosownie do § 18 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia, w ww. sprawozdaniu należy zawrzeć zarówno cel jak i zakres przedmiotowy zadania. Nie sposób również podzielić stanowiska co do określenia w ww. sprawozdaniu zakresu podmiotowego zadania czy określenia daty rozpoczęcia zadania (dnia, miesiąca i roku), kwestii odniesienia się audytora do zastrzeżeń (zastrzeżenia wyrażone w treści e-maila z dnia 16 listopada 2022 r. – Akta kontroli Nr 5/24/I/8) czy też ogólnej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem. W konsekwencji stwierdzono, że w ww. dokumencie (Akta kontroli Nr 5/24/I/7) nie zawarto elementów wymaganych § 18 ust. 1 pkt 1, 2, 3, 6 i 7 rozporządzenia. Odpowiedzialność za niepodjęcie działań w celu wyegzekwowania sporządzenia kompletnego sprawozdania z wykonania zadania zapewniającego przez audytora wewnętrznego ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie.

2.6. Kontrola zarządcza.

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej analizie poddano wypełnienie przez badaną jednostkę obowiązków określonych w art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – zwanej dalej ustawą oraz w Komunikacie 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).

Ustalenia:

W dniu 30 września 2015 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wydał pismo ogólne Nr 12/2015 w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim i jednostkach organizacyjnych gminy Kowalewo Pomorskie. Ponadto, w tym samym dniu Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wydał pismo ogólne Nr 11/2015 w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim i jednostkach organizacyjnych gminy Kowalewo Pomorskie. Dodatkowo, w dniu 22 marca 2019 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wydał zarządzenie Nr 37/2019 w sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Informacja o ilości jednostek podległych, nadzorowanych oraz pomocniczych.

Z przedłożonego w trakcie kontroli wykazu jednostek organizacyjnych (Akta kontroli Nr 5/24/I/9) wynika, że na terenie Gminy Kowalewo Pomorskie na dzień 31 grudnia 2023 r. funkcjonowało 9 jednostek organizacyjnych, z których:

- a) 7 miało status jednostki budżetowej i były to:
 - Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim,
 - Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy w Kowalewie Pomorskim,
 - Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Pluskowężach,
 - Szkoła Podstawowa im. Ireny Sendlerowej w Wielkiej Łące,
 - Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Wielkim Rychnowie,
 - Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim,
 - Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim,
- b) 1 miała status instytucji kultury i był to Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta w Kowalewie Pomorskim,
- c) 1 miała status spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i był to Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim.

Ponadto, w badanym okresie, na terenie Gminy Kowalewo Pomorskie, funkcjonowało 26 jednostek pomocniczych (24 sołectwa i 2 samorządy osiedlowe), których wykaz stanowi Akta kontroli Nr 5/24/I/10.

3.2. Uczestnictwo w stowarzyszeniach i związkach gmin.

Gmina Kowalewo Pomorskie jest członkiem:

- Stowarzyszenia „Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej” – uchwała Nr V/20/07 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 18 kwietnia 2007 r.,
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Dolina Drwęcy” – uchwała Nr XVII/181/08 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 11 listopada 2008 r. zmieniona w drodze uchwały Nr LXI/477/23 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 31 sierpnia 2023 r.,
- Kujawsko-Pomorskiego Samorządowego Stowarzyszenia „Europa Kujaw i Pomorza” – uchwała Nr XVII/182/13 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 25 marca 2013 r. zmienionej w drodze uchwały Nr III/24/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2018 r.,
- Stowarzyszenia Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Torunia – uchwała Nr XLII/358/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 kwietnia 2022 r.

3.3. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

3.3.1. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim książki kontroli ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2022 r. do dnia kontroli przeprowadzona została następująca kontrola zewnętrzna, dotycząca gospodarki finansowej, a ściślej kontrola planowa na zakończenie projektu Nr RPKP.06.04.01-04-0001/18 „Rewitalizacja istniejącego obiektu na terenie Miasta Kowalewo Pomorskie – na dzienny dom pobytu” objętego dofinansowaniem ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 (kontrola przeprowadzona przez Urząd

Marszałkowski WK-P i udokumentowana informacją pokontrolną
Nr WR-VII.44.1.79.2022.JB z dnia 20 października 2022 r.).

3.3.2 Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kowalewo Pomorskie w okresie od 7 stycznia 2020 r. do 2 marca 2020 r. W wyniku kontroli skierowane zostało do Burmistrza Kowalewa Pomorskiego w dniu 8 maja 2020 r. wystąpienie pokontrolne Nr RIO-KF-4104-10/2020. Pismem z dnia 5 czerwca 2020 r. o sygn. Fn.3251.63.2020 Burmistrz poinformował o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Od zakończenia ostatniej kontroli kompleksowej Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy nie przeprowadziła żadnej kontroli problemowej ani sprawdzającej dotyczącej działalności kontrolowanej jednostki.

[Signature] Gm WK
ap

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność funkcjonowania w 2022 r. kasy z przyjętymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. W tym zakresie zbadano zagadnienia dotyczące:

- organizacji obsługi kasowej w kontrolowanej jednostce,
- posiadania przez osoby prowadzące obsługę kasy aktualnych zakresów obowiązków oraz spełnienia wymogów formalnych w zakresie niekaralności,
- przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- wysokości pogotowia kasowego określonego w uregulowaniach wewnętrznych,
- sposobu przekazywania kasy na czas nieobecności kasjera,
- sposobu zabezpieczenia pomieszczenia służącego do obsługi kasowej oraz przechowywanych w nim środków finansowych.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1 Gospodarka kasowa.

Zasady gospodarki kasowej zostały określone zarządzeniem Nr 45/2020 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 1 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim zmienionym zarządzeniem Nr 170/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 21 listopada 2022 r.

W Urzędzie Miejskim Kowalewo Pomorskie prowadzona jest kasa w zakresie pobierania dochodów budżetowych oraz obsługi wydatków budżetowych. Kasa znajduje się w wydzielonym pomieszczeniu na pierwszym piętrze budynku Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim i zabezpieczonym systemem alarmowym. Obsługa kasowa odbywa się przez okienko kasowe, zamykane i zabezpieczone roletą antywłamaniową. W pomieszczeniu kasowym znajdują się stalowe drzwi zamykane na zamek kluczowy i zamek szyfrowy elektroniczny. W pomieszczeniu kasowym znajduje się kasa pancerna do przechowywania wartości pieniężnych i innych depozytów.

Ustalenia:

1. W okresie objętym kontrolą Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim prowadził obsługę kasową dla Przedszkola Publicznego im. Jana Brzechwy w Kowalewie Pomorskim, Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim, Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Wielkim Rychnowie, Szkoły Podstawowej im. Wojska Polskiego w Pluskowężach i Szkoły Podstawowej im. Ireny Sendlerowej w Wielkiej Łące na podstawie § 2 uchwały Nr XIX/170/16 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej gminnych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych. Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim jest jednostką obsługującą dla jednostek oświatowych Gminy (jednostek obsługiwanych), której w ramach wspólnej obsługi powierzono zadania w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości oraz obsługi płacowej pracowników jednostek obsługiwanych. Ponadto, Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim prowadzi gospodarkę kasową Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim na mocy zawartego porozumienia z dnia 16 maja 2016 r.
2. Uchwałą Nr XVIII/132/20 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 kwietnia 2020 r. dopuszczono zapłatę podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych

stanowiących dochody budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.

W trakcie kontroli ustalono, że w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości nie określono zasad ewidencji operacji bezgotówkowych dokonywanych kartą płatniczą w kasie Urzędu. Stanowi to naruszenie art. 10 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

W wyjaśnieniach z dnia 5 lutego 2024 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wskazał następująco cyt. „przyczyną nieokreślenia zasad ewidencji operacji bezgotówkowych dokonywanych kartą płatniczą w kasie Urzędu w polityce rachunkowości było przeoczenie pracownika. Jednocześnie informuję, że zasady dotyczące ewidencji operacji bezgotówkowych dokonywanych kartą płatniczą w kasie Urzędu zostaną wprowadzone do zasad (polityki) rachunkowości w terminie do dnia 15 marca 2024 r.” (**Akta kontroli Nr 5/24/II/1**)

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, który na mocy art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustala i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości kierowanej przez siebie jednostki. Zarządzenie Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm. – **Akta kontroli Nr 5/24/II/5**.

Zarządzeniem Nr 61/2024 z dnia 15 marca 2024 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadził w pkt V ppkt 16 zgodnie z którym „Umożliwia się dokonywanie zapłaty podatków i opłat za pomocą karty płatniczej lub inną płatnością mobilną” – **Akta kontroli Nr 5/24/II/11**.

3. [REDAKOWANE]
4. Kasjer i pracownicy zastępujący kasjera złożyli deklaracje o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne.
5. W związku z funkcjonowaniem kasy kierownik jednostki zarządzeniem Nr 45/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r. wprowadził „Instrukcję kasową w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim” – dalej Instrukcja kasowa stanowiącą załącznik Nr 1 do tego zarządzenia, zmienioną zarządzeniem Nr 170/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 21 listopada 2022 r.
6. Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w § 2 ust. 5 „Instrukcji kasowej” „Przekazanie kasy następuje protokolarnie w obecności Skarbnika lub Kierownika Referatu Finansowego”. W oparciu o przedłożoną dokumentację stwierdzono, że przekazywanie kasy przez kasjera i ponowne przyjęcie kasy odbywało się protokolarnie (protokoły przekazania kasy z dnia 8 i 25 lipca 2022 r.), tj. zgodnie z zapisami „Instrukcji kasowej”.
7. Regulacje wewnętrzne zawarte w § 12 ust. 1 „Instrukcji kasowej” przewidywały możliwość przechowywania w kasie, poza gotówką, również depozytów, stanowiących własność działających na terenie Gminy organizacji społecznych, podlegających odrębnej ewidencji, tj. pieczętek, druków ścisłego zarachowania, kluczy i innych depozytów w miarę konieczności. W ust. 2 wskazano również, że w kasie przechowuje się dokumenty związane z wniesionymi formami wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz deklaracje wekslowe in blanco.

8. W regulacjach wewnętrznych wskazano sposób dokumentowania operacji kasowych oraz rodzaje dowodów źródłowych dokumentujących operacje dokonywane w kasie. Regulują to zapisy §§ 6-8 ww. „Instrukcji kasowej”.
9. W oparciu o przedłożony protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji stanu kasy stwierdzono, że w kasie poza gotówką, przechowywano gwarancje, poręczenia oraz weksle wraz z deklaracjami wekslowymi stanowiące zabezpieczenie udzielonej pożyczki. W kasie nie przechowywano kart bądź pinów do bankowości elektronicznej poszczególnych pracowników.
10. Zgodnie z § 6 ust. 8 „Instrukcji kasowej”, wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie (tzw. pogotowie kasowe) dla jednostek na dany rok budżetowy jest ustalana przez kierownika jednostki na wniosek Skarbnika Gminy. Pogotowie kasowe na bieżące wydatki dla poszczególnych jednostek zostało ustalone przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w wysokości dla: Urzędu Miejskiego – 5.000,00 zł, Szkoły Podstawowej w Kowalewie Pomorskim – 1.000,00 zł, Szkoły Podstawowej w Wielkim Rychnowie – 500,00 zł, Szkoły Podstawowej w Wielkiej Łące – 500,00 zł, Szkoły Podstawowej w Pluskowcach – 500,00 zł i Przedszkola Publicznego – 500,00 zł.
11. Gotówka oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie pancernej. Do zabezpieczenia kasy w trakcie kontroli nie wniesiono zastrzeżeń.
12. Stan środków pieniężnych i innych walorów oraz prawidłowość ich przechowywania w kasie został skontrolowany w dniu 21 lutego 2024 r. Z czynności sprawdzających sporządzono odrębny protokół, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto udokumentowanie operacji kasowych, które nastąpiły w okresie od 1 lipca 2022 r. do 15 lipca 2022 r. Dokumentację kasową skontrolowano w zakresie:

- przestrzegania art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek bankowy tego budżetu,
- bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej ustawa o rachunkowości),
- przestrzegania limitu przechowywanej gotówki w kasie,
- prawidłowości sporządzania raportów kasowych,
- zaprzycowania w raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku do kasy,
- przestrzegania zasady ciągłości sald raportów kasowych,
- bieżącego odprowadzania gotówki do banku,
- prawidłowości stosowania i sporządzania dowodów księgowych (art. 21 ustawy o rachunkowości),
- zgodności sald raportów kasowych z ewidencją konta 101 „Kasa”,
- zgodności pomiędzy ewidencją syntetyczną, a szczegółową,
- przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się w kasie.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- raporty kasowe gotówkowe sporządzone dla dochodów o numerze: RK/D/2022/0110 z dnia 1 lipca 2022 r., RK/D/2022/0111 z dnia 4 lipca 2022 r., RK/D/2022/0112 z dnia 5 lipca 2022 r., RK/D/2022/0113 z dnia 6 lipca 2022 r., RK/D/2022/0114 z dnia 7 lipca 2022 r., RK/D/2022/0115 z dnia 8 lipca 2022 r., RK/D/2022/0116 z dnia 11 lipca 2022 r., RK/D/2022/0117 z dnia 13 lipca 2022 r. i RK/D/2022/0118 z dnia 14 lipca 2022 r.,

- raporty kasowe gotówkowe sporządzone dla wydatków o numerze: RK/W/0065/2022 z dnia 1 lipca 2022 r., RK/W/0066/2022 z dnia 5 lipca 2022 r., RK/W/0067/2022 z dnia 6 lipca 2022 r., RK/W/0068/2022 z dnia 8 lipca 2022 r., RK/W/0069/2022 z dnia 12 lipca 2022 r., RK/W/0070/2022 z dnia 13 lipca 2022 r., RK/W/0071/2022 z dnia 14 lipca 2022 r., RK/W/0072/2022 z dnia 15 lipca 2022 r.,
- raporty kasowe bezgotówkowe sporządzone dla Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim o numerze: RK/T6/2022/0062 z dnia 12 lipca 2022 r., RK/T6/2022/0061 z dnia 11 lipca 2022 r., RK/T6/2022/0060 z dnia 8 lipca 2022 r., RK/T6/2022/0059 z dnia 7 lipca 2022 r., RK/T6/2022/0058 z dnia 4 lipca 2022 r., RK/T6/2022/0057 z dnia 1 lipca 2022 r., RK/T8/2022/0059 z dnia 14 lipca 2022 r., RK/T6/2022/0062 z dnia 6 lipca 2022 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 lipca 2022 r. do 15 lipca 2022 r. Urząd Miejski, Konto 101 i 141.

Ustalenia:

- 1) Ewidencja kasowa była prowadzona techniką komputerową przy użyciu Systemu Finansowo-Księgowego FoKa Pro modułu Kasa. W kontrolowanej jednostce, w badanym okresie, raporty kasowe sporządzano codziennie, odrębnie dla operacji gotówkowych oraz operacji bezgotówkowych.
- 2) Wydatki budżetowe nie były pokrywane z uzyskanych dochodów budżetowych. Na pokrycie określonych rodzajowo wydatków pobierano gotówkę z banku. W próbie objętej kontrolą gotówkę pobierano na podstawie czeków gotówkowych: Nr 3041426209 w kwocie 6.112,54 zł w dniu 5 lipca 2022 r. (wb Nr 175) i Nr 3041426210 w kwocie 4.060,75 zł w dniu 13 lipca 2022 r. (wb Nr 182). Gotówka podjęta z rachunku bankowego przyjmowana była do kasy i zaprzychodowana w raporcie kasowym na bieżąco, tj. w dniu podjęcia. Uzyskane w danym dniu dochody odprowadzano na rachunek bankowy budżetu następnego dnia roboczego, tj. zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w § 7 ust. 3 Instrukcji kasowej.
- 3) W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono przekroczenia limitu przechowywanej gotówki w kasie określonego w regulacjach wewnętrznych.
- 4) Dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych, przestrzegano zasady ciągłości sald raportów kasowych.
- 5) W regulacjach wewnętrznych nie wskazano osób uprawnionych do pobierania i wpłacania gotówki z/do banku do/z kasy. W przypadku kasjera w zakresie czynności określono, że ma podejmować gotówkę z banku do kasy, natomiast w przypadku osoby zastępującej kasjera Burmistrz upoważniał do pobierania i pokwitowania środków pieniężnych do obsługi bankowej budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie i jednostek organizacyjnych. (upoważnienie z dnia 29 lipca 2021 r. znak KA.0052.3.2021).
- 6) Osoby upoważnione do zatwierdzania czeków gotówkowych wskazano w kartach wzorów podpisów w banku prowadzącym obsługę budżetu Miasta Kowalewo Pomorskie. Karty wzorów podpisów włączono do Akt kontroli Nr 5/24/II/8.
- 7) W regulacjach wewnętrznych nie wskazano kwoty gotówki jaką jednorazowo można pobrać z banku do kasy. W § 6 pkt 12 Instrukcji kasowej zawarto zapis o następującej treści: „12. Podjętą z rachunku bankowego gotówkę na pokrycie określonych rodzajowo wydatków jednostki należy przeznaczyć na cel określony przy jej podjęciu.”
- 8) Ewidencja w zakresie rozchodu i przychodu czeków gotówkowych prowadzona jest w księdze druków ścisłego zarachowania. Dokonano sprawdzenia stanu druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, co miało miejsce podczas kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 21 lutego 2024 r., udokumentowanej protokołem z kontroli kasy stanowiącym załącznik Nr 1

[Podpis] *[Podpis]* *[Podpis]*

do niniejszego protokołu. W zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 9) Każdy z raportów kasowych objętych kontrolą zawierał dowody źródłowe (potwierdzenia wpłat, a w zakresie wydatków - faktury, rachunki) sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika lub osobę upoważnioną do tych czynności i Kierownika jednostki lub osobę upoważnioną do tych czynności. Dowody stanowiące udokumentowanie operacji kasowych spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.
- 10) W próbie objętej kontrolą zachodziła zgodność sald raportów kasowych z ewidencją konta 101 „Kasa”.
- 11) W kontrolowanej jednostce, na mocy uchwały Nr XVIII/132/20 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych stanowiących dochody budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, dopuszczono obrót bezgotówkowy za pomocą terminala. W oparciu o sporządzone wydruki pn. „Zestawienie obrotów i sald. Za okres od 01.07.2022 do 15.07.2022 Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim” konto 141/8, a także przedłożone do kontroli raporty kasowe ustalono, że prowadzono odrębne raporty kasowe operacji bezgotówkowych dokonywanych za pomocą terminala, a wpłaty ujęte w tych raportach ujmowano na stronie Wn koncie 141/8 „Środki pieniężne w drodze terminala” i na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” natomiast wpływ środków z terminala płatniczego na rachunek bankowy jednostki na stronie Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze terminala” i stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.
- 12) Na dzień 30 grudnia 2022 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych znajdujących się w kasie. Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji nie stwierdzając różnic inwentaryzacyjnych.

1.2. Obsługa bankowa.

W latach 2022-2024 (do dnia kontroli) obsługę bankową budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych podległych Gminie prowadził Bank Spółdzielczy z siedzibą w Kowalewie Pomorskim na podstawie:

- umowy na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie i jednostek organizacyjnych zawartej w dniu 31 stycznia 2020 r. na czas określony od 1 lutego 2020 r. do 31 stycznia 2023 r.,
- umowy na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie i jednostek organizacyjnych zawartej w dniu 31 stycznia 2023 r. na czas określony od 1 lutego 2023 r. do 31 stycznia 2025 r.

Zgodnie z zapisami obowiązującej w dniu kontroli umowy, tj. umowy ramowej z dnia 31 stycznia 2023 r., za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków oraz udostępnieniem usług związanych z wydawaniem i obsługą instrumentów płatniczych oraz bankowości elektronicznej, za wyjątkiem oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym, Gmina będzie zobowiązana do zapłaty miesięcznej opłaty ryczałtowej w wysokości 2,86% zaoferowanej ceny za wykonanie usługi bankowej w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca w okresie obowiązywania umowy. Bank nie będzie pobierał żadnych innych opłat i prowizji, w tym również od kontrahentów. Z uwagi na to, że wartość zamówienia przekraczała kwotę 130.000,00 zł, zachodziła konieczność przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.). Zamawiający udzielił zamówienia w trybie

[Podpis]

Gm

M. opł

podstawowym w wariantcie I.

Umowa na bankową obsługę budżetu zawarta została przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie przy kontrasygnacie Skarbnika na czas określony od 1 lutego 2023 r. do 31 grudnia 2025 r.

W umowie ramowej zawartej w dniu 31 stycznia 2023 r. nie wskazano konkretnych jednostek organizacyjnych Miasta Kowalewo Pomorskie obsługiwanych w ramach bankowej obsługi budżetu j.s.t., lecz w § 1 zawarto postanowienie o treści „zamawiający zleca a wykonawca przyjmuje do wykonania usługę polegającą na kompleksowej obsłudze bankowej budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie i jednostek organizacyjnych, zgodnie z warunkami zawartymi w SWZ oraz w ofercie wykonawcy”.

W części III Specyfikacji warunków zamówienia wskazano jednostki organizacyjne Gminy Kowalewo Pomorskie, które zostaną objęte kompleksową obsługą bankową, m. in. Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim, Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim, Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim, Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Pluskowiesach, Szkoła Podstawowa im. I. Sendlerowej w Wielkiej Łące i Szkoła Podstawowa im. J. Korczaka w Wielkim Rychnowie.

Zgodnie z § 2 pkt 9 i 10 oraz § 8 ust. 3 zawartych umów na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie i jednostek organizacyjnych, Zamawiający zobowiązał wykonawcę do sporządzania wyciągów bankowych w formie elektronicznej i udostępniania w ramach bankowości elektronicznej wyciągów z danego dnia w pierwszym dniu roboczym następującym po dniu operacji do godziny 10. Bank jest zobowiązany do sporządzania wyciągów bankowych do wszystkich rachunków na każdy dzień, w którym dokonano operacji finansowej na danym rachunku.

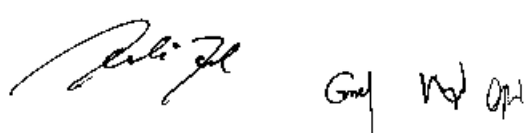
1.2.1. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Gminę Kowalewo Pomorskie oraz Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- umowy rachunku bankowego na bankową obsługę budżetu,
- potwierdzenia sald uzyskane z Banku Spółdzielczego w Kowalewie Pomorskim,
- wydruki z ewidencji księgowej budżetu pn. „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022; Konto od 133 do 133”,
- wydruki z ewidencji księgowej jednostki pn. „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 01.01.2022 do 31.12.2022” – Urząd Miejski,
- obowiązujące uregulowania wewnętrzne określone w zasadach polityki rachunkowości,
- sprawozdanie budżetowe Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2022 r.,
- sprawozdania finansowe: bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r., bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/36.

Wyciągi bankowe ujęte w powyższej tabeli stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/2. Zestawienie pn. „Wykaz środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.”, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków oraz ewidencji księgowej Zespołu 1 (ksiąg rachunkowych



budżetu oraz Urzędu) wraz z wydrukami komputerowymi stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/3.

Zestawienie pn. „Wykaz środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2023 r.”, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków oraz ewidencji księgowej Zespołu 1 (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu) wraz z wydrukami komputerowymi stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/4.

W obowiązującej w 2022 r. polityce rachunkowości (załącznik Nr 3b do zarządzenia Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. ze zm.) (Akta kontroli Nr 5/24/II/5) przy opisie konta 130 „Rachunek bieżący jednostki-wydatki” określono „ewidencję stanu środków budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencję analityczną dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty”. Natomiast w zakresie konta 133 „Rachunek budżetu” „zapisy są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.(...) Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma, Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu. (...). Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.”.

Ustalania:

- 1) Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy z dnia 12 marca 2024 r. jednostka prowadziła wspólny rachunek bankowy dla budżetu (organu) oraz dla Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim.
Informacja o sposobie prowadzenia rachunku bankowego dla Organu i Urzędu stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/6.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, iż dla Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim otwierano i prowadzono rachunki pomocnicze dla przedsięwzięć dla których beneficjentem była Gmina Kowalewo Pomorskie, tj. między innymi na:
 - powierzenie grantu w ramach projektu „Dostępny samorząd-granty” (umowa Nr DSG/0657 z dnia 15 listopada 2022 r.),
 - projekt „Poprawa bezpieczeństwa energetycznego poprzez dywersyfikację źródeł energii” (umowa Nr UM_WR.431.1.119.2021 r. z dnia 29 marca 2021 r.),
 - projekt „Modernizacja gospodarki osadowej III etap” (Umowa Nr UM_WR.431.1.031.2021 z dnia 23 marca 2021 r.),
 - powierzenie grantu Nr 2336/2022 pn. „Wsparcie dzieci z rodzin popegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR,
 - dofinansowanie ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg („Przebudowa drogi gminnej Nr 110118C Srebrniki-Mariany” i „Przebudowa drogi gminnej nr 110117C relacji Szychowo – Elzanowo”),
 - projekt „Rekultywacja przestrzeni publicznej i terenów zielonych na obszarze miasta Kowalewo Pomorskie - etap II” (umowa Nr UM-WR.431.1.013.2023 z dnia 27 stycznia 2023 r.),
 - realizację zadań ze środków przekazywanych z Funduszu Solidarnościowego („Asystent osobisty osoby niepełnosprawnej”, „Opieka wytechnieniowa”),
 - dofinansowanie ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (program „Korpus Wsparcia Seniorów na rok 2022”, wypłata dodatku węglowego, wypłata dodatku elektrycznego, „Narodowy Program Szczepień – Konkurs rosnąca

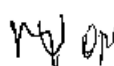
- odporność"),
- dofinansowanie ze środków finansowych pochodzących z Funduszu Pracy („Program asystent rodziny na rok 2022”),
- wsparcie i rozwój systemu instytucjonalnego pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem i świadkom (umowa Nr DSF-III.7211.661.2020 z dnia 30 listopada 2020 r.),
- powierzenie grantu „Cyfrowa Gmina” (umowa Nr 4195/2/2022),
- dofinansowanie ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy (pokrycie kosztów zakwaterowania wraz z wyżywieniem obywateli Ukrainy),
- dofinansowanie ze środków finansowych pochodzących z PFRON-u (program „Zakup samochodu na potrzeby osób niepełnosprawnych”, projekt „Dostępny samorząd - granty” - wyrównywanie różnic między regionami III w obszarze D),
- program „Laboratoria przyszłości”,
- projekt pn. „EU-geniusz w świetle 3D” (umowa o partnerstwie z dnia 10 kwietnia 2019 r.),
- powierzenie grantu „Ścieżka aktywności zawodowej” (umowa Nr 2/2021/G z dnia 12 kwietnia 2021 r.),
- projekt pn. „Samotności mówię nie” (umowa Nr UM_WR.433.1.026.2019 z dnia 29 marca 2019 r.),
- projekt „Kujawsko-Pomorska Teleopieka” (umowa z dnia 22 grudnia 2020 r.).

Przykładowe umowy dla przedsięwzięć gdzie Beneficjentem była Gmina Kowalewo Pomorskie stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/20-27.

Potwierdzenia otwarcia rachunków pomocniczych gdzie posiadaczem rachunku był Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/7.

- 3) Z okazanych umów na prowadzenie rachunków bankowych obsługiwanych jednostek wynika, że jako posiadacz poszczególnych rachunków pomocniczych został wskazany Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim. Ustalono, że karty wzorów podpisów wymieniają jako osoby upoważnione do dysponowania rachunkami Burmistrza i Zastępcę Burmistrza, a także pracowników Urzędu wykonujących zadania w zakresie księgowości jednostek obsługiwanych. Z kart wzorów podpisów wynika, że kierownicy obsługiwanych jednostek nie mają możliwości fizycznego dysponowania środkami na rachunkach bankowych kierowanych przez siebie jednostek. Dokumenty bankowe są podpisywane przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

W wyjaśnieniu z dnia 21 marca 2024 r. Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, działając z upoważnienia Burmistrza, poinformował, iż „Dyrektorzy jednostek obsługiwanych mają dostęp do informacji z rachunków bankowych każdorazowo na żądanie. Pracownik Referatu Edukacji, Oświaty i Wychowania mający dostęp do bankowości elektronicznej udziela zainteresowanemu dyrektorowi stosownej informacji w powyższym temacie. Dyrektorzy placówek oświatowych nie mogą sami autoryzować zlecenia operacji bankowych oraz nie mogą dodawać osób do dysponowania rachunkiem bankowym. Procedura dysponowania rachunkami bankowymi poprzez dyrektorów odbywa się w następujący sposób: - Do sekretariatu tut. Urzędu, a w dalszej kolejności do Referatu Edukacji, Oświaty i Wychowania wpływają faktury i rachunki dotyczące placówek oświatowych. Przedmiotowe dokumenty posiadają odpowiednio adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez dyrektora placówki (opatrzoną podpisem i imienną pieczęcią) lub przez osobę przez niego upoważnioną oraz opis dot. zastosowania/nie zastosowania przepisów ustawy p.z.p. Pracownik Referatu Edukacji, Oświaty i Wychowania dokonuje sprawdzenia zgodności ze wcześniejszym zleceniem (o ile takowe było), sprawdza prawidłowość danych Nabywcy i Odbiorcy, sprawdza w planie

finansowym dostępność środków na zapłatę należności - zgodnie z paragrafami klasyfikacji budżetowej, następnie księguje w księgach właściwej placówki. Po złożeniu adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym oraz wydruku dekretu wraz z zapisem szczegółowym, dokument jest przedkładany do Referatu Finansowego, celem przygotowania przelewu bankowego. W referacie finansowym dokument zostaje zatwierdzony do zapłaty przez osoby do tego upoważnione i następuje zapłata zgodnie z treścią dokumentu księgowego". (Akta kontroli Nr 5/24/II/10)

Karty wzorów podpisów stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/8.

Umowa na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie i jednostek organizacyjnych w okresie od 1 lutego 2023 r. do 31 grudnia 2025 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/9.

Uchwała Nr XIX/170/16 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej gminnych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/45.

- 4) W założowym planie kont budżetu/jednostki nie zawarto zapisów w zakresie prowadzenia wspólnego rachunku bankowego służącego do ewidencjonowania operacji gospodarczych dla budżetu i Urzędu.

Informacja Skarbnika Miasta z dnia 12 marca 2024 r. dotycząca sposobu prowadzenia rachunku bankowego stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/6.

Zarządzeniem Nr 61/2024 z dnia 15 marca 2024 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadził pkt I zgodnie z którym „Dla Organu-Gmina Kowalewo Pomorskie i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy” - Akta kontroli Nr 5/24/II/11.

- 5) W wyniku porównania danych z ewidencji księgowej z potwierdzeniem salda rachunków bankowych nadesłanym przez Bank (Akta kontroli Nr 5/24/II/12) stwierdzono, że konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazywał saldo w wysokości 4.158.716,30 zł (Akta kontroli Nr 11/23/II/13).

W trakcie kontroli ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2022 r. środki pieniężne w kwocie 4.158.706,47 zł znajdujące się na wyodrębnionych rachunkach bankowych służących do ewidencji operacji pieniężnych otrzymanych na realizację projektów („Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych”, „Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej-Fundusz Sprawiedliwości”, „Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg”, „Grant PPGR”, „Cyfrowa Gmina”, „Fundusz Pomocy Ukrainie”, „Polski Ład- Program Inwestycji Strategicznych”, „Dostępny Urząd”, „Paliwo stałe dla gospodarstw rolnych”), zostały ujęte tylko w ewidencji księgowej w księgach jednostki na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

W wyjaśnieniu z dnia 15 marca 2024 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, iż „saldo na koncie 130 dot. realizacji projektów wskazanych w w/w piśmie w wysokości 4.158.706,47 zł wynika z ewidencji środków pieniężnych, które były ujęte tylko w księgach jednostki Urząd na wyodrębnionych dziennikach księgowych, gdyż były uznane jako dochody jednostki.” (Akta kontroli Nr 5/24/II/14)

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 130

Julia J.

GA

Wp

może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

W przypadku gdy urząd, który obsługuje jednostkę samorządu terytorialnego nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu, to dotyczące tego urzędu obroty związane z jego dochodami i wydatkami muszą być księgowane w ewidencji urzędu jako zapis wtórny (na podstawie polecenia księgowania) dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem. Zasada ta obowiązuje także w odniesieniu do tych dochodów, które wpływają bezpośrednio na konto 133, bo nie są ujęte w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych, ale stanowią przychody urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Ta podwójna funkcja konta 130 w urzędach jednostki samorządu terytorialnego przejawia się tym, że saldo wynikające z wyciągów bankowych powinno być zgodne z saldem ewidencji na koncie 133 „Rachunek budżetu”.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy, zgodnie z przepisem art. 54 ustawy o finansach publicznych oraz przyjętym zakresem obowiązków (Akta kontroli Nr 5/24/II/15).

Wyjaśnienie Skarbnika Miasta z dnia 1 lutego 2024 r. dotyczące prowadzonej analityki do konta 130 w zakresie uzgadniania sald na rachunkach bankowych stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/16.

Wyciągi bankowe wg stanu na 31 grudnia 2022 r. stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/12. Zestawienie pn. „Wykaz środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.”, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków oraz ewidencji księgowej Zespołu I (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu) wraz z wydrukami komputerowymi stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/3.

Wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald, za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022” dla konta 133 stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/17.

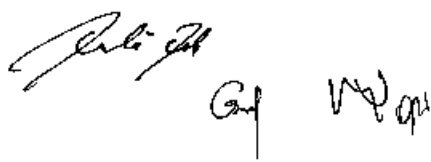
Wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald, za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022” dla konta 130 syntetycznie i analitycznie stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/13.

Potwierdzenie sald otrzymane z Banku Spółdzielczego w Kowalewie Pomorskim z dnia 9 i 12 stycznia 2022 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/12.

Wykonanie zaleceń pokontrolnych

Dokonano sprawdzenia kwestii wykonania zalecenia pokontrolnego Nr 6a, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym o sygn. RIO-KF-4104-10/2020 z dnia 8 maja 2020 r., o treści:

„Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób zgodny z wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz obowiązujących uregulowań wewnętrznych w zakresie prowadzenia rachunkowości poprzez: a) okresowe dokonywanie przeksięgowania, na podstawie sprawozdań budżetowych, salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie zrealizowanych dochodów 15 na stronę Wn konta 800



„Fundusz jednostki” i na stronę Ma konta 800 w zakresie zrealizowanych wydatków, przy prowadzeniu ewidencji księgowej dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu Gminy, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia.”

W oparciu o ww. ustalenia stwierdzono niewykonanie powyższego zalecenia pokontrolnego.

- 6) W bankowym potwierdzeniu sald wystawionym dla Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim przez Bank Spółdzielczy w Kowalewie Pomorskim ujęte były również salda 7 rachunków bankowych w tym:

- rachunek bankowy Nr 63 9496 0008 0000 1720 2000 0156	71.299,58 zł,
- rachunek bankowy Nr 30 9496 0008 0000 1720 2000 0168	40.126,11 zł,
- rachunek bankowy Nr 36.9496 0008 0000 1720 2000 0060	696.022,65 zł,
- rachunek bankowy Nr 92 9496 0008 0000 1720 2000 0216	500,86 zł,
- rachunek bankowy Nr 38 9496 0008 0000 1720 2000 0218	23.506,51 zł,
- rachunek bankowy Nr 16 9496 0008 0000 1720 2000 0226	984,44 zł,
- rachunek bankowy Nr 48 9496 0008 0000 1720 2000 0232	4.173,14 zł,

pomimo niewystępowania w ewidencji księgowej budżetu i urzędu kont służących do ewidencji operacji dokonywanych na rachunkach bankowych, które wykazywałyby na dzień 31 grudnia 2022 r. ww. salda. Na podstawie sporządzonego zestawienia pn. „Wykaz środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.” ustalono, że ww. rachunki były w posiadaniu jednostek organizacyjnych, tj. MGOPS, szkół podstawowych i przedszkola.

Wyciągi bankowe wg stanu na 31 grudnia 2022 r. stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/2.

Zestawienie pn. „Wykaz środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.”, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków oraz ewidencji księgowej Zespołu 1 (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu) wraz z wydrukami komputerowymi stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/3.

Potwierdzenia sald otrzymane z Banku Spółdzielczego z dnia 9 i 12 stycznia 2022 r. stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/12.

- 7) Ewidencję środków pieniężnych gromadzonych na bieżącym rachunku bankowym Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim prowadzono na czterech kontach 130/1 - dochody oraz 130/3 - wydatki, 130/4 - wydatki inwestycyjne i 130/8 - przekazania środków. Nie prowadzono natomiast konta, na którym zachodziłaby pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką, a bankiem. Jeden rachunek bankowy odpowiadać powinien jednemu poziomowi analityki, tak aby możliwe było ustalenie chronologii zapisów księgowych. Wówczas obroty na koncie np. 130-1 z danego dnia odpowiadałby zapisom na wyciągu bankowym w tym dniu.

W wyjaśnieniach z dnia 1 lutego 2024 r. Skarbnik Gminy poinformował, iż „Operacje wynikające z wyciągu bankowego księgowane są na koncie 130 według następującej analityki: 130/1 - dochody, 130/3 - wydatki, 130/4 - wydatki inwestycyjne, 130/8 - przekazania środków. Saldo końcowe rachunku bankowego uzgadniane jest w oparciu o wydruk zestawienie obrotów i sald z w/w kont analitycznych z uwzględnieniem dziennika księgowani. Saldo w zestawieniu obrotów i sald daje kwotę salda końcowego rachunku bankowego. (Akta kontroli Nr 5/24/II/16)

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy, zgodnie z przepisem art. 54 ustawy o finansach publicznych oraz przyjętym zakresem obowiązków (Akta kontroli Nr 5/24/II/15).

[Signature]
Gy N qu

Wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald, za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022” dla konta 130 syntetycznie i analitycznie stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/II/13**.

Zestawienie pn. „Wykaz środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.”, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków oraz ewidencji księgowej Zespołu 1 (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu) wraz z wydrukami komputerowymi stanowią **Akta kontroli Nr 5/24/II/3**.

- 8) Na koncie 133 „Rachunek budżetu” nie zaewidencjonowano w 2022 r. środków w łącznej kwocie 2.617.134,37 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu na realizację zadań: „Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych”, „Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej”, „Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg”, „Fundusz przeciwdziałania COVID-19”, „Grant PPGR”, „Cyfrowa Gmina”, „Fundusz Pomocy Ukrainie”, „Dostępny Urząd”, „Poprawa bezpieczeństwa energetycznego poprzez dywersyfikację źródeł energii na terenie gminy Kowalewo Pomorskie”.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zgodnie z wyciągami bankowymi (**Akta kontroli Nr 5/24/II/2**) środki odpowiednio wynosiły:

- Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	3.017.067,20 zł,
- Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej	2,36 zł,
- Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	349,09 zł,
- Fundusz przeciwdziałania COVID-19	0,00 zł,
- Grant PPGR	363,03 zł,
- Cyfrowa Gmina	341.885,47 zł,
- Fundusz Pomocy Ukrainie	4.974,78 zł,
- Dostępny Urząd	60.871,98 zł,
- Poprawa bezpieczeństwa energetycznego poprzez dywersyfikację źródeł energii na terenie gminy Kowalewo Pomorskie	0,00 zł,

W wyjaśnieniach z dnia 29 lutego 2024 r., stanowiących **Akta kontroli Nr 5/24/II/18**, Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wskazał, że „(...) środki, które wpływają na rzecz Gminy Kowalewo Pomorskie z poszczególnych przedsięwzięć nie mają odzwierciedlenia w księgach budżetu, ponieważ wpływ środków następuje na wyodrębnione konta bankowe i jest ujmowany w księgach urzędu lub miejsko gminnego ośrodka pomocy społecznej na wyodrębnionych dziennikach księgowych. Plany finansowe dochodów z poszczególnych projektów wprowadzane są w jednostce Urząd lub Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. (...) Schemat ewidencji dotyczący przedsięwzięć w jednostce Urząd:

- Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Fundusz Sprawiedliwości;
- Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR
- Cyfrowa Gmina
- Fundusz Pomocy Ukrainie
- Rosnąca odporność (w ramach konta bankowego Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)
- Dostępny samorząd – granty, Dostępny Urząd
- Poprawa bezpieczeństwa energetycznego poprzez dywersyfikację źródeł energii na terenie gminy Kowalewo Pomorskie
- Fundusz Dróg Samorządowych
- EU-geniusz w świetle 3D

	Wn	Ma
Wpływ środków	130/1	720
Przekazanie dochodów	222	130/8
Zasilenia (Przekazanie środków na wydatki)	130/8	223
Wydatki	Konta zespołu „4”	130/3
Przebieganie wydatków ze sprawozdania Rb28S	223	800/02
Przebieganie dochodów ze sprawozdania Rb27S	800/02	222

W uzupełnieniu z dnia 15 marca 2024 r. Burmistrz Miasta wyjaśnił, iż „dochody z projektów (...) uznano za dochody jednostki budżetowej Urzędu Miejski w Kowalewie Pomorskim a nie jako dochody Gminy Kowalewo Pomorskie. Stąd też rachunki bankowe nie funkcjonowały jako rachunki budżetu”. (Akta kontroli Nr 5/24/II/19)

Odnosząc się do treści złożonych wyjaśnień należy wskazać, iż z przedstawionej do kontroli dokumentacji wynika, że przekazywane na rachunki bankowe środki dla wszystkich ww. programów, były ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zamiast na koncie 133 „Rachunek budżetu”. W 2022 r. przekazane zostały na rachunek pomocniczy środki z 8 przedsięwzięć tj. „Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej”, „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”, „Funduszu przeciwdziałania COVID-19”, „Grantu PPGR”, „Cyfrowa Gmina”, „Funduszu Pomocy Ukrainie”, „Dostępny Urząd”, „Poprawy bezpieczeństwa energetycznego poprzez dywersyfikację źródeł energii na terenie gminy Kowalewo Pomorskie” w łącznej wysokości 2.617.134,37 zł.

L.p.	Nazwa przedsięwzięcia	Nr rachunku bankowego	Dzień przekazania środków	Przekazana kwota (w zł)	Nr wyciągu bankowego
1.	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej	08 9496 0008 0000 1720 2000 0176	07.11.2022 r.	5.000,00	3/2022
2.	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	39 9496 0008 0000 1720 2000 0200	10.08.2022 r.	498.806,00	3/2022
3.	Fundusz przeciwdziałania COVID-19	93 9496 0008 0000 1720 2000 0198	05.01.2022 r.	250.000,00	1/2022
4.	Grant PPGR	17 9496 0008 0000 1720 2000 0208	28.04.2022 r.	397.220,00	1/2022
5.	Cyfrowa Gmina	49 9496 0008 0000 1720 2000 0214	08.04.2022 r.	342.480,00	1/2022
6.	Fundusz Pomocy Ukrainie	81 9496 0008 0000 1720 2000 0220	Comiesięczne wpływy z funduszu pomocy głównie na wypłatę świadczeń pieniężnych	736.282,34	x
7.	Dostępny Urząd	05 9496 0008 0000 1720 2000 0230	13.12.2022 r.	70.550,01	1/2022

[Handwritten signatures and initials: "Gy", "Poli", "Jh"]

8.	Poprawa bezpieczeństwa energetycznego poprzez dywersyfikację źródeł energii na terenie gminy Kowalewo Pomorskie	61 9496 0008 0000 1720 2000 0192	21.11.2022 r.	316.796,02	15/2022
Razem				2.617.134,37	

Wpływ środków na poszczególne przedsięwzięcia został ujęty w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 130/1 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” / Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Status ww. środków określa art. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego stosownie do którego dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dochody własne, subwencje ogólne, dotacje celowe z budżetu państwa. Dochodami jednostek samorządowych mogą być również środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i inne środki określone w odrębnych przepisach.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie, zgodnie z przepisem art. 54 ustawy o finansach publicznych oraz przyjętym zakresem obowiązków.

Umowa z dnia 15 listopada 2020 r. Nr DSG/0657 o powierzenie grantu w ramach projektu „Dostępny samorząd – granty” (...), wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/20.

Umowa z dnia 2 listopada 2022 r. Nr DFS-III.7211.244.2022 o powierzenie realizacji zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości, wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/21.

Umowa z dnia 25 kwietnia 2022 r. Nr 112G/1/2022/RFRD o udzielenie dofinansowania ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (...), wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/22.

Regulamin konkursu „Rosnąca odporność”, wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/23.

Porozumienie Nr 28/FP/2022 z dnia 21 marca 2022 r. o przekazanie środków Funduszu Pomocy na pokrycie kosztów zakwaterowania oraz z wyżywieniem obywateli Ukrainy, wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za maj 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków w maju 2022 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/24.

Umowa Nr 2336/2022 o powierzenie grantu w ramach projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” (...), wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/25.

Umowa Nr 4195/2/2022 o powierzenie grantu w ramach projektu „Cyfrowa gmina” (...), wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/26.

Umowa Nr UM_WR.431.1.119.2021 o dofinansowanie refundacji Projektu „Poprawa bezpieczeństwa energetycznego poprzez dywersyfikację źródeł energii na terenie gminy Kowalewo Pomorskie” (...), wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/27.

 Gmf Vgł op

Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę Kowalewo Pomorskie za pośrednictwem Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim i Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/II/28**.

- 9) Konsekwencją nieujęcia środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy na koncie 133 było niewykazanie tych środków w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r. W trakcie kontroli ustalono, iż w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r. w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 1.436.659,49 zł (**Akta kontroli Nr 5/24/II/29**) pomimo, że według dowodów bankowych stan środków na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2022 r. powinien wynieść 5.595.365,96 zł (**Akta kontroli Nr 5/24/II/2**) co daje różnicę w kwocie 4.158.706,47 zł. Zestawienie pn. „Wykaz środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.”, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków oraz ewidencji księgowej Zespołu 1 (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu) wraz z wydrukami komputerowymi stanowią **Akta kontroli Nr 5/24/II/3**.

- 10) W bilansie z wykonania budżetu Gminy (**Akta kontroli Nr 5/24/II/30**) na dzień 31 grudnia 2022 r. (poz. I.1.1) jako środki pieniężne budżetu wykazano kwotę 1.436.659,49 zł, która była zaniżona o 4.158.706,47 zł, natomiast w bilansie Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim (**Akta kontroli Nr 5/24/II/31**) na dzień 31 grudnia 2022 r. (poz. B.III.2) jako środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano 5.128.130,24 zł, tj. zawyżone o 4.158.706,47 zł.

Zestawienie pn. „Wykaz środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.”, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków oraz ewidencji księgowej Zespołu 1 (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu) wraz z wydrukami komputerowymi stanowią **Akta kontroli Nr 5/24/II/3**.

Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022; Urząd Miejski; konto 139 stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/II/32**.

Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022; Urząd Miejski; konto 135 stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/II/33**.

- 11) W planie kont Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim ujmowano konta rozrachunkowe: 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, które nie powinny występować, ponieważ zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami prowadzenia rachunku bankowego (wspólny rachunek bankowy dla budżetu gminy i urzędu) nie dokonuje się na nich księgowania jakichkolwiek operacji gospodarczych.

Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania kont zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342), mając na uwadze treść art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

W urzędach jednostek samorządu terytorialnego, w których dochody i wydatki budżetowe wpłacane bądź realizowane są bezpośrednio na/z rachunku bieżącego budżetu samorządu terytorialnego, konto 222/223 może nie występować, gdyż obroty księgowane

na podstawie wyciągów na koncie 133 wprowadza się do ewidencji samorządowej jednostki budżetowej na wydzielone subkonta konta 130 urzędu na podstawie polecenia księgowania (jako zapis wtórny) i saldo tego konta, na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach Rb-27S, przeksięgowuje się okresowo na konto 800.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik Gminy, zgodnie z przepisem art. 54 ustawy o finansach publicznych oraz przyjętym zakresem obowiązków. Zarządzenie Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/II/5**.

- 12) W kontrolowanej jednostce w 2022 roku inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych została przeprowadzona drogą otrzymania od banku potwierdzenia stanu kont bankowych. Bank Spółdzielczy z siedzibą w Kowalewie Pomorskim przekazał do tut. Urzędu zawiadomienie potwierdzenia zgodności sald na dzień 31 grudnia 2022 r. Pracownicy Referatu Finansowego merytorycznie odpowiedzialni za przeprowadzenie inwentaryzacji sald na rachunkach bankowych dokonali weryfikacji sald według ewidencji księgowej kont 130, 133, 135 i 139 (na podstawie przedstawionych do wglądu zestawień obrotów i sald kont poszczególnych dzienników oraz ostatnich wyciągów bankowych). W zakresie kont bankowych będących w dyspozycji placówek oświatowych i Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej podstawą inwentaryzacji były wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla konta 130 i 135 przedłożone przez ww. jednostki budżetowe za 2022 r. Po dokonanej weryfikacji Skarbnik Gminy z adnotacją zgodności podpisał ww. zawiadomienie. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 lutego 2024 r. stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/II/34**.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 20 marca 2024 r. wraz z wydrukami księgowymi stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/II/35**.

Załącznik Nr 4 pn. „Instrukcja w sprawie metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów” do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/II/5**.

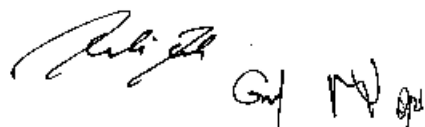
- 13) Kontrolowana jednostka w latach 2022-2024 (do dnia kontroli) przy dokonywaniu wydatków nie korzystała ze służbowych kart płatniczych. Powyższe potwierdza oświadczenie złożone przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie oraz Skarbnika Gminy – **Akta kontroli Nr 5/24/II/37**.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych, skontrolowano dopełnienie przez jednostkę następujących obowiązków wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości:

- prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald - art. 13 ustawy o rachunkowości,
- zachowania zasady ciągłości bilansowej - art. 5 i 13 ustawy o rachunkowości,
- zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald - art. 14 ust. 1 i 3, art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- odrębnego prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu (organu) oraz urzędu (jednostki),



- prawidłowego i terminowego zamknięcia ksiąg rachunkowych organu i urzędu - art. 12 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - dalej rozporządzenie w sprawie rachunkowości.

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, na które składały się: dzienniki, księga główna, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, księgi pomocnicze, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
- 2) W celu sprawdzenia zapewnienia ciągłości przenoszenia sald, skontrolowano proces zamknięcia roku obrotowego 2022 i otwarcia 2023 - ewidencji syntetycznej kont prowadzonych dla budżetu (organu) i Urzędu Miejskiego. W toku czynności sprawdzających dokonano porównania wielkości sald końcowych, wykazanych w zestawieniu obrotów i sald budżetu Gminy oraz Urzędu Miejskiego na koniec 2022 r. z bilansem otwarcia na 1 stycznia 2023 r. W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej organu i Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim na dzień 31 grudnia 2022 r. z saldami początkowymi tych kont na dzień 1 stycznia 2023 r. stwierdzono, że salda początkowe kont księgi głównej są zgodne z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych 2022 r., tj. zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości (zachowano zasadę ciągłości bilansowej).
- 3) W oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022; Dziennik główny” Urząd Miejski i „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022; Dzienniki częściowe” Urząd Miejski oraz „Zestawienie obrotów i sald, za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022”, Dochody gminy Gmina Kowalewo Pomorskie i „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022; Dziennik główny” Gmina Kowalewo Pomorskie stwierdzono, że w 2022 r. zachodziła zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald. Tym samym spełniono wymóg wynikający z art. 14 ust. 1 i 3, art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 4) Księgi rachunkowe budżetu (organu) oraz urzędu (jednostki) prowadzone były odrębnie, co stwierdzono w oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald, za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022, organ” oraz tożsamy dla roku 2023 i „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Urząd Miejski” oraz tożsamy dla roku 2022.
- 5) W oparciu o przyjęte do kontroli dowody źródłowe ustalono, że zdarzenia gospodarcze ujmowane były w ewidencji księgowej na kontach wskazanych w obowiązującej polityce rachunkowości.
- 6) Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim uchwałą Nr LX/468/23 z dnia 29 czerwca 2022 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie za 2022 r. Księgi rachunkowe organu i urzędu za 2021 r. zamknięto w dniu 3 lipca 2022 r., tj. w terminie odpowiadającym treści § 26 rozporządzenia w sprawie rachunkowości. Informacja w sprawie zamknięcia ksiąg stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/38.

[Podpis]

[Podpisy]

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Wymienione powyżej zagadnienie skontrolowano w oparciu o:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- obowiązujące w jednostce zasady (politykę) rachunkowości, w tym założowy plan kont, wprowadzone zarządzeniem Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalenia w tym zakresie poczyniono w oparciu o próby dowodów księgowych przyjętych do badania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wymienione w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe Gminy Miasto Kowalewo Pomorskie (budżetu) oraz Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, funkcjonującego w formie jednostki budżetowej.

W zakresie rozrachunków i roszczeń skontrolowano:

- prawidłowość i terminowość ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych organu i jednostki,
- realność sald należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- wykazywanie sald kont rozrachunkowych dwustronnie (saldo Wn i Saldo Ma),
- przestrzeganie zasad określonych w art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości, zapewniające zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną,
- zgodność zapisów polityki rachunkowości w zakresie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na poszczególnych kontach rozrachunkowych z zasadami prowadzenia tych kont określonymi w załączniku Nr 2 lub Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) – dalej rozporządzenie w sprawie rachunkowości,
- prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej na kontach rozrachunkowych w sposób zapewniający możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach stosownie do zapisów § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia w sprawie

rachunkowości,

- prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach (budżetowych, z operacji finansowych i finansowych), tj. zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości),
- zgodność kwot wynikających z dokumentacji źródłowej z kwotami wykazywanymi w ewidencji księgowej,
- czy dokumenty źródłowe spełniały wymogi formalne dowodów księgowych oraz czy zawierano adnotacje o poddaniu ich kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzeniu do zapłaty,
- prawidłowość dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności,
- bieżące ujmowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości.

Konta budżetu

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Organu na dzień 31 grudnia 2022 r. ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.”, sporządzonego w zakresie kont bilansowych.

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont:

- 134 – „Kredyty bankowe”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	28.417.713,78 zł
Obroty Wn	5.067.767,92 zł
Obroty Ma	37.900.336,08 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	32.832.568,16 zł

Ustalania w zakresie funkcjonowania konta 134 „Kredyty bankowe” opisano szczegółowo w rozdziale III.3. „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych (konto budżetu).

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie obrotów i sald; za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 ” w zakresie konta 222 stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 222 na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił:

BO Wn	3.377.569,13 zł
-------	-----------------

BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	38.688.260,04 zł
Obroty Ma	34.341.917,83 zł
BZ Wn	4.346.342,21 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia:

- 1) Ewidencję rozliczeń z kontrolowaną jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych ujmowano w księgach Organu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, do którego prowadzono analitykę według poszczególnych jednostek.
- 2) Na stronie Wn konta ujmowano dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy j.s.t. w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901, a na stronie Ma przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy j.s.t. z podziałem na poszczególne jednostki, w korespondencji z kontem 133

Szczegółowe ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości funkcjonowania konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, opisano szczegółowo w rozdziale V niniejszego protokołu kontroli.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”(konto budżetu).

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie obrotów i sald, za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 ” w zakresie konta 223 stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 223 na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił:

BO Wn	161.252,18 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	79.464.895,50 zł
Obroty Ma	79.432.243,56 zł
BZ Wn	32.651,94 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia:

- 1) Ewidencję rozliczeń z kontrolowaną jednostką budżetową z tytułu dokonanych wydatków budżetowych ujmowano w księgach Organu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, do którego prowadzono analitykę według poszczególnych jednostek.
- 2) Na stronie Wn konta ujmowano środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133, a na stronie Ma wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902.

Szczegółowe ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości funkcjonowania konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”, opisano szczegółowo w rozdziale V niniejszego protokołu kontroli.

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

Stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	243.754,86 zł
Obroty Wn	89.186,06 zł
Obroty Ma	306.015,10 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	216.829,04 zł

Ustalenia w zakresie stanu pożyczek oraz wyemitowanych obligacji opisano szczegółowo w rozdziale III punkcie 3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu.

Konta jednostki:

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim na dzień 31 grudnia 2022 r. ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald”, sporządzonego w zakresie kont bilansowych Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont Urzędu jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Stan obrotów i sald konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2022 r.

BO Wn	11.203,17 zł
BO Ma	359.675,40 zł
Obroty Wn	10.970.335,89 zł
Obroty Ma	11.333.387,11 zł
BZ Wn	38.439,24 zł
BZ Ma	401.490,46 zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego i terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych,
- realności wykazanych sald zobowiązań na koniec roku 2022,
- prawidłowej i terminowej spłaty zobowiązań jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wobec kontrahentów z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych,

[Signature]
Gry *[Signature]* *[Signature]*

- zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.

Weryfikacji dokonano w oparciu o nw. dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” konto 201 za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- wyciągi bankowe do rachunku o numerze 64 9496 0008 0000 1720 2000 0041 potwierdzające zapłatę zobowiązań,
- dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 201, na podstawie których wykazano zobowiązania na dzień 31 grudnia 2021 r., w zakresie zobowiązań objętych kontrolą.

Kontrolą we wskazanym wyżej zakresie objęto rozrachunki z trzema kontrahentami, na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., w łącznej kwocie 259.309,74 zł, które stanowiły 64,59 % wszystkich zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201.

Zobowiązania objęte kontrolą przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa konta kontrahenta	Kwota zobowiązania (w zł)	Nr własny dokumentu	Termin płatności	Data zapłaty/Nr wyciągu bankowego	Klasyfikacja budżetowa (kwota zobowiązania według klasyfikacji w zł)
1.	Ekosystem 201/1	110.591,78	Faktura VAT Nr: 01003-22/SKL/21824 z dnia 8 grudnia 2022 r.	30 dni od dnia otrzymania faktury (wpływ 08.12.22 r.) termin płatności 07.01.2023 r.	05.01.2023 r. WB 4/2023	900-90002-4300 110.591,78
		105.507,51	Faktura VAT Nr: FV 00563-22/21824 z dnia 8 grudnia 2022 r.	30 dni od dnia otrzymania faktury (wpływ 08.12.22 r.) termin płatności 07.01.2023 r.	05.01.2023 r. WB 4/2023	900-90002-4300 105.507,51
2.	Lireco – TECH Sp. z o.o. 201/1	24.583,33	Faktura VAT Nr: FV 23-FVS/0007/01 z dnia 31 grudnia 2022 r.	30 dni od dnia otrzymania faktury (wpływ 10.01.23 r.) termin płatności 09.02.2023 r.	30.01.2023 r. WB 24/2023	926-92601-4300 24.583,33
3.	ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o.	18.627,12	Faktura VAT Nr: FV 0084/TNRP/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r.	25 dni od dnia doręczenia faktury (wpływ 3.01.23 r.) termin płatności 28.01.2023 r.	23.01.2023 r. WB 19/2023	900-90015-4300 18.627,12
Razem		259.309,74				

Ustalenia:

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów oraz jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości.
2. Ewidencja na koncie 201 prowadzona była na bieżąco, na podstawie zadekretowanych dowodów źródłowych, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
3. Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

[Podpis]
Graf WY 94

4. W oparciu o dowody źródłowe (faktury itp.), zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ustalono, że dowody te zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób.
5. Zobowiązania wobec kontrahentów regulowane były terminowo, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Stan obrotów i sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił:

BO Wn	3.201.849,63 zł
BO Ma	134.533,77 zł
Obroty Wn	26.098.174,44 zł
Obroty Ma	22.675.289,91 zł
BZ Wn	3.496.756,88 zł
BZ Ma	73.872,35 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” opisano szczegółowo w rozdziale III.1 „Dochody budżetowe” niniejszego protokołu.

Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Stan obrotów i sald konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił:

BO Wn	10,43 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	5.576.005,46 zł
Obroty Ma	5.455.583,03 zł
BZ Wn	120.422,43 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” opisano szczegółowo w rozdziale III.2 „Wydatki budżetowe” niniejszego protokołu.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Stan obrotów i sald konta 225 „Rozrachunki z budżetami” na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił:

BO Wn	88.562,00 zł
BO Ma	45.683,00 zł
Obroty Wn	4.095.958,72 zł
Obroty Ma	3.797.167,72 zł
BZ Wn	340.179,00 zł

[Podpis]
Gf RV qu

BZ Ma

41.388,00 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 225 „Rozrachunki z budżetami” opisano szczegółowo w rozdziale III.2 „Wydatki budżetowe” niniejszego protokołu.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres 2022-01-01 – 2022-12-31”, stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	341.902,93 zł
Obroty Wn	5.598.199,52 zł
Obroty Ma	6.006.848,20 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	408.648,68 zł

- 1) Na podstawie obrotów kont analitycznych prowadzonych dla konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.
- 2) Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ustalono, że saldo Ma wynosi 408.648,68 zł, które dotyczyło zobowiązań Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim wynikających z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego netto za 2022 r. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w dniu 19 stycznia 2023 r.
- 3) Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości i opisem konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – określonym w załączniku Nr 3b do zarządzenia Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – konto to służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłat (w korespondencji z kontami 225, 229 i 240). Po stronie Wn ujemuje się wypłatę wynagrodzeń według podziałek klasyfikacji budżetowej. Po stronie Ma ujemuje się naliczone w listach wynagrodzenie brutto (w korespondencji z kontem 400). Stwierdzono, że opis ww. konta określony w polityce rachunkowości jest zgodny z opisem konta określonym w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości.

2.4 Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do: 31.12.2022” oraz tożsamy dla 2023 r. stwierdzono następujące stany majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2023 r.:

Konto	Nazwa konta	Stan na 31 grudnia 2022		Stan na 31 grudnia 2023	
		Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
011	Środki trwałe	169.259.389,24	0,00	172.302.397,75	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	1.421.110,83	0,00	1.622.560,53	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	354.410,16	0,00	354.410,26	0,00
030	Długoterminowe aktywa finansowe	8.824.930,00	0,00	8.958.350,00	0,00

Konto	Nazwa konta	Stan na 31 grudnia 2022		Stan na 31 grudnia 2023	
		Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	58.167.824,16	0,00	58.303.124,16
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	1.727.198,97	0,00	1.928.648,67
080	Inwestycje	3.588.327,72	0,00	7.657.987,68	0,00
	Razem	183.448.167,95	59.895.023,13	190.895.706,22	60.231.772,83

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych na następujących kontach księgowych funkcjonujących w jednostce:

- 011 „Środki trwałe”,
- 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

oraz umorzenia i odpisy w/w środków majątkowych, których ewidencję prowadzono na następujących kontach księgowych:

- 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”.

Powyższe zagadnienia skontrolowano pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 03 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- uregulowań wewnętrznych obowiązujących w kontrolowanej jednostce w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

2.4.1. Środki trwałe.

A) Podstawowe środki trwałe.

Środki te ewidencjonowane były w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim na koncie 011 „Środki trwałe”. Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 169.259.389,24 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiła 172.302.397,75 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że w kontrolowanym okresie wartość początkowa środków trwałych, ulegała zwiększeniom i zmniejszeniom w niżej podanych wielkościach:

	Na dzień 31 grudnia 2022 r.	Na dzień 31 grudnia 2023 r.
BO Wn	164.785.297,26	169.259.389,24

[Podpis]
[Inne podpisy]

BO Ma	0,00	0,00
Obroty Wn	171.005.619,97	172.386.254,74
Obroty Ma	1.746.230,73	83.856,99
BZ Wn	169.259.389,24	172.302.397,75
BZ Ma	0,00	0,00

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wprowadzenia i przestrzegania wewnętrznych uregulowań w zakresie przyjmowania i ujmowania środków trwałych do ewidencji księgowej,
- terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup, przyjęcie, przekazanie, sprzedaż),
- ustalenia zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 011 „Środki trwałe” (w tym do grupy 0 „grunty”),
- prawidłowości zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych,
- zgodności danych dotyczących składników majątku wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok (bilansie) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające dokonanie zakupu środka trwałego (faktury),
- dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan majątku środków trwałych z inwestycji,
- dowody wewnętrzne dokumentujące naliczenie amortyzacji środków trwałych,
- ewidencję księgową – wydruki z programu – prowadzoną na kontach Urzędu Miejskiego: 011 „Środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald. Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022”,
- wydruki z ewidencji analitycznej pn. „Stan składników majątku o rodzaju: środki trwałe w jednostce Urząd miasta na dzień 31-12-2022” oraz „Wydruk okresowy przychodów i rozchodów” o rodzaju: środki trwałe od dnia 01-01-2022 do dnia 31-12-2022”

Kontrolą objęto 2022 rok.

Ustalenia:

- 1) Uregulowania wewnętrzne w zakresie przyjmowania i ujmowania środków trwałych określono w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami, a także w Instrukcji w sprawie metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów stanowiącej załącznik Nr 4 do tego zarządzenia.
- 2) Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 011 „Środki trwałe” określone zostały w części IV „Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych” załącznika Nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości wg której należy prowadzić księgi rachunkowe.
- 3) Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono z podziałem na grupy klasyfikacji rodzajowej środków trwałych techniką komputerową przy użyciu programu Majątek Web firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o. o. Zapisy ewidencji analitycznej prowadzonej przy użyciu ww. programu porównano z zapisami ewidencji syntetycznej. Ustalono, iż stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2022 r. wynikający z ewidencji szczegółowej jest zgodny ze stanem ewidencji syntetycznej. Tym samym został spełniony wymóg wyrażony w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U.

- z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości, w myśl którego zapisy ksiąg pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- 4) Objęte kontrolą środki trwałe, tj. ujęte w grupie 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” KŚT – budowle sportowe i grupie 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane” - plac zabaw, przyjęte zostały na stan majątku poprzez zaewidencjonowanie ich na stronie Wn konta 011 „Środki trwałe” na podstawie sporządzonych dowodów wewnętrznych OT - przyjęcie na stan środka trwałego sporządzonych na podstawie protokołów odbioru końcowego i przekazania do użytkowania. Stwierdzono, że obroty strony Wn konta 011 dotyczyły przyjęcia na stan placu zabaw oraz zestawu zabawowego BS 101.
- 5) Dnia 30 grudnia 2021 r. Gmina Kowalewo Pomorskie zawarła umowę Nr GKIM.7226.46.2021 o przebudowę drogi publicznej Nr 110107C, prowadzącej po działce o Nr geodezyjnym 249, położonej w obrębie ewidencyjnym Wielkie Rychnowo z Firmą Konkret Z. R. Trejderowscy Sp. j., polegającej na remoncie i przebudowie drogi spowodowanej inwestycją niedrogową. Dnia 30 grudnia 2021 r. z firmą Konkret Gmina zawarła również umowę użyczenia nieruchomości na cele budowlane. Przedmiotem użyczenia była część drogi gminnej publicznej Nr 110107C położonej w obrębie ewidencyjnym Wielkie Rychnowo. Umowę zawarto na czas określony - do dnia 24 czerwca 2022 r. (do dnia zakończenia przebudowy drogi). W warunkach zawartej umowy o przebudowę drogi publicznej Nr 110107C określono, iż dokonanie przejścia przedmiotu umowy – przebudowy drogi, odbędzie się na podstawie protokołu PT nieodpłatnego przekazania – przejścia środka trwałego drogi, zawierającego charakterystykę drogi zgodną z zakresem rzeczowym drogi. Zgłoszenie zakończenia robót firma Konkret dokonała 26 maja 2022 r. W dniu 9 czerwca 2022 r. został spisany protokół zdawczo-odbiorczy w sprawie przekazania dokumentacji związanej z wykonaniem przebudowy drogi, w którym określono, iż przekazano tylko część dokumentacji, która wynikała z wykazu zawartego w umowie Nr GKIM.7226.46.2021 z dnia 30 grudnia 2021 r., ponieważ pozostałe dokumenty nie były wymagane i nie dotyczyły przedmiotowego zadania ze względu na charakter wykonywanych robót, które nie wymagały uzyskania pozwolenia na budowę. Dnia 9 czerwca 2022 r. Dyrektor firmy Konkret złożył oświadczenie, w którym określił, iż wartość wykonanych robót wyniosła 146.468,40 zł. Pismem z dnia 30 grudnia 2022 r. Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim zwróciła się do Skarbnika Gminy o zwiększenie wartości środka trwałego – drogi gminnej położonej na działce Nr 249, obręb Wielkie Rychnowo na łączną kwotę 146.468,40 zł i na podstawie tego pisma nastąpiło zwiększenie wartości środka trwałego.
- Umowa Nr GKIM.7226.46.2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/39.
- Umowa użyczenia nieruchomości na cele budowlane z dnia 30 grudnia 2021 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/40.
- Protokół zdawczo-odbiorczy wraz ze zgłoszeniem zakończenia robót stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/41.
- Pismo Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z oświadczeniem określającym wartość wykonanych robót stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/42.
- Wyjaśnienie Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 lutego 2024 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/II/43.
- Wyjaśnienie Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim z dnia 29 lutego 2024 r. stanowi Akta

[Signature]
Gy 14 gw

kontroli Nr 5/24/II/44.

Wydruki komputerowe pn. Zestawienie obrotów i sald. Za okres od 31.12.2022 do 31.12.2022 konto 011 stanowią Akta kontroli Nr 5/24/II/46.

- 6) Terminowość przyjmowania na majątek środków trwałych na koncie księgowym 011 sprawdzono na podstawie dokumentów źródłowych z 2022 r., dotyczących przyjęcia na stan majątku nowych lub zwiększenia wartości istniejących środków trwałych ujętych w grupie 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” oraz grupie 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane” Klasyfikacji Środków Trwałych w łącznej kwocie 275,956,90 zł, co przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Grupa ŚT	Określenie środka trwałego	Wartość (w zł)	Dokument przyjęcia środka trwałego	Data wystawienia dokumentu / data ujęcia środka trwałego w ewidencji księgowej	Numer środka trwałego
1.	2	Zestaw zabawowy BS101	14.850,00	OT Nr 22/ST/2022	03.10.2022 r. / 31.10.2022 r.	8456/809/2022
2.	2	Zwiększenie wartości w związku z przebudową drogi gminnej Nr 110107C Borówno-Mariany na działce Nr 249 położonej w obrębie ewidencyjnym Wielkie Rychnowo	146.468,40	Pismo z dnia 30.12.2022 r. o zwiększeniu wartości środka trwałego	30.12.2022 r. / 30.12.2022 r.	5049/220
3.	8	Plac zabaw	114.638,50	OT Nr 38/ST/2022	27.12.2022 r. / 31.12.2022 r.	8515/290/2022
RAZEM			275.956,90			

W oparciu o powyższe stwierdzono bieżące prowadzenie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim na koncie 011 „Środki trwałe”, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 i ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) – dalej rozporządzenie w sprawie rachunkowości. W przypadku ulepszeń środków trwałych w wyniku inwestycji, zwiększano wartość początkową istniejących środków trwałych, zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 7) Przyjęte na stan środków trwałych w 2022 r. zakupione środki trwałe zostały prawidłowo zaszeregowane do poszczególnych grup rodzajowych, z zastosowaniem Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).
- 8) Ewidencję umorzenia podstawowych środków trwałych prowadzono na koncie 071 „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Wartość umorzenia na koniec 2022 r. wyniosła 58.167.824,16 zł (saldo strony Ma konta 071). W trakcie kontroli sprawdzono kwestię stosowania stawek amortyzacyjnych przy umorzeniu środków trwałych przyjętych na stan majątku w 2022 r. w 2 i 8 grupie KŚT. W jednostce kontrolowanej umorzenia dokonano prawidłowo, wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r.,

[Podpis]
Gm
NW 91

poz. 1800 ze zm.) – dalej ustawa o podatku dochodowym.

- 9) W oparciu o przedłożone „Karty środka trwałego” dla poszczególnych środków trwałych objętych kontrolą ustalono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 „Środki trwałe” umożliwiła ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- 10) Środki trwałe objęte kontrolą przyjęto do ewidencji składników majątkowych w miesiącu przekazania do użytkowania, zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym. Środki trwałe powstałe w wyniku inwestycji przyjmowane były jako wyodrębnione, poszczególne obiekty, a nie jako zadanie inwestycyjne.
- 11) Dane dotyczące składników majątku wykazano w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2022 r.” z dnia 31 marca 2023 r., zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (poz. A.II.1 Środki trwałe – kwota 111.091.565,08 zł).

B) Pozostałe środki trwałe.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że w trakcie 2022 r. wartość początkowa pozostałych środków trwałych, ulegała zwiększeniom i zmniejszeniom w niższej podanych wielkościach:

BO Wn	164.785.297,26 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	6.220.322,71 zł
Obroty Ma	1.746.230,73 zł
BZ Wn	169.259.389,24 zł
BZ Ma	0,00 zł

Kontroli poddano:

- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z przyjęciem na stan majątku pozostałych środków trwałych w 2022 r.,
- prawidłowość umorzenia pozostałych środków trwałych przyjętych w 2022 r.,
- prawidłowość prowadzonej ewidencji w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórki organizacyjnych.

Kontrolą objęto ewidencję księgową prowadzoną na kontach Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

Ustalenia:

- 1) Po stronie Wn konta 013 ujmuje się przyjęcie pozostałych środków trwałych przekazanych do użytkowania, po stronie Ma ujmuje się rozchód pozostałych środków trwałych.
- 2) W oparciu o poddane badaniu zapisy dokonane na koncie syntetycznym 013 wraz z kontrolą dowodów źródłowych, będących podstawą do ujęcia poszczególnych zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki, w wyniku kontroli stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce przestrzegano normy zawartej w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 3) Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmowano pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł i wyższej niż 1.000,00 zł.

- 4) Ewidencję szczegółową ilościowo – wartościową dla środków o wartości mniejszej niż 10.000,00 zł, a wyższej niż 1.000,00 zł prowadzono za pomocą programu Majątek Web. Natomiast do pozostałych środków prowadzono ewidencję ilościową.
- 5) Pozostałe środki zostały umorzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania, zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 4 i pkt 6 rozporządzenia w sprawie rachunkowości (...) oraz zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi zarządzeniem Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. ze zmianami. Umorzenie ujmowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

2.4.2. Wartości niematerialne i prawne.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że w 2022 r. wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych, ulegała zwiększeniom w niżej podanych wielkościach:

BO Wn	286.190,84 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	68.219,32 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	354.410,16 zł
BZ Ma	0,00 zł

Kontrolą objęto:

- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z przyjęciem na stan majątku wartości niematerialnych i prawnych nabytych w 2022 r.,
- prawidłowość naliczania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych przyjętych na stan majątku w 2022 r.,
- prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu finansowym wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Ustaień w powyższym zakresie dokonano w oparciu o wydruki pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald; Za okres od 2022-01-01 do 2022-12-Konto 020”,
- „Ewidencja składników majątku o rodzaju: wartości niematerialne i prawne w jednostce Urząd Miejski od dnia 01-01-2022 do dnia 31-12-2022”.

Ustalenia:

- 1) Wartości niematerialne i prawne przyjęte zostały na stan majątku, poprzez zaewidencjonowanie ich na stronie Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na podstawie dowodu źródłowego (OT Nr 1/WNiP/2022 z dnia 25 maja 2022 r. na kwotę 68.219,32 zł).
- 2) W oparciu o zapisy dokonane w 2022 r. na koncie syntetycznym 020 wraz z kontrolą dowodów źródłowych, będących podstawą do ujęcia poszczególnych zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki, w wyniku kontroli stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce przestrzegano normy zawartej w art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.
- 3) Zapisy na tym koncie miały podstawy w dowodzie źródłowym spełniającym wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 4) Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł dokonywano stopniowo, w miesiącu wydania ich do użytkowania

[Podpis]
Gm
14 g1

i księgowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

- 5) Dane dotyczące wartości niematerialnych i prawnych wykazano w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2022 r.” z dnia 31 marca 2023 r. zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (poz. A.I. Wartości niematerialne i prawne – kwota 48.322,02 zł).

2.4.3. Środki trwałe w budowie (inwestycje) – konto 080.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w trakcie badanego okresu, tj. w 2022 r. wartość początkowa środków trwałych w budowie (inwestycji), ulegała zwiększeniom i zmniejszeniom w niżej podanych wielkościach:

BO Wn	582.644,84 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	7.544.136,53 zł
Obroty Ma	4.538.453,65 zł
BZ Wn	3.588.327,72 zł
BZ Ma	0,00 zł

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania badanych składników majątku w sprawozdaniu finansowym za 2022 r. (bilansie).

Dane ujęte w bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim) na dzień 31 grudnia 2022 roku (Aktywa/A.II.2) w kwocie 3.588.327,72 zł zgodne są z danymi z wynikającymi z ewidencji księgowej (saldo Wn konta 080).

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Prawidłowość, rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych i innych wynikających z ustaw skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 144 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości,
- rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U., poz. 2396 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdań.

Int. Zel
Gy *14* *gn*

3.1. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i z operacji finansowych.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych przez kontrolowaną jednostkę badano w trakcie kontroli poszczególnych zagadnień objętych tematyką niniejszej kontroli.

W trakcie prowadzonej kontroli badaniem objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (roczne):

- Rb-27S zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t./jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t./jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z kwartalne jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t.,
- Rb-N kwartalne jednostkowe i zbiorcze sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Kontrolę sprawozdań w zakresie terminowości ich sporządzenia objęto niżej wymienione sprawozdania:

Lp	Nazwa sprawozdania	Nazwa jednostki	Data przekazania sprawozdania	Ilość dni opóźnień
1.	Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2022 r. (roczne 2022)	Organ	20.02.2023	-
		Urząd Miejski	01.02.2023	
		MGOPS	31.01.2023	
		SP w Kowalewie P.	01.02.2023	
3.	Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2022 r. (roczne 2022)	Organ	20.02.2023	-
		Urząd Miejski	17.02.2023	
		MGOPS	31.01.2023	
		SP w Kowalewie P.	01.02.2023	
4.	Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2022 r.	Organ	21.10.2022	-
		Urząd Miejski	10.10.2022	
		MGOPS	10.10.2022	
		SP w Kowalewie P.	10.10.2022	
5.	Rb-27S za okres od początku roku do 30.09.2022 r.	Organ	21.10.2022	-
		Urząd Miejski	10.10.2022	
		MGOPS	10.10.2022	
		SP w Kowalewie P.	10.10.2022	
6.	Rb -N wg stanu na koniec IV kw. 2022 r.	Organ	17.02.2023	-
		Urząd Miejski	30.01.2023	
		MGOPS	30.01.2023	
		SP w Kowalewie P.	01.02.2023	
7.	Rb-Z wg stanu na koniec IV kw. 2022 r.	Organ	17.02.2023	-
		Urząd Miejski	30.01.2023	
		MGOPS	31.01.2023	
		SP w Kowalewie P.	30.01.2023	

1. Wszystkie objęte kontrolą sprawozdania przekazywane były terminowo, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości oraz z rozporządzeniem w sprawie sprawozdań.
2. Kwartalne sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych kontrolowanych jednostek przekazane zostały w terminach określonych przepisami prawa, tj. rozporządzeniem w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
3. Kwoty w sprawozdaniach zostały wykazane w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości,



rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniem w sprawie sprawozdań.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Sprawdzono czy jednostki budżetowe: Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim, Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim i Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim sporządziły na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy tj. na dzień 31 grudnia 2022 r.) sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Ustalenia:

- 1) Sprawozdanie finansowe Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim zostało sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Sprawozdanie sporządzone zostało w dniu 31 marca 2022 r. i podpisane przez Skarbnika (Głównego księgowego) oraz Zastępcę Burmistrza. Sprawozdanie finansowe Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim składało się z wszystkich elementów, tj. bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej. Bilans Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim sporządzono zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości.
- 2) Sprawozdania finansowe za 2022 r. zostały sporządzone przez wszystkie jednostki budżetowe objęte kontrolą w terminie nieprzekraczającym 3 miesięcy od dnia na który zamknięto księgi rachunkowe, tj. zgodnie z § 32 rozporządzenia w sprawie rachunkowości.
- 3) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miasto Kowalewo Pomorskie sporządzony został na dzień 31 grudnia 2022 r. w dniu 28 kwietnia 2023 r. (znacznik 6E2E3B7A6EAE27A4) i podpisany przez Skarbnika oraz Zastępcę Burmistrza. Bilans zawierał informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 7 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości. Bilans sporządzono w terminie wynikającym z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U., poz. 561) wydanego na podstawie art. 15zzh ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2095 ze zm.).

4. Inwentaryzacja.

W punkcie tym dokonano sprawdzenia poprawności wypełnienia obowiązku nałożonego na jednostkę zaliczoną do sektora finansów publicznych przepisami rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości, to jest: właściwego przeprowadzenia, rozliczenia, a także udokumentowania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów jednostki, wynikiem których to czynności winno być:

- doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym,
- zapewnienie przedstawienia rzetelnej informacji o sytuacji ekonomicznej jednostki,

- rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie.

4.1. Regulacje wewnętrzne.

Obowiązujące w jednostce zasady w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji w okresie poddanym kontroli, tj. w 2022 r. zostały określone przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w załączniku Nr 4 „Instrukcja w sprawie metod i terminów przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów” do zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W ww. dokumencie kierownik jednostki określił:

- metody, terminy oraz częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzania inwentaryzacji a także czynności przedinwentaryzacyjne,
- uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych,
- sposób postępowania w sytuacji stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych.

Uregulowania wewnętrzne przyjęte w jednostce w zakresie inwentaryzacji zgodne były z przepisami rozdziału 3 ustawy o rachunkowości.

4.2. Przeprowadzenie inwentaryzacji w badanym okresie.

1. Inwentaryzację w 2022 r. przeprowadzono na podstawie pkt 1 ust. 1 załącznika Nr 4 pn. „Instrukcja w sprawie metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów” do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (Akta kontroli Nr 5/24/II/5)
2. Inwentaryzację w 2023 r. przeprowadzono na podstawie pkt 1 ust. 1 załącznika Nr 4 do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zarządzenia Nr 153/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej. Zarządzeniem Nr 154/2023 z dnia 28 listopada 2023 r. Burmistrz powołał członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

4.3. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt. 3 ustawy o rachunkowości w związku z art. 18 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.) w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych.

1. Pełna inwentaryzacja aktywów i pasywów zgodnie z pkt 1 ust. 1 załącznika Nr 4 do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zarządzeniem Nr 153/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej została przeprowadzona w drodze spisu z natury środków trwałych wg stanu na dzień 30 listopada 2023 r. Inwentaryzacją objęto środki trwałe znajdujące się w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim, w jednostkach pomocniczych oraz w jednostkach ochotniczych straży pożarnych.
2. Poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono na podstawie ust. 2 pkt 2 załącznika Nr 5

[Handwritten signatures and initials]

do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zarządzenia Nr 160/2019 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie powołania członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych. Wobec powyższego została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

4.4 Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie protokołu z inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. ustalono, że przeprowadzono inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych poprzez weryfikację konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” z dokumentacją źródłową. Stan wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 354,410,16 zł. Stwierdzono zgodność stanu z ewidencji środków trwałych ze stanem księgowym i faktycznym.

4.5 Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Roczną inwentaryzację gotówki w kasie w 2022 roku przeprowadzono w dniu 30 grudnia 2022 r. na podstawie załącznika Nr 4 do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Z kontroli kasy sporządzono arkusz spisu z natury Nr 996. Niniejszy arkusz został podpisany przez osoby przeprowadzające inwentaryzację oraz osobę odpowiedzialną materialnie.

Różnic inwentaryzacyjnych podczas spisu nie stwierdzono.

4.6 Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r. został zinventaryzowany metodą potwierdzenia sald. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawarto w rozdziale II.1.2.1. „Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Gminę Kowalewo Pomorskie oraz Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim” niniejszego protokołu kontroli.

[Signature]
Gm

[Signature]
gm

III. WYKONANIE BUDŻETU

2022 rok

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim uchwałą Nr XXII/266/21 z dnia 26 sierpnia 2021 r. ustaliła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej, zgodnie z art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych. Zgodnie z art. 238 tego aktu prawnego, Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie zarządzeniem Nr 120/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. przyjął projekt budżetu na 2022 rok oraz zarządzeniem Nr 119/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. przyjął projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2022-2035. Powyższe projekty zostały przekazane Radzie Miejskiej w Kowalewie Pomorskim oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 15 listopada 2021 r. Budżet Gminy Kowalewo Pomorskie na rok 2022 został uchwalony przez Radę Miejską w Kowalewie Pomorskim uchwałą Nr XXXVII/314/21 z dnia 30 grudnia 2021 r.

W budżecie zaplanowano dochody i wydatki w następujących wysokościach:

- | | |
|-------------------|-------------------|
| a) dochody ogółem | 53.409.635,60 zł, |
| b) wydatki ogółem | 70.081.962,47 zł. |

Na podstawie § 10 ww. uchwały budżetowej ustalono, że Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim upoważnia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 25.743.516,65 zł,
- 2) dokonywania zmian w budżecie gminy polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym między rozdziałami i paragrafami w ramach działu,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- 5) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego 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,
- 6) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

Ostateczny plan dochodów i wydatków na dzień 31 grudnia 2022 r. (na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie za 2022 r.) przedstawiał się następująco:

- | | |
|-------------------|-------------------|
| – dochody ogółem: | 79.612.207,23 zł, |
| – wydatki ogółem: | 85.115.035,58 zł. |



Na dzień 31 grudnia 2022 r. wykonano:

- dochody na kwotę: 79.103.079,09 zł,
- wydatki na kwotę: 79.432.243,56 zł.

Rok 2023

Zgodnie z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie zarządzeniem Nr 161/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. przyjął projekt budżetu na 2023 rok oraz zarządzeniem Nr 160/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku przyjął projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2023-2045. Powyższe projekty zostały w dniu 15 listopada 2022 r. przekazane Radzie Miejskiej w Kowalewie Pomorskim oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Budżet Gminy Kowalewo Pomorskie na rok 2023 został uchwalony przez Radę Miejską w Kowalewie Pomorskim uchwałą Nr LIII/418/22 z dnia 29 grudnia 2022 r.

W budżecie zaplanowano dochody i wydatki w następujących wysokościach:

- a) dochody ogółem 63.177.300,97 zł,
- b) wydatki ogółem 76.679.813,37 zł.

Na podstawie § 8 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim upoważniła Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 19.313.997,79 zł,
- 2) dokonywania zmian w budżecie gminy polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym między rozdziałami i paragrafami w ramach działu,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- 5) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym jednostki samorządu terytorialnego 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,
- 6) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej, w tym w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością,
- zgodność wysokości kwot subwencji zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych z dokumentami źródłowymi, tj. pismami Ministra Rozwoju i Finansów,
- prawidłowość wykorzystania subwencji przekazanych w grudniu 2021 r. i grudniu 2022 r. w aspekcie płynności finansowej i istniejącego zadłużenia.

Badaniem objęto następujące dokumenty i uregulowania wewnętrzne:

- uchwałę Nr XXXVII/314/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok,
- jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. Gminy Kowalewo Pomorskie Korekta Nr 1 (znacznik 424C2C6C359FDB41),
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2022 r. (znacznik 547194B363E5E49F),
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2021 r. (znacznik 52E7313362584814),
- wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla konta 909 za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.,
- wyciąg bankowy Nr 240 z dnia 21 grudnia 2021 r. do rachunku bankowego 74 9496 0008 0000 1720 2000 0152 r. dotyczący wpływu subwencji na 2022 r.,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczące ustalenia subwencji na 2022 r.: Nr ST3.4750.1.2022 z dnia 16 lutego 2022 r., Nr ST3.4751.4.2022.1g z dnia 25 lutego 2022 r., ST3.4750.17.2022.1g z dnia 14 czerwca 2022 r., ST3.4750.19.2022.G z dnia 11 sierpnia 2022 r., ST3.4750.21.2022.G z dnia 24 sierpnia 2022 r.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała subwencję ogólną w wysokościach przedstawionych w poniższej tabeli:

2022 r.

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Subwencja otrzymana w 2022 r. (w zł)	Subwencja wykonana w 2022 r. (w zł)
758	75801	2920	11.226.407,00	11.827.346,00	11.827.346,00
758	75807	2920	5.606.483,00	5.606.483,00	5.606.483,00
758	75831	2920	261.084,00	261.084,00	261.084,00
Razem:			17.093.974,00	17.694.913,00	17.694.913,00

Lp.	Kwota subwencji (w zł)	Podziałka klasyfikacji budżetowej	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego
1.	872.314,00	758-75801-2920	240	21.12.2021 r.
2.	872.314,00	758-75801-2920	13	21.01.2022 r.
3.	1.709.652,00	758-75801-2920	33	23.02.2022 r.

[Podpis]
Gm
W
G

4.	36.149,00	758-75801-2920	37	01.03.2022 r.
5.	863.570,00	758-75801-2920	52	23.03.2022 r.
6.	863.570,00	758-75801-2920	71	21.04.2022 r.
7.	863.570,00	758-75801-2920	92	23.05.2022 r.
8.	87.966,00	758-75801-2920	94	25.05.2022 r.
9.	44.391,00	758-75801-2920	111	21.06.2022 r.
10.	863.570,00	758-75801-2920	112	22.06.2022 r.
11.	44.391,00	758-75801-2920	130	20.07.2022 r.
12.	863.570,00	758-75801-2920	131	21.07.2022 r.
13.	37.542,00	758-75801-2920	148	17.08.2022 r.
14.	44.391,00	758-75801-2920	151	22.08.2022 r.
15.	863.570,00	758-75801-2920	152	23.08.2022 r.
16.	15.078,00	758-75801-2920	154	25.08.2022 r.
17.	15.078,00	758-75801-2920	169	15.09.2022 r.
18.	37.542,00	758-75801-2920	170	16.09.2022 r.
19.	44.391,00	758-75801-2920	172	20.09.2022 r.
20.	863.570,00	758-75801-2920	173	21.09.2022 r.
21.	37.542,00	758-75801-2920	191	18.10.2022 r.
22.	15.078,00	758-75801-2920	192	19.10.2022 r.
23.	44.391,00	758-75801-2920	193	20.10.2022 r.
24.	863.570,00	758-75801-2920	194	21.10.2022 r.
25.	15.079,00	758-75801-2920	212	18.11.2022 r.
26.	37.541,00	758-75801-2920	213	21.11.2022 r.
27.	44.389,00	758-75801-2920	214	22.11.2022 r.
28.	863.567,00	758-75801-2920	215	23.11.2022 r.
Kwota subwencji otrzymanej w XII 2021 r. przeznaczonej na I 2022 r. (w zł)				872.314,00
Kwota subwencji otrzymanej w 2022 r. (winno być) (w zł)				10.955.032,00
Kwota subwencji otrzymanej w 2022 r. (jest) (w zł)				10.955.032,00
Kwota subwencji wykonanej w 2022 r. (Rb-27S, kol. 7) (w zł)				11 827.346,00
Kwota subwencji otrzymanej w XII 2022 r. przeznaczonej na I 2023 r. (w zł)				1.075.676,00

Lp.	Kwota subwencji (w zł)	Podziałka klasyfikacji budżetowej	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego
1.	467.207,00	758-75807-2920	8	13.01.2022 r.
2.	467.207,00	758-75807-2920	26	11.02.2022 r.
3.	467.207,00	758-75807-2920	46	14.03.2022 r.
4.	467.207,00	758-75807-2920	67	14.04.2022 r.
5.	467.207,00	758-75807-2920	85	12.05.2022 r.
6.	467.207,00	758-75807-2920	107	14.06.2022 r.
7.	467.207,00	758-75807-2920	126	14.07.2022 r.
8.	467.207,00	758-75807-2920	146	12.08.2022 r.
9.	467.207,00	758-75807-2920	168	14.09.2022 r.
10.	467.207,00	758-75807-2920	188	13.10.2022 r.
11.	467.207,00	758-75807-2920	208	14.11.2022 r.

Ante-Jel
Gy
12
94

12.	467.206,00	758-75807-2920	230	14.12.2022 r.
Kwota subwencji otrzymanej w 2022 r. (w zł)				5.606.483,00
Kwota subwencji wykonanej w 2022 r. (Rb-27S, kol. 7) (w zł)				5.606.483,00

Lp.	Kwota subwencji (w zł)	Podziałka klasyfikacji budżetowej	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego
1.	21.757,00	758-75831-2920	14	24.01.2022 r.
2.	21.757,00	758-75831-2920	34	24.02.2022 r.
3.	21.757,00	758-75831-2920	53	24.03.2022 r.
4.	21.757,00	758-75831-2920	72	22.04.2022 r.
5.	21.757,00	758-75831-2920	93	24.05.2022 r.
6.	21.757,00	758-75831-2920	113	23.06.2022 r.
7.	21.757,00	758-75831-2920	132	22.07.2022 r.
8.	21.757,00	758-75831-2920	153	24.08.2022 r.
9.	21.757,00	758-75831-2920	174	22.09.2022 r.
10.	21.757,00	758-75831-2920	195	24.10.2022 r.
11.	21.757,00	758-75831-2920	216	24.11.2022 r.
12.	21.757,00	758-75831-2920	236	22.12.2022 r.
Kwota subwencji otrzymanej w 2022 r. (w zł)				261.084,00
Kwota subwencji wykonanej w 2022 r. (Rb-27S, kol. 7) (w zł)				261.084,00

Ustalenia:

1. Kwoty subwencji ogólnej w budżecie na rok 2022 zaplanowane zostały w prawidłowej wysokości, tj. wskazanej w pismach otrzymanych z Ministerstwa Finansów. Pisma z których wynikało przyznanie Gminie subwencji ogólnej w części oświatowej przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Pisma dotyczące przyznania Gminie subwencji oświatowej	Kwota (w zł)
1.	Pismo Nr ST3.4750.1.2022 z dnia 16.02.2022 r.	11.226.407,00
2.	Pismo Nr ST3.4751.4.2022.1 g z dnia 25.02.2022 r.	36.149,00
3.	Pismo Nr ST3.4750.17.2022.1 g z dnia 14.06.2022 r.	354.310,00
4.	Pismo Nr ST3.4750.19.2022.1 g z dnia 11.08.2022 r.	150.167,00
5.	Pismo Nr ST3.4750.21.2022.g z dnia 24.08.2022 r.	60.313,00
SUMA		11.827.346,00

2. W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki ustalono, że otrzymane z budżetu państwa w 2022 r. subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w kwotach wynikających z ww. decyzji w sprawie subwencji.
3. Wpływ części oświatowej subwencji w grudniu 2021 r., stanowiącej dochód roku 2022 zaksięgowano Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Przeksięgowanie części subwencji otrzymanej w grudniu 2021 r. na 2022 r., nastąpiło w styczniu 2022 r. – Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 901 „Dochody budżetu”.
4. Otrzymana w dniu 21 grudnia 2021 r. subwencja oświatowa na styczeń 2022 r. w kwocie 872.314,00 zł (WB Nr 240 z 21 grudnia 2021 r.) została wykazana w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2021 r. (znacznik: 52E7313362584814).
5. Na podstawie ww. wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

[Podpis] Gf WJ

za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. co było zgodne z § 3 ust. 5 pkt 2 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 tego aktu prawnego. Stwierdzono prawidłowe wykazanie subwencji ogólnej w części oświatowej za rok 2022 r. w kolumnie dochody wykonane w kwocie 17.694.913,00 zł (kwota subwencji dotycząca roku 2022).

1.1.2. Dotacje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w ewidencji księgowej otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w roku 2022,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za 2022 r. oraz z dokumentacją źródłową,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2022 r. dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- decyzje i pisma Wojewody Kujawsko-Pomorskiego określające wysokość dotacji celowych przyznanych na 2022 r., które wpłynęły do kontrolowanej jednostki w 2022 r.
- decyzje i pisma z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Toruniu,
- wydruki komputerowe: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2010, 2020 i 2030,
- sprawozdania:
 - Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. Gminy Kowalewo Pomorskie Korekta Nr 1,
 - Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 r.,
- wyciągi bankowe do rachunku bieżącego o numerze 64 9496 0008 0000 1720 2000 0041, dokumentujące zwrot części niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa o numerach wykazanych w poniższej tabeli:

§	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Dotacje wykonane wg Rb-27S (kol. 7) (w zł)	Dotacje otrzymane w okresie sprawozdawczym wg wyciągów bankowych (w zł)	Kwota dokonanego zwrotu (w zł)	Data i numer wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8
2010	010	01095	1.086.423,49	1.086.423,49	1.086.423,49	0,00	X
2010	750	75011	124.682,00	119.574,99	124.682,00	5.107,01	WB Nr 24 z dnia 30.01.2023 r.
2010	751	75101	2.308,00	2.308,00	2.308,00	0,00	X

[Signature]
Główny Księgowy

2010	801	80153	75.132,98	74.858,06	75.132,98	274,92	WB Nr 14 z dnia 17.01.2023 r.
2010	851	85195	1.470,00	1.466,00	1.467,00	1,00	WB Nr 17 z dnia 20.01.2023 r.
2010	852	85215	794,68	255,74	255,74	0,00	x
2010	852	85219	6.090,00	6.090,00	6.090,00	0,00	x
2010	852	85228	67.210,00	64.740,00	67.115,00	2.375,00	WB Nr 9 z dnia 11.01.2023 r.
2010	852	85278	76.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00	x
2010	852	85295	1.151.703,27	1.148.835,61	1.151.703,27	2.867,66	WB Nr 9 z dnia 11.01.2023 r.
2010	855	85502	5.358.794,00	5.202.549,19	5.241.750,00	39.200,81	WB Nr 9 z dnia 11.01.2023 r.
2010	855	85503	1.823,00	1.823,60	1.823,60	0,00	X
2010	855	85513	67.139,00	67.137,94	67.139,00	1,06	WB Nr 9 z dnia 11.01.2023 r.
Razem			8.019.570,42	7.846.062,62	7.895.890,08	49.827,46	Zwroty do 31.01.2023 r. w kwocie 49.827,46 zł

Ustalenia:

1. W sprawozdaniu Rb-27S Gminy Kowalewo Pomorskie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wykazano kwotę dotacji w kolumnie Nr 7 „Dochody wykonane” w wysokości 7.846.062,62 zł (7.895.890,08 zł – 49.827,46 zł). Jednostka prawidłowo wykazała kwoty ww. dotacji tj. zgodnie z załącznikiem Nr 37 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 ze zm.).
2. Dotacje wykazano prawidłowo w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2022.
3. Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2022 r. dotacje zostały prawidłowo ujęte w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj. wskazanych w decyzjach Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.
4. Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w terminie do 31 stycznia 2023 r., tj. stosownie do dyspozycji zawartej w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).
5. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy.

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

[Podpis]
Główny Księgowy

Paragraf	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Dotacje wykonane wg Rb-27S (kol. 7) (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Kwota zwrotu dokonana (w zł)	Data i numer wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8
2020	710	71035	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	x
			1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	X

Dotacje na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030)

Paragraf	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Dotacje wykonane wg Rb-27S (kol. 7) (w zł)	Dotacje otrzymane (w zł)	Kwota dokonanego zwrotu (w zł)	Data i numer wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8
2030	750	75095	3.000,00	2.963,07	2.963,07	0,00	x
2030	758	75814	140.000,31	140.000,31	140.000,31	0,00	x
2030	801	80101	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00	x
2030	801	80103	105.420,00	105.420,00	105.420,00	0,00	x
2030	801	80104	287.646,00	287.646,00	287.646,00	0,00	x
2030	852	85213	16.677,00	16.546,76	16.677,00	130,24	WB Nr 9 z dnia 11.01.2023 r.
2030	852	85214	272.400,00	258.469,37	258.717,00	247,63	WB Nr 9 z dnia 11.01.2023 r.
2030	852	85216	224.638,00	219.832,10	223.038,00	3.205,90	WB Nr 9 z dnia 11.01.2023 r.
2030	852	85219	223.975,00	222.753,80	223.975,00	1.221,20	WB Nr 9 z dnia 11.01.2023 r.
2030	852	85228	24.990,00	12.260,00	24.990,00	12.730,00	WB Nr 9 z dnia 11.01.2023 r.
2030	852	85230	320.000,00	316.554,24	320.000,00	3.445,76	WB Nr 9 z dnia 11.01.2023 r.
2030	854	85415	70.000,00	49.076,00	70.000,00	20.924,00	21.392,00 zł WB Nr 1 z dnia 2.01.2023 r. (do urzędu wojewódzkiego) 468,00 zł WB Nr 10 z dnia 12.01.2023 r. (zwrot nadpłaty z urzędu wojewódzkiego)
Razem			1.758.746,31	1.701.521,65	1.743.426,38	41.904,73	Zwroty do 31.01.2023 r. w kwocie 41.904,73 zł

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej, syntetycznej i sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w 2022 r. na ogólną kwotę 24.941.880,59 zł.

[Podpis]
Gy WY qd

Wykonanie dochodów wg. paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2022 r. przedstawiało się następująco (w zł):

§§	Rodzaj dochodu	Kwota za 2022 r. (w zł)
§ 0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	9.977.075,57
§ 0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	216.676,84
§ 0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	7.986.503,42
§ 0320	Wpływy z podatku rolnego	1.523.013,34
§ 0330	Wpływy z podatku łąskiego	30.209,83
§ 0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	282.000,70
§ 0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłaconego w formie karty podatkowej	44.383,76
§ 0360	Wpływy podatku od spadków i darowizn	26.782,00
§ 0400	Wpływy z opłaty produktowej	1,34
§ 0410	Wpłaty z opłaty skarbowej	55.129,92
§ 0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	37.081,53
§ 0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	43,38
§ 0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	211.541,10
§ 0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	154.755,72
§ 0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	512.168,70
§ 0550	Wpływy z opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości	87.476,02
§ 0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	300,00
§ 0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	30.596,16
§ 0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	34.273,73
§ 0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	41.530,50
§ 0670	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	296.413,59
§ 0690	Wpływy z różnych opłat	27.705,19
§ 0720	Wpływy z otrzymanych darowizn i ofiar w postaci pieniężnej na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie	59.832,95
§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	663.768,04
§ 0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	1.141,56
§ 0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	355.946,33
§ 0830	Wpływy z usług	564.073,63
§ 0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	1.003.433,51
§ 0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	18.119,11
§ 0880	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	1.384,00
§ 0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	51.056,70
§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	47.713,62
§ 0940	Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lokat ubiegłych	55.245,11
§ 0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	58.347,06
§ 0970	Wpływy z różnych dochodów	341.609,65

[Podpis]
Główny Księgowa

§ 2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	48.446,98
§ 2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	96.100,00
§ 2950	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,00
Razem:		24.941.880,59

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 144 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

1.2.1. Ewidencja dochodów budżetowych.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- a) spełnienie obowiązku określenia zasad ewidencjonowania i poboru dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- b) funkcjonowanie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- c) zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w zakresie kont bilansowych jednostki,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.
- wydruk komputerowy pn. „Rozrachunki podatkowe” na dzień 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki budżetowej wynikających z nadpłat w tych dochodach. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn konta 221 ujmują się należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami zespołu „7”. Konto 221 może wykazywać dwa salda: saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych,

[Handwritten signatures and initials]

a saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Stan obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2022 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	3.201.849,63 zł
BO Ma	134.533,77 zł
Obroty Wn	22.896.324,81 zł
Obroty Ma	22.540.756,14 zł
BZ Wn	3.496.756,88 zł
BZ Ma	73.872,35 zł

1. W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego przyjęte na podstawie 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) i stanowiące załącznik Nr 3a i 3b do zarządzenia Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
2. Ewidencja podatków i opłat lokalnych prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego System Finansowo Księgowy FoKa – Autor Sputnik SOFTWARE.
3. Na podstawie ewidencji księgowej zobrazowanej wydrukiem komputerowym pn. „Rozrachunki podatkowe na dzień 31.12.2022 r.” w zakresie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz sprawozdania Rb-27S (Urząd Gminy) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. stwierdzono, że należności i nadpłaty zostały prawidłowo wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. tj. zgodnie z ewidencją księgową, a tym samym sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 144 ze zm.), który stanowi, że „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

1.2.2. Ulga inwestycyjna w podatku rolnym – zakup i montaż systemu fotowoltaicznego.

Na podstawie przedstawionego w trakcie kontroli „Rejestru ulg inwestycyjnych od 2021 r.” ustalono, że w okresie objętym kontrolą tj. w 2022 r. do organu podatkowego wpłynęły 22 wnioski o przyznanie ulgi inwestycyjnej.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów:

- a) art. 13 oraz art. 13d ust. 2 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 333) – dalej ustawa o podatku rolnym,
- b) art. 122, art. 187 w związku art. 191, art. 139 oraz art. 207 i 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.) – dalej Ordynacja podatkowa.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatnika oraz załączone do wniosku kserokopie rachunków i faktur potwierdzone za zgodność z oryginałem,
- decyzje w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym,
- wnioski o udzielenie ulgi w podatku rolnym,

- załączniki do wniosku o przyznanie ulgi inwestycyjnej; w tym zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z uwierzytelnionymi odpisami rachunków oraz faktur, stwierdzającymi wysokość tych wydatków,
- decyzję Nr Fn.3123.7.6.2022 z dnia 08 marca 2022 r., decyzję Nr Fn.3123.7.7.2022 z dnia 8 marca 2022 r., decyzję Nr Fn.3123.7.8.2022 z dnia 8 marca 2022 r., decyzję Nr Fn.3123.7.14.2022 z dnia 4 maja 2022 r., decyzję Nr Fn.3123.7.22.2022 z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania urządzenia do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (słońca).

Kontrolą objęto 5 decyzji, co stanowi 22,7 % wydanych w 2022 r. decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej.

Ustalenia:

1. Podatnicy, stosownie do treści art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym, złożyli do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim wnioski o udzielenie ulgi inwestycyjnej z tytułu poniesionych nakładów na inwestycje. Do wniosków załączono faktury potwierdzające poniesione wydatki, zgodnie z art. 13d ust. 2 ustawy o podatku rolnym.
2. Do wniosków zostały dołączone zestawienia poniesionych wydatków inwestycyjnych, zgodnie z art. 13d ust. 2 ustawy o podatku rolnym.
3. We wnioskach zawarto oświadczenia podatników o niekorzystaniu ze środków publicznych na zakup opisanych inwestycji.
4. Organ podatkowy po przeprowadzeniu postępowania podatkowego wydawał decyzje w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej.
5. W decyzjach prawidłowo wskazano okres zastosowania ulgi inwestycyjnej, tj. zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy o podatku rolnym na okres nieprzekraczający 15 lat.
6. Organ prawidłowo ustalił termin rozpoczęcia ulgi inwestycyjnej stosownie do treści art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.
7. Organ we wszystkich przypadkach prawidłowo ustalił wysokość ulgi inwestycyjnej dla podatników podatku rolnego, stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o podatku rolnym.
8. Decyzje zawierały wymagane elementy, określone w art. 210 Ordynacji podatkowej.

1.2.3. Umożenia, odroczenia, rozłożenia na raty wydane na podstawie Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez kontrolowaną jednostkę pn. „Rejestr umorzeń rok 2022 podatki”, w kontrolowanej jednostce w 2022 r. wydanych zostało 11 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 5.028,96 zł, w tym od osób fizycznych 3.804,96 zł i od osób prawnych 1.224,00 zł, w podatku rolnym na łączną kwotę 14,00 zł (osoby fizyczne). Według „Rejestru rozłożeń na raty oraz odroczenia terminu płatności”, w 2022 r. łącznie wydanych zostało 8 decyzji. Podczas czynności kontrolnych zbadano procedurę wydania decyzji ujętych w tabeli zamieszczonej poniżej, tj. 100% wydanych decyzji w sprawie umorzenia podatków oraz 100% wydanych decyzji w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty podatków w zakresie:

- przestrzegania obowiązku udzielania przez organ podatkowy wyłącznie ulg wskazanych w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej,
- przestrzegania obowiązku działania na wniosek podatnika oraz niewykroczenia przez organ podatkowy poza granice wnoszonego przez podatnika wniosku, zgodnie z art. 67a § 1 oraz art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, podjęcia ewentualnie

czynności zmierzających do wyjaśnienia treści żądania podatnika, zgodnie z art. 121 oraz art. 122 Ordynacji podatkowej,

- przestrzegania przez organ podatkowy obowiązku podjęcia działań mających na celu dokładne wyjaśnienie stanu faktycznego, zebranie i rozpatrzenie w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz dokonanie oceny czy na podstawie zebranego materiału dowodowego, okoliczności wskazane w złożonych wnioskach zostały udowodnione, zgodnie z art. 122, art. 187 w związku z art. 191 ww. ustawy (czy wystąpił ważny interes podatnika lub interes społeczny),
- wyznaczenia stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranych dowodów lub odstąpienia od powyższej zasady w przypadku gdy wniosek w całości uwzględniła żądanie strony, zgodnie z art. 200 ww. ustawy,
- obowiązku wydania decyzji, zgodnie z art. 207 ww. ustawy,
- terminowości wydania decyzji, zgodnie z art. 139 § 1 oraz art. 140 ww. ustawy,
- obowiązku wydania zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 743 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 350),
- prawidłowości sporządzenia wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy o finansach publicznych, a także wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ww. ustawy.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników wraz z załącznikami,
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej,
- wydruk z księgowości podatkowej dotyczący wykazu księgowości dla kart kontowych podatników objętych kontrolą,
- wydruk komputerowy pn. „Rozrachunki podatkowe; Na dzień: 2022-12-31”, wykaz umorzeń dla osób fizycznych i osób prawnych w podziale na podatek od nieruchomości, rolny i leśny,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w roku 2022 w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2022 roku udzielono pomocy publicznej.

Decyzje wydane w roku 2022

L.p.	Numer decyzji OF (osoba fizyczna)	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji/ postanowienia	Data doręczenia decyzji/ postanowienia (z potwierdzenia odbioru)	Kwota wynikająca z decyzji (w zł) N - pod. od nieruchomości, R- podatek rolny L- podatek	Uwagi:
------	--------------------------------------	-----------------------	--	--	---	--------

					leśny, T- pod. transportowy, O – odsetki	
Umorzenia w 2022 r.						
1.	Fn.3120.4.5.2022	31.12.2021	24.02.2022	28.02.2022	1 224,00 (N)	-postanowienie o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy, - brak uwag
2.	Fn.3120.4.3.2022	29.12.2021	05.01.2022	11.01.2022	271,32 (N)	- brak uwag
3.	Fn.3120.4.2.2022	17.12.2021	05.01.2022	10.01.2022	142 (N)	- brak uwag
4.	Fn.3120.4.2.2022	16.12.2021	05.01.2022	11.01.2022	215,04 (N)	- brak uwag
5.	Fn.3122.4.4.2022	10.01.2022	17.01.2022	20.01.2022	440,00 (N)	- brak uwag
6.	Fn.3120.4.6.2022	20.01.2022	01.02.2022	03.02.2022	112,14 (N)	- brak uwag
7.	Fn.3120.4.7.2022	11.02.2022	11.03.2022	14.03.2022	1.178,52 (N) 53,00(O)	- brak uwag
8.	Fn.3120.4.8.2022	23.02.2022	08.03.2022	30.03.2022	550,60 (N)	- brak uwag
9.	Fn.3127.4.1.2022	08.03.2022	25.04.2022	27.04.2022	471,00 (N) 14,00 (R) 34,00 (O)	- brak określenia kwot umorzenia w każdym z podatków składającym się na łączne zobowiązanie pieniężne
10.	Fn.3120.4.12.2022	23.06.2022	14.07.2022	19.07.2022	166,00 (N)	- brak uwag
11.	Fn.3120.4.13.2022	24.08.2022	14.09.2022	28.09.2022	258,34 (N)	- brak uwag
SUMA					5.028,96(N) 14,00 (R) 87,00(O)	
Rozłożenia na raty w 2022 r.						
1.	Fn.3123.3.3.2022	05.01.2022	02.03.2022	07.03.2022	33.166,01 (N) 94,00 (R)	- bez uwag
2.	Fn.3123.3.2.2022	05.01.2022	02.03.2022	07.03.2022	33.166,01 (N) 94,00 (R)	- bez uwag
3.	Fn.3123.3.1.2022	05.01.2022	02.03.2022	07.03.2022	33.166,01 (N) 94,00 (R)	- bez uwag
4.	Fn.3124.3.1.2022	24.03.2022	20.04.2022	21.04.2022	1.671,00 (T)	- bez uwag
5.	Fn.3124.3.2.2022	27.04.2022				- umorzenie postępowania podatkowego
6.	Fn.3124.3.3.2022	11.05.2022	18.05.2022	21.05.2022	4.390,15 (T)	- brak uwag
7.	Fn.3124.3.4.2022	22.08.2022	07.09.2022	09.09.2022	13.614,87 (T)	- brak uwag
8.	Fn.3124.3.5.2022	05.10.2022	28.10.2022	31.10.2022	2.001,40 (T)	- brak uwag
Odroczenia w 2022 r.						
1	Fn.3123.3.4.2022	13.05.2022	03.06.2022	08.06.2022	788,00(N) 22,00(R)	- brak uwag

1. Organ podatkowy udzielał ulg wyłącznie wskazanych w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.
2. Decyzje objęte kontrolą organ podatkowy wydał na wniosek podatnika.
3. We wszystkich objętych badaniem sprawach organ podatkowy orzekał w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 Ordynacji podatkowej.

G. P. J. J.
17/10/21

4. Decyzje zostały wydane w terminie określonym w art. 139 § 1 oraz art. 140 Ordynacji podatkowej.
5. Wydane decyzje nie wykraczały poza żądanie strony.
6. Organ podatkowy podejmował działania mające na celu dokładne wyjaśnienie stanu faktycznego.
7. W decyzji podatkowej dotyczącej umorzenia zaległości podatkowej: Fn.3127.4.1.2022 z dnia 25 kwietnia 2022 r. (**Akta kontroli Nr 5/24/III.1/1**), nie wskazano kwoty udzielonej ulgi w każdym z podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne.
Przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania podatkowego należy wskazać kwoty podatków składających się na to zobowiązanie, stosownie do przepisów art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 67a § 1 i art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) oraz art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j. Dz. U z 2020 r. poz. 333), w myśl których łączne zobowiązanie pieniężne jest formą poboru należnego zobowiązania, w skład którego wchodzi odrębne zobowiązania. W trakcie kontroli ustalono, że organ wydał 1 decyzję w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego, bez wskazywania kwot udzielonych ulg w każdym z podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne, w łącznej wysokości 485,00 zł.
W wyjaśnieniach z dnia 22 stycznia 2024 r., stanowiących **Akta kontroli Nr 5/24/III.1/2**, Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wskazał, iż „(...) nie wskazano kwoty udzielonej ulgi w każdym z podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne w wyniku niedochowania należytej staranności przez pracownika przy wydawaniu decyzji i niewystarczającej kontroli kierownika referatu finansowego. Informacje o poszczególnych kwotach zaległości podatkowych z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego za 2021 r. znajdowały się na karcie kontowej podatnika”.
Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Finansowego, która wydała decyzję na podstawie upoważnienia Nr KA.0052.10.2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r., (**Akta kontroli Nr 5/24/III.1/3**)
Wykaz księgowości dla konta szczegółowego Nr PN001747/F za rok obrachunkowy 2022 stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/III.1/4**.
8. Organ podatkowy wydawał z urzędu beneficjentom pomocy publicznej zaświadczenia w dniu udzielenia pomocy, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zaświadczenia o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 350).
9. Organ udzielał ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w formie pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie na podstawie złożonych przez beneficjentów wszystkich wymaganych dokumentów określonych w art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U z 2021 r., poz. 743 ze zm.).
10. W trakcie kontroli ustalono, iż w 2022 roku w postępowaniach podatkowych dotyczących umorzenia zaległości podatkowych prowadzono metryki spraw zgodnie z art. 171a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U z 2021 r., poz. 1540 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 marca 2012 r. w sprawie wzoru i sposobu prowadzenia metryki spraw (Dz. U., poz. 246).
11. Stwierdzono prawidłowe ujęcie odpisów z tytułu umorzeń zaległości podatkowych na kartach kontowych podatników.
12. Decyzje objęte kontrolą zostały podpisane przez Kierownika Referatu Finansowego na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr KA.0052.10.2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r.
13. Organ podatkowy dokonywał czynności kontrolnych sprawdzających mających na celu

Handwritten signature and initials, likely of the official responsible for the document.

stwierdzenie formalnej poprawności informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnym złożonych przez podatników w 2022 r., zgodnie z art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

14. Burmistrz podał do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń, wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej za rok 2022. Wykazy te podano do publicznej wiadomości w terminie określonym przepisem art. 37 ust.1 lit. f i g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

1.2.4. Obniżenie stawek podatkowych jako skutki finansowe w dochodach budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2022 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej. Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XXXV/293/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku,
- uchwałę Nr XII/102/19 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień od tego podatku,
- wydruk komputerowy pn. „Stawki podatkowe za rok 2022”,
- wydruk komputerowy pn. „Rozrachunki podatkowe” na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Rejestr skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków gminnych” podatek od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Rejestr skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków gminnych” podatek rolny, od nieruchomości i leśny na dzień 31 grudnia 2022 r.
- tabela pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych, ulgi, odroczenia, rozłożenia na raty i umorzenia za okres 01.01.2022-31.12.2022”,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2022 r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z ewidencji podatkowej (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach pomiędzy Rb-27S a ewidencją księgową (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach pomiędzy Rb-PDP a ewidencją księgową (w zł)
		Rb-27S za 2022 r.	Rb-PDP za 2022 r.			
rolny	Osoby fizyczne	146.800,00	161.839,00	146.800,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	15.039,00		15.039,00	0,00	0,00

[Podpis]
[Inne podpisy]

od nieruchomości	Osoby fizyczne	416.087,00	646.256,00	416.087,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	230.169,00		230.169,00	0,00	0,00
leśny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00	0,00
od środków transportowych	Osoby fizyczne	121.634,00	147.374,00	121.634,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	25.740,00		25.740,00	0,00	0,00

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2022 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i od środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej w wyniku kontroli stwierdzono, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ww. podatków.

1.2.5. Skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2022 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XXXV/293/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku,
- uchwałę Nr XII/102/19 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień od tego podatku,
- uchwałę Nr XXXIX/325/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 24 lutego 2022 r. w sprawie zwolnienia od podatku rolnego obowiązującego na obszarze Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie,
- wydruk komputerowy pn. „Stawki podatkowe za rok 2022”,
- wydruk komputerowy pn. „Rozrachunki podatkowe” na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Rejestr skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków gminnych” podatek od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Rejestr skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków gminnych” podatek rolny, od nieruchomości i leśny na dzień 31 grudnia 2022 r.
- tabela pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych, ulgi, odroczenia, rozłożenia na raty i umorzenia za okres 01.01.2022-31.12.2022”,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2022 r. skutki udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim przedstawiały się następująco:

[Podpis]
Główny Wódz

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach (w zł)
		Rb-27S za 2022 r.	Rb-PDP za 2022		
rolny	Osoby fizyczne	19,00	108,00	19,00	0,00
	Osoby prawne	89,00		89,00	0,00
od nieruchomości	Osoby fizyczne	2.885,00	11.005,00	2.885,00	0,00
	Osoby prawne	8.120,00		8.120,00	0,00
leśny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
od środków transportowych	Osoby fizyczne	0,00	2.408,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	2.408,00		2.408,00	0,00
X	Razem	13.521,00	13.521,00	13.521,00	0,00

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy, w drodze uchwały, może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw. Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim nie podjęła uchwały w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości. Stwierdzono, że skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy, wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-PDP za 2022 r. wynikały z ewidencji podatkowej.

1.2.6. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2022 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej. Kontrolą objęto:

- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. - korekta Nr 1,
- decyzje wydane w 2022 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
- wydruki komputerowe kont podatników, którzy otrzymali decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej,
- wydruk komputerowy pn. „Rozrachunki podatkowe” na dzień 31 grudnia 2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że skutki wynikające z decyzji wydanych w 2022 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa - umorzenia zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa umorzenie zaległości podatkowych (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach pomiędzy Rb-27S a ewidencją księgową (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach pomiędzy Rb-PDP a ewidencją księgową (w zł)
		Rb-27S za 2022 r.	Rb-PDP za 2022 r.			
od nieruchomości	Osoby prawne	1.224,00	5.028,96	1.224,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	3.804,96		3.804,96	0,00	0,00
rolny	Osoby prawne	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	14,00		14,00	0,00	0,00
leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[Podpis]
Gy 14.01

	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00	0,00
od środków transportowych	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	5.042,96	5.042,96	5.042,96	0,00	0,00

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2022 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i środków transportowych, z danymi wynikającymi z decyzji i ewidencji podatkowej ustalono, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości.

Odroczenia (rozłożenia na raty)

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności (...) (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach pomiędzy Rb-27S a ewidencją księgową (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach pomiędzy Rb-PDP a ewidencją księgową (w zł)
		Rb-27S za 2022 r.	Rb-PDP za 2022 r.			
od nieruchomości	Osoby prawne	0,00	86.026,35	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	86.026,35		78.809,70	7.216,65	7.216,65
rolny	Osoby prawne	0,00	221,46	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	221,46		221,46	0,00	0,00
leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00	0,00
od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	11.184,88	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	11.184,88		11.184,88	0,00	0,00
Razem:		97.432,69	97.432,69	90.216,04	7.216,65	7.216,65

Ustalenia:

- 1) W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP za 2022 r. oraz Rb-27S za 2022 r. zarówno w jednostkowym sprawozdaniu (Urzędu) jaki i zbiorczym z wartościami wynikającymi z dokumentacji i ewidencji podatkowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka w kolumnie sprawozdania Rb-PDP oraz Rb-27S za 2022 r. „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” wykazała skutki w zakresie rozłożenia na raty na 2022 r. w zawyżonej wartości w wysokości 7.216,65 zł.
W trakcie kontroli stwierdzono, że kwota różnicy w wysokości 7.216,65 zł wynikała z wydanej w dniu 20 września 2018 r. decyzji Nr Fn.3121.3.13.2018 w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości osobie fizycznej w kwocie 19.911,29 zł za lata 2014-2017 oraz I-IV ratę 2018 r. (tj. w 2023 r. w wysokości 2.986,20 zł, w 2024 r. w wysokości 2.986,20 zł oraz w 2025 r. w wysokości 1.244,25 zł). Zgodnie z § 7 ust. 3 załącznika Nr 37 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 144) kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia. A zatem mając powyższe na uwadze zarówno

[Podpis]
Gm
Wg
op

w sprawozdaniu Rb-27S za 2022 r. jak i Rb-PDP za 2022 r. należało w rozdziale 75616 § 0310 wykazać kwotę 78.809,70 zł. W wyjaśnieniu z dnia 29 lutego 2024 r. Burmistrz Miasto Kowalewo Pomorskie wskazał, że „(...) w rozdziale 7516 § 0310 zawyżono pomyłkowo skutki o kwotę 7.216,65 zł w związku z ujęciem należności wynikających z decyzji wydanej w 2018 roku. Prawidłowa kwota skutków w zakresie rozłożenia na raty za 2022 r. w rozdziale 75616 § 0310 wynikająca z decyzji nr Fn.3123.3.1.2022, Fn.3123.3.2.2022 i Fn.3123.3.3.2022 oraz ewidencji księgowej systemu Finansowo-Księgowego FoKa Pro wynosi 78.809,70 zł”. (Akta kontroli Nr 5/24/III.1/5) Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi, na mocy przepisów § 4 pkt 3 lit. a w związku z § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 144), Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w związku z podpisaniem ww. sprawozdań na mocy udzielonego jej upoważnienia (upoważnienie Nr 23/2022 z dnia 21 czerwca 2022 r.) – Akta kontroli Nr 5/24/III.1/6.

Do akt kontroli dołączono:

- decyzję Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr Fn.3121.3.13.2018 z dnia 20 września 2018 r. - Akta kontroli Nr 5/24/III.1/8,
- decyzję Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr Fn.3123.3.1.2022 z dnia 2 marca 2022 r. - Akta kontroli Nr 5/24/III.1/9,
- decyzję Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr Fn.3123.3.2.2022 z dnia 2 marca 2022 r. - Akta kontroli Nr 5/24/III.1/10,
- decyzję Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr Fn.3123.3.3.2022 z dnia 2 marca 2022 r. - Akta kontroli Nr 5/24/III.1/11,
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2022 r. - Akta kontroli Nr 5/24/III.1/12,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – korekta Nr 1 Akta kontroli Nr 5/24/III.1/13,
- sprawozdanie zbiorcze Rb - 27S Gminy Kowalewo Pomorskie od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – korekta Nr 1 Akta kontroli Nr 5/24/III.1/14.

W trakcie kontroli jednostka dokonała korekty sprawozdań: Rb-27S i Rb-PDP za 2022 r., które w dniu 21 marca 2024 r. przekazała drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2022 r. Korekta Nr 1 stanowi Akta kontroli Nr 5/24/III.1/16.

Sprawozdanie zbiorcze Rb - 27S Gminy Kowalewo Pomorskie od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – korekta Nr s stanowi Akta kontroli Nr 5/24/III.1/17.

- 2) W decyzjach podatkowych dotyczących rozłożenia na raty zaległości podatkowej: Fn.3123.3.1.2022, Fn.3123.3.2.2022 i Fn.3123.3.3.2022 z dnia 2 marca 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.1/9-11), nie wskazano w poszczególnych ratach kwoty udzielonej ulgi w każdym z podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne.

Przy wydawaniu decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych pobieranych w formie łącznego zobowiązania podatkowego należy wskazać kwoty podatków składających się na to zobowiązanie, stosownie do przepisów art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 67a § 1 i art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.) oraz art. 6c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku

rolnym (t.j. Dz. U z 2020 r., poz. 333), w myśl których, łączne zobowiązanie pieniężne jest formą poboru należnego zobowiązania, w skład którego wchodzi odrębne zobowiązania. W trakcie kontroli ustalono, że organ wydał 3 decyzje w sprawie rozłożenia na raty łącznego zobowiązania pieniężnego, bez wskazywania kwot w poszczególnych ratach udzielonych ulg w każdym z podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne, w łącznej wysokości 99.780,03,00 zł.

W wyjaśnieniach z dnia 2 lutego 2024 r., stanowiących Akta kontroli Nr 5/24/III.1/15, Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wskazał, że „(...) w decyzjach (...) wskazano kwoty podatków składających się na łączne zobowiązanie podatkowe, które rozłożono na raty i uznano za niekonieczne wskazywanie szczegółowo w każdej racie kwot każdego rodzaju podatku”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Finansowego (Akta kontroli Nr 5/24/III.1/4) oraz Skarbnik Gminy (Akta kontroli Nr 5/24/III.1/7), które wydały decyzje na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskiego.

1.2.7. Windykacja i egzekucja należności podatkowych.

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne prowadzone przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, jako organu podatkowego. Zakresem badania objęto podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy w sprawie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Badaniem objęto następujące dokumenty księgowe:

- wydruk komputerowy pn. „Rozrachunki Podatkowe. Na dzień: 2022-12-31” Urząd Miejski,
- tytuły wykonawcze, upomnienia.

Na podstawie ww. dokumentacji ustalono, że na dzień 31 grudnia 2022 r. wystąpiły następujące zaległości podatkowe:

Rodzaj podatku	Zaległości z lat ubiegłych (w zł)	Zaległości z roku 2022 (w zł)	Wszystkie zaległości (w zł)
od nieruchomości – os. fizyczne	525.102,46	104.119,98	629.222,44
rolny	55.059,08	27.620,06	82.679,14
leśny	82,91	164,86	247,77
od nieruchomości – os. prawne	329.123,59	33.333,86	362.457,45
rolny- os. prawne	597,16	305,47	902,63
leśny-os. prawne	0,00	13,00	13,00
Razem	909.965,20	165.557,23	1.075.522,43

Badaniem objęto postępowanie windykacyjne w stosunku do 5 podatników o numerach ewidencyjnych: [REDAKOWANE]

Badaniem objęto postępowanie windykacyjne wobec ww. podatników w zakresie zaległości dotyczących roku 2022. Badaniem objęto zaległości podatkowe w łącznej wysokości 135.610,40 zł co stanowi 19,04 % zobowiązań w łącznym zobowiązaniu pieniężnym osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2022 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Numer Karty	Kwota zaległości na dzień 31.12.2022 r. (zależność główna + odsetki) w złotych					
		Ogółem zależność główna + odsetki (w zł) wg. upomnień	Należności dotyczące roku 2022	Objęte upomnieniami (w zł)	Objęte tytułami wykonawczymi (w zł)	Wpłaty Zaległości NG	Uwagi
1.		<u>5.246,00</u> 5.662,00 +214,00	5.662,00	5.662,00	5.662,00	brak	- Upomnienie z dnia 4 kwietnia 2022 r. za I ratę 2022 r. - łączne zobowiązanie pieniężne, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0001.2022 - wystawiono 19 kwietnia 2022 r.
		<u>5.699,00</u> 5.662,00 + 37,00	5.662,00	5.662,00	5.662,00	brak	- Upomnienie z dnia 3 czerwca 2022 r. za II ratę 2022 r. - łączne zobowiązanie pieniężne, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0231.2022 - wystawiono 6 lipca 2022 r.
		<u>5.708,00</u> 5.662,00 + 46,00	5.662,00	5.662,00	5.662,00	brak	- Upomnienie z dnia 3 października 2022 r. za III ratę 2022 r. - łączne zobowiązanie pieniężne, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0341.2022 - wystawiono 28 października 2022 r.
		<u>5.698,00</u> 5.662,00 + 36,00	5.662,00	5.662,00	5.662,00	brak	- Upomnienie z dnia 29 listopada 2022 r. za IV ratę 2022 r. - łączne zobowiązanie pieniężne, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0431.2022 - wystawiono 30 grudnia 2022 r.
2.		<u>2.982,00</u> 2.963,00 + 19,00	2.963,00	2.963,00	2.963,00	brak	- Upomnienie z dnia 7 kwietnia 2022 r. za I ratę 2022 r. - łączne zobowiązanie pieniężne, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0143.2022 - wystawiono 30 maja 2022 r.
		<u>3.014,00</u> 2.963,00 + 51,00	2.963,00	2.963,00	2.963,00	brak	- Upomnienie z dnia 29 czerwca 2022 r. za II ratę 2022 r. - łączne zobowiązanie pieniężne, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0269.2022 - wystawiono 16 sierpnia 2022 r.
		<u>2.990,00</u> 2.963,00 + 27,00	2.963,00	2.963,00	2.963,00	brak	- Upomnienie z dnia 5 października 2022 r. za III ratę 2022 r. - łączne zobowiązanie pieniężne, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0366.2022 - wystawiono 21 listopada 2022 r.
		<u>2.983,00</u> 2.963,00 + 20,00	2.963,00	2.963,00	2.963,00	brak	- Upomnienie z dnia 30 listopada 2022 r. za IV ratę 2022 r. - łączne zobowiązanie pieniężne, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0019.2023 - wystawiono 27 kwietnia 2023 r.
3.		<u>1.430,00</u> 1.421,00 +9,00	1421,00	1421,00	1421,00	brak	- Upomnienie z dnia 7 kwietnia 2022 r. za I ratę 2022 r. - podatek

							od nieruchomości - Tytuł wykonawczy Nr TW.0145.2022 - wystawiono 30 maja 2022 r.
		1.413,00 1.404,00 + 9,00	1.404,00	1.404,00	1.404,00	brak	- Upomnienie z dnia 3 czerwca 2022 r. za II ratę 2022 r. - podatek od nieruchomości, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0230.2022 - wystawiono 5 lipca 2022 r.
		1.418,00 1.405,00 + 13,00	1.405,00	1.405,00	1.405,00	brak	- Upomnienie z dnia 5 października 2022 r. za III ratę 2022 r. - podatek od nieruchomości, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0369.2022 - wystawiono 21 listopad 2022 r.
		1.414,00 1.405,00 + 9,00	1.405,00	1.405,00	1.405,00	brak	- Upomnienie z dnia 29 listopada 2022 r. za IV ratę 2022 r. - podatek od nieruchomości, - Tytuł wykonawczy Nr TW.0008.2023 wystawiono 27 kwietnia 2023 r.
4.		29.379,40 18.520,40 + 10.859,00	0,00	18.520,40	18.520,40	brak	- Upomnienie z dnia 8 września 2017 r. za IX-XII ratę 2015 r. i za ratę I-XII 2016 r. - podatek od nieruchomości, - Tytuł wykonawczy Nr 437/2017 - wystawiono 9 października 2017 r.
		0,00	0,00	0,00	0,00	brak	X
		0,00	0,00	0,00	0,00	brak	X
		0,00	0,00	0,00	0,00	brak	X
5.		39.863,65 28.861,65 + 11.002,00	0,00	28.861,65	28.861,65	brak	- Zaległość w kwocie 28.861,65 zł dotyczy podatku od nieruchomości IV2017 r., roku 2019, 2020, i 2021. Za ww. okresy zostały wysłane upomnienia i tytuły wykonawcze. Dokonano wpisu w księdze wieczystej hipoteki przymusowej na kwotę 27.045,47 zł
		0,00	0,00	0,00	0,00	brak	X
		0,00	0,00	0,00	0,00	brak	X
		0,00	0,00	0,00	0,00	brak	X
Razem		109.938,05 87.517,05 +22.421,00	40.135,00	87.517,05	87.517,05	0,00	X

Ustaień dokonano w szczególności w oparciu o uregulowania zawarte:

- w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.),
- w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U., poz. 2083).

Ustalenia:

1. Organ podatkowy wysłał upomnienia dotyczące zaległości 2022 roku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym od osób fizycznych w kwocie ogółem 40.135,00 zł podatnikom, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o numerach: [redacted] terminowo, tj. zgodnie z § 2 i § 7 rozporządzenia

[Signature]
Gm
Wp

z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U., poz. 2083) oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.), z których wynika, że wierzyciel ma obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a w przypadku gdy należność nie zostanie zapłacona w terminie wierzyciel niezwłocznie wysyła do zobowiązanego upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.

2. W trakcie kontroli ustalono, iż wobec dłużników w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2022 rok wystawiano tytuły wykonawcze z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z art. 6 § 1 w związku z art. 15 § 1 i art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 479 ze zm.), a także § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U., poz. 2083).

1.3. Umarzanie należności cywilnoprawnych w 2022 r. i 2023 r.

Kontrolę prawidłowości umarzania należności cywilnoprawnych przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie przeprowadzono na podstawie programu kontroli koordynowanej przygotowanego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy. Do akt kontroli dołączono następujące testy, do których odnoszą się poszczególne ustalenia niniejszego rozdziału:

Test kontrolny Nr 1 – „Podjęcie przez właściwe organy i procesowanie uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny (...) na podstawie art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych” – Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/1.

Test kontrolny Nr 2 – „Prawidłowość objęcia należności ulgą, w tym prawidłowość umorzenia należności cywilnoprawnych przypadających kontrolowanej Jednostce, zgodnie z zasadami, sposobem i trybem określonym w ww. uchwale” – Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/2.

Test kontrolny Nr 3 – „Udzielenie przez Jednostkę pomocy publicznej i pomoc de minimis oraz realizacja obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych w tym zakresie” – Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/3

Test kontrolny Nr 4 – „Sporządzenie i udostępnianie przez jednostkę sektora finansów publicznych wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym umorzono należność zgodnie z obowiązującymi przepisami” – Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/4

Kontrolą objęto prawidłowość umarzania należności cywilnoprawnych na próbie 1 dłużnika w 2022 r. i 3 dłużników w 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) - zwana dalej ufp,
- ustawę z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.),

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- ustawę z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 743 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1871 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz. U., poz. 120 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810),
- ustawę z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 162 ze zm.),
- ustawę z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 424 ze zm.),
- ustawę z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2095 ze zm.) – dalej ustawa o COVID-19,
- ustawę z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.),
- uchwałę Nr XVIII/161/16 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawnych przypadających gminie Kowalewo Pomorskie i jej jednostkom organizacyjnym, do których nie stosuje się przepisów Ordynacja Podatkowa, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych,
- uchwałę Nr LIII/409/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawnych przypadających Gminie Kowalewo Pomorskie i jej jednostkom organizacyjnym i określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których

- ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych,
- uchwałę Nr LIX/452/23 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawnych przypadających Gminie Kowalewo Pomorskie i jej jednostkom organizacyjnym i określenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych,
 - zarządzenie Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- podjęcie przez właściwy organ (Radę Miejską w Kowalewie Pomorskim) uchwały, o której mowa w art. 59 ust. 2 ufp (z uwzględnieniem zmian w 2017 r.),
- określenie warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których umorzenie stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskazanie organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg i udzielania pomocy publicznej,
- udzielenie przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim innych ulg, na zasadach określonych w ww. uchwałach (odroczenie terminu płatności, rozłożenia na raty),
- prawidłowość objęcia należności ulgą, w tym prawidłowość umorzenia należności cywilnoprawnych przypadających kontrolowanej jednostce, zgodnie z zasadami, sposobem i trybem określonymi w ww. uchwałach,
- umarzanie należności cywilnoprawnych na podstawie ustawy o COVID-19,
- ewidencja księgowa umorzeń objętych kontrolą (należności głównych i ubocznych) wraz z ewidencją tych zdarzeń w księgach rachunkowych jednostki,
- udzielenie przez jednostkę pomocy publicznej i pomocy de minimis oraz realizację obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych w tym zakresie,
- sporządzenie i udostępnianie przez jednostkę sektora finansów publicznych wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym umorzono należność zgodnie z przepisem art. 34 ust. 1 pkt 8 ufp,
- zgodność z obowiązującymi przepisami umorzeń przysługujących kontrolowanej jednostce należności cywilnoprawnych w kontekście art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W wyniku kontroli w zakresie ww. obszarów ustalono, że:

1. Podjęcie przez właściwe organy i procesowanie uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny (...) na podstawie art. 59 ust. 2 ufp.

Ustalenia:

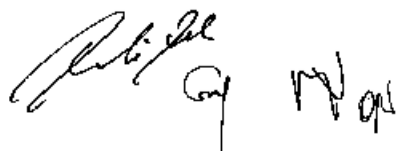
1. W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kowalewo Pomorskie i jej jednostkom organizacyjnym wprowadzone uchwałami Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim:
 - Nr XVIII/161/16 z dnia 28 listopada 2016 r.,
 - Nr LIII/409/22 z dnia 29 grudnia 2022 r.,
 - Nr LIX/452/23 z dnia 25 maja 2023 r.

2. Powyższe uchwały zostały podjęte na podstawie obowiązujących przepisów. Wykonanie uchwał powierzono Burmistrzowi Miasta Kowalewo Pomorskie.
3. W trakcie kontroli ustalono, iż organ stanowiący uchwałą Nr XVIII/161/16 z dnia 28 listopada 2016 r. określił szczegółowe zasady i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kowalewo Pomorskie i jej jednostkom organizacyjnym i określił warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazał osoby do tego uprawnione (Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/5). Zgodnie z § 13 tego aktu uchwała obowiązywała do 30 czerwca 2021 r. Dnia 23 stycznia 2023 r. (po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego) weszła w życie uchwała Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim Nr LIII/409/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. określająca szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną (Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/6). W okresie od 1 lipca 2021 r. do 22 stycznia 2023 r. organ stanowiący nie określił kwestii wskazanych w art. 59 ust. 2 ufp.

W wyjaśnieniach z dnia 19 stycznia 2024 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, iż „projekt uchwały w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kowalewo Pomorskie i jej jednostkom organizacyjnym (...) nie został przygotowany i przedłożony Radzie Miejskiej w Kowalewie Pomorskim w odpowiednim czasie zapewniającym ciągłość unormowania od 1 lipca 2021 r. przez przeoczenie pracownika”. (Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/7)

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, który zgodnie z art. 30 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym przygotowuje projekty uchwał rady gminy.

4. Uchwały podjęte przez Radę Miejską w Kowalewie Pomorskim Burmistrz przedłożył organowi nadzorczemu w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia.
5. Wobec uchwał podjętych przez Radę Miejską w Kowalewie Pomorskim w zakresie umarzania należności cywilnoprawnych organ nadzoru nie podejmował rozstrzygnięć nadzorczych.
6. Powyższa uchwała Nr XVIII/161/16 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 listopada 2016 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 2 grudnia 2016 r. pod pozycją 4373. Wyżej wskazana, uchwała Nr LIII/409/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 29 grudnia 2022 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 9 stycznia 2023 r. pod pozycją 283. Ponadto, uchwała Nr LIX/452/23 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 25 maja 2023 r. została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 2 czerwca 2023 r. pod pozycją 3819.
7. Organ stanowiący w obowiązującej w 2023 r. uchwale określił szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną. Organ stanowiący upoważnił do udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, zgodnie z ww. uchwałami, może udzielić dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kowalewo Pomorskie pełnomocnictwa do udzielania ulg w zakresie należności pieniężnych przypadających tym jednostkom.
8. W latach 2022-2023 nie były udzielane ulgi w spłacie należności pieniężnych mających



charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kowalewo Pomorskie i jej jednostkom organizacyjnym od przedsiębiorstw, stanowiące pomoc publiczną.

9. Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim zgłosił projekty uchwał dotyczących udzielania ulg z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny w zakresie pomocy publicznej Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów i Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi.
10. Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi nie wnieśli zastrzeżeń dotyczących przejrzystości zasad udzielania pomocy (tj. należności główne, odsetki, inne należności uboczne).
11. W ww. uchwałach określono, że udzielanie ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny następuje w odniesieniu do należności wynikających ze stosunków cywilnoprawnych, z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny oraz w sytuacjach przewidzianych w art. 56 ufp, w drodze jednostronnego oświadczenia woli.
12. Organ stanowiący w ww. uchwałach nie zastrzegł możliwości udzielania ulg przez podmiot do tego wyznaczony po uzyskaniu zgody bądź zasięgnięciu opinii organu stanowiącego ani po zasięgnięciu opinii Skarbnika bądź Głównego Księgowego jednostki.
13. W trakcie kontroli ustalono, iż w okresie od 1 lipca 2021 r. do 22 stycznia 2023 r. organ stanowiący nie określił szczegółowych zasad, sposobów i trybu udzielania ulg dla należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz nie wskazał osób uprawnionych do udzielania tych ulg (art. 59 ust 2 ufp), a pomimo braku stosownej uchwały, w 2022 r. dokonywano umorzeń należności cywilnoprawnych. Pismem Nr GKiM 7146.7.2022 z dnia 7 kwietnia 2022 r. umorzono opłatę sądową, która powstała w wyniku niepłacenia czynszu za wynajmowany lokal w kwocie 2.517,00 zł oraz udzielano innych ulg m. in. rozłożeń na raty w łącznej kwocie 16.582,37 zł. W wyjaśnieniach z dnia 8 marca 2024 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, iż „udzielono ulg dla należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny w okresie od 1 lipca 2021 roku do stycznia 2023 roku pomimo braku podjęcia stosownej uchwały w odpowiednim czasie przez niedopatrzenie przez pracowników *tut. Urzędu* dotyczące braku ciągłości uchwały”. (Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/8)
- Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, który podpisał oświadczenie woli z dnia 7 kwietnia 2022 r. przyznające ulgę w zapłacie należności cywilnoprawnej.
- Pismo Nr GKiM 7146.7.2022 z dnia 7 kwietnia 2022 r., na podstawie którego przyznano ulgę w zapłacie należności cywilnoprawnej, wraz z wnioskiem i pozostałą dokumentacją stanowi Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/9
- Sprawozdanie z umorzeń należności, odroczeń terminów zapłaty oraz rozłożeń zapłaty należności na raty za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przedstawione Radzie Miejskiej w Kowalewie Pomorskim na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr 38/2023 z dnia 29 marca 2023 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/10.
14. W 2022 r. w jednostce umorzono należności cywilnoprawne w łącznej kwocie 2.517,00 zł i w 2023 r. w łącznej kwocie 1.985,77 zł.
15. Na podstawie sprawozdania z umorzeń należności, odroczeń terminów zapłaty oraz rozłożeń zapłaty należności na raty za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. ustalono, że jednostka w 2022 r. udzieliła ulgi w postaci rozłożenia należności na raty w kwocie 16.245,61 zł (należność główna) i 336,76 zł (należność uboczna).
16. W kontrolowanej jednostce nie dokonywano umorzenia należności z tytułu należności cywilnoprawnej w oparciu o przepisy art. 15zzzg ustawy o COVID-19.

2. Prawidłowość objęcia należności ulgą, w tym prawidłowość umorzenia należności cywilnoprawnych przypadających kontrolowanej Jednostce, zgodnie z zasadami, sposobem i trybem określonym w ww. uchwale.

Ustalenia:

1. W kontrolowanej jednostce w 2022 r. umorzono, na wniosek jednego dłużnika, należności cywilnoprawne na kwotę łączną 2.517,00 zł natomiast w 2023 r. umorzono 3 zaległości w łącznej kwocie 1.985,77 zł.
2. W kontrolowanej jednostce w okresie od 2022 r. do 2023 r. nie umarzano należności cywilnoprawnych z urzędu.
3. Wnioskodawcy do wniosków złożonych w 2023 r. dotyczących udzielenia ulgi w spłacie zadłużenia na kwotę 1.985,77 zł załączyli informacje o sytuacji majątkowej oraz dokumenty potwierdzające wysokość dochodów dłużnika, co było zgodne z § 7 ust 3 uchwały Nr LIII/409/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim podjętej dnia 29 grudnia 2022 r.
4. Udzielone w 2023 r. ulgi z tytułu należności mających charakter cywilnoprawny nastąpiły w drodze pisemnego jednostronnego oświadczenia woli złożonego przez Zastępcę Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie (upoważnienie z dnia 12 października 2021 r.).
5. W 2023 r. przed udzieleniem ulgi zebrano odpowiednią dokumentację pozwalającą na dokonanie oceny czy ulga jest zasadna.
6. Umorzenia należności cywilnoprawnych dokonywano z zachowaniem formy pisemnej.
7. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie upoważnił Zastępcę Burmistrza do składania oświadczeń woli w zakresie stosowania ulg z tytułu należności cywilnoprawnych.
8. W kontrolowanym okresie nie dokonywano umorzeń innych niż cywilnoprawne w procedurze właściwej dla umarzania należności cywilnoprawnych.
9. Zgodnie z § 8 uchwały Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim Nr LIII/409/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. umorzenie należności głównej powoduje jednocześnie umorzenie należności ubocznych. Jeżeli umorzenie dotyczy części należności głównej w odpowiednim stosunku do tej należności podlegają umorzeniu należności uboczne.
10. W kontrolowanym okresie nie stwierdzono cofnięcia ulgi z tytułu umorzenia należności cywilnoprawnej.
11. W wyniku kontroli stwierdzono, że wobec dłużników, którym umorzono zaległości powstałe na skutek niepłacenia czynszu za wynajmowany lokal mieszkalny należący do mieszkaniowego zasobu gminy Kowalewo Pomorskie objętych próbą, podjęto następujące czynności:

Lp.	Nr konta	Zaległość na dzień umorzenia należności cywilnoprawnej	Podjęte wobec dłużnika działania	Data umorzenia
1.		2.517,00 zł – opłata sądowa wynikająca z tytułu kosztów procesu w wyniku niepłacenia czynszu za wynajmowany lokal	-umorzenie należności związanych z opłatami sądowymi wynikającymi z tytułu kosztów procesu w wyniku niepłacenia czynszu za wynajmowany lokal bez podstawy prawnej (brak podjętej uchwały określającej zasady, sposób i tryb umarzania należności cywilnoprawnych od 1 lipca 2021 r. do 22 stycznia 2023 r.)	- wniosek o umorzenie opłaty sądowej z dnia 8 lutego 2022 r., - przedłużenie załatwienia sprawy – pismo z dnia 10 marca 2022 r., - pismo Nr GKIM.7146.7.2022 z dnia 07 kwietnia 2022 r. - umorzenie należności
2.		504,09 zł – dotyczy kwoty odsetek związanych z niepłaceniem czynszu za wynajmowany lokal mieszkalny za okres od 06.2019 r. do 05.2022 r.	- ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 19 kwietnia 2021 r. obejmowało zaległość za okres od sierpnia 2018 r. do kwietnia 2021 r., - porozumienie z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie rozłożenia na raty zobowiązań wynikających z tytułu opłat	- wniosek o umorzenie odsetek od zaległości czynszowych z dnia 23 stycznia 2023 r., - do dnia podpisania porozumienia zaległości nie oddano na drogę postępowania sądowego,

			czynszowych należnych wierzycielowi zgodnie z umową najmu lokalu mieszkalnego z dnia 10 listopada 2016 r. za okres od 06.2019 r. do 05.2022 r. na kwotę 2.453,08 zł.	- odsetki zostały umorzone dnia 13 lutego 2023 r. pismem Nr GKIM.7021.1.2.2023
3.		21,03 zł – dotyczy obniżenia czynszu dzierżawnego części działki oznaczonej geodezyjnie za 2023 r.		- wniosek o zmniejszenie połowy płatności czynszu dzierżawnego z dnia 13 marca 2023 r., - pismo Nr THGG.6845.26.32.2020z dnia 14 marca 2023 r. - umorzenie należności
4.		1.460,65 zł – dotyczy zobowiązań z tytułu opłat czynszowych oraz kwoty odsetek związanych z niepłaconiem czynszu za wynajmowany lokal mieszkalny za okres 07-09/2018, 04/2019, 10/2021, 02-/2022, 07/2022, 10/2022-01-04/2023	- wezwanie do zapłaty Nr L.dz.1451/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. obejmujące zaległości za okres od 11 lipca 2016 r. do 20 grudnia 2018 r., - wezwanie do zapłaty Nr L.dz. 67/2020 z dnia 22 stycznia 2020 r. obejmujące zaległości w kwocie 559,43 zł, - sprawy nie oddano na drogę postępowania sądowego, - porozumienie zawarte w dniu 31 sierpnia 2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zobowiązań wynikających z tytułu opłat czynszowych należnych wierzycielowi zgodnie z umową najmu lokalu komunalnego z dnia 10 marca 2011 r. - płatność ostatniej raty – sierpień 2022 r.	- wniosek o umorzenie zaległości z tytułu czynszu za wynajmowany lokal z dnia 29 marca 2023 r., - pismo Nr GKIM.7146.3.2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r. - umorzenie należności

12. W przypadku dłużnika o numerze konta [REDAKTOWANO], przed udzieleniem umorzenia należności cywilnoprawnych, były wysyłane wezwania do zapłaty. Do dnia umorzenia wierzytelności z tytułu należności cywilnoprawnych nie skierowano sprawy na drogę postępowania sądowego na łączną kwotę 1.460,65 zł (1.269,18 – należność główna i 191,47 zł – odsetki). W wyjaśnieniach z dnia 5 marca 2024 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, że „(...) do końca 2020 roku sprawy były prowadzone przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. Na zaległości za październik 2021 r., luty 2022 r., lipiec 2022 r., październik 2022 r. oraz styczeń – kwiecień 2023 r. nie wystawiono wezwań do zapłaty w związku z ustaleniami z [REDAKTOWANO] z dnia 20.04.2021 r. dotyczącymi systematycznych spłat zaległości w miarę możliwości finansowych [REDAKTOWANO]. W związku z systematycznymi spłatami zaległości przez [REDAKTOWANO] ich sprawy nie były kierowane na drogę postępowania sądowego” (Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/11).
- Brak podejmowania działań windykacyjnych w stosunku do należności cywilnoprawnych za 07-09/2018, 04/2019, 10/2021, 02-/2022, 07/2022, 10/2022 i 01-04/2023 stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ufp. Zgodnie z treścią tego przepisu, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Ponadto, stosownie do art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz.1740 ze zm.) termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi trzy lata.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lutego 2021 r., odpowiedzialny jest m. in. za prowadzenie postępowań w sprawie ściągnięcia lub zabezpieczenia zaległych należności dotyczących gospodarowania nieruchomościami. (Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/12).

[Podpis]
Gm
W
g

Wniosek o umorzenie z dnia 29 marca 2023 r. wraz z oświadczeniem woli stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/13.**

Porozumienie z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zobowiązań wynikających z tytułu opłat czynszowych stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/14.**

Wydruk komputerowy pn.: „Rozrachunki podatkowe. Na dzień 2023-03-31 dla konta szczegółowego IN1556 stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/15.**

13. Na podstawie wydruków komputerowych pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za rok 2022 i 2023 ustalono, że umorzone należności cywilnoprawne były ujawniane w księgach rachunkowych.
3. **Udzielenie przez jednostkę pomocy publicznej i pomoc de minimis oraz realizacja obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych w tym zakresie.**
1. Wnioskodawcy składający wnioski o udzielenie umorzenia należności cywilnoprawnych (należności głównych i ubocznych) w 2022 i 2023 r. nie byli przedsiębiorcami w rozumieniu prawa unijnego, tj. nie byli jednostkami wykonującymi działalność gospodarczą, niezależnie od formy prawnej, w jakiej działali i sposobu jej finansowania. Udzielane wsparcie w formie umorzenia należności cywilnoprawnych nie stanowiło pomocy de minimis, pomocy de minimis w rolnictwie czy pomocy de minimis w rybołówstwie.
4. **Sporządzanie i udostępnianie przez jednostkę sektora finansów publicznych wykazu podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym umorzono należność zgodnie z obowiązującymi przepisami**

Ustalenia:

1. Zgodnie z § 8 uchwały Nr XVIII/161/16 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 listopada 2016 r. oraz uchwały Nr LIII/409/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 29 grudnia 2022 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie zarządzeniem Nr 38/2023 z dnia 29 marca 2023 r. przedstawił Radzie Miejskiej w Kowalewie Pomorskim informacje o wysokości umorzonych należności oraz innych ulg udzielonych w spłacie należności w 2022 r.
2. Organ wykonawczy nie określił zasad sporządzania rocznej informacji o udzielonych ulgach w spłacie należności pieniężnych wynikających z umów cywilnoprawnych.
3. Podmioty, którym umorzono należności cywilnoprawne w 2022 r. zostały ujęte w informacji o wysokości umorzonych należności oraz innych ulg udzielonych w spłacie należności w 2022 r., o której mowa w art. 34 ust 1 pkt 8 ufp.

Oświadczenie o niewystępowaniu w okresie od 30 września 2023 r. do dnia kontroli umorzeń należności cywilnoprawnych stanowi **Akta kontroli Nr 5/24/III.1.3/16.**

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków.

Rok 2022

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim dnia 30 grudnia 2021 roku podjęła uchwałę Nr XXXVII/314/21 w sprawie budżetu na 2022 rok, zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 70.081.962,47 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 51.344.422,13 zł,
- wydatki majątkowe – 18.737.540,34 zł.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków uległ zwiększeniu o 15.033.073,11 zł i na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił 85.115.035,58 zł, natomiast jego wykonanie wyniosło 79.432.243,56 zł, co stanowiło 93,32 % realizacji planu.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

Rodzaj wydatków	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	% realizacji planu
wydatki bieżące	73.858.703,68	68.237.770,16	92,39
wydatki majątkowe	11.256.331,90	11.194.473,40	99,45

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) i nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2022.

Przekroczenie wydatków budżetowych

Kontroli poddano realizację wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, według stanu na dzień 14 listopada 2022 r.

Obowiązujący na dzień 14 listopada 2022 r. plan finansowy Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim wynikał z uchwały Nr XXXVII/314/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. ze zmianami wprowadzonymi:

- dziesięcioma (10) uchwałami Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim: Nr XXXIX/324/22 z dnia 24 lutego 2022 r., Nr XL/334/22 z dnia 31 marca 2022 r., Nr XLI/349/22 z dnia 12 kwietnia 2022 r., Nr XLII/361/22 z dnia 11 maja 2022 r., Nr XLIV/363/22 z dnia 26 maja 2022 r., Nr XLV/367/22 z dnia 30 czerwca 2022 r., Nr XLVII/374/22 z dnia 25 sierpnia 2022 r., Nr XLVIII/385/22 z dnia 29 września 2022 r., Nr XLIX/391/22 z dnia 27 października 2022 r. oraz Nr L/396/22 z dnia 8 listopada 2022 r.,
- dwudziestoma dwoma (22) zarządzeniami Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie: Nr 11/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r., Nr 18/2022 z dnia 28 stycznia 2022 r., Nr 23/2022 z dnia 4 lutego 2022 r., Nr 28/2022 z dnia 17 lutego 2022 r., Nr 30/2022 z dnia 25 lutego 2022 r., Nr 34/2022 z dnia 10 marca 2022 r., Nr 40/2022 z dnia 18 marca 2022 r., Nr 51/2022 z dnia 31 marca 2022 r., Nr 60/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r., Nr 62/2022 z dnia 12 maja 2022 r., Nr 70/2022 z dnia 27 maja 2022 r., Nr 72/2022 z dnia 9 czerwca 2022 r., Nr 79/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r., Nr 90/2022 z dnia 14 lipca 2022 r., Nr 93/2022 z dnia 22 lipca 2022 r., Nr 104/2022

z dnia 3 sierpnia 2022 r., Nr 107/2022 z dnia 16 sierpnia 2022 r., Nr 120/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r., Nr 128/2022 z dnia 12 września 2022 r., Nr 142/2022 z dnia 30 września 2022 r., Nr 144/2022 z dnia 12 października 2022 r. oraz Nr 154/2022 z dnia 28 października 2022 r.

Następnej zmiany planu finansowego jednostki dokonano na mocy uchwały Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim Nr XLI/398/22 z dnia 15 listopada 2022 r. oraz zarządzeniem Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr 163/2022 z dnia 15 listopada 2022 r.

W wyniku kontroli dokonanej na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Realizacja wydatków” za okres od 1 stycznia do 14 listopada 2022 r. ustalono, że na dzień 14 listopada 2022 r. nie doszło do przekroczenia planu wydatków.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

2.1.1.1. Prawdliwość zaszerogowania oraz stosowanie stawek płac.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2022 r. ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnionych było ogółem 76 osób. Przeciętna liczba osób zatrudnionych w jednostce w roku 2022 wynosiła 69,1. Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2023 r. ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zatrudnionych było ogółem 78 osób. Przeciętna liczba osób zatrudnionych w jednostce w roku 2023 wynosiła 74,8.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłacania wynagrodzeń dla:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- Kierownika Referatu Finansowego,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Organizacyjnych,
- Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego i Gospodarki Gruntami,
- Kierownika Biura Rady Miejskiej,
- Kierownika Referatu Edukacji, Oświaty i Wychowania,
- Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Ewidencji Gospodarczej,

Ogółem zbadano wynagrodzenie 11 pracowników, co stanowi 14,47 % ogólnej liczby zatrudnionych wg stanu na 31 grudnia 2022 r. oraz 14,10 % ogólnej liczby zatrudnionych wg stanu na 31 grudnia 2023 r.

Kontrolą objęto wynagrodzenia naliczone powyższym pracownikom za miesiące listopad 2022 r. i wrzesień 2023 r.

Badaniem objęto:

- angaże ww. pracowników oraz uchwały Rady Miejskiej określające wysokość wynagrodzenia dla Burmistrza,
- karty płacowe ww. pracowników za okres styczeń-grudzień 2022 r. i styczeń-grudzień 2023 r. (wygenerowane z programu płacowego),

- umowy o pracę zawarte z pracownikami (wraz z aneksami),
- listy płac: „Lista płac – wynagrodzenie kierownictwo” Nr 100/2022 z dnia 25 listopada 2022 r., „Lista płac – wynagrodzenie administracja” Nr 101/2022 z dnia 25 listopada 2022 r., „Lista płac – wynagrodzenie Oświata” Nr 102/2022 z dnia 25 listopada 2022 r., „Lista płac – wynagrodzenie kierownictwo” Nr 85/2023 z dnia 26 września 2023 r., „Lista płac – wynagrodzenie administracja” Nr 86/2023 z dnia 27 września 2023 r., „Lista płac – wynagrodzenie Oświata” Nr 88/2023 z dnia 26 września 2023 r.,
- wyciągi bankowe: Nr 49 z dnia 29 listopada 2022 r. oraz Nr 47 z dnia 28 września 2023 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. w zakresie konta 130 i wydatków sklasyfikowanych w podziałkach: 750-75011-4010, 750-75023-4010, 750-75085-4010, 851-85195-4010, 853-85395-4010, 900-90002-4010, 900-90005-4010, 926-92601-4010 oraz „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. w zakresie konta 231 dot. podziałek klasyfikacji budżetowej: 750-75023-4010, 750-75085-4010, 900-90005-4010, 926-92601-4010,
- sprawozdanie o wydatkach Rb-28S Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

Wyżej wymienione dokumenty zostały przeanalizowane pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 530) – zwanej dalej ustawą o pracownikach,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U., poz. 1960 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników,
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym,
- Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim wprowadzonego zarządzeniem Nr 19/2019 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 22 lutego 2019 r.

Liczba mieszkańców Gminy Kowalewo Pomorskie w badanym okresie nie przekraczała 15 tys.

Ustalenia:

1) Wynagrodzenie Burmistrza:

- a) obowiązujące w kontrolowanym okresie wynagrodzenie Burmistrza ustaliła Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim w drodze uchwały Nr XXXVI/301/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, tj. zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym,
- b) wysokości składników wynagrodzenia wyznaczone w ww. uchwale nie naruszały limitów określonych rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników,
- c) zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach, Burmistrzowi wypłacano dodatek specjalny w wysokości zgodnej z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania (30 %),

2) Wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza:

- wysokość wynagrodzenia dla Zastępcy Burmistrza, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach, została ustalona przez Burmistrza,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego dla kontrolowanych okresów nie przekraczała wartości maksymalnych określonych w załączniku Nr 2

do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników,

3) Wynagrodzenie Skarbnika:

- wysokość wynagrodzenia dla Skarbnika, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach, została ustalona przez Burmistrza,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego dla kontrolowanych okresów nie przekraczała wartości maksymalnych określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników,

4) Wynagrodzenia Sekretarza i pozostałych pracowników:

- wysokość wynagrodzeń Sekretarza i pozostałych pracowników była ustalana przez Burmistrza, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy o pracownikach,
- wartość wynagrodzeń zasadniczych była ustalana zgodnie z obowiązującym w danym okresie w jednostce regulaminem wynagradzania,

5) Sekretarzowi Gminy Kowalewo Pomorskie oraz ww. kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie przyznał na kontrolowane okresy dodatki funkcyjne pomimo, że warunki i sposób ich przyznawania nie został określony w regulaminie wynagradzania, o którym mowa w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 530). Zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 tego aktu prawnego „Pracodawca w regulaminie wynagradzania, o którym mowa w ust. 1, może określić (...) warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków”. Przepis ten należy rozumieć w ten sposób, że jeśli pracodawca decyduje się na przyznawanie pracownikom dodatku funkcyjnego winien w regulaminie wynagradzania określić warunki i sposób ich przyznawania. W okresie objętym kontrolą obowiązywał „Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim” przyjęty zarządzeniem Nr 19/2019 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 22 lutego 2019 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/1), zmieniony zarządzeniem Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr 166/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/2) oraz zarządzeniem Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr 101/2023 z dnia 28 lipca 2023 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/3). W regulaminach tych nie określono warunków i sposobu przyznawania dodatków funkcyjnych, pomimo że Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie w kontrolowanych okresach przyznawał Sekretarzowi i ww. kierownikom te świadczenia. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 22 stycznia 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/4) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Możliwość przyznawania dodatków funkcyjnych wynika z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (T.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530). Wolę skorzystania z przysługującego uprawnienia Burmistrz Miasta wyraził w § 8 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, który stanowi: „W przypadkach i na warunkach określonych poniżej pracownikowi przysługują następujące dodatkowe składniki wynagrodzenia:

a) dodatek funkcyjny.

b) dodatek specjalny.

Natomiast stawki dodatku funkcyjnego, zgodnie z ww. Regulaminem, powinny wynikać z tabeli nr 1, 2 i 3 stanowiących załącznik nr 2 do Regulaminu.

Na skutek niedopatrzienia pracownika w tabeli nr 3, o której mowa wyżej, pominięta została kolumna dot. maksymalnej stawki dodatku funkcyjnego.

Na mocy obowiązującego zarządzenia nr 19/2019 z dnia 22 lutego 2019 r. uchylone zostało zarządzenie nr 20/2015 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 10 lutego 2015 r., w którym to stawki dodatku funkcyjnego dla wyżej wymienionych pracowników samorządowych były uregulowane. Potwierdza to, że przyznawanie dodatków

funkcyjnych było od lat praktykowane w tut. Urzędzie. Ponadto kwestia otrzymywania dodatków funkcyjnych przez powoływanych wyżej pracowników uregulowana jest w umowach o pracę, gdzie dodatek ten wyszczególniony jest jako stały składnik ich wynagrodzenia, a to z kolei stanowi podstawę do jego wypłacania. Podsumowując należy uregulować zagadnienie wypłaty dodatków funkcyjnych dla ww. grupy pracowników samorządowych, które na skutek niezamierzonej omyłki pracownika zostało nienwzględnione w obowiązujących Regulaminie Wynagradzania, mimo że praktyka wypłaty przedmiotowych dodatków jest kontynuowana wzorem lat wcześniejszych". Mając na względzie złożone wyjaśnienia stwierdzono niedopełnienie przez kontrolowaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewa Pomorskiego, stosownie do art. 7 pkt 1 i 3 tego aktu prawnego. W dniu 29 stycznia 2024 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wydał zarządzenie Nr 18/2024 w sprawie wprowadzenia zmian w „Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim” (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/5). W załączniku Nr 1 do tego aktu prawnego określono maksymalną wysokość dodatku funkcyjnego (wyrażoną w złotych), która może zostać przyznana pracownikom zatrudnionym na poszczególnych stanowiskach.

- 6) Naliczenie i wypłata wynagrodzeń w miesiącu listopadzie 2022 r. i wrześniu 2023 r.:
- składniki wynagrodzeń ustalone w angażach oraz, w przypadku Burmistrza w ww. uchwale Rady Miejskiej, zgodne były z wysokościami wynagrodzeń ujętymi w kartotekach wynagrodzeń i listach płac (kwoty brutto),
 - kwoty wynagrodzeń obliczone w listach płac (kwoty do wypłaty) były zgodne z kwotami przekazanymi na konta pracowników, co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych: Nr 49 z dnia 29 listopada 2022 r. oraz Nr 47 z dnia 28 września 2022 r.,
 - listy płac za ww. miesiące zostały podpisane przez osobę sporządzającą, Kierownika Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim oraz Zastępcę Burmistrza,
- 7) Wydatki na wynagrodzenia wykazane w wyżej wymienionym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2022 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 (klasyfikacje budżetowe: 750-75011-401, 750-75023-4010, 750-75085-401, 851-85195-401, 853-85395-401, 900-9002-401, 900-90005-401, 926-92601-401),
- 8) Wydatki na wynagrodzenia były ewidencjonowane na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

2.1.1.2. Rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.

Kontrolą objęto rok 2022 w zakresie:

- terminowości odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- terminowości odprowadzania zryczałtowanego podatku dochodowego.

Ponadto, kontrolą objęto kwestię pobierania wynagrodzenia przysługującego kontrolowanej jednostce (płatnikowi) z tytułu terminowego przekazywania podatków (zaliczek) za 2022 i 2023 r.

Powyższe zagadnienia skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów:

- art. 38 i 42 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o podatku dochodowym,
- art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.) – dalej Ordynacja podatkowa,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U., poz. 2154) – zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie wynagrodzenia płatnika z 2015 r.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U., poz. 1377).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje roczne o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2022 i 2023 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności zaliczek na podatek dochodowy za 2022 r.,
- wydruki z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” oraz pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 01.01.2023 do 31.01.2023”.

Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek dochodowy w 2022 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/III.2/6.

Ustalenia:

- 1) Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych na właściwy mikrorachunek podatkowy, przekazywano przestrzegając art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym - kontroli poddano kwestię terminowości przekazywania zaliczek na podatek dochodowy za 2022 r.
- 2) Zgodnie z informacjami udzielonymi przez pracowników jednostki kontrolowanej w trakcie kontroli, w latach 2022-2023 r. Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim nie odprowadzał zryczałtowanego podatku dochodowego. W związku z powyższym, za ww. okresy kontrolowana jednostka nie złożyła deklaracji rocznych o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR.
- 3) Zaliczki były przekazywane na właściwy mikrorachunek, co potwierdzono w oparciu o narzędzie „Generator mikrorachunku podatkowego” dostępne na stronie internetowej podatki.gov.pl.
- 4) Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej i z tytułu terminowego przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2022 i 2023 r. pobrała wynagrodzenie w łącznej kwocie 4.314,00 zł (1.570,00 zł za 2022 r. i 2.744,00 zł za 2023 r.).
- 5) Ewidencję rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzono w 2022 r. na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

2.1.2 Wydatki na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Zakresem kontroli objęto:

- przestrzeganie art. 237 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) w zakresie określenia w uchwale

[Handwritten signature]
Gp W ep

budżetowej dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,

- dopełnienie obowiązku uchwalenia przez Radę Miejską w Kowalewie Pomorskim Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2022 rok,
- prawidłowość zaklasyfikowania wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zgodność wydatkowania kwot z założeniami ww. Programu.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na przeciwdziałanie alkoholizmowi i przeciwdziałanie narkomanii na podstawie:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1119 ze zm.) – dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości,
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2050 ze zm.) – dalej ustawa o przeciwdziałaniu narkomanii,
- Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 przyjętego uchwałą Nr XL/337/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 31 marca 2022 r.,
- uchwały Nr XXXVII/314/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 rok,
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 rok.

Ustalenia:

- 1) Ustalono, że Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2022 – zwany dalej Programem uchwałą Nr XL/337/22 z dnia 31 marca 2022 r., wypełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości oraz art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii.
- 2) Wydatki zaplanowane w 2022 r. na realizację zadań określonych w Programie ujęte zostały prawidłowo w dziale 851, rozdziale 85153 i 85154 klasyfikacji budżetowej.
- 3) Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań wynikających z Programu w roku 2021 w dziale 851, rozdziale 85153 i 85154 przedstawiały się następująco:

Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
85153	4300	Zakup usług pozostałych	400,00	400,00
85154	2330	Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	600,00	557,15
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	340,00	326,17
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	115.475,56	115.475,56
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8.751,44	8.751,44
	4110	Składki na ubezpieczenia	21.332,00	21.332,00

[Handwritten signatures and initials]

		społeczne		
	4120	Składki na Fundusz Pracy	3.086,00	3.085,50
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7.100,00	5.804,49
	4190	Nagrody konkursowe	4.200,00	3.600,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	23.082,71	18.390,43
	4220	Zakup środków żywności	12.882,34	12.501,93
	4260	Zakup energii	20.578,00	20.577,28
	4280	Zakup usług zdrowotnych	80,00	80,00
	4300	Zakup usług pozostałych	90.268,06	64.136,29
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	369,00	369,00
	4430	Różne opłaty i składki	502,66	502,66
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.874,72	3.874,72
	4480	Podatek od nieruchomości	1.014,00	1.014,00
	4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	600,00	600,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2.500,00	1.726,44
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	200,00	70,15
		RAZEM	317.236,49	283.175,21

W poniższej tabeli zaprezentowano plan i wykonanie wydatków poniesionych w 2022 r. przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim na realizację zadań wynikających z Programu:

Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
85153	4300	Zakup usług pozostałych	400,00	400,00
85154	2330	Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	600,00	557,15
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7.100,00	5.804,49
	4190	Nagrody konkursowe	4.200,00	3.600,00
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20.600,00	15.921,38
	4220	Zakup środków żywności	3.900,00	3.519,81
	4300	Zakup usług pozostałych	60.980,00	36.279,00
	4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2.500,00	1.726,44
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	200,00	70,15
		RAZEM	100.480,00	67.878,42

- 4) W oparciu o dane zawarte w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Kowalewo Pomorskie za 2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 rok stwierdzono, że kwota zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2022 r. dochodów wyniosła 301.369,66 zł, co stanowiło 97,22 % planu. Kwota zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2022 r.

[Podpis] *[Inne podpisy]*

wydatków wyniosła 283.175,21 zł, co stanowiło 89,26 % planu.

Poniżej przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Rok 2022			
Rozdz./Par.	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach na koniec roku budżetowego (w zł)	Wykonanie (w zł)
1	2	3	4
Dochody			
75618/0270	60.000,00	60.000,00	89.828,56
75618/0480	250.000,00	250.000,00	211.541,10
Razem	310.000,00	310.000,00	301.369,66
Wydatki			
851/85153	400,00	400,00	400,00
851/85154	311.748,43	316.836,49	282.775,21
Razem	312.148,43	317.236,49	283.175,21
Środki do wykorzystania w następnym roku ustalone w wyniku kontroli (suma różnic dochodów i wydatków)			18.194,45

W Programie na jego realizację w 2022 r. przewidziano kwotę 310.000,00 zł. Plan finansowy przez cały rok budżetowy 2022 r. pozostał na niezmiennym poziomie i uwzględniał wysokość prognozowanych dochodów pochodzących z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujętych w uchwale budżetowej. Jednocześnie, wskutek regulacji wprowadzonych ustawą z dnia 14 lutego 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów (Dz. U., poz. 1492 ze zm.) plan wydatków zwiększony został o kwotę 60.000,00 zł stanowiącą kwotę prognozowanych dochodów z tytułu wpływu z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. W pozostałym zakresie uwzględniono środki własne. W wyniku powyższego ostateczny plan wydatków w celu realizacji Programu w roku 2022 wyniósł 317.236,49 zł.

Kontrolą objęto wydatki Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim sfinansowane ze środków Programu w 2022 r., ujęte w paragrafach: 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i 4300 „Zakup usług pozostałych”, których wykonanie przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok 2022

L.p.	Klasyfikacja budżetowa	Wielkość wydatków w danej klasyfikacji (w zł)	Wielkość skontrolowanych wydatków	Procent skontrolowanych wydatków
1.	85154-4210	15.921,38	10.382,44	65,21
4.	85154-4300	36.279,00	17.160,00	47,30
	RAZEM:	52.200,38	27.542,44	52,76

Łączna kwota skontrolowanych wydatków dokonanych w 2022 roku przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim na realizację Programu wyniosła 27.542,44 zł, co stanowiło 9,73 % ogółu wydatków w kwocie łącznej 283.175,21 zł poniesionych na realizację Programu w 2022 r. oraz 40,58 % wydatków poniesionych na ten cel w 2022 r. przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim na kwotę 67.878,42 zł.

Spośród wydatków sklasyfikowanych w dziale 851, rozdział 85154, paragraf 4210,

[Podpis]
Gm
18
op

kontrolą objęto wydatek poniesiony na podstawie faktury VAT Nr GD/2022/2324 z dnia 23 września 2022 r. (data wpływu 26 września 2022 r.) wystawionej przez MKK Sp. z o. o. z siedzibą w Golubiu-Dobrzyniu na kwotę 10.382,44 zł brutto dot. zakupu gadżetów. Wskazany dowód księgowy został ujęty po stronie Ma konta 201 i Wn 401 w dniu 30 września 2022 r., tj. we właściwym okresie sprawozdawczym. Płatność z ww. tytułu nastąpiła w dniu 6 października 2022 r., tj. w terminie i kwocie określonych na ww. fakturze, co dokumentuje wyciąg bankowy Nr 257 z dnia 8 października 2022 r. Ujęcie ww. wydatku nastąpiło po stronie Ma konta 130 i Wn 201 w dniu 6 października 2022 r., tj. w prawidłowym okresie sprawozdawczym. W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Spośród wydatków sklasyfikowanych w dziale 851, rozdział 85154, paragraf 4300, szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podstawie poniższych faktur:

L.p.	Nr i data wystawienia faktury	Przedmiot i kontrahent	Kwota (w zł)
1	3/2022 z dnia 24.01.2022 r.	Prowadzenie punktu informacyjno-konsultacyjnego, pomoc psychologiczna dla osób z problemem alkoholowym i ich rodzin / Pani Joanna Braun prowadząca działalność pod nazwą Usługi psychologiczne i psychoterapia z siedzibą w Golubiu-Dobrzyniu	2.200,00
2	11/2022 z dnia 28.02.2022 r.	Jak wyżej	1.760,00
3	14/2022 z dnia 28.03.2022 r.	Jak wyżej	1.760,00
4	27/2022 z dnia 30.05.2022 r.	Jak wyżej	2.200,00
5	32/2022 z dnia 27.06.2022 r.	Jak wyżej	1.760,00
6	38/2022 z dnia 25.07.2022 r.	Jak wyżej	1.760,00
7	49/2022 z dnia 28.09.2022 r.	Jak wyżej	1.760,00
8	58/2022 z dnia 31.10.2022 r.	Jak wyżej	2.200,00
9	60/2022 z dnia 28.11.2022 r.	Jak wyżej	1.760,00
		Razem	17.160,00

Faktury te zostały wystawione w związku z umową Nr 1/A/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. zawartą pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Panią Joanną Baran prowadzącą działalność pod nazwą Usługi Psychologiczne i Psychoterapia z siedzibą w Golubiu-Dobrzyniu – zwaną dalej umową. Zgodnie z § 2 ust. 10 tego kontraktu „Niniejsza umowa zostaje zawarta na czas określony, tj.: od 03.01.2022 r. do 31.12.2023 r. z możliwością przedłużenia umowy do 31.12.2024 r.”. Jednocześnie w § 5 umowy określono, że „Za wykonanie czynności określonych w § 2 umowy, wykonawca otrzyma należność w wysokości 110,00 zł brutto (...) za godzinę zegarową pracy”. Przy zawarciu umowy Gminę Kowalewo Pomorskie reprezentowała Zastępca Burmistrza Kowalewa Pomorskiego na podstawie upoważnienia z dnia 12 października 2021 r. udzielonego m. in. „do składania w imieniu Gminy Kowalewo Pomorskie oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem oraz sprawach majątkowych”. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie. Powyższe faktury zostały ujęte po stronie Ma konta 201 i po stronie Wn konta 402. Faktura Nr 49/2022 z dnia 28 września 2022 r., pomimo jej wpływu do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim w dniu 29 września 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/6A), została ujęta na ww. kontach dopiero 13 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/6B), tj. w niewłaściwym okresie sprawozdawczym. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 14 marca 2024 r. o sygn. Fn.3251.25.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/6C) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Faktura (...) wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim w dniu 29.09.2022 r. Faktura

została opisana pod względem merytorycznym i przekazana zgodnie z obiegiem dokumentów do sekretariatu dopiero w dniu 11.10.2022 r., ze względu na nieobecność w pracy w tym czasie, spowodowaną długoterminowym zwolnieniem lekarskim na chore dziecko, pracownika merytorycznie odpowiedzialnego z referatu Ochrony Środowiska Rolnictwa i Ewidencji Działalności Gospodarczej. W/w faktura do Referatu Finansowego wpłynęła dnia 13.10.2022 roku i została w tym dniu zaksięgowana oraz przekazana do zapłaty. W związku z tym nie było możliwości ujęcia wskazanej faktury do okresu sprawozdawczego za III kwartał 2022 r.". Z uwagi na stwierdzenie jedynie jednego przypadku zaksięgowania faktury w niewłaściwym okresie sprawozdawczym, spośród dokumentów objętych próbą kontrolną, ograniczono się do udzielenia instruktażu co do potrzeby przekazywania wpływających do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim faktur do Referatu Finansowego w takim terminie, aby kontrolowana jednostka mogła wywiązać się z obowiązku terminowego księgowania dowodów księgowych (we właściwych okresach sprawozdawczych).

Zapłata w oparciu o ww. dowody księgowe nastąpiła w poniższy sposób:

L.p.	Nr i data wystawienia faktury	Data zapłaty	Nr i data wyciągu bankowego	Kwota (w zł)
1	3/2022 z dnia 24.01.2022 r.	11.02.2022 r.	40 z dnia 12.02.2022 r.	2.200,00
2	11/2022 z dnia 28.02.2022 r.	10.03.2022 r.	67 z dnia 11.03.2022 r.	1.760,00
3	14/2022 z dnia 28.03.2022 r.	12.04.2022 r.	100 z dnia 13.04.2022 r.	1.760,00
4	27/2022 z dnia 30.05.2022 r.	13.06.2022 r.	155 z dnia 14.06.2022 r.	2.200,00
5	32/2022 z dnia 27.06.2022 r.	13.07.2022 r.	182 z dnia 14.07.2022 r.	1.760,00
6	38/2022 z dnia 25.07.2022 r.	11.08.2022 r.	208 z dnia 12.08.2022 r.	1.760,00
7	49/2022 z dnia 28.09.2022 r.	13.10.2022 r.	263 z dnia 14.10.2022 r.	1.760,00
8	58/2022 z dnia 31.10.2022 r.	17.11.2022 r.	290 z dnia 18.11.2022 r.	2.200,00
9	60/2022 z dnia 28.11.2022 r.	12.12.2022 r.	310 z dnia 13.12.2022 r.	1.760,00
Razem				17.160,00

Powyższe zapłaty zostały zaksięgowane po stronie Ma konta 130 i Wn 201 w prawidłowych okresach sprawozdawczych. Powyższe płatności zostały dokonane albo w terminie określonym w § 6 ust. 2 umowy (14 dni od daty dostarczenia faktury VAT / rachunku do siedziby Zamawiającego), albo, w przypadkach kiedy ten termin nie został dotrzymany (dotyczy faktur Nr 14/2022 i Nr 38/2022), kontrolowana jednostka przedłożyła do kontroli właściwe prolongaty wykonawcy umożliwiające dokonanie jej płatności w terminie późniejszym.

2.1.3 Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

1. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za 2022 r. oraz planów postępowań o udzielenie zamówień na 2022 oraz 2023 r.

A. Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za 2022 r.

Badaniem, w celu weryfikacji rzetelności sprawozdania za 2022 r., sporządzonego na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.) – dalej ustawa, objęto:

- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/7),
- umowę Nr CRiS.273.4.2022 z dnia 28 września 2022 r. zawartą z Lireco Tech Sp. z o. o. z siedzibą w Gdyni na „wykonanie obsługi technicznej instalacji technologicznych Centrum Rekreacji i Sportu – Pływalnia w Kowalewie Pomorskim

[Handwritten signatures and initials]

wraz z dostawą specjalistycznych środków chemicznych" (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/8), wskutek postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym w wariantcie I,

- umowę Nr EOIW.271.1.2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. zawartą z Panią Magdaleną Goral prowadzącą działalność gospodarczą z siedzibą w Bielawach na „świadczenie usług cateringowych polegających na przygotowaniu, dostarczeniu i wydaniu gorącego obiadu dwudaniowego w oparciu o tzw. „wsad do kotła” do: 1) Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim (...) 2) Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Wielkim Rychnowie (...) 3) Szkoły Podstawowej im. Ireny Sendlerowej w Wielkiej Łące (...) 4) Szkoły Podstawowej im. Wojska Polskiego w Pluskowcach (...)” (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/9) wskutek postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym w wariantcie I (sygn. post. EOIW.271.1.2022),
- umowę Nr OŚRIEG.272.1.2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. zawartą z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych i Mieszkaniowych EKOSYSTEM Sp. z o. o. z siedzibą w Wąbrzeźnie na „Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Kowalewo Pomorskie” (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/10) wskutek postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (sygn. post. OŚRIEG.271.1.2022).

W ww. rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych za 2022 r. Gmina Kowalewo Pomorskie wykazała:

- 1) łączną wartość zamówień klasycznych udzielonych z wyłączeniem procedur określonych w przepisach ustawy, ze względu na ich jednostkową wartość mniejszą niż 130.000,00 zł, w kwocie 3.431.024,00 zł,
- 2) 16 postępowań w sprawie udzielenia zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi, w tym:
 - 8 postępowań w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy, na roboty budowlane o łącznej wartości netto zawartych umów 10.455.590,00 zł,
 - 5 postępowań w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy, na dostawy o łącznej wartości netto zawartych umów 1.591.398,00 zł,
 - 2 postępowania w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy, na usługi o łącznej wartości netto zawartych umów 1.111.144,00 zł,
 - 1 postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki na usługi o wartości netto zawartej umowy 775.711,00 zł.
- 3) 1 zamówienie klasyczne na usługi o wartości równej lub przekraczającej progi unijne (w trybie przetargu nieograniczonego) o wartości netto zawartej umowy 3.678.175,00 zł,
- 4) 1 zamówienie sektorowe na usługi o wartości równej lub przekraczającej progi unijne (w trybie przetargu nieograniczonego) o wartości netto zawartej umowy 3.678.175,00 zł,

Ponadto, w sekcji VI ww. sprawozdania wykazano udzielenie 7 zamówień (6 na roboty budowlane oraz 1 na dostawy) do których zastosowano przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne.

Ustalenia:

- 1) Sprawozdanie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 27 lutego 2023 r. (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/7**), tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 82 ust. 2 ustawy – Nr referencyjny nadany sprawozdaniu przez system 2022/SPRR 00017514/01. Sprawozdanie sporządzono na wzorze stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U., poz. 2463). W dniu 23 marca 2023 r. (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/11**) Zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych korektę ww. sprawozdania (Nr sprawozdania nadany przez system 2022/SPRR 00032238/02).
- 2) Badaniem objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu danych w zakresie udzielonych przez jednostkę zamówień klasycznych w przedmiocie usług w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy, o wartości mniejszej niż progi unijne – wykazano przeprowadzenie 2 postępowań zakończonych zawarciem umów o łącznej wartości netto 1.111.144,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Kowalewo Pomorskie zawarła w 2022 r. 2 umowy w zakresie usług w trybie podstawowym w wariancie I, które zostały wykazane w sekcji II ww. sprawozdania (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/7 i 5/24/III.2/11**), tj.:

- umowę Nr CRiS.273.4.2022 z dnia 28 września 2022 r. zawartą z Lireco Tech Sp. z o. o. z siedzibą w Gdyni – wartość umowy 479.674,80 zł netto (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/8**),
- umowę Nr EOIW.271.1.2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. zawartą z Panią Magdaleną Goral prowadzącą działalność gospodarczą z siedzibą w Bielawach – wartość umowy 631.470,00 zł netto (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/9**).

Suma wartości ww. umów stanowiła kwotę 1.111.144,80 zł, co nie odpowiadało wartości wykazanej w sekcji II ww. sprawozdania (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/7 i 5/24/III.2/11**). W sprawozdaniu wykazano bowiem kwotę 1.111.144,00 zł. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 12 stycznia 2024 r. o sygn. ZP.3251.1.2024 (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/12**) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „wykazanie w sekcji II ww. sprawozdania wartości netto umów na usługi zawartych w trybie podstawowym w wariancie I w kwocie 1 111 144,00 zł, a nie jak prawidłowo 1 111 144,80 zł, nastąpiło poprzez błędną interpretację zapisu w kolumnie „wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)”. Zapis ten został omyłkowo odczytany jako „wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w pełnych złotych), wobec czego pominięte zostały wartości wyrażone w groszach”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że zgodnie z zacytowanym zapisem obowiązkiem Zamawiającego było podanie wartości w złotych, a nie w innej walucie. Zamawiający nie jest uprawniony do zaokrąglania wykazywanych kwot do pełnych złotych. W związku z powyższym stwierdzono, że Zamawiający winien był wykazać ww. wartość z podaniem groszy. Z uwagi na niewielką wagę stwierdzonej nieprawidłowości ograniczono się do udzielenia kontrolowanej jednostce instruktażu co do potrzeby wykazywania w rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach wartości udzielonych zamówień bez zaokrąglania ich do pełnych złotych.

- 3) W wyniku kontroli ustalono, że Zamawiający w sekcji III ww. sprawozdania (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/7 i 5/24/III.2/11**) wykazał 1 zamówienie sektorowe o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, które udzielono na podstawie umowy o wartości netto 3.678.175,00 zł. Zamawiający w tej samej sekcji ww. sprawozdania wykazał to samo zamówienie również jako zamówienie klasyczne. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 12 stycznia 2024 r. o sygn. ZP.3251.1.2024 (**Akta kontroli**

Nr 5/24/III.2/12) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „wykazanie w sekcji III sprawozdania, że Zamawiający udzielił zamówienia sektorowego na usługi o wartości równej lub przekraczającej progi unijne w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie umowy o wartości netto 3 678 175,00 zł nastąpiło omyłkowo poprzez skopiowanie danych z sekcji III (zamówienia klasyczne) tegoż sprawozdania”. Mając na względzie ww. wyjaśnienia stwierdzono, że w ww. fragmencie sprawozdania doszło do nieprawidłowości polegającej na wykazaniu zamówienia sektorowego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne, które udzielono na podstawie umowy o wartości netto 3.678.175,00 zł. Zamówienie to stanowiło bowiem zamówienie klasyczne. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi pracownik Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim zatrudniony na stanowisku ds. Zamówień Publicznych, któremu w pkt I.14 zakresu czynności z dnia 17 stycznia 2023 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/13) została powierzona czynność „opracowywania rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych”.

4) Dodatkowo, w wyniku weryfikacji prawidłowości sporządzenia ww. sprawozdania ustalono, że Zamawiający w sekcji VI tego dokumentu nie wykazał poniższych zamówień na usługi, do których zastosowano przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/7 i 5/24/III.2/11):

- zamówienia na „Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Kowalewo Pomorskie” (sygn. post. OŚREiG.271.1.2022) udzielonego na podstawie umowy Nr OŚREiG.272.1.2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/10),
- zamówienia na „Wykonanie obsługi technicznej instalacji technologicznych Centrum Rekreacji i Sportu – Pływalnia wraz z dostawą specjalistycznych środków chemicznych na okres od 1.09.2022 do 31.08.2024” udzielonego na podstawie umowy Nr CRiS.273.4.2022 z dnia 28 września 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/8),
- zamówienia na „Świadczenie usług cateringowych polegających na przygotowaniu, dostarczeniu i wydaniu gorącego obiadu dwudaniowego w oparciu o tzw. „wsad do kotła” (...)” udzielonego na podstawie umowy Nr EOjW.271.1.2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/9).

Jak wynika z treści § 1 ust. 1 pkt 7 lit. k rozporządzenia „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach (...) składane przez zamawiającego zawiera (...) w przypadku zamówień, do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniających aspekty społeczne - wykaz postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia z określeniem (...) czy w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia określono wymagania związane z realizacją zamówienia, w tym: wymagania w zakresie zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, o których mowa w art. 95 ust. 1 ustawy - w przypadku zamówień na usługi lub roboty budowlane, wymagania obejmujące aspekty społeczne związane z zatrudnieniem, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy”. Analiza treści ww. umów (odpowiednio § 10 umowy Nr OŚREiG.272.1.2022 z dnia 28 grudnia 2022 r., § 11 umowy Nr CRiS.273.4.2022 z dnia 28 września 2022 r. i § 11 umowy Nr EOjW.271.1.2022 z dnia 16 grudnia 2022 r.) doprowadziła do wniosku, że Zamawiający do ww. zamówień zastosował art. 95 ustawy. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 12 stycznia 2024 r. o sygn. ZP.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/12) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „niewykazanie w sekcji VI ww. sprawozdania zamówień takich jak:

- „Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Kowalewo Pomorskie”,

- „Wykonanie obsługi technicznej instalacji technologicznych Centrum Rekreacji i Sportu
- Pływalnia wraz z dostawą specjalistycznych środków chemicznych na okres od 01.09.2022 do 31.08.2024 roku”,
- „Świadczenie usług cateringowych polegających na przygotowaniu, dostarczeniu i wydaniu gorącego obiadu dwudaniowego w oparciu o tzw. „wsad do kotła” (...),

pomimo że wobec tych zamówień zastosowano art. 95 ustawy z dnia 11 września 2019 r., Prawo zamówień publicznych, nastąpiło poprzez przeoczenie i brak dogłębnej analizy, przez osobę odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania, umów w sprawie ww. zamówień publicznych sporządzonych przez osoby merytorycznie odpowiedzialne za przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”. Mając na względzie ww. okoliczności, w wyniku kontroli stwierdzono, że w tabeli VI sprawozdania Zamawiający nie podał informacji o udzieleniu 3 zamówień w zakresie usług o łącznej wartości netto zawartych umów 4.789.319,80 zł do których zastosowano przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne (art. 95 ustawy). W związku z powyższym stwierdzono naruszenie § 1 pkt 7 lit. k rozporządzenia oraz tabeli VI ww. wzoru sprawozdania, poprzez nieuwzględnienie ww. sprawozdaniu informacji o zastosowaniu względem ww. zamówień przepisów ustawy, uwzględniających aspekty społeczne. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi pracownik Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim zatrudniony na stanowisku ds. Zamówień Publicznych, któremu w pkt I.14 zakresu czynności z dnia 17 stycznia 2023 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/13) została powierzona czynność „opracowywania rocznego sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych”.

W związku z powyższym ustaleniem stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 16 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 maja 2020 r. o sygn. RIO-KF-4104-10/2020 o treści „Wykazywanie w rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach informacji o zamówieniach publicznych przy udzielaniu których zastosowano przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne, w tym art. 29 ust. 3a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), stosownie do § 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r., poz. 2038)”.

W dniu 12 stycznia 2024 r. Zamawiający dokonał korekty ww. sprawozdania przekazując roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2022 r. (Nr sprawozdania nadany przez system 2022/SPRR 00033019/03) (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/14). W wyniku korekty zmodyfikowano ww. fragmenty sprawozdania w zakresie których stwierdzono nieprawidłowości, dostosowując je do stanu faktycznego.

B. Prawidłowość sporządzenia planów postępowań o udzielenie zamówień, jakie były przewidywane do przeprowadzenia w latach finansowych 2022 oraz 2023 r.

Kontrolą objęto kwestię dochowania przez Gminę Kowalewo Pomorskie obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U., poz. 2019 ze zm.) – dalej ustawa, który stanowi, że „Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku

finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego”.

Przyjęcie budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie na 2022 r. nastąpiło uchwałą Nr XXXVII/314/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok. Publikacja planu postępowań na 2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr 2022/BZP 00039488/01/P) oraz na stronie internetowej miała miejsce w dniu 28 stycznia 2022 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 23 ust. 1 ustawy. Przyjęcie budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie na 2023 r. nastąpiło uchwałą Nr LIII/418/22 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu na 2023 rok, a publikacja planu postępowań w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr 2023/BZP 00056384/01/P) oraz na stronie internetowej miała miejsce w dniu 25 stycznia 2023 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 23 ust. 1 ustawy.

Jednocześnie stwierdzono, że sporządzone plany postępowań o udzielenie zamówień na 2022 i 2023 rok odpowiadają dyspozycji art. 23 ust. 3 obecnej ustawy, który stanowi, że „Plan postępowań o udzielenie zamówień zawiera w szczególności informacje dotyczące:

- 1) przedmiotu zamówienia;
- 2) rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi;
- 3) przewidywanego trybu albo procedury udzielenia zamówienia;
- 4) orientacyjnej wartości zamówienia;
- 5) przewidywanego terminu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia”.

2. Prawdliwość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących.

Prawdliwość udzielenia zamówienia publicznego na „Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Kowalewo Pomorskie” (sygn. post. OŚRIEG.271.1.2022).

- nazwa zadania: „Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Kowalewo Pomorskie”;
- tryb postępowania: przetarg nieograniczony – postępowanie dotyczyło zamówienia o wartości przekraczającej progi unijne.
- rodzaj zamówienia: usługa
- termin składania ofert: 12 grudnia 2022 r.
- data wszczęcia postępowania: 3 listopada 2022 r.
- sygnatura postępowania: OŚRIEG.271.1.2022

L.p.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Wynik kontroli postępowania
I.	Opis przedmiotu zamówienia i ustalenie wartości zamówienia	
1.	Prawdliwość opisu przedmiotu zamówienia - w szczególności art. 99-101 ustawy.	W zakresie opisu przedmiotu zamówienia nie stwierdzono nieprawidłowości.
2.	Ustalenie wartości zamówienia - art. 35 ust. 1 oraz art. 36 ust. 1 ustawy.	Prawdliwość ustalenia wartości zamówienia: – Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło dnia 7 października 2022 r. Wartość zamówienia ustalono w wysokości 4.291.731,00 zł / 963.654,35 euro. – W związku z faktem, że postępowanie wszczęto 7 października 2022 r. stwierdzono przestrzeganie art. 36 ust. 1 ustawy, gdyż wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej

		niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania.
II.	Dodatkowe wymagania związane z wykonaniem bądź opisem przedmiotu zamówienia wynikające z przepisów ustawowych	
1.	Określenie przez Zamawiającego wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w realizacji zamówienia – art. 95 ustawy	W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
2.	Zastosowanie zastrzeżenia możliwości ubiegania się o udzielenie zamówienia przez wykonawców o określonym statusie – art. 94 ustawy.	Nie
III.	Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 53 ust. 1 i 3 ustawy.	Komisja przetargowa została powołana w drodze zarządzenia Nr 147/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 18 października 2022 r. Komisja miała charakter doraźny.
2.	Skład komisji - art. 55 ust. 2 ustawy.	Skład komisji zgodny z art. 55 ust. 2 ustawy (skład komisji ustalono na podstawie protokołu postępowania)
3.	Indywidualizacja odpowiedzialności członków komisji przetargowych – art. 55 ust. 3 ustawy.	Zakres odpowiedzialności członków komisji przetargowej został określony w „Regulaminie pracy komisji przetargowej” stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 45/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 kwietnia 2021 r. w sposób indywidualizowany.
4.	Złożenie oświadczeń, o których mowa w art. 56 ustawy przez osoby zobowiązane.	Osoby zobowiązane złożyły wymagane oświadczenia w terminach określonych w art. 56 ust. 5 i 6 ustawy.
IV.	Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	
1.	Spełnienie obowiązku przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (termin i numer ogłoszenia) – art. 130 ust. 1 pkt 1 ustawy.	Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 3 listopada 2022 r. W dniu 8 listopada 2022 r. ww. ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (DUUE) pod Nr 2022/S 215-617682.
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej prowadzonego postępowania - art. 88 ust. 1 ustawy.	Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 8 listopada 2022 r., tj. od dnia jego publikacji w DUUE, stosownie do art. 88 ust. 1 ustawy.
3.	Zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej prowadzonego postępowania z ogłoszeniem przekazanym Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej – art. 88 ust. 4 pkt 1 ustawy.	Ustalono, że informacje z ogłoszenia zamieszczonego na stronie internetowej prowadzonego postępowania były zgodne z ogłoszeniem przekazanym Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.
4.	Zawarcie w ogłoszeniu zamieszczonym na stronie internetowej prowadzonego postępowania daty przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej – art. 88 ust. 4 pkt 2 ustawy.	W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na stronie internetowej prowadzonego postępowania wskazano datę przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.
V.	Specyfikacja Warunków Zamówienia (SWZ). Warunki udziału w postępowaniu. Kryteria oceny ofert.	
1.	Udostępnienie SWZ na stronie internetowej - art. 133 ust. 1 ustawy.	SWZ na stronie internetowej prowadzonego postępowania został udostępniony od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (8 listopada 2022 r.). SWZ dostępna była na stronie internetowej prowadzonego postępowania co najmniej do dnia udzielenia zamówienia.
2.	Zawartość SWZ – art. 134 ust. 1-2 ustawy.	W zakresie treści SWZ stwierdzono nieprawidłowości, które opisano pod niniejszą tabelą.
3.	Zawarcie w SWZ treści wymaganych art. 6d ust. 4 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1297 ze zm.).	W treści SWZ nie zawarto elementu określonego w art. 6d ust. 4 pkt 7 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1297 ze zm.), co opisano pod niniejszą tabelą.
4.	Zastosowanie art. 139 ustawy przez Zamawiającego, tj. tzw. „procedury odwróconej”.	Zamawiający w postępowaniu nie zastosował procedurę odwróconą, o której mowa w art. 139 ustawy.

5.	Dopuszczenie przez Zamawiającego składania ofert częściowych / wariantowych.	Nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych. Nie dopuszczono możliwości składania ofert wariantowych.
6.	Termin składania ofert – art. 138 ustawy.	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 12 grudnia 2022 r. godz. 10:00. Termin ten został wyznaczony w sposób zgodny z treścią art. 138 ust. 1 i ust. 4 ustawy.
7.	Żądanie wadium – art. 97 ustawy.	Zamawiający żądał wniesienia wadium przez wykonawców w kwocie 20.000,00 zł. Wysokość wadium została ustalona zgodnie z art. 97 ust. 2 ustawy, tj. nie była większa niż 3 % wartości zamówienia.
8.	Zwrot wadium.	We wskazanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Zwrot nastąpił w sposób zgodny z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy.
9.	Sposób ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 452 ust. 2 ustawy.	Zamawiający żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej brutto wskazanej w ofercie.
10.	Prawidłowość określenia przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert – art. 134 ust. 1 pkt 18 w związku z art. 240 ust. 1, 241 ust. 3 oraz 246 ustawy.	- Zamawiający w niniejszym postępowaniu określił następujące kryteria oceny ofert: cena (50 %), termin płatności faktury (20 %), włączenie się w akcje promocyjno-edukacyjne (20 %), aspekt środowiskowy tj. emisja spalin do środowiska przez pojazdy przewidziane do realizacji usługi objętej niniejszym zamówieniem (10 %). - Kryteria oceny ofert nie określono w sposób jednoznaczny i zrozumiały, co opisano pod niniejszą tabelą. - Kryteria oceny ofert nie dotyczyły właściwości wykonawcy, zgodnie z treścią art. 241 ust. 3 ustawy. - Zamawiający zachował obowiązek wynikający z art. 246 ust. 1 ustawy.
11.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość wspólnego ubiegania się o udzielenie zamówienia przez Wykonawców – art. 58 ustawy.	SWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia.
12.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	W zakresie warunków udziału w postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości.
13.	Określenie przez Zamawiającego zasad zmiany umowy w tym określenie przesłanek do dokonania zmian.	Przewidziano możliwość wprowadzenia zmian umowy.
14.	Określenie przez Zamawiającego obowiązku osobistego wykonania umowy – art. 121 ustawy.	Nie określono wskazanego obowiązku.
15.	Określenie terminu związania ofertą – art. 220 ust. 1 ustawy.	Termin związania ofertą określono na dzień 31 grudnia 2022 r., tj. zgodnie z art. 220 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy.
16.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych – art. 124 ustawy oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U., poz. 2415).	W tym zakresie stwierdzono nieprawidłowość, którą opisano pod niniejszą tabelą.
17.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 135 ustawy.	W postępowaniu nie udzielono wyjaśnień treści SWZ ani nie zmieniono treści tego dokumentu zamówienia.
18.	Dokonanie modyfikacji SWZ – art. 137 ustawy.	Nie nastąpiło.
19.	Dokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu - art. 137 ust. 6 ustawy.	Nie nastąpiło.
20.	Dokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu – art. 137 ust. 4 ustawy.	Nie nastąpiło.
21.	Udostępnienie ogłoszenia o zmianie na stronie internetowej prowadzonego postępowania – art. 88 ust. 1 ustawy w zw. z art. 90 ust. 1.	Nie dotyczy.
22.	Odwolania dotyczące treści ogłoszeń	Nie wniesiono odwołań.

	i postanowień SWZ – art. 515 ust. 2 ustawy.	
VI.	Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie	
1.	Udostępnienie informacji o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia na stronie internetowej prowadzonego postępowania – art. 222 ust. 4 ustawy.	Zamawiający udostępnił informację o kwocie na stronie internetowej prowadzonego postępowania (4.291.731,00 zł), stosownie do art. 222 ust. 4 ustawy.
2.	Wpływ i otwarcie ofert – art. 221 i 222 ustawy.	Na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że w wyznaczonym terminie składania ofert wpłynęła 1 oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych i Mieszkaniowych EKOSYSTEM Sp. z o. o. z siedzibą w Wąbrzeźnie.
3.	Wpływ ofert po terminie.	Nie stwierdzono wpływu ofert po terminie.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej informacji wskazanych w art. 222 ust. 5 ustawy.	Stwierdzono dopełnienie tego obowiązku.
5.	Czy cena ofert mieściła się w kwocie jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia?	Upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania (zawarcia umowy z wykonawcą w dniu 28 grudnia 2022 r.) wynikało z § 4 pkt 2 uchwały Nr XXXVII/313/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2022-2035, który stanowił, że „Upoważnia się Burmistrza Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy”.
VII.	Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie postępowania	
1.	Wzywanie wykonawców do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 128 ust. 1 ustawy.	W tym zakresie stwierdzono nieprawidłowości, co opisano pod niniejszą tabelą.
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w postępowaniu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia.	Badaniem objęto ofertę wybraną w postępowaniu jako najkorzystniejszą. Dane Wykonawcy: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych i Mieszkaniowych EKOSYSTEM Sp. z o. o. ul. Matejki 13 87-200 Wąbrzeźno Oferta: cena 3.972.429,00 zł brutto Termin płatności: 30 dni Wykonawca zaoferował sfinansowanie nagrody dla uczestników konkursu ekologicznego w wysokości po 10.000,00 zł (w każdej edycji konkursu). Wykonawca wskazał, że w czasie realizacji usługi będzie dysponował przynajmniej 1 pojazdem elektrycznym lub pojazdem napędzanym gazem ziemnym.
3.	Zastosowanie art. 126 ust. 1 ustawy.	Zamawiający żądał złożenia przez wykonawcę dokumentów w terminie określonym w art. 126 ust. 1 ustawy.
4.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w ofertach oczywistych omyłek pisarskich, oczywistych omyłek rachunkowych oraz innych omyłek - art. 223 ustawy. Zawiadomienie Wykonawcy o dokonaniu poprawy omyłki.	Nie wystąpiło.
5.	Złożenie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny – art. 224 ustawy.	W postępowaniu nie zaistniała podstawa zastosowania procedury wyjaśnienia rażąco niskiej ceny.
6.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie ofert w prowadzonym postępowaniu.	Na podstawie protokołu postępowania stwierdzono, że w postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty oraz nie wykluczono wykonawców.
7.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 239 ust. 1 ustawy?	Tak, zastosowano kryteria oceny ofert określone w SWZ.
8.	Przedłużenie terminu związania ofertą.	Nie wystąpiło przedłużenie terminu związania ofertą.

9.	Zwrócenie się do Wykonawców o złożenie wyjaśnień w zakresie złożonych ofert – art. 223 ustawy.	Nie wystąpiło.
VIII. Przekazanie informacji związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty i unieważnieniem postępowania		
1.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 253 ust. 1 ustawy.	Poinformowano wykonawcę drogą elektroniczną o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 23 grudnia 2022 r.
2.	Upublicznienie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej prowadzonego postępowania – art. 253 ust. 2 ustawy.	Zamawiający w dniu 23 grudnia 2022 r. opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej prowadzonego postępowania.
IX. Zawarcie umowy		
1.	Termin zawarcia umowy z wykonawcą – art. 264 ust. 1 i 2 ustawy.	Umowa została zawarta w dniu 28 grudnia 2022 r. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 264 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy.
2.	Dokonywanie zmian umowy – art. 455 ustawy.	Nie dokonano zmiany umowy.
X. Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie przebiegu postępowania		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 265 ust. 1 ustawy.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 3 stycznia 2023 r., tj. w terminie odpowiadającym treści art. 265 ust. 1 ustawy. Publikacja ogłoszenia w DUUE nastąpiła w dniu 6 stycznia 2023 r. pod numerem 2023/S 005-011707.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 72 ustawy.	W tym zakresie stwierdzono nieprawidłowości, które zostały opisane pod niniejszą tabelą.

W wyniku kontroli prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) na potrzeby przedmiotowego zamówienia opracowano Analizę potrzeb i wymagań Zamawiającego z września 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/17). Analizę zatwierdziła Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie. W treści tej analizy nie zawarto:

- informacji o możliwości uwzględnienia aspektów społecznych, o których mowa w art. 95 ustawy, co było wymagane art. 83 ust. 3 pkt 4 tego aktu prawnego, pomimo, że w przedmiotowym postępowaniu zostały one uwzględnione, co potwierdza specyfikacja warunków zamówienia (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18)
- dalej swz,
- ryzyk związanych z postępowaniem o udzielenie i realizacją zamówienia.

Jak wyjaśnił J. E. Nowicki [w:] „Prawo zamówień publicznych. Komentarz”, J. E. Nowicki (red.), P. Wiśniewski (red.), wyd. V, WKP 2023, „Czwartym celem analizy potrzeb i wymagań jest ustalenie ryzyk związanych z postępowaniem o udzielenie i realizacją zamówienia. W przypadku ryzyk związanych z postępowaniem o udzielenie zamawiający powinien uwzględnić ryzyka związane m.in. z możliwością wnoszenia odwołań wobec treści dokumentów zamówienia, unieważnieniem postępowania o udzielenie zamówienia (art. 255 i 256 p.z.p.). W przypadku ryzyk związanych z realizacją zamówienia, zamawiający powinien uwzględnić te związane ze sposobem wykonania zamówienia, zmianami umowy, odstąpieniem od umowy albo jej wypowiedzeniem”. Ponadto, jak wskazała E. Wiktorowska [w:] „Prawo zamówień publicznych. Komentarz aktualizowany”, A. Gawrońska-Baran i in., LEX 2023, „Podstawowymi ryzykami, z którymi spotyka się zamawiający w postępowaniu o udzielenie zamówienia, jest brak ofert, mała ilość ofert, odrzucanie ofert, oferty przekraczające założone środki finansowe. Przyczyny takich sytuacji wynikać mogą z braku znajomości rynku zainteresowanych wykonawców i ustalenia warunków udziału na zbyt wysokim poziomie, określenia jako kluczowej części zamówienia zakresu standardowo wykonywanego przez podwykonawców, braku weryfikacji opisu przedmiotu zamówienia, w szczególności w zamówieniach na roboty budowlane (dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznych), dużej liczby pytań w postępowaniu, zbyt krótkiego czasu na przygotowanie oferty, wartości zamówienia nieopartej o ceny rynkowe, niewystarczającej

ilość środków przeznaczona na jego realizację, zbyt krótkiego czasu na wykonanie zamówienia. Bardzo istotnymi ryzykami związanymi z realizacją zamówienia są przedłużenie terminu wykonania umowy, wyższe koszty niż planowano, kary umowne, odstąpienie, wypowiedzenie umowy, zmiany umowy z naruszeniem Prawa zamówień publicznych". Stwierdzono, że analiza potrzeb i wymagań służąca przygotowaniu przedmiotowego postępowania nie zawierała ww. obligatoryjnych elementów, wymaganych przepisami ustawy. Do powyższych ustaleń pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) odniósł się Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wskazując, że „W analizie potrzeb i wymagań wpisano wyłącznie aspekt środowiskowy tj. emisja spalin do środowiska zgodnie z art. 83 ust. 3 pkt 4. Wymagania dotyczące aspektu społecznego tj. wymagania dot. zatrudnienia na podstawie stosunku pracy wpisane zostały dopiero w specyfikacji warunków zamówienia. Omyłkowo nie ujęto w analizie. Nie przewidywano istotnych ryzyk związanych z postępowaniem o udzielenie i realizacją zamówienia, w związku z powyższym nie wpisano treści do analizy potrzeb i wymagań". Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że Zamawiający nie zidentyfikował ryzyk związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia i jego realizacją, co powinien był uczynić. Informacja o nich powinna zostać zawarta w treści „Analizy potrzeb i wymagań Zamawiającego” z września 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/17). Stwierdzono, że analiza potrzeb i wymagań opracowana na potrzeby przygotowania przedmiotowego postępowania nie zawierała elementów wymaganych art. 83 ust. 3 pkt 4 i 5 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie jako Kierownik Zamawiającego, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy.

b) Zamawiający w treści swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) nie wskazał osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami, co było wymagane art. 134 ust. 1 pkt 12 ustawy. W związku z powyższym, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Dział IX zawiera informację o środkach komunikacji elektronicznej. Komunikacja między Zamawiającym a Wykonawcami odbywała się wyłącznie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej przy użyciu platformy e- Zamówienia. Nie wpisano osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami, ponieważ oczywisty wydał się fakt, że osoba zamieszczająca dokumenty postępowania – posiadająca konto na platformie jako Zamawiający jest osobą do kontaktu”. Jak wskazała M. Stachowiak [w:] „Prawo zamówień publicznych. Komentarz”, W. Dzierżanowski i in., WKP 2021, „Bez względu na wybrany sposób komunikowania się z wykonawcami zamawiający podaje imiona i nazwiska osób wyznaczonych do kontaktu w postępowaniu”. W przedmiotowej sprawie, stosownie do art. 134 ust. 1 pkt 12 ustawy, obowiązkiem Zamawiającego było wskazanie w treści swz osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami, czego nie dopełniono. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20) udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

c) Zamawiający w ust. 29 rozdziału III swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) zawarł postanowienie zgodnie z którym „Wykonawca nie może zlecić Podwykonawcy innych prac niż wskazane w Formularzu ofertowym Wykonawcy, bez zgody Zamawiającego”. Tymczasem, jak stanowi art. 462 ust. 1 ustawy „Wykonawca może powierzyć wykonanie części zamówienia podwykonawcy”. Jak wyjaśnił Urząd Zamówień Publicznych w Komentarzu, www.ekomentarzppz.uzp.gov.pl (dostęp 07.02.2024 r.), „Art. 462 ust. 1 Pzp dopuszcza udział podwykonawców przy realizacji zamówienia publicznego. Przepis będący powtórzeniem normy z art. 36a ust. 1 Pzp2004 wprowadza regulację umożliwiającą wykonywanie części zamówienia bezpośrednio przez inny podmiot niż ten, który został



wybrany do wykonania zamówienia (na zasadzie podwykonawstwa). Doniosłość tej normy wynika z faktu, że przepis ustanawia uprawnienie wykonawcy do powierzania wykonywania części zamówienia podwykonawcom. Wykonawca określa część lub części zamówienia, które zamierza powierzyć do realizacji innemu podmiotowi oraz wskazuje konkretny podmiot (podwykonawcę), któremu konkretna część zamówienia zostanie powierzona. Zamawiający nie ma uprawnień do ingerowania w treść stosunku wykonawca-podwykonawca w inny sposób niż wynika to z treści przepisów Pzp. Nie są w szczególności dopuszczalne nieznajdujące oparcia w Pzp dyskrejonalne zakazy zamawiającego niezezwalające na podwykonawstwo, a także ograniczenia podwykonawstwa, w tym tzw. „ograniczenia procentowe” (czyli dopuszczenie podwykonawstwa do maksymalnej, wskazanej przez zamawiającego w dokumentach zamówienia i wyrażonej w procentach części całego zamówienia)”. Powyższe postanowienie swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) naruszało uprawnienie ustawowe wykonawcy do powierzenia wykonania części zamówienia podwykonawcy uzależniając możliwość zastosowania tej instytucji (w zakresie innym niż określony w formularzu ofertowym) od zgody Zamawiającego. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zgodnie z art. 462 ust. 1 ww. ustawy wykonawca może powierzyć wykonanie części zamówienia podwykonawcy. Zgodnie z art. 462 ust. 8 (i art. 409 ust. 3) Prawa zamówień publicznych powierzenie wykonania części zamówienia podwykonawcom nie zwalnia wykonawcy z odpowiedzialności za należyte wykonanie tego zamówienia. Jednocześnie Zamawiającemu przysługuje prawo określenia w ogłoszeniu o zamówieniu lub w innym dokumencie wszczynającym postępowanie, wymagań związanych z realizacją zamówienia w zakresie podwykonawstwa, w szczególności zastrzeżenia wykonania kluczowych części zamówienia przez Wykonawcę czy wskazania w ofercie części zamówienia, które zostanie przekazane do realizacji podwykonawcy. Interpretując powyższe artykuły oraz w trosce o należyte wykonanie umowy uznano za stosowny zapis w rozdziale III SWZ”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że podane argumenty nie uzasadniały uzależnienia możliwości powierzenia przez wykonawców wykonania części zamówienia podwykonawcom (w innym zakresie niż określony w formularzu ofertowym) od zgody Zamawiającego. Stwierdzono naruszenie w przedmiotowej sprawie art. 462 ust. 1 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20), udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

d) Zamawiający w pkt 7 ust. 1 rozdziału VI swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) wskazał, że „wykluczy z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcę na podstawie przepisów w przypadku wystąpienia którejkolwiek z określonych w nim przesłanek, tj.: (...) Zamawiający wykluczy Wykonawcę, który udaremnia lub utrudnia stwierdzenie przestępnego pochodzenia pieniędzy lub ukrywa ich pochodzenie, w związku z brakiem możliwości ustalenia beneficjenta rzeczywistego, w rozumieniu art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (...)”. Jak stanowi art. 108 ust. 2 ustawy „Z postępowania o udzielenie zamówienia, w przypadku zamówienia o wartości równej lub przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty dla robót budowlanych - 20 000 000 euro, a dla dostaw lub usług - 10 000 000 euro, wyklucza się wykonawcę, który udaremnia lub utrudnia stwierdzenie przestępnego pochodzenia pieniędzy lub ukrywa ich pochodzenie, w związku z brakiem możliwości ustalenia beneficjenta rzeczywistego, w rozumieniu art. 2 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 i 1285)”. Jak wskazano w pkt 3 protokołu postępowania (Akta kontroli



Nr 5/24/III.2/21) wartość przedmiotowego zamówienia wyniosła 963.654,35 euro. Tak więc w przedmiotowej sprawie Zamawiający nie był uprawniony do wskazania w treści swz, jako obowiązującej, podstawy wykluczenia określonej w art. 108 ust. 2 ustawy. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zapis w ust. 1 pkt 7 w dziale VI SWZ omyłkowo umieszczono, nie powinien się znajdować ponieważ zamówienie nie dot. kwoty 10 000 000,00 euro”. W związku z treścią wyjaśnień stwierdzono, że Zamawiający w sposób nieuzasadniony wskazał na podstawie art. 134 ust. 1 pkt 7 ustawy jako obowiązującą w postępowaniu podstawę wykluczenia określoną w art. 108 ust. 2 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20), udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

e) Zamawiający w ust. 1 pkt 1 lit. c rozdziału VI swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) wskazał, że „Zamawiający wykluczy z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcę na podstawie przepisów w przypadku wystąpienia którejkolwiek z określonych w nim przesłanek, tj.: (...) będącego osobą fizyczną, którego prawomocnie skazano za przestępstwo (...) o którym mowa w art. 228-230a, art. 250a Kodeksu karnego lub w art. 46 lub art. 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie”. Tymczasem, jak stanowi art. 108 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy, „Z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawcę (...) będącego osobą fizyczną, którego prawomocnie skazano za przestępstwo (...) o którym mowa w art. 228-230a, art. 250a Kodeksu karnego, w art. 46-48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1599 i 2185) lub w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 826)”. W związku z powyższym stwierdzono, że w treści swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) nie wskazano, że wykonawca będzie podlegał wykluczeniu w sytuacji gdy został prawomocnie skazany za przestępstwo, o którym mowa w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 463 ze zm.) oraz za przestępstwo, o którym mowa w art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1599). W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Nie ujęto zapisu o którym mowa w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych ponieważ Zamawiający uznał, że przedmiotowe wykluczenie nie dotyczy stricte przedmiotu zamówienia (dot. obu postępowań)”. Ponadto, pismem z dnia 8 lutego 2024 r. o sygn. ZP.3251.2.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/22) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „w obydwu postępowaniach została pominięta obligatoryjna podstawa wykluczenia wynikająca z art. 108 ust. 1 pkt 1 lit. c) odnosząca się do przestępstw wskazanych w art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r., o sporcie, z uwagi na przeoczenie przez Zamawiającego zmiany jaka miała miejsce we wskazanej jednostce redakcyjnej ustawy”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że nie sposób podzielić wyrażonego w nich stanowiska. Jak wyjaśnił Urząd Zamówień Publicznych w Komentarzu, www.ekomentarpzp.uzp.gov.pl (dostęp 08.02.2024 r.), „Art. 108 Pzp zawiera zamknięty katalog tzw. obligatoryjnych podstaw wykluczenia. Są to podstawy, których wystąpienie zawsze skutkuje wykluczeniem wykonawcy. W przypadku zaistnienia obligatoryjnej podstawy wykluczenia zamawiający nie ma możliwości rezygnacji z takiej przesłanki wykluczenia”. Stąd należy stwierdzić, że Zamawiający w sposób nieprawidłowy zrealizował obowiązek określony w art. 134 ust. 1 pkt 7 ustawy, który stanowi, że „SWZ

[Handwritten signatures and initials]

zawiera co najmniej (...) podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 108". Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20) udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

f) Zamawiający w ust. 2 rozdziału VII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) określił, że „Jeżeli zdolności techniczne lub zawodowe lub sytuacja ekonomiczna lub finansowa podmiotu, na zasobach którego polega Wykonawca, nie potwierdzają spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub zachodzą wobec tych podmiotów podstawy wykluczenia, Zamawiający żąda, aby Wykonawca w terminie określonym przez Zamawiającego:

- zastąpił ten podmiot innym podmiotem lub podmiotami;

- zobowiązał się do osobistego wykonania odpowiedniej części zamówienia, jeżeli wykaze zdolności techniczne lub zawodowe lub sytuację finansową lub ekonomiczną, odpowiednio innych podmiotów lub własne”. Tymczasem, jak stanowi art. 122 ustawy, „Jeżeli zdolności techniczne lub zawodowe, sytuacja ekonomiczna lub finansowa podmiotu udostępniającego zasoby nie potwierdzają spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub zachodzą wobec tego podmiotu podstawy wykluczenia, zamawiający żąda, aby wykonawca w terminie określonym przez zamawiającego zastąpił ten podmiot innym podmiotem lub podmiotami albo wykazał, że samodzielnie spełnia warunki udziału w postępowaniu”. Ponadto, zgodnie z art. 118 ust. 2 ww. aktu prawnego, „W odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia wykonawcy mogą polegać na zdolnościach podmiotów udostępniających zasoby, jeśli podmioty te wykonują roboty budowlane lub usługi, do realizacji których te zdolności są wymagane”. W konsekwencji za niedopuszczalne na gruncie ww. przepisów należało uznać postawienie przez Zamawiającego wymogu określonego w ww. postanowieniu swz zgodnie z którym wykonawca byłby zobowiązany do osobistego wykonania części zamówienia, w sytuacji gdyby wykazywał posiadanie zdolności technicznych lub zawodowych w oparciu o zasoby podmiotu trzeciego. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zapis w ust.2 rozdziału VII SWZ „zobowiązał się do osobistego wykonania odpowiedniej części zamówienia, jeżeli wykaze zdolności techniczne lub zawodowe lub sytuację finansową lub ekonomiczną „, zawarty omyłkowo, w wyniku przeoczenia. Zapis zawarty był w art. 22 a ust. 6 Ustawy Prawo Zamówień publicznych z 2004 r., uchylonej z dniem 01.01.2021 r.”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że art. 22a ust. 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.) stanowił, że „Jeżeli zdolności techniczne lub zawodowe lub sytuacja ekonomiczna lub finansowa, podmiotu, o którym mowa w ust. 1, nie potwierdzają spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub zachodzą wobec tych podmiotów podstawy wykluczenia, zamawiający żąda, aby wykonawca w terminie określonym przez zamawiającego:

1) zastąpił ten podmiot innym podmiotem lub podmiotami lub

2) zobowiązał się do osobistego wykonania odpowiedniej części zamówienia, jeżeli wykaze zdolności techniczne lub zawodowe lub sytuację finansową lub ekonomiczną, o których mowa w ust. 1”. Tak więc nawet ten przepis nie wymagał, aby wykonawca wykonał część zamówienia osobiście, gdy będzie powoływał się na zasoby podmiotu trzeciego. Stwierdzono, że wskutek zawarcia ww. postanowienia w swz Zamawiający naruszył art. 122 ustawy i art. 118 ust. 2 tego aktu prawnego. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie,

która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20) udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

g) Zamawiający w ust. 3 pkt 1 rozdziału X swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) określił, że „Wadium wnoszone w pieniądzu należy wpłacić przelewem na rachunek (...) lub w jednej z poniżej podanych form (...) poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że poręczenie kasy jest poręczeniem pieniężnym”. Tymczasem, zgodnie z art. 97 ust. 7 ustawy, „Wadium może być wnoszone według wyboru wykonawcy w jednej lub kilku następujących formach:

- 1) pieniądzu;
- 2) gwarancjach bankowych;
- 3) gwarancjach ubezpieczeniowych;
- 4) poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2023 r. poz. 462)”. W związku z powyższym należy stwierdzić, że Zamawiający umożliwił wykonawcom wnoszenie wadium w formie poręczenia bankowego lub poręczenia spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, tj. w formie, która nie została dopuszczona na gruncie przepisów ustawy. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zapis w dziale X dot. wadium w formie poręczeń bankowych nie powinien się znaleźć, dotyczył poprzedniej, nieobowiązującej ustawy Prawo zamówień publicznych z 2004 roku. Prawdopodobnie powinny być zawarte wyłącznie ppkt 2,3 i 4”. Mając na względzie udzielone wyjaśnienia stwierdzono naruszenie przez Zamawiającego art. 97 ust. 7 ustawy poprzez dopuszczenie możliwości wniesienia przez wykonawców wadium w formie nieprzewidzianej w tym przepisie. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

h) Zamawiający w ust. 2 rozdziału XV swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) określił, że „Przy dokonywaniu wyboru najkorzystniejszej oferty Zamawiający stosować będzie niżej wymienione kryteria (...) aspekt środowiskowy tj. emisja spalin do środowiska przez pojazdy przewidziane do realizacji usługi objętej niniejszym zamówieniem – 10 %”. Ponadto, w ust. 3 ww. rozdziału swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) określono, że „W trakcie oceny ofert kolejno ocenianym ofertom przyznawane będą punkty. Za najkorzystniejszą ofertę zostanie uznana oferta, która otrzymała największą liczbę punktów stanowiących sumę punktów przyznanych na podstawie kryterium 1), 2), 3) i 4) Wzór obliczenia oceny punktowej oferty: (...) 4) Aspekt środowiskowy – emisja spalin do środowiska przez pojazdy przewidziane do realizacji usługi objętej niniejszym zamówieniem oceniane będzie wg poniższych zasad:

- a) wykonawca dysponuje przynajmniej 1 pojazdem elektrycznym lub pojazdem napędzanym gazem ziemnym, otrzyma 5 punktów.
- b) wykonawca dysponuje 2 lub więcej samochodami elektrycznymi lub pojazdami napędzanymi gazem ziemnym, otrzyma 15 punktów.

W kryterium tym można uzyskać maksymalnie 20 punktów”. Po zestawieniu ze sobą ww. postanowień swz nie da się jednoznacznie stwierdzić jaką wagę ma kryterium oceny ofert dotyczące aspektu środowiskowego, tj. 10% czy też 20% (maksymalnie wykonawca mógł uzyskać 20 punktów w tym kryterium). W zaistniałych okolicznościach doszło do naruszenia art. 240 ust. 1 ustawy, który stanowi, że „Zamawiający opisuje kryteria oceny ofert w sposób jednoznaczny i zrozumiały”. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19)



Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Aspekt środowiskowy stanowił 10 %, w związku z czym maksymalna punktacja to 10 pkt. Powyższy zapis stanowi omyłkę”. W zaistniałych okolicznościach stwierdzono naruszenie art. 240 ust. 1 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20), udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

i) Zamawiający w treści swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) nie zażądał, na potwierdzenie braku wystąpienia podstawy określonej w art. 5k rozporządzenia Rady (UE) Nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE L Nr 229, s. 1 ze zm.), przedłożenia przez wykonawców oświadczenia (podstawy tej nie obejmuje jednolity europejski dokument zamówienia). W związku z powyższym, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRiEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Osoba przygotowująca postępowanie nie posiadała wiedzy na temat konieczności zawarcia tych podstaw wykluczenia”. W związku z powyższym stwierdzono, że Zamawiający nie poddał weryfikacji wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona w przedmiotowym postępowaniu, pod względem wystąpienia ww. podstawy wykluczenia. W konsekwencji nie ustalono czy wykonawca podlega wykluczeniu w oparciu o art. 5k ww. rozporządzenia. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20) udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, w której nie zawarto wymogu złożenia przez wykonawcę, którego oferta zostanie najwyżej oceniona, podmiotowego środka dowodowego dot. ww. podstawy wykluczenia.

j) zgodnie z art. 6d ust. 4 pkt 7 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1297 ze zm.) „Wójt, burmistrz lub prezydent miasta w przypadku sporządzania dokumentów zamówienia określa w nich w szczególności (...) obowiązek zagospodarowania odpadów komunalnych zgodnie z hierarchią sposobów postępowania z odpadami”. Tymczasem Zamawiający nie określił w swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) obowiązku zagospodarowania odpadów komunalnych zgodnie z hierarchią sposobów postępowania z odpadami. Hierarchię tę określa art. 17 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 699 ze zm.). W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRiEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „W SWZ nie wpisano konkretnie o obowiązku zagospodarowania odpadów zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami zgodnie z art. 6d ust.4 pkt 7, jednak w dziale III Opis przedmiotu zamówienia - pkt 4 Szczegółowy opis zamówienia określono, że wykonawca zobowiązany jest do przestrzegania w trakcie realizacji zamówienia przepisów prawa, w szczególności takich jak m.in. Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Tj. ustawy z której ten obowiązek wynika”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień stwierdzono, że Zamawiający nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 6d ust. 4 pkt 7 ww. ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20) udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

k) wykonawca, którego oferta została wybrana w przedmiotowym postępowaniu jako najkorzystniejsza, tj. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych i Mieszkaniowych EKOSYSTEM Sp. z o.o. z siedzibą w Wąbrzeźnie, złożył w postępowaniu jednolity europejski dokument zamówienia w którym w części IV wypełnił jedynie sekcję α „Ogólne oświadczenie

dotyczące wszystkich kryteriów kwalifikacji" (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/23). Jak wynika z tego fragmentu „Wykonawca powinien wypełnić to pole jedynie w przypadku gdy instytucja zamawiająca lub podmiot zamawiający wskazały w stosownym ogłoszeniu lub w dokumentach zamówienia, o których mowa w ogłoszeniu, że wykonawca może ograniczyć się do wypełnienia sekcji α w części IV i nie musi wypełniać żadnej z pozostałych sekcji w części IV”. W wyniku kontroli stwierdzono, że Zamawiający zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/24) jak i w swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) nie wskazał możliwości ograniczenia się przez wykonawców do wypełnienia ww. sekcji w części IV. W związku z powyższym w przedmiotowej sprawie Zamawiający, na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy, powinien był wezwać ww. wykonawcę do uzupełnienia jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia o pozostałe informacje w części IV. W odniesieniu do ww. okoliczności, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRiEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zgodnie z zapisem JEDZ wykonawca powinien przedstawić wskazane informacje jedynie w przypadku gdy instytucja zamawiająca lub podmiot zamawiający wymagają danych. W specyfikacji nie wpisano o konieczności wypełnienia tych sekcji”. Po zapoznaniu się z treścią ww. wyjaśnień, stwierdzono, że Zamawiający nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 128 ust. 1 ustawy i nie wezwał wykonawcy do uzupełnienia ww. jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia o pozostałe informacje w części IV. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy, ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie.

l) Zamawiający w informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/25) zawarł dane niezgodne ze stanem faktycznym w zakresie:

- daty wszczęcia postępowania – zamiast 3 listopada 2022 r. (ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 3 listopada 2022 r. i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 8 listopada 2022 r. pod numerem 2022/S 215-617682 stanowi Akta kontroli 5/24/III.2/24) wskazano 8 listopada 2022 r.,
- wypełnienia sekcji III ww. informacji zatytułowanej „Informacje o wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (dotyczy: przetargu ograniczonego, negocjacji z ogłoszeniem, sektorowych negocjacji z ogłoszeniem, dialogu konkurencyjnego, partnerstwa innowacyjnego)” pomimo, że kontrolowane postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, przez co nie odnosiła się do niego sekcja III ww. informacji.

Tym samym w przedmiotowej sprawie doszło do naruszenia § 2 pkt 2, 4 i 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach przekazywanej Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (Dz. U., poz. 2406) poprzez podanie w ww. informacji danych niezgodnych ze stanem faktycznym. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRiEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „W sekcji II wpisano datę 08.11.2022 r., to data opublikowania w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ogłoszenia pt. „Ogłoszenie o zamówieniu”. W dniu 03.11.2022 r. ogłoszenie to zostało wysłane do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej celem opublikowania”. Po zapoznaniu się z treścią ww. wyjaśnień potwierdzono zaistnienie ww. nieprawidłowości. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy, ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie.

m) Zamawiający w treści swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) nie wymagał złożenia przez wykonawcę, którego oferta zostanie najwyżej oceniona, na wezwanie Zamawiającego,

podmiotowych środków dowodowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 i 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U., poz. 2415), tj.:

- „oświadczenia 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 1076 i 1086), z innym wykonawcą, który złożył odrębną ofertę, ofertę częściową lub wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, albo oświadczenia o przynależności do tej samej grupy kapitałowej wraz z dokumentami lub informacjami potwierdzającymi przygotowanie oferty, oferty częściowej lub wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu niezależnie od innego wykonawcy należącego do tej samej grupy kapitałowej”,
- „oświadczenia wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania wskazanych przez zamawiającego, o których mowa w:
 - a) art. 108 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - b) art. 108 ust. 1 pkt 4 ustawy, dotyczących orzeczenia zakazu ubiegania się o zamówienie publiczne tytułem środka zapobiegawczego,
 - c) art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy, dotyczących zawarcia z innymi wykonawcami porozumienia mającego na celu zakłócenie konkurencji,
 - d) art. 108 ust. 1 pkt 6 ustawy”.

Tymczasem, jak stanowi art. 124 pkt 1 ustawy, „W postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający (...) żąda podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia”. Tak więc Zamawiający był zobowiązany do żądania przedłożenia przez wykonawców ww. podmiotowych środków dowodowych. Zamawiający tego obowiązku jednak nie dopełnił. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Omyłkowo nie zawarto w SWZ żądania złożenia przez wykonawcę, którego oferta zostanie najwyżej oceniona, podmiotowych środków dowodowych o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r.”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy stwierdzić, że Zamawiający w przedmiotowej sprawie naruszył art. 124 pkt 1 ustawy. Zamawiający był obowiązany ująć ww. podmiotowe środki dowodowe w wykazie tych środków zawartym w swz, stosownie do art. 134 ust. 1 pkt 9 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20), udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

n) Zamawiający w ust. 3 pkt 3 rozdziału XV swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) określił, że „Zamawiający zamierza kontynuować organizację konkursu dla uczniów szkół podstawowych o charakterze ekologicznym, propagującego selektywną zbiórkę odpadów komunalnych. W okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2024 r. Zamawiający zorganizuje maksymalnie dwie edycje konkursu”. Tymczasem w § 4 wzoru umowy stanowiącego załącznik Nr 6 do swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/26) określono, że „Umowa zawarta zostaje na czas określony tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.”. Ponadto, w § 4 umowy Nr OŚRIEG.272.1.2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie udzielenia przedmiotowego zamówienia (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/27) określono, że „Umowa zawarta zostaje na czas określony tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.”. Jednocześnie, w § 2 ust. 30 ww. umowy określono, że „W okresie obowiązywania umowy

Wykonawca zobowiązany jest sfinansować nagrody dla uczestników konkursu ekologicznego, organizowanego przez Gminę Kowalewo Pomorskie, w wysokości po 10 000,00 zł w każdej edycji konkursu". W związku z ww. rozbieżnościami co do okresu realizacji ww. zamówienia, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRiEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Wskazany okres dot. sfinansowania nagród w konkursie ekologicznych dot. okresu 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r., omyłkowo wpisano w specyfikacji rok 2024 r. ponieważ początkowo planowano przetarg na okres 2 lat. W zawartej umowie OŚRiEG.272.1.2022 zapis brzmi prawidłowo tj. „w okresie obowiązywania umowy Wykonawca zobowiązany jest sfinansować nagrody dla uczestników konkursu ekologicznego, organizowanego przez Gminę Kowalewo Pomorskie, w wysokości po 10 000,00 zł w każdej edycji". Mając na względzie ww. informacje stwierdzono, że Zamawiający w treści swz popełnił błąd zawierając w opisie kryteriów oceny ofert informację, że organizacja edycji konkursu ekologicznego nastąpi w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2024 r. W takiej sytuacji obowiązkiem Zamawiającego, w celu realizacji zasady uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, było dokonanie zmiany treści swz na podstawie art. 137 ust. 1 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, której na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20) Kierownik Zamawiającego powierzył m. in. czynność dokonywania zmian treści swz.

o) w trakcie postępowania Zamawiający dokonał zmiany wzoru umowy stanowiącego załącznik Nr 6 do swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/26) poprzez dodanie do paragrafu § 9 ustępu 3 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/28), celem wywiązania się przez Zamawiającego z obowiązku określonego w art. 439 ustawy. Jak stanowi art. 437 ust. 2 ustawy „Dokonana zmianę treści SWZ zamawiający udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania". W przedłożonej do kontroli dokumentacji postępowania nie znalazł się dokument potwierdzający dopełnienie przez Zamawiającego ww. obowiązku, tj. publikacji zmienionego wzoru umowy na stronie internetowej prowadzonego postępowania. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRiEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zmiana wzoru umowy została opublikowana na platformie. Osoba merytorycznie odpowiedzialna za przygotowanie postępowania nie posiada potwierdzenia zamieszczenia informacji". W związku z powyższym stwierdzono, że Zamawiający nie dopełnił obowiązku wynikającego z § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U., poz. 2434), które stanowią, że:

1. Zamawiający dokumentuje czynności i zdarzenia związane z danym zamówieniem publicznym lub umową ramową w uporządkowany sposób, umożliwiający odtworzenie chronologicznego przebiegu wszystkich etapów danego postępowania oraz istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej.
2. Zamawiający zapewnia przechowywanie dokumentacji postępowania, w tym protokołu postępowania i załączników do protokołu postępowania, tak aby przez cały okres jej przechowywania miał on bieżący dostęp do kompletnej dokumentacji, w celu umożliwienia jej niezwłocznego udostępnienia oraz odtworzenia, w sposób niebudzący wątpliwości, chronologicznego ciągu czynności i zdarzeń związanych z danym postępowaniem, w tym istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie, a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego lub umowy ramowej". Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Sekretarz komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 147/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo

Pomorskie z dnia 18 października 2022 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej na udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych na „Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Kowalewo Pomorskie” (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/29). Zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 6 załącznika do zarządzenia Nr 45/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 kwietnia 2021 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/30) „Do obowiązków sekretarza komisji należy w szczególności (...) odpowiadanie za dokumentację dotyczącą prowadzonego postępowania, przechowywanie ofert oraz wszelkich innych dokumentów związanych z postępowaniem”.

p) w wyniku dokonania ww. zmiany treści wzoru umowy obowiązkiem Zamawiającego stało się również przedłużenie terminu składania ofert oraz przekazanie Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej sprostowania, ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji, stosownie do art. 137 ust. 6 ustawy, który stanowi, że „W przypadku gdy zmiany treści SWZ są istotne dla sporządzenia oferty lub wymagają od wykonawców dodatkowego czasu na zapoznanie się ze zmianą SWZ i przygotowanie ofert, zamawiający przedłuża termin składania ofert o czas niezbędny na zapoznanie się ze zmianą SWZ i przygotowanie oferty. Przepisy ust. 4 i 5 stosuje się”. Zmiana polegająca na wprowadzeniu klauzul waloryzacyjnych (§ 9 ust. 3 wzoru umowy – Akta kontroli Nr 5/24/III.2/28) miała charakter istotny dla sporządzenia oferty i wymagała od wykonawców dodatkowego czasu na zapoznanie się ze zmianą swz i przygotowanie ofert. Zmiana polegająca na wprowadzeniu klauzul waloryzacyjnych ma bowiem wpływ na sposób kalkulacji ceny przez wykonawców. Wykonawcy mając świadomość, że w treści umowy zostanie przewidziany mechanizm umożliwiający dostosowanie wysokości należnego im wynagrodzenia do zmieniających się cen materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia mogą inaczej kalkulować ceny swoich ofert niżby to miało miejsce gdyby taki mechanizm nie był przewidziany. Wynika to z faktu, że wprowadzenie ww. rozwiązania jest odpowiedzią na ryzyka jakie mogą zaistnieć na etapie realizacji zamówienia. Gdyby ww. mechanizm nie został przewidziany, racjonalnie działający wykonawca ryzyko związane ze wzrostem cen materiałów lub kosztów uwzględnił w cenie oferty. Zamawiający w przedmiotowej sprawie nie dopełnił obowiązków wynikających z art. 137 ust. 6 ustawy. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zmiana w treści umowy brzmiała (dodano zapis) :

„Zamawiający zgodnie z art. 439 ustawy Prawo zamówień publicznych przewiduje możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do oferty w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia:

- a) przez zmianę wysokości cen materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia rozumie się zarówno wzrost, jak i obniżenie odpowiednio cen lub kosztów względem cen lub kosztów przyjętych w celu ustalenia wynagrodzenia Wykonawcy określonego w ofercie;
- b) poziom zmiany ceny materiałów lub kosztów uprawniający strony umowy do żądania zmiany wynagrodzenia wynosi co najmniej 6,0 %;
- c) początkowy termin ustalenia zmiany wynagrodzenia ustala się najwcześniej po upływie 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy;
- d) o zmianę wynagrodzenia wykonawcy Strony mogą występować z pisemnym wnioskiem nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od zawarcia umowy. Z wnioskiem zmiany wartości usługi może wystąpić każda ze Stron w formie pisemnej wraz ze wskazaniem szczegółowego wpływu zmian cen na koszty realizacji zamówienia;
- e) konieczność zmiany umowy, w tym w szczególności zmiany wysokości ceny, spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, o ile zmiana nie modyfikuje ogólnego charakteru umowy z wzrost



ceny spowodowany każda kolejna zmianą nie przekracza 50 % wartości pierwotnej umowy.

f) poziom zmiany kosztów związanych z realizacją zamówienia oraz zmiana wysokości wynagrodzenia zostaną ustalone na podstawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych (wskaźnik inflacji) ogłaszanego w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego. W przypadku gdyby wskaźniki przestały być dostępne, zastosowanie znajdują inne, najbardziej zbliżone, wskaźniki publikowane przez Prezesa GUS". W związku z powyższym charakter umowy nie zmieniał się w sposób istotny tak jak wspomniano w art. 454 ww. ustawy, zmiany nie miały wpływu na sporządzenie oferty i nie wymagały od Wykonawcy dodatkowego czasu na zapoznanie się ze zmianami". Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że nie sposób zgodzić się ze stanowiskiem Zamawiającego jakoby ww. zmiany „nie miały wpływu na sporządzenie oferty i nie wymagały od Wykonawcy dodatkowego czasu na zapoznanie się ze zmianami”. Stwierdzono naruszenie art. 137 ust. 6 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy, ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie.

q) Wykonawca, który jako jedyny złożył ofertę w przedmiotowym postępowaniu, tj. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych i Mieszkaniowych EKOSYSTEM Sp. z o. o. z siedzibą w Wąbrzeźnie, wraz z ofertą złożył jednolity europejski dokument zamówienia (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/23) w którym na stronie 3 wskazał, że bierze udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia wspólnie z innymi wykonawcami, pomimo, że z treści formularza ofertowego złożonego przez ww. wykonawcę (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/31) wynikało, że składa on ofertę samodzielnie. W zaistniałych okolicznościach obowiązkiem Zamawiającego było wezwanie wykonawcy, na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy, do poprawienia ww. oświadczenia wstępnego. Tymczasem Zamawiający tego nie uczynił. W związku z powyższym, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRiEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19), Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający nie wezwał Wykonawcy do poprawienia/uzupełnienia oświadczenia złożonego w formie JEDZ z powodu braku przekonania o słuszności takiego wezwania”. Mając na względzie ww. wyjaśnienia stwierdzono naruszenie art. 128 ust. 1 ustawy wskutek niewwezwania wykonawcy do poprawienia ww. oświadczenia wstępnego w ww. zakresie. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy, ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie.

r) Zamawiający w pkt 8 i 9 ust. 1 rozdziału VIII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) wskazał, że „wezwe Wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 10 dni, aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 126 ustawy (...)

9) oświadczenie wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z niszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, albo – w przypadku wydania takiego wyroku lub decyzji – dokumentów potwierdzających dokonanie płatności tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami lub zawarcie wiążącego porozumienia w sprawie spłat tych należności

10) oświadczenie wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne”.

Pismem z dnia 15 grudnia 2022 r. o sygn. OŚRiEG.271.1.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/32), na podstawie art. 126 ustawy, Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona w postępowaniu, tj. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych i Mieszkaniowych EKOSYSTEM Sp. z o. o. z siedzibą w Kowalewie Pomorskim, do złożenia m. in. ww. oświadczeń. W odpowiedzi wykonawca ww. oświadczeń nie przedłożył. W takiej sytuacji Zamawiający zobowiązany był do zastosowania art. 128

ust. 1 ustawy i wezwania wykonawcy do złożenia ww. oświadczeń. Tymczasem Zamawiający tego obowiązku nie dopełnił. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający nie wezwał Wykonawcy do przedłożenia dokumentów, uważano, że oświadczenia zwarte na pomocą formularza JEDZ są wystarczające”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że Zamawiający zarówno w treści swz jak i w piśmie z dnia 15 grudnia 2022 r. o sygn. OŚRIEG.271.12.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/32) wymagał przedłożenia przez wykonawcę, którego oferta zostanie/została najwyżej oceniona, powyższych podmiotowych środków dowodowych. Żądanie podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie braku podstaw wykluczenia jest obowiązkiem Zamawiającego wyrażonym w art. 124 pkt 1 ustawy. Należy przy tym podkreślić, że oświadczenie wstępne, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ww. aktu prawnego, nie stanowi podmiotowego środka dowodowego, o czym przesądza art. 7 pkt 17 ustawy. Obowiązkiem Zamawiającego w przedmiotowej sprawie było zastosowanie art. 128 ust. 1 ustawy, czego nie dopełniono, naruszając zasadę uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców wyrażoną w art. 16 pkt 1 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy, ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie.

s) Zamawiający w ust. 1 pkt 3 lit. b rozdziału VII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18) wskazał, że „O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące (...) dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Warunek ten zostanie spełniony, jeśli Wykonawca (...) będzie dysponował co najmniej (...) 1 pojazdem do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej z urządzeniem hakowym (...) Pojazdy muszą być trwale i czytelnie oznakowane w widocznym miejscu nazwą firmy oraz danymi adresowymi i numerem telefonu podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości (...) Pojazdy i urządzenia muszą być zabezpieczone przed niekontrolowanym wydostaniem się na zewnątrz odpadów, podczas ich magazynowania, przeładunku i transportu. (...) Pojazdy muszą posiadać konstrukcję zabezpieczającą przed rozwiewaniem i rozpylaniem przewożonych odpadów oraz minimalizującą oddziaływanie czynników atmosferycznych na odpady. (...) Pojazdy muszą być wyposażone w narzędzia lub urządzenia umożliwiające sprzątnięcie terenu po opróżnieniu pojemników”. Potwierdzenie przez wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, spełnienia ww. warunku udziału w postępowaniu, następowało poprzez złożenie podmiotowego środka dowodowego wskazanego w ust. 1 pkt 5 rozdziału VIII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/18), tj. wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych Wykonawcy usług w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami którego wzór stanowił załącznik Nr 4 do swz. W odpowiedzi na wezwanie na podstawie art. 126 ustawy (pismo z dnia 15 grudnia 2022 r. o sygn. OŚRIEG.271.1.2022 – Akta kontroli Nr 5/24/III.2/32) ww. wykonawca przedłożył ww. wykaz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/33) z którego nie wynikało czy spełnia warunek w ww. zakresie. W takiej sytuacji Zamawiający winien był wezwać wykonawcę, na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy, do uzupełnienia ww. podmiotowego środka dowodowego w zakresie umożliwiającym potwierdzenie spełniania przez wykonawcę ww. warunku udziału w postępowaniu. Tymczasem Zamawiający tego obowiązku nie dopełnił. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „W warunkach udziału w postępowaniu (dział VII SWZ) wpisano, że wykonawca będzie dysponował m.in. 1 pojazdem do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej z urządzeniem hakowym w załączniku 4 do SWZ pkt. 4 Wykonawca wpisał posiadanie 1 pojazdu bez funkcji kompaktującej, w związku



z powyższym uznano za spełnienie powyższego warunku. Składając ofertę w postępowaniu wykonawca oświadczył, że oferuje na warunkach i zasadach określonych w SWZ wykonanie przedmiotu zamówienia. W złożonej ofercie zgodnie z zapisem Wykonawca zapoznał się z treścią SWZ, nie wniósł uwag i przyjął warunki przetargu bez zastrzeżeń, uznano, że stanowi to potwierdzenie dla powyższej sprawy. Ponadto informacje sprawdzone zostały poprzez stronę internetową przedsiębiorstwa". Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że podane przez wykonawcę w ofercie informacje nie stanowią potwierdzenia przez niego spełniania warunków udziału w postępowaniu, lecz to że złożona przez niego oferta jest zgodna z swz. Wykonawca winien był potwierdzić spełnianie ww. warunku udziału składając ww. wykaz. Tymczasem, w wykazie tym wykonawca nie zawarł informacji umożliwiających potwierdzenie spełniania przez niego ww. warunku udziału w postępowaniu. W takiej sytuacji Zamawiający winien był zastosować art. 128 ust. 1 ustawy czego nie dopełnił. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy, ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie.

t) sporządzenie protokołu przedmiotowego postępowania nastąpiło na wzorze właściwym dla trybu podstawowego (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/21) pomimo, że postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Stąd też powinien zostać zastosowany wzór przewidziany dla tego trybu określony w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434). W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Sporządzenie protokołu postępowania na wzorze właściwym dla postępowań prowadzonych w trybie podstawowym, a nie przetargu nieograniczonego wynika z omyłki". Mając na względzie ww. wyjaśnienia potwierdzono, że Zamawiający zastosował niewłaściwy wzór do sporządzenia protokołu. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść protokołu postępowania (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/20) udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

u) w treści protokołu postępowania (druk ZP-TP) (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/21) Zamawiający:

- w pkt 6.A.4 wskazał jako inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania członków komisji przetargowej,
- w pkt 9 wskazał, że „SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania (...) od dnia 08.11.2022 r. do dnia 12.12.2022 r.” podczas gdy 12 grudnia 2022 r. był dniem upływu terminu składania ofert, a zgodnie z art. 133 ust. 1 ustawy „Zamawiający zapewnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do specyfikacji warunków zamówienia (...) od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nie krócej niż do dnia udzielenia zamówienia”,
- w pkt 22.3 nie wskazano części zamówienia, które wybrany wykonawca zamierzał zlecić do wykonania osobom trzecim pomimo, że wykonawca ten w pkt 10 formularza ofertowego oświadczył (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/31), że „podwykonawcom zamierzam/y powierzyć wykonanie następujących części zamówienia (...) Zbieranie odpadów komunalnych z części Gminy Kowalewo Pom. nazwa i adres podwykonawcy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. (...)”,
- w pkt 29.2 podano datę publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia

jako 9 stycznia 2023 r. zamiast jak prawidłowo 6 stycznia 2023 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/34).

W związku z ww. ustaleniami, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Wskazania „innych” osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania dokonano ponieważ nie wszyscy członkowie komisji przetargowej odpowiedzialni byli za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania, zinterpretowano to w powyższy sposób. SWZ na platformie e zamówienia była dostępna dłużej niż do dnia udzielenia zamówienia jak wynika z art. 133 ust 1 ww ustawy. W protokole zapis ten mylnie zinterpretowano. Nazwy podwykonawcy w pkt 22.3 nie wpisano w wyniku niedoczytania i przeoczenia. Data publikacji nieprawidłowo przepisana z dokumentacji zamówienia”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że potwierdzono w nich zaistnienie nieprawidłowości w zakresie pkt 9, 22.3 i 29 protokołu postępowania. Natomiast jeśli chodzi o pkt 6.A.4 protokołu postępowania to należy wskazać, że w tym fragmencie tego dokumentu Zamawiający winien zawrzeć informacje o innych osobach niż te które zostały ujęte w punktach od 6.A.1 do 6.A.3, tj. innych niż Kierownik Zamawiającego, pracownik Zamawiającego, któremu Kierownik Zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla niego czynności w postępowaniu, członkowie komisji przetargowej czy biegli. W konsekwencji stwierdzono, że również w ww. fragmencie protokołu doszło do zaistnienia nieprawidłowości. Stąd też w przedmiotowej sprawie stwierdzono następujące naruszenia:

- art. 72 ust. 1 pkt 10 i 11 ustawy,
- § 2 pkt 3, 4, 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U., poz. 2434),
- pkt 5.A.4, 9, 15.3 oraz 22.2 wzoru protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego stanowiącego załącznik Nr 1 do ww. rozporządzenia.

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego, która zatwierdziła treść protokołu postępowania (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/21) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 5 października 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III/20), udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

2.2 Wydatki majątkowe.

2022 rok

W uchwale Nr XXXVII/314/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim ustaliła wydatki majątkowe w wysokości 18.737.540,34 zł, co w ujęciu szczegółowym przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wartość (w zł)
010	01043	6050	60.000,00
010	01043	6050	1.000.000,00
010	01044	6050	90.000,00
600	60013	6639	1.838.537,42
600	60016	6050	1.000.000,00
600	60016	6050	30.000,00
600	60016	6050	984.000,00
600	60016	6050	50.000,00
600	60016	6050	1.050.000,00
600	60016	6050	4.182,00
600	60016	6050	30.750,00
600	60016	6050	45.068,00

[Signature]
Gry
MP
gpl

600	60016	6050	540.000,00
600	60016	6050	50.000,00
600	60095	6050	1.086.999,00
720	72095	6058	155.054,95
720	72095	6059	27.362,61
754	75405	6170	15.000,00
754	75411	6170	15.000,00
754	75412	6060	100.000,00
754	75412	6230	250.000,00
801	80101	6050	200.000,00
801	80101	6050	320.000,00
852	85219	6050	35.000,00
900	90001	6050	300.000,00
900	90001	6058	351.737,82
900	90001	6059	157.247,50
900	90002	6050	30.000,00
900	90005	6058	628.220,00
900	90005	6059	18.250,00
900	90005	6059	714.235,20
900	90015	6050	20.000,00
900	90015	6050	1.000.000,00
900	90015	6058	889.261,50
900	90015	6059	166.928,50
900	90095	6030	1.333.500,00
900	90095	6050	20.000,00
900	90095	6060	20.000,00
921	92109	6050	50.000,00
921	92109	6050	2.453.014,00
921	92109	6050	52.005,00
921	92109	6050	590.300,00
926	92601	6050	15.000,00
926	92601	6050	33.000,00
926	92601	6050	72.000,00
926	92601	6058	500.000,00
926	92601	6059	345.886,84
Razem			18.737.540,34

W wyniku zmian dokonywanych w ciągu roku budżetowego planowane wydatki majątkowe uległy zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2022 r. zostały określone na kwotę 6.809.377,80 zł, co w ujęciu szczegółowym przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wartość (w zł)
010	01043	6050	59.901,00
010	01043	6050	2.443.221,87
600	60013	6639	970.000,00
600	60016	6050	95,37
600	60016	6050	38.360,00
600	60016	6050	1.298.607,76
600	60016	6050	4.182,00
600	60016	6050	30.750,00
600	60016	6050	46.435,97
600	60016	6050	37.036,70
600	60095	6050	954.685,46
700	70095	6010	1.180.730,00
720	72095	6058	81.001,27
720	72095	6059	14.294,36
754	75405	6170	15.000,00

[Signature]
Gm pld opł

754	75411	6170	15.000,00
754	75412	6230	514.874,00
801	80101	6050	32.112,00
852	85219	6050	1.700,00
900	90001	6050	700,00
900	90001	6050	700,00
900	90001	6050	4.200,00
900	90005	6058	337.264,50
900	90005	6059	5.540,70
900	90005	6059	386.824,62
900	90015	6050	6.900,30
900	90015	6050	162.037,80
900	90015	6050	9.372,60
900	90015	6050	3.025,80
900	90015	6050	1.697,40
900	90015	6050	1.992,60
900	90015	6058	672.857,64
900	90015	6059	374.887,08
900	90095	6030	1.333.500,00
900	90095	6050	114.638,50
921	92109	6050	16.605,00
921	92109	6050	31.980,00
921	92109	6050	38.769,60
926	92601	6050	14.850,00
Razem:			11.256.331,90

Według sprawozdania RB-28S o wydatkach za 2022 r. Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim na dzień 31 grudnia 2022 r. wydatki majątkowe zostały zrealizowane na kwotę 11.192.873,40 zł, co stanowiło 99,45 % planowanej kwoty wydatków. W ujęciu szczegółowym omawiane sprawozdanie prezentuje następujące dane:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (w zł)	Zaangażowanie (w zł)	Wydatki wykonane (w zł)	Zobowiązania ogółem (w zł)
010	01043	6050	2.503.122,87	2.503.122,87	2.503.122,87	0,00
600	60013	6639	970.000,00	942.622,84	942.622,84	0,00
600	60016	6050	1.455.467,80	1.455.467,80	1.455.467,80	10.000,00
600	60095	6050	954.685,46	954.685,46	954.685,46	0,00
700	70095	6010	1.180.730,00	1.180.730,00	1.180.730,00	0,00
720	72095	6058	81.001,27	81.001,27	81.001,27	0,00
720	72095	6059	14.294,36	14.294,36	14.294,36	0,00
754	75405	6170	15.000,00	3.607,36	3.607,36	0,00
754	75411	6170	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
754	75412	6230	514.874,00	514.874,00	514.874,00	0,00
801	80101	6050	32.112,00	32.112,00	32.112,00	808.364,00
900	90001	6050	5.600,00	5.600,00	5.600,00	0,00
900	90005	6058	337.264,50	337.264,50	337.264,50	0,00
900	90005	6059	392.365,32	392.365,32	392.365,32	0,00
900	90015	6050	185.026,50	162.037,80	162.037,80	0,00
900	90015	6058	672.857,64	672.857,64	672.857,64	0,00
900	90015	6059	374.887,08	374.887,08	374.887,08	0,00
900	90095	6030	1.333.500,00	1.333.500,00	1.333.500,00	0,00
900	90095	6050	114.638,50	114.638,50	114.638,50	0,00
921	92109	6050	87.354,60	87.354,60	87.354,60	0,00
926	92601	6050	14.850,00	14.850,00	14.850,00	0,00
Razem:			11.254.631,90	11.192.873,40	11.192.873,40	818.364,00

Powyższe dane dot. zrealizowanych wydatków, wykazane w ww. sprawozdaniu

[Podpis]
Główny Wzrost

skonfrontowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim odnośnie konta 130 dla 2022 r. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

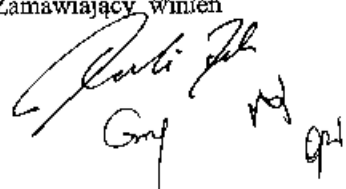
2.2.1 Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków majątkowych

Wyniki kontroli prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na „Budowę drogi gminnej w miejscowości Bielsk” (sygn. post. TIiGG.271.52.2022) obrazuje lista sprawdzająca stanowiąca **Akta kontroli Nr 5/24/III.2/35**. Postępowanie to zostało przygotowane i przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.) - zwanej dalej ustawą. W tym fragmencie protokołu w sposób szczegółowy opisano nieprawidłowości stwierdzone wskutek ww. kontroli, tj.:

a) Zamawiający w pkt 4.1.14 ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 grudnia 2022 r. pod numerem 2022/BZP 00479217 (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36**) określił, że „uwzględnił wymagania w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników, zgodnie z art. 100 ust. 1 ustawy”. Zgodnie z art. 100 ust. 1 ustawy „W przypadku zamówień przeznaczonych do użytku osób fizycznych, w tym pracowników zamawiającego, opis przedmiotu zamówienia sporządza się, z uwzględnieniem wymagań w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników, chyba że nie jest to uzasadnione charakterem przedmiotu zamówienia”. Mając na względzie przedmiot zamówienia określony w rozdziale IV specyfikacji warunków zamówienia – dalej swz (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37**) oraz szczegółowy jego opis zawarty w załączniku Nr 8 do swz (Program Funkcjonalno-Użytkowy – **Akta kontroli Nr 5/24/III.2/38**) oraz w załączniku Nr 9 do swz (Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót) stwierdzono, że uniemożliwił on uwzględnienie wymagań w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIiGG.271.52.2022 (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39**) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający uwzględnił w przedmiotowych załącznikach do zamówienia Programie Funkcjonalno – Użytkowym (PFU), które są integralną częścią przedmiotu zamówienia, rozwiązania w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników. W dziale 8 PFU zostały uwzględnione przepisy prawne i normy związane z projektowaniem i wykonaniem zamierzenia budowlanego, co za tym idzie wykonania zamówienia zgodnie z koncepcją planowania uniwersalnego. Opis przedmiotu zamówienia sporządzony został z uwzględnieniem wymagań w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych”. Ponadto, pismem z dnia 13 lutego 2024 r. o sygn. TIiGG.271.52.2022 (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/40**) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „drogi publiczne i ich otoczenie muszą spełniać warunki techniczne umożliwiające korzystanie z nich przez osoby z niepełnosprawnościami. Dotyczące tego faktu zapisy zawiera Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 24 czerwca 2022 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie. Ww. rozporządzenie, w §9 ust.2 określa, że warunek dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami spełnia droga użyteczna dla wszystkich w możliwie największym stopniu, bez potrzeby adaptacji lub specjalistycznego projektowania, na zasadach równości z innymi osobami, zgodnie z zasadami projektowania uniwersalnego. W związku z powyższym przesłanka ustawowa stosowania wymagań, z uwagi na charakter przedmiotu zamówienia,

którym jest droga, jest zachowana". Jednocześnie, pismem z dnia 22 lutego 2024 r. o sygn. **TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/41)** Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający w Ogłoszenie o zamówieniu w pkt 4.1.14.) Określenie aspektów społecznych, środowiskowych lub etykiet w opisie przedmiotu zamówienia przedstawił, że „uwzględnił wymagania w zakresie dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników, zgodnie z art. 100 ust. 1 ustawy”, nie mniej jednak z uwagi na charakter przedmiotu zamówienia nie zachodzi obowiązek stosowania wyżej przytoczonego przepisu. Przedmiotem zamówienia jest droga, która nie obejmuje swoim zakresem budowy chodników, budowy skrzyżowania z drogą dla pieszych, drogi dla pieszych oraz drogi dla pieszych i rowerów, w związku z powyższym Zamawiający nie uwzględnił w opisie przedmiotu zamówienia przepisów w zakresie dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami. Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 czerwca 2022 r. określono, że warunek dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami spełnia droga użyteczna dla wszystkich w możliwie największym stopniu, bez potrzeby adaptacji lub specjalistycznego projektowania, na zasadach równości z innymi osobami, zgodnie z zasadami projektowania uniwersalnego. Mylnie w Ogłoszeniu o zamówieniu pkt 4.1.14 został przytoczony przepis ustawy PZP w zakresie uwzględnienia w opisie przedmiotu zamówienia dostępności dla osób niepełnosprawnych oraz projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników”. Mając na względzie ww. okoliczności stwierdzono, że Zamawiający w pkt 4.1.14 ww ogłoszenia o zamówieniu (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36**) podał informacje niezgodne ze stanem faktycznym. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy.

b) Zamawiający w pkt 4.2.2 ww. ogłoszenia o zamówieniu (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36**) nie podał podstawowych informacji charakteryzujących drogę (jak jej długość, szerokość, klasa), która miała zostać zaprojektowana i wykonana w ramach udzielanego zamówienia. Tymczasem, jak określono w pkt I.5.8 załącznika Nr 1 „Zakres informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu” do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U., poz. 2439), ogłoszenie o zamówieniu winno zawierać „krótki opis przedmiotu zamówienia (wielkość, zakres, rodzaj i ilość dostaw, usług lub robót budowlanych) - w przypadku trybu podstawowego, o którym mowa w art. 275 pkt 1 i 2 ustawy”. W związku z powyższym stwierdzono, że w treści ogłoszenia o zamówieniu nie zawarto ww. informacji wymaganych ww. rozporządzeniem. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. **TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39)** Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający uwzględnił w przedmiotowych załącznikach do zamówienia (PFU), które są integralną częścią przedmiotu zamówienia, informację charakteryzującą drogę. Zgodnie z pkt 4.2.2 ppkt 3 Ogłoszenia o zamówieniu „Wykonawca zobowiązuje się wykonać powyższe prace zgodnie z Umową i Programem Funkcjonalno-Użytkowym, zasadami wiedzy technicznej, obowiązującymi przepisami prawa, decyzjami, opiniami, uzgodnieniami oraz zaleceniami Inspektora Nadzoru Inwestorskiego (dalej Inspektor Nadzoru) wyznaczonego ze strony Zamawiającego.” W punkcie „Krótki opis przedmiotu zamówienia” Zamawiający opisał wielkość, zakres, rodzaj i ilość robót budowlanych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych. W dziale 4 PFU zostały opisane szczegółowe wymagania Zamawiającego w stosunku do przedmiotu zamówienia”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że nie sposób podzielić stanowiska co do wywiązania się przez Zamawiającego z obowiązku określonego w ww. rozporządzeniu. W treści ogłoszenia o zamówieniu, a nie w załącznikach do swz, Zamawiający winien

Handwritten signature and initials in blue ink, including the name 'Pawel Jank' and other illegible marks.

był zawrzeć informacje charakteryzujące drogę. W związku z powyższym stwierdzono, że Zamawiający naruszył pkt I.5.8 załącznika Nr 1 do ww. rozporządzenia. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy.

c) Zamawiający w pkt 7.6 ww. ogłoszenia o zamówieniu (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36) określił, że „przewiduje następujące wymagania związane z realizacją zamówienia (...) obejmujące, zgodnie z art. 96 ustawy – aspekty społeczne”. Jak stanowi art. 96 ust. 1 ustawy „Zamawiający może określić w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia inne niż określone w art. 95 ust. 1 wymagania związane z realizacją zamówienia, które mogą obejmować aspekty gospodarcze, środowiskowe, społeczne, związane z innowacyjnością, zatrudnieniem lub zachowaniem poufnego charakteru informacji przekazanych wykonawcy w toku realizacji zamówienia”. W wyniku kontroli ustalono, że Zamawiający nie zastosował w postępowaniu wymagań, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający omyłkowo w pkt 7.6 ogłoszenia o zamówieniu, w wymaganiach związanych z realizacją zamówienia, wskazał z art. 96 ustawy zamiast z art. 95 ustawy PZP. W dziale VI. SWZ - Wymagania w zakresie zatrudnienia przez Wykonawcę lub podwykonawcę osób na podstawie stosunku pracy zostały poniższe wymagania:

„1. Zamawiający na podstawie art. 95 PZP, wymaga zatrudnienia przez Wykonawcę lub Podwykonawcę na podstawie stosunku pracy w rozumieniu ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U z 2022 poz. 1510 ze zm.) osób wykonujących czynności fizyczne i obsługa maszyn przy robotach ziemnych przez cały okres wykonywania tych czynności w ramach zamówienia.

Szczegóły dotyczące wymagań zatrudnienia na podstawie stosunku pracy zawarte zostały we wzorze umowy stanowiącym załącznik nr 7 do SWZ.” Stwierdzona omyłka nie miała wpływu na wynik postępowania, albowiem na skutek zaistniałej rozbieżności Zamawiający nie traktował inaczej wykonawców, którzy zastosowali się do treści SWZ, a inaczej do wykonawców, którzy zastosowali się do parytetów z Ogłoszenia o zamówieniu. W postępowaniu udział wzięło tylko jeden wykonawca, a na etapie ogłoszonego postępowania nie składano pytań i wyjaśnień w tym zakresie”. Mając na względzie niewielką wagę stwierdzonej nieprawidłowości ograniczono się do udzielenia instruktażu co do konieczności zawierania w treści ogłoszeń o zamówieniu informacji zgodnych ze stanem faktycznym.

d) Zamawiający w pkt 5.1 ww. ogłoszenia o zamówieniu (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36) wskazał, że nie przewiduje fakultatywnych podstaw wykluczenia. Tymczasem, w ust. 1 pkt 7 rozdziału XXVII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) określono, że „Zamawiający wykluczy z postępowania wykonawców, wobec których zachodzą podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 108 ust. 1 oraz art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp. Z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawcę (...) Na podstawie art. 109 ust. 4 Zamawiający wykluczy Wykonawcę w stosunku do którego otwarto likwidację, ogłoszono upadłość, którego aktywami zarządza likwidator lub sąd, zawarł układ z wierzycielami, którego działalność gospodarcza jest zawieszona albo znajduje się on w innej tego rodzaju sytuacji wynikającej z podobnej procedury przewidzianej w przepisach miejsca wszczęcia tej procedury”. Tak więc należy stwierdzić, że Zamawiający w ww. fragmencie swz przewidział jako obowiązującą w postępowaniu podstawę wykluczenia określoną w art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy. W związku z powyższym należy wskazać, że ww. informacje zawarte w ogłoszeniu o zamówieniu i w swz nie były ze sobą zgodne. Stąd też Zamawiający na podstawie art. 286 ust. 9 ustawy, który stanowi, że „W przypadku gdy zmiana treści odpowiednio SWZ albo opisu potrzeb i wymagań

proceedzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie, o którym mowa w art. 267 ust. 2 pkt 6", winien był dokonać zmiany treści ww. ogłoszenia o zamówieniu. Tymczasem, tego nie uczynił. W związku z tym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający omyłkowo wskazał w pkt 7.6 ww. ogłoszenia o zamówieniu, że nie przewiduje fakultatywnych podstaw wykluczenia, pomimo, że w ust. 1 rozdziału XXVII specyfikacji warunków zamówienia wskazano, że „Zamawiający wykluczy z postępowania Wykonawców, wobec których zachodzi podstawa wykluczenia, o którym mowa w (...) art. 109 ust.1 pkt 4 ustawy Pzp (...)”. Stwierdzona omyłka nie miała wpływu na wynik postępowania, albowiem na skutek zaistniałej rozbieżności Zamawiający nie traktował inaczej wykonawców, którzy zastosowali się do treści SWZ, a inaczej do wykonawców, którzy zastosowali się do parytetów z Ogłoszenia o zamówieniu. W postępowaniu udział wziął tylko jeden wykonawca, a na etapie ogłoszonego postępowania nie składano pytań i wyjaśnień w tym zakresie”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że stwierdzona nieprawidłowość narusza podstawową zasadę udzielania zamówień, tj. uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Wykonawcy nie powinni bowiem uzyskiwać sprzecznych ze sobą informacji w zależności od tego z jakim dokumentem się zapoznali. Ponadto, w zaistniałych okolicznościach należy stwierdzić naruszenie zasady przejrzystości wyrażonej w art. 16 pkt 2 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy.

e) Zamawiający w pkt 5.6 ww. ogłoszenia (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36) wskazał:

- wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie,
- wykaz osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi

jako podmiotowe środki dowodowe na potwierdzenie niepodlegania wykluczeniu. Tymczasem, wskazane środki służyły potwierdzeniu spełniania warunków udziału w postępowaniu i powinny być zostać wskazane w pkt 5.7 ww. ogłoszenia (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36). W związku z tym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający omyłkowo wskazał w pkt 5.6 ogłoszenia o zamówieniu podmiotowych środków dowodowych w postaci wykazu robót budowlanych i wykazu osób jako środków służących potwierdzeniu niepodlegania wykluczeniu, a nie w pkt 5.7 jako środków służących potwierdzeniu spełnienia warunków udziału w postępowaniu”. Stwierdzona omyłka nie miała wpływu na wynik postępowania”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że mając na względzie niewielką wagę stwierdzonej nieprawidłowości ograniczono się do udzielenia instruktażu co do konieczności sporządzania ogłoszeń o zamówieniu z należytą starannością w tym prawidłowego określania celu żądania danego podmiotowego środka dowodowego.

f) Zamawiający w pkt 6.4.1 ww. ogłoszenia o zamówieniu (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36) oraz w ust. 1 rozdziału XXX swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) wymagał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 75.000,00 zł. Tymczasem, jak wynika z treści pkt 3 protokołu postępowania (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/42) wartość zamówienia została ustalona na kwotę 4.519.448,84 zł netto / 1.014.785,53 euro. Jak stanowi art. 281 ust. 4 ustawy „Kwota wadium, o której mowa w ust. 2 pkt 10, nie może być większa niż 1,5% wartości zamówienia”. W konsekwencji należy stwierdzić, że Zamawiający był uprawniony do żądania wniesienia przez wykonawców, tytułem wadium, kwoty

[Signature]
Gm N qd

o wartości nie wyższej niż 67.791,73 zł. Tak więc stwierdzono, że Zamawiający zażądał wniesienia przez wykonawców wadium w kwocie przewyższającej o 7.208,27 zł dopuszczalny limit określony ww. przepisem. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Powodem przekroczenia ustawowego progu procentowego, który zgodnie z art. 281 ust. 4 ustawy „Kwota wadium, o której mowa w ust.2 pkt 10, nie może być większa niż 1.5% wartości zamówienia, jest omyłkowe określenie kwoty wadium od wartości brutto kosztorysu inwestorskiego, w tym wypadku od kwoty 5.606.063,64 zł. Stwierdzone naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania. Kwestia zbyt wysokiego wadium nie wzbudziła wątpliwości na etapie ogłoszenia postępowania a potencjalni Wykonawcy nie zastosowali środków ochrony prawnej”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że nie jest możliwe wykazanie przez Zamawiającego, że wskazane naruszenie nie miało wpływu na wynik postępowania. Naruszenie to bowiem mogło (potencjalnie) mieć wpływ na wynik postępowania. Nie da się bowiem wykluczyć, że pewien wykonawca zrezygnował z udziału w postępowaniu ponieważ nie był w stanie wnieść wadium w kwocie wymaganej przez Zamawiającego, a jego oferta mogłaby okazać się najkorzystniejsza w postępowaniu. Ponadto, z odpowiedzialności za zaistnienie ww. nieprawidłowości nie zwalnia Zamawiającego fakt niewniesienia środków ochrony prawnej przez wykonawców. Obowiązek przestrzegania przepisów ustawy przez Zamawiającego zachodzi bowiem bez względu na to jakie działania podjęli wykonawcy w prowadzonym postępowaniu, w tym czy wnieśli środki ochrony prawnej. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy (odnośnie kwoty wadium określonej w treści ogłoszenia o zamówieniu) oraz Zastępcą Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/43).

g) Zamawiający w pkt 6.4.1 ww. ogłoszenia o zamówieniu (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36) oraz w ust. 3 pkt 1 rozdziału XXX swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) określił, że „Wykonawca wnosi wadium: w pieniądzu (...) lub w jednej z poniżej podanych form (...) poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że poręczenie kasy jest poręczeniem pieniężnym”. Tymczasem, zgodnie z art. 97 ust. 7 ustawy, „Wadium może być wnoszone według wyboru wykonawcy w jednej lub kilku następujących formach:

- 1) pieniądzu;
- 2) gwarancjach bankowych;
- 3) gwarancjach ubezpieczeniowych;
- 4) poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2023 r. poz. 462)”. W związku z powyższym należy stwierdzić, że Zamawiający umożliwił wykonawcom wniesienie wadium w formie poręczenia bankowego lub poręczenia spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, tj. w formie, która nie została dopuszczona na gruncie przepisów ustawy. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający omyłkowo wskazał możliwość wniesienia przez Wykonawcę wadium w formie poręczenia bankowego lub poręczenia spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej. Niemniej jednak Wykonawca wniósł wadium w formie gotówki, zgodnie z art. 97 ust. 7 ustawy PZP”. Mając na względzie udzielone wyjaśnienia stwierdzono naruszenie art. 97 ust. 7 ustawy poprzez dopuszczenie możliwości wniesienia przez wykonawców wadium w formie nieprzewidzianej w tym przepisie. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie na podstawie

art. 52 ust. 1 ustawy (odnośnie ww. formy określonej w treści ogłoszenia o zamówieniu) oraz Zastępcę Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/43).

h) Zamawiający w pkt 5.4 ww. ogłoszenia o zamówieniu (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36) oraz w rozdziale XXVI swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) określił warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej wskazując, że „Na podstawie art. 112 ustawy Pzp, zamawiający określa warunek/warunki udziału w postępowaniu dotyczące (...) zdolności technicznej lub zawodowej (...) dysponuje lub będzie dysponował osobami, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia i posiadają następujące kwalifikacje

- kierownik budowy (min. 1 osoba) posiadające uprawnienia do kierowania robotami w specjalności drogowej bez ograniczeń lub odpowiadające im również uprawnienia w tej specjalności,
- projektant drogowy (min. 1 osoba) posiadająca uprawnienia do projektowania bez ograniczeń w specjalności drogowej”.

Powyższe warunki udziału w postępowaniu wzbudziły wątpliwość do ich określenia zgodnie z art. 112 ust. 1 ustawy, który stanowi, że „Zamawiający określa warunki udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiając ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności”. Jak bowiem wynika z pkt 4.4 Programu funkcjonalno-użytkowego z listopada 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/38) stanowiącego załącznik Nr 8 do swz „Ogólne wymagania projektowe (...) klasa drogi: D”. Jak stanowi art. 15a ust. 10 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2351 ze zm.) – dalej Prawo budowlane, „Uprawnienia budowlane w specjalności inżynierskiej drogowej w ograniczonym zakresie uprawniają do projektowania obiektu budowlanego lub kierowania robotami budowlanymi związanymi z obiektem budowlanym, takim jak:

1) droga klasy: lokalna i dojazdowa oraz droga wewnętrzna, w rozumieniu przepisów o drogach publicznych, z wyłączeniem drogowych obiektów inżynierskich oprócz przepustów;

2) droga na terenie lotniska, nieprzeznaczona dla ruchu i postoju statków powietrznych”.

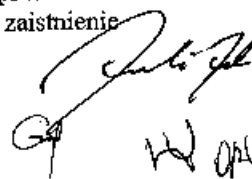
Stąd też, powzięto wątpliwości co do proporcjonalności ww. warunku do przedmiotu zamówienia, tj. ustanowienia go zgodnie z art. 112 ust. 1 ustawy, bowiem do realizacji przedmiotu zamówienia, na gruncie przepisów Prawa budowlanego, wystarczające były uprawnienia budowlane w specjalności drogowej w ograniczonym zakresie. W związku z powyższym wystąpiono do Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie o wykazanie proporcjonalności do przedmiotu zamówienia (w rozumieniu art. 112 ust. 1 ustawy) powyższych warunków udziału w postępowaniu. W związku z ww. ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zgodnie z Programem Funkcjonalno-Użytkowym Część I pkt 3 „Droga gminna nr 110117 C w obrębie geodezyjnym 0001 Bielsk i 0007 Lipienica, gmina Kowalewo – Pomorskie będąca drogą publiczną planowana do przebudowy zlokalizowana jest na terenie województwa kujawsko-pomorskiego, powiatu golubsko-dobrzyńskiego, gminy Kowalewo Pomorskie, w miejscowości Bielsk i Lipienica. Jej początek to skrzyżowanie z drogą powiatową nr 2107 C Szychowo - Chełmonie, a koniec stanowi skrzyżowanie z drogą powiatową nr 2108 C Kowalewo Pomorskie – Okonin. Długość odcinka trasy drogi podlegającego budowie wynosi ok. 1694 mb.” Planowana do budowy droga klasy D może ingerować, z dwóch stron, w strukturę dróg powiatowych wyższej klasy. W rozumieniu przepisów o drogach

publicznych, droga kategorii powiatowej powinna mieć standardowo klasę Z, dopuszcza się - G lub GP, w trudnych warunkach - L, zgodnie z Przepisami techniczno-budowlanymi dotyczącymi dróg publicznych (Dz.U.2022.1518 z dnia 2022.07.20). Samodzielne funkcje techniczne w budownictwie można wykonywać wyłącznie w zakresie posiadanych uprawnień budowlanych. Zatem, osoba legitymująca się uprawnieniami upoważniającymi do sporządzania projektów dróg klasy L i D, upoważniona jest do sporządzania wyłącznie projektów w takim właśnie zakresie. Uprawnienia budowlane w specjalności inżynierskiej drogowej w ograniczonym zakresie uprawniają do projektowania obiektu budowlanego lub kierowania robotami budowlanymi związanymi z obiektem budowlanym, takim jak drogi klasy: lokalna i dojazdowa oraz droga wewnętrzna, w rozumieniu przepisów o drogach publicznych, z wyłączeniem drogowych obiektów inżynierskich oprócz przepustów. Zamawiający na etapie opracowania PFU nie był w stanie dokonać oceny czy zajdzie konieczność ingerencji drogi klasy D z drogą wyższej klasy np. zakresu przebudowy, rozbudowy lub budowy skrzyżowania. W sytuacji dopuszczania możliwości opracowania dokumentacji przez osobę z ograniczonymi uprawnieniami istniało ryzyko, że dokumentacja projektowa będzie nie kompletna i organ administracji architektoniczno-budowlanej nie wyda pozwolenie na budowę. W związku z powyższym Zamawiający wymagał wykazania przez Wykonawcę, że dysponuje lub będzie dysponował osobami, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia i posiadają uprawnienia do projektowania bez ograniczeń specjalności drogowej i kierowania robotami w specjalności drogowej bez ograniczeń". Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień na wstępie należy wskazać, że pismem z dnia 13 lutego 2024 r. o sygn. TD.070.11.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/44) Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Golubiu-Dobrzyniu, tj. jednostki organizacyjnej Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego, który wykonuje obowiązki zarządcy dróg powiatowych, poinformował, że:

- „1. Droga powiatowa nr 2107C posiada:
 - a) klasę drogi - L
 - b) szerokość jezdni - 5m
2. Droga powiatowa nr 2108C posiada:
 - a) klasę drogi - L
 - b) szerokość jezdni - 5m”.

Tak więc nawet potrzeba ewentualnej ingerencji w drogi powiatowe Nr 2107C i 2108C, ze względu na klasę (L) nie wywoływała konieczności posiadania przez projektanta i kierownika budowy uprawnień budowlanych w branży drogowej w nieograniczonym zakresie. Zamawiający nie wykazał, że jedynie wykonawca spełniający ww. warunki dawał rękojmię należytego wykonania zamówienia (umożliwiał potwierdzenie jego zdolności do należytej realizacji zamówienia). W wyroku z dnia 15 lutego 2022 r., KIO 261/22, Krajowa Izba Odwoławcza, w odniesieniu do art. 112 ust. 1 i 116 ust. 1 ustawy wyjaśniła, że „Z przywołanych przepisów wynika, że warunki udziału w postępowaniu są określone w celu zbadania, czy wykonawca posiada zdolność do należytego wykonania zamówienia. Muszą być one zatem określone na takim poziomie, aby można było sprawdzić, czy dany wykonawca posiada potencjał zapewniający należyte wykonanie zamówienia, ale z drugiej strony ustawodawca wymaga, aby poziom ten wskazywał minimalny wymagany potencjał potrzebny do należytego wykonania zamówienia. Warunki udziału w postępowaniu muszą być zatem określone w taki sposób, aby w ich ramach badany był ten potencjał wykonawcy, który jest rzeczywiście niezbędny do należytego wykonania zamówienia. Wynika to także z użytego przez ustawodawcę sformułowania "proporcjonalny do przedmiotu zamówienia", co również potwierdza, że warunki nie mogą być nadmierne do przedmiotu zamówienia, w sposób nieuzasadniony ograniczające dostęp do zamówienia wykonawcom, którzy są w stanie należycie wykonać zamówienie". Ponadto, w wyroku z dnia

16 października 2020 r., KIO 2194/20, Krajowa Izba Odwoławcza stwierdziła, że „W odróżnieniu od przesłanek wykluczenia treść warunków udziału w postępowaniu określa zamawiający, jednak nie na zasadzie swobodnego uznania, gdyż każdy warunek ogranicza dostęp do udziału w postępowaniu oraz konkurencję. Ponieważ prowadzenie zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców zaliczają się do naczelných zasad prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia (patrz art. 7 ust. 1 pzp), takie ograniczenie jest dopuszczalne wyłącznie w przypadku, gdy jest to uzasadnione koniecznością oceny zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia. Innymi słowy dla pogodzenia tych naczelných zasad zamówień publicznych oraz interesów zamawiających, dopuszczalna jest weryfikacja zdolności wykonawcy do wykonania danego zamówienia, ale wyłącznie w zakresie, w jakim jest to proporcjonalne do przedmiotu zamówienia, co jest emanacją zasady proporcjonalności, kolejnej naczelnéj zasady prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (również wyrażonej w art. 7 ust. 1 pzp). Proporcjonalność określenia warunków udziału do przedmiotu zamówienia oznacza w szczególności, że zamawiający dobierając i określając te warunki powinien się ograniczyć do wymagań minimalnych, a zarazem wystarczających dla prawidłowej realizacji przedmiotu zamówienia, a ich opis powinien być adekwatny do rodzaju zamówienia, stopnia jego złożoności i rozmiaru, zakresu wymaganych uprawnień czy umiejętności specjalnych”. Dodatkowo, w wyroku Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 18 kwietnia 2018 r., KIO 630/18, KIO 635/18, wskazano, że „rolą zamawiającego opisującego warunki udziału w postępowaniu jest z jednej strony określenie ich na poziomie proporcjonalnym do przedmiotu zamówienia i minimalnym, tak aby zapewnić w postępowaniu jak najszerszą konkurencję, z drugiej zaś strony - na poziomie umożliwiającym ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia i realizację zamówienia na odpowiednim poziomie jakości. Zamawiający musi więc wyważyć obie te potrzeby i opisać warunki udziału w postępowaniu w taki sposób, aby zaspokoić każdą z nich. W tym celu niezbędna jest analiza tego, jakie m.in. uprawnienia, sytuacja finansowa, sprzęt, czy doświadczenie i kwalifikacje osób skierowanych do realizacji zamówienia, są niezbędne do należytego wykonania zamówienia. Przy czym „niezbędność” należy rozumieć jako taki minimalny poziom wymagań, bez którego wykonawca nie będzie w stanie wykonać zamówienia. Ocena, co jest niezbędne, musi być oczywiście dokonana z uwzględnieniem m.in. rodzaju, wartości, zakresu, stopnia skomplikowania, czy sposobu wykonania zamówienia. Nie wystarczy jednak opisać warunków udziału w postępowaniu na poziomie podobnym do cech samego zamówienia (np. pod względem wartości, wielkości, posiadanych parametrów), ale konieczne jest zastanowienie, bez spełnienia których konkretnych wymogów i dlatego, wykonawca nie będzie w stanie należycie wykonać zamówienia. Dopiero taki opis warunków, który zawiera wymogi rzeczywiście niezbędne, pozwala z jednej strony zapewnić możliwie szeroką konkurencję, z drugiej zaś - należyte wykonanie zamówienia. Taki opis może być więc, zgodnie z przywołanymi przepisami, uznany za dokonany na poziomie minimalnym i proporcjonalnym do przedmiotu zamówienia oraz na poziomie umożliwiającym ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia i realizację zamówienia na odpowiednim poziomie jakości”. Mając na względzie ww. orzeczenia należy stwierdzić, że określając warunki udziału w postępowaniu Zamawiający winien ograniczyć się do wymagań minimalnych, a zarazem wystarczających dla prawidłowej realizacji przedmiotu zamówienia. Do prawidłowej realizacji przedmiotowego zamówienia wystarczające były uprawnienia budowlane w branży drogowej w ograniczonym zakresie. Zamawiający nie wykazał ich proporcjonalności do przedmiotu zamówienia. W konsekwencji stwierdzono, że ww. warunki udziału w postępowaniu zostały określone w sposób nieproporcjonalny (na poziomie nadmiernym) do przedmiotu zamówienia, a więc niezgodnie z art. 112 ust. 1 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie



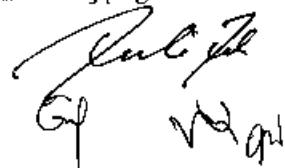
nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie na podstawie art. 52 ust. 1 ustawy (warunków udziału określonych w treści ogłoszenia o zamówieniu) oraz Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/43).

i) Zamawiający w ust. 1 pkt 1 lit. c rozdziału XXVII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) wskazał, że „Zamawiający wykluczy z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcę na podstawie przepisów w przypadku wystąpienia którejkolwiek z określonych w nim przesłanek, tj.: (...) będącego osobą fizyczną, którego prawomocnie skazano za przestępstwo (...) o którym mowa w art. 228-230a, art. 250a Kodeksu karnego lub w art. 46 lub art. 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie”. Tymczasem, jak stanowi art. 108 ust. 1 pkt 1 lit. c ustawy, „Z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawcę (...) będącego osobą fizyczną, którego prawomocnie skazano za przestępstwo (...) o którym mowa w art. 228-230a, art. 250a Kodeksu karnego, w art. 46-48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1599 i 2185) lub w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 826)”. W związku z powyższym stwierdzono, że w treści swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) nie wskazano, że wykonawca będzie podlegał wykluczeniu w sytuacji gdy został prawomocnie skazany za przestępstwo, o którym mowa w art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 463 ze zm.) oraz za przestępstwo, o którym mowa w art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1599). W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRIEG.3251.1.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/19) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Nie ujęto zapisu o którym mowa w art. 54 ust 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych ponieważ Zamawiający uznał, że przedmiotowe wykluczenie nie dotyczy strictly przedmiotu zamówienia (dot. obu postępowań)”. Ponadto, pismem z dnia 8 lutego 2024 r. o sygn. ZP.3251.2.2024 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/22) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „w obydwu postępowaniach została pominięta obligatoryjna podstawa wykluczenia wynikająca z art. 108 ust. 1 pkt 1 lit. c) odnosząca się do przestępstw wskazanych w art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r., o sporcie, z uwagi na przeoczenie przez Zamawiającego zmiany jaka miała miejsce we wskazanej jednostce redakcyjnej ustawy”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że nie sposób podzielić wyrażonego w nich stanowiska. Jak wyjaśnił Urząd Zamówień Publicznych w Komentarzu, www.ekomentarzpzp.uzp.gov.pl (dostęp 08.02.2024 r.), „Art. 108 Pzp zawiera zamknięty katalog tzw. obligatoryjnych podstaw wykluczenia. Są to podstawy, których wystąpienie zawsze skutkuje wykluczeniem wykonawcy. W przypadku zaistnienia obligatoryjnej podstawy wykluczenia zamawiający nie ma możliwości rezygnacji z takiej przesłanki wykluczenia”. Stąd należy stwierdzić, że Zamawiający w sposób nieprawidłowy zrealizował obowiązek określony w art. 281 ust. 1 pkt 15 ustawy, który stanowi, że „W przypadkach, o których mowa w art. 275 pkt 1 i 2, SWZ zawiera co najmniej: (...) podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 108 ust. 1”. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/43), udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie.

j) Zamawiający w ust. 1 rozdziału VI swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) wymagał „zatrudnienia przez Wykonawcę lub Podwykonawcę na podstawie stosunku pracy

w rozumieniu ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2022 poz. 1510 ze zm.) osób wykonujących czynności fizyczne i obsługa maszyn przy robotach ziemnych przez cały okres wykonywania tych czynności w ramach zamówienia". Zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy „Zamawiający określa w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia na usługi lub roboty budowlane wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, 1700 i 2140 oraz z 2023 r. poz. 240 i 641)". Ponadto, wedle ust. 2 pkt 1 ww. artykułu, „W przypadku gdy zamawiający przewiduje wymagania, o których mowa w ust. 1, określa w dokumentach zamówienia w szczególności (...) rodzaj czynności związanych z realizacją zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie stosunku pracy przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia". Jak wskazano w wyroku Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 7 lipca 2020 r., KIO 928/20, zachowującym swą aktualność co do istoty również w obecnym stanie prawnym, „Niezgodne z treścią art. 29 ust. 3a ustawy Pzp byłoby wskazanie tylko niektórych czynności, choćby miały znaczenie doniosłe dla zamawiającego i pominięcie innych mających np. znaczenie drugorzędne. Niedopuszczalne będzie zarówno scedowanie tego obowiązku na wykonawcę, np. w formie zapisu, że jeśli wykonawca ujawni po swojej stronie czynności o takim charakterze zobowiązany będzie zawrzeć z pracownikami je wykonującymi umowy o pracę, jak też nadmiernie ogólne ich wskazanie, np. w formie zapisu, że zamawiający wymaga zatrudnienia na podstawie umowy o pracę wszystkich osób wykonujących czynności o takim charakterze podczas realizacji etc.". W przedmiotowej sprawie Zamawiający, czyniąc zadość art. 95 ust. 2 pkt 1 ustawy, winien był doprecyzować i wskazać co rozumie pod pojęciem „czynności fizycznych". W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TliGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający określając rodzaj czynności związanych z realizacją zamówienia, które dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie stosunku pracy przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia wskazał „czynność fizyczne". Podział prac na fizyczne i umysłowe jest podziałem umownym, bowiem w przepisach takie rodzaje pracy nie występują. Zamawiający przyjął za prace fizyczne, prace spowodowane pracą mięśni, tożsame z stanowiskiem robotniczym". Treść wyjaśnień jeszcze bardziej podkreśliła konieczność doprecyzowania czynności, które Zamawiający miał na myśli pisząc o „czynnościach fizycznych". Jak wskazano bowiem w ww. wyjaśnieniach „podział prac na fizyczne i umysłowe jest podziałem umownym, bowiem w przepisach takie rodzaje pracy nie występują". Tymczasem, Zamawiający winien jest przekazać wykonawcom informacje na temat obowiązujących wymogów w sposób jednoznaczny, celem zapewnienia realizacji zasady uczciwej konkurencji. W zaistniałych okolicznościach doszło do naruszenia art. 95 ust. 2 pkt 1 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/43).

k) Zamawiający w ust. 1 rozdziału XXVIII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) określił, że „Wykonawca może w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do konkretnego zamówienia lub jego części, polegać na zdolnościach technicznych lub zawodowych podmiotów udostępniających zasoby, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nim stosunków prawnych (dotyczy warunków udziału w postępowaniu określonych przez Zamawiającego



w pkt. 4 a rozdziału XXVI SWZ)". Jak określono w pkt 4 rozdziału XXVI swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) „Na podstawie art. 112 ustawy Pzp, zamawiający określa warunek/warunki udziału w postępowaniu dotyczące (...) zdolności technicznej lub zawodowej:

a) Wykonawca spełni ten warunek jeżeli wykaże, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał co najmniej: - 1 robotę budowlaną w zakresie budowy lub przebudowy drogi o wartości co najmniej 1.000 000,00 zł brutto (...),

b) dysponuje lub będzie dysponował osobami, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia i posiadają następujące kwalifikacje

- kierownik budowy (min. 1 osoba) posiadająca uprawnienia do kierowania robotami w specjalności drogowej bez ograniczeń lub odpowiadające im również uprawnienia w tej specjalności

- projektant drogowy (min. 1 osoba) posiadająca uprawnienia do projektowania bez ograniczeń w specjalności drogowej". Tymczasem, zgodnie z art. 118 ust. 1 ustawy, „Wykonawca może w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do konkretnego zamówienia, lub jego części, polegać na zdolnościach technicznych lub zawodowych lub sytuacji finansowej lub ekonomicznej podmiotów udostępniających zasoby, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków prawnych". Tak więc Zamawiający w przedmiotowej sprawie w sposób nieuzasadniony uniemożliwił wykonawcom poleganie na zasobach podmiotu trzeciego w zakresie warunku dotyczącego dysponowania osobami, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TGI.GG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zgodnie z SWZ „Wykonawca może w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, w stosownych sytuacjach oraz w odniesieniu do konkretnego zamówienia lub jego części, polegać na zdolnościach technicznych lub zawodowych podmiotów udostępniających zasoby, niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nim stosunków prawnych". Zamawiający omyłkowo nie przytoczył „pkt 4 b" rozdziału XXVI SWZ w ust. 1 rozdziału XXVIII SWZ, nie mniej jednak wskazał, że Wykonawca może powoływać się na zasoby podmiotu trzeciego w zakresie zdolności technicznych lub zawodowych". Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że możliwość polegania na zasobach podmiotu trzeciego została ograniczona przez Zamawiającego jedynie do warunku udziału w postępowaniu określonego w pkt 4 lit. a rozdziału XXVI swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37). W związku z powyższym stwierdzono naruszenie art. 118 ust. 1 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/43).

1) Zamawiający w ust. 2 rozdziału XXVIII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) określił, że „W odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia (pkt 4 b rozdziału XXVI SWZ) Wykonawcy mogą polegać na zdolnościach podmiotów udostępniających zasoby, jeśli podmioty te wykonają roboty budowlane lub usługi, do realizacji których te zdolności są wymagane". W pkt 4 lit. b rozdziału XXVI swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) określono warunek udziału w postępowania dotyczący dysponowania osobami, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia (kierownik budowy, projektant drogowy). Tymczasem, jak stanowi art. 118 ust. 2 ustawy, „W odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia wykonawcy mogą polegać na zdolnościach podmiotów udostępniających zasoby, jeśli podmioty te wykonają roboty budowlane lub usługi, do realizacji

których te zdolności są wymagane". W związku z powyższym należy stwierdzić, że wymóg określony w ust. 2 rozdziału XXVIII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) należało odnieść również do warunku udziału w postępowaniu określonego w pkt 4 lit. a rozdziału XXVI swz, tj. dotyczącego doświadczenia wykonawcy. W związku z tym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zgodnie z ustawą w odniesieniu do warunków dotyczących wykształcenia, kwalifikacji zawodowych lub doświadczenia Wykonawcy mogą polegać na zdolnościach podmiotów udostępniających zasoby, jeśli podmioty te wykonają roboty budowlane lub usługi, do realizacji których te zdolności są wymagane. Zamawiający omyłkowo nie przytoczył „pkt 4 a” rozdziału XXVI SWZ w ust 2 rozdziału XXVIII SWZ, nie mniej jednak wskazał, że ograniczenie dotyczy „wykształcenia, kwalifikacji zawodowych i doświadczenia”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że z treści zawartej w nawiasie zamieszczonym w ust. 2 rozdziału XXVIII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) wynika, że ww. wymóg dotyczy tylko warunku udziału określonego w pkt 4 lit. b rozdziału XXVI swz. Stąd też stwierdzono, że Zamawiający zawierając ww. wymóg naruszył art. 118 ust. 2 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/43).

m) Zamawiający w pkt 3 wzoru oświadczenia wstępnego wykonawcy stanowiącego załącznik Nr 2 do swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/45) wymagał, aby wykonawca oświadczył, że „nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 5k Rozporządzenia Rady (UE) 2022/576 z dnia 8 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE L 2022, Nr 111, str. 1 (...)). Tymczasem, jak stanowi art. 5k ust. 1 rozporządzenia Rady (UE) Nr 833/2014 z dnia 31 lipca 2014 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE Nr 229, s. 1 ze zm.) „Zakazuje się udzielania lub dalszego wykonywania wszelkich zamówień publicznych lub koncesji objętych zakresem dyrektyw w sprawie zamówień publicznych, a także zakresem art. 10 ust. 1, 3, ust. 6 lit. a)-e), ust. 8, 9 i 10, art. 11, 12, 13 i 14 dyrektywy 2014/23/UE, art. 7 lit. a)-d), art. 8, art. 10 lit. b)-f) i lit. h)-j) dyrektywy 2014/24/UE, art. 18, art. 21 lit. b)-e) i lit. g)-i), art. 29 i 30 dyrektywy 2014/25/UE oraz art. 13 lit. a)-d), lit. f)-h) i lit. j) dyrektywy 2009/81/WE oraz tytułu VII rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046 na rzecz lub z udziałem (...)”. Jak wyjaśnił Urząd Zamówień Publicznych w odpowiedzi na pytanie „Czy rozporządzenie (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie ma również zastosowanie do postępowań poniżej progów unijnych?”, www.uzp.gov.pl (dostęp 06.02.2024 r.) „Przepisy art. 5k rozporządzenia 833/2014 znajdują zastosowanie jedynie do zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne udzielanych zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1121, 1598, 2054 i 2269 oraz z 2022 r. poz. 25) oraz zamówień o wartości równej lub przekraczającej progi unijne wyłączonych na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4, art. 11 ust. 1 pkt 1-5 i 7-10, art. 13 ust. 1 pkt 3-8, art. 363 ust. 1, art. 365 i art. 366 ustawy – Prawo zamówień publicznych, a także koncesji o wartości równej lub przekraczającej próg unijny udzielanych zgodnie z przepisami ustawy o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz.U. z 2021 r. poz. 541) oraz koncesji o wartości równej lub przekraczającej próg unijny wyłączonych na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. b)-f), pkt 3 lit. a) i c)-k) oraz pkt 4-13 ustawy o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi”. W związku z powyższym, mając na względzie, że wartość przedmiotowego zamówienia była mniejsza od progów unijnych, stwierdzono, że Zamawiający w sposób nieuzasadniony wymagał ustosunkowania się

przez wykonawców do ww. podstaw wykluczenia. W związku z tym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający omyłkowo ujął w Załączniki nr 2 do SWZ wymóg odniesienia się przez wykonawcę do kwestii wystąpienia podstaw wykluczenia określonych art. 5k Rozporządzenia Rady (UE) 2022/576 z dnia 8 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia (UE) nr 833/2014 dotyczącego środków ograniczających w związku z działaniami Rosji destabilizującymi sytuację na Ukrainie (Dz. Urz. UE L 2022, Nr 111, str. 1)”. W udzielonych wyjaśnieniach potwierdzono zatem zaistnienie ww. nieprawidłowości. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła treść swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37), do której załącznikiem był ww. wzór oświadczenia (Akta kontroli Nr 4/24/III.2/45) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/43).

n) Zamawiający w § 14 ust. 2 wzoru umowy stanowiącego załącznik Nr 7 do swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/46) określił, że „Zamawiający oświadcza, że 70% zabezpieczenia gwarantującego zgodnie z umową wykonanie robót zwróci lub zwolni w ciągu 35 dni od dnia odbioru końcowego inwestycji przez Beneficjenta (...)”. Tymczasem, zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy „Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane”. Ponadto, wedle ust. 2 ww. artykułu, „Zamawiający może pozostawić na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę nie przekraczającą 30% zabezpieczenia”. Tak więc termin zwrotu ww. części zabezpieczenia został określony w ww. wzorze umowy niezgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy. W związku z powyższym, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający w § 14 ust. 2 wzoru umowy stanowiącego załącznik NR 7 do SWZ postanowienie o treści „Zamawiający oświadcza, że 70% zabezpieczenia gwarantującego zgodnie z umową wykonanie robót zwróci lub zwolni w ciągu 35 dni od dnia odbioru końcowego inwestycji przez Beneficjenta (...)”. Powyższy termin został wpisany omyłkowo. Zgodnie z art. 453 ust. 1 ustawy, Zamawiający zwróci zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zastanie przygotowany stosowny aneks do umowy”. Mając na względzie niewielką wagę stwierdzonej nieprawidłowości ograniczono się do udzielenia instruktażu co do konieczności zawierania w treści swz wymogów odnoszących się do zabezpieczenia należytego wykonania umowy w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

o) Zamawiający w pkt 5.6 ww. ogłoszenia o zamówieniu (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/36) oraz w ust. 2 pkt 1 lit. a rozdziału XXVII swz (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/37) wymagał złożenia przez wykonawcę, którego oferta zostanie najwyżej oceniona, na wezwanie skierowane do niego na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy, „oświadczenia Wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy, w zakresie podstaw wykluczenia z postępowania, wskazanych w art. 108 ust. 1 i art. 109 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp – załącznik do SWZ nr 3. (...)”. W dniu 2 stycznia 2023 r. pismem o sygn. TIIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/47) Zamawiający na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy wezwał wykonawcę do przedłożenia m. in. „Oświadczenia o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu o którym mowa w art. 125 ust. 1 UZP (załącznik do SWZ nr 3)”. W wyniku kontroli stwierdzono, że ww. oświadczenie zostało złożone w postaci papierowej z podpisem własnoręcznym (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/48). W takiej sytuacji Zamawiający na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy zobowiązany był do wezwania wykonawcy do przedłożenia ww. oświadczenia w prawidłowej formie. Zgodnie bowiem z § 7 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu

Anty Joh
Q *rd* *ai*

sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz. U., poz. 2452) „W przypadku gdy podmiotowe środki dowodowe, w tym oświadczenie, o którym mowa w art. 117 ust. 4 ustawy, oraz zobowiązanie podmiotu udostępniającego zasoby, przedmiotowe środki dowodowe, dokumenty, o których mowa w art. 94 ust. 2 ustawy, niewystawione przez upoważnione podmioty lub pełnomocnictwo, zostały sporządzone jako dokument w postaci papierowej i opatrzone własnoręcznym podpisem, przekazuje się cyfrowe odwzorowanie tego dokumentu opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, a w przypadku postępowań lub konkursów, o wartości mniejszej niż progi unijne, kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym, poświadczającym zgodność cyfrowego odwzorowania z dokumentem w postaci papierowej”. W wyniku kontroli ustalono jednak, że Zamawiający ww. obowiązku nie dopełnił. W związku z powyższym, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TliGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zamawiający nie wezwał wykonawcy na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy do przedłożenia oświadczenia o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu wstępnym (według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do SWZ) w formie określonej w § 7 ust. 1 lub 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzenia i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz. U., poz. 2452), ponieważ Wykonawca powyższe oświadczenie złożył osobiście w siedzibie zamawiającego. Zamawiający w postępowaniach o wartości mniejszych niż progi unijne, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu, może zamiast środków dowodowych, wskazanych w § 2 ust. 1 pkt 1, 2 lub 4-6 rozporządzenia żądać oświadczenia o aktualności oświadczenia wstępnego zgodnie z § 3 rozporządzenia. Wskazanie przez ustawodawcę słowa „może” oznacza, że żądanie podmiotowych środków dowodowych jest uprawnieniem Zamawiającego a nie obowiązkiem. W związku z powyższym Zamawiający przyjął oświadczenie złożone osobiście przez Wykonawcę w siedzibie Zamawiającego”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że oczywistą sprawą jest to, że żądanie podmiotowych środków dowodowych w postępowaniach o udzielenie zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne jest uprawnieniem Zamawiającego, ale decyzję w tym zakresie Zamawiający winien wyrazić już w ogłoszeniu o zamówieniu lub w dokumentach zamówienia. W sytuacji gdy Zamawiający wyrazi w treści tych dokumentów zamiar żądania podmiotowych środków dowodowych konsekwentnie winien wymagać ich przedłożenia przez wykonawców po upływie terminu składania ofert. Obowiązek ten wynika choćby z konieczności respektowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Jak wyjaśnił Urząd Zamówień Publicznych w Komentarzu, www.ekomentarzpzp.uzp.gov.pl (dostęp 06.02.2024 r.), „Istota fakultatywności żądania podmiotowych środków dowodowych polega na tym, że zamawiający podejmuje decyzję, czy będzie żądał określonych podmiotowych środków potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz braku podstaw wykluczenia na początku postępowania o udzielenie zamówienia i następnie realizuje konsekwentnie tę decyzję w stosunku do każdego wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona”. Stąd też, mając na względzie ww. okoliczności, stwierdzono że Zamawiający nie dopełnił w przedmiotowej sprawie obowiązku wynikającego z art. 128 ust. 1 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, stosownie do art. 52 ust. 1 ustawy.

p) Zamawiający w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazanej

[Handwritten signature]
Graf W. op

wykonawcy (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/49**) oraz udostępnionej na stronie internetowej prowadzonego postępowania (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/50**) nie podał uzasadnienia prawnego wyboru najkorzystniejszej oferty. Tymczasem, zgodnie z art. 253 ust. 1 ustawy, „Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający informuje równocześnie wykonawców, którzy złożyli oferty, o (...) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację (...) podając uzasadnienie (...) prawne”. Jednocześnie, zgodnie z ust. 2 ww. artykułu, „Zamawiający udostępnia niezwłocznie informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, na stronie internetowej prowadzonego postępowania”. W związku z ww. ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIiGG.271.52.2022 (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39**) Burmistrz Miasta Kowalewa Pomorskiego wyjaśnił, że „Zgodnie z art. 253 ust. 1 pkt 1 w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty podano „nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację”. Podane zostało uzasadnienie faktyczne wyboru oferty, które wynika z przepisów art. 91 ustawy”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy stwierdzić, że potwierdzono w nich niezawarcie uzasadnienia prawnego wyboru najkorzystniejszej oferty. Należy podkreślić, że podstawą prawną wyboru najkorzystniejszej oferty jest art. 239 ust. 1 i 2 ustawy zgodnie z którym:

„1. Zamawiający wybiera najkorzystniejszą ofertę na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w dokumentach zamówienia.

2. Najkorzystniejsza oferta to oferta przedstawiająca najkorzystniejszy stosunek jakości do ceny lub kosztu lub oferta z najniższą ceną lub kosztem”. Stąd też Zamawiający winien był wskazać art. 239 ustawy podając uzasadnienie prawne wyboru najkorzystniejszej oferty. Stwierdzono, że Zamawiający nie dopełnił obowiązku określonego w art. 253 ust. 1 i 2 ustawy dotyczącego podania uzasadnienia prawnego wyboru najkorzystniejszej oferty. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która podpisała informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazaną wykonawcy (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/49**) i udostępnioną na stronie internetowej prowadzonego postępowania na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 grudnia 2022 r. (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/50**).

q) w dniu 2 grudnia 2022 r. (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/51**) oraz w dniu 29 grudnia 2022 r. (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/52**) Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie złożyła oświadczenia odpowiednio w odniesieniu do okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy i art. 56 ust. 2 tego aktu prawnego. Oba oświadczenia zostały złożone przez ww. osobę w charakterze osoby udzielającej zamówienia pomimo, że osoba ta nie udzieliła zamówienia. Umowa w sprawie udzielenia przedmiotowego zamówienia została zawarta w imieniu Zamawiającego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/53**). Tak więc ww. oświadczenia nie powinny zostać złożone przez ww. osobę ze wskazaniem, że czyni to jako osoba udzielająca zamówienia. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIiGG.271.52.2022 (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39**) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Złożone oświadczenie przez Zastępcę Burmistrza w odniesieniu do okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy, w charakterze osoby udzielającej zamówienie, wynikało z udzielonego upoważnienia do podpisania umowy w ramach prowadzonego postępowania

na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie nr 176/2022 z dnia 2 grudnia 2022 r. Na dzień złożenia oświadczeń nie było podstaw złożyć oświadczenia jako „inna osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego”, ponieważ nie można było przewidzieć, że mimo udzielonego pełnomocnictwa, nie udzieli zamówienia”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że ww. osoba nie powinna była złożyć ww. oświadczeń w charakterze osoby udzielającej zamówienia skoro ostatecznie nie dokonała tej czynności. Ze względu jednak na fakt, że osoby składające oświadczenia w odniesieniu do ww. okoliczności nie mają obowiązku wskazywania w jakim charakterze to czynią, ograniczono się do udzielenia instruktażu co do braku konieczności wskazywania tych informacji w ww. oświadczeniach. Gdyby jednak tę praktykę zachowano, należy zapewnić, aby osoby składając ww. oświadczenia wskazywały swoją rolę w sposób zgodny ze stanem faktycznym.

r) Zamawiający w umowie Nr ZP.272.8.2023 z dnia 22 lutego 2023 r. zawartej w sprawie udzielenia przedmiotowego zamówienia (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/53**) nie zamieścił postanowień dotyczących:

- wskazania terminu na zgłoszenie przez zamawiającego sprzeciwu do umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, i do jej zmian,
- terminu zapłaty wynagrodzenia podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom,

tj. elementów wymaganych art. 437 ust. 1 pkt 2 i 5 ustawy. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.271.52.2022 (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39**) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „Zapisy w umowie o udzielenie przedmiotowego zamówienia dot. akceptacji umowy z podwykonawcami oraz terminy zapłaty faktury podwykonawcy

- § 7 pkt 3 (Udział podwykonawców w realizacji zamówienia) „W terminie 7 dni roboczych od daty wpłynięcia projektu umowy o podwykonawstwo lub dalsze podwykonawstwo do siedziby Zamawiającego, Zamawiający zgłosi zastrzeżenia do projektu tej umowy i do projektu zmiany umowy, której przedmiotem są roboty budowlane. Strony ustalają, iż datą zgłoszenia zastrzeżeń będzie odpowiednio data nadania listu poleconego w polskiej placówce operatora wyznaczonego lub data osobistego przekazania zastrzeżeń na piśmie.

- § 7 pkt 16 (Udział podwykonawców w realizacji zamówienia) „W przypadku dokonania bezpośredniej zapłaty Podwykonawcy lub dalszemu Podwykonawcy, Zamawiający dokona bezpośredniej zapłaty w terminie 35 dni od dnia odbioru Inwestycji przez Beneficjenta”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że w treści ww. postanowień umowy nie uregulowano kwestii określonych w art. 437 ust. 1 pkt 2 i 5 ustawy. W § 7 pkt 16 ww. umowy uregulowano kwestię dotyczącą instytucji określonej w art. 465 ustawy. Natomiast, termin zapłaty, którego określenie w umowie wymagane jest art. 437 ust. 1 pkt 5 ustawy, odnosi się do umów zawieranych pomiędzy wykonawcą, a podwykonawcą. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, który zawarł ww. umowę z wykonawcą (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/53**) w której nie zawarto ww. elementów.

s) w treści protokołu postępowania (druk ZP-TP) (**Akta kontroli Nr 5/24/III.2/42**) Zamawiający:

- w pkt 9 wskazał, że „SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania (...) od dnia 06.12.2022 r. do dnia 29.12.2022 r.” podczas gdy 29 grudnia 2022 r. był dniem upływu terminu składania ofert, a zgodnie z art. 280 ust. 1 ustawy „Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zapewnia, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do (...) SWZ (...) - nie krócej niż do dnia udzielenia zamówienia”;

- w pkt 22.3 nie wskazano części zamówienia, które wybrany wykonawca zamierzał zlecić do wykonania osobom trzecim pomimo, że wybrany wykonawca oświadczył (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/54), że usługi projektowe, roboty branży elektrycznej i teletechnicznej zostaną wykonane przez podwykonawców,
- w pkt 29.2 podano błędny numer ogłoszenia o wyniku postępowania, tj. zamiast 2023/BZP 00127920 podano 2022/BZP 00127920/01.

W związku z ww. ustaleniami, pismem z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIGG.271.52.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że:

- termin udostępnienia SWZ został błędnie określony w protokole, dokumenty dotyczące postępowania zamieszczone były nie krócej niż do dnia udzielenia zamówienia co potwierdzają wydruki ze strony,
- omyłkowo w protokole nie została zamieszczona informacja w pkt 22.3. dotycząca podwykonawcy,
- w protokole został wpisany numer ogłoszenia 2023/BZP 00127920/01 zgodnie z potwierdzeniem opublikowania (potwierdzenie w załączeniu), na dokumencie „ogłoszenie o wyniku postępowania” powstała rozbieżność przy nadaniu przez system numeru, co potwierdza fakt, że w nagłówku jest numer 2023/BZP 00127920/01, a w pkt 2.5. - 2023/BZP 00127920”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że potwierdzono w nich zaistnienie omyłek w pkt 9 i 22.3 protokołu postępowania (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/42). Natomiast w pkt 29.2 tego dokumentu wskazano numer ogłoszenia o wyniku postępowania jako 2022/BZP 00127920/01 podczas gdy zarówno z treści pkt 2.5 ogłoszenia o wyniku postępowania (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/55) jak i załączonego do ww. wyjaśnień potwierdzenia (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/39) wynika, że numerem tego ogłoszenia było 2023/BZP 00127920. W konsekwencji potwierdzono, że w ww. fragmencie protokołu wskazano niewłaściwy numer ogłoszenia o wyniku postępowania. W konsekwencji w przedmiotowej sprawie stwierdzono następujące naruszenia:

- art. 72 ust. 1 pkt 10 ustawy,
- § 2 pkt 3 i 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U., poz. 2434),
- pkt 9, 22.3 oraz 29.2 wzoru protokołu postępowania w trybie podstawowym stanowiącego załącznik Nr 8 do ww. rozporządzenia.

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego, która zatwierdził treść protokołu postępowania (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/42) na podstawie pełnomocnictwa z dnia 1 grudnia 2022 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.2/43).

2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1 Dotacje udzielone jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych

Zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 305 ze zm.), w załączniku Nr 6 do uchwały Nr XXXVII/314/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok określono „Planowane dotacje udzielane z budżetu jednostkom należącym do sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych”. Zgodnie z tym załącznikiem, dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowane zostały ogółem w wysokości 2.966.992,34 zł, w tym:

- dotacje podmiotowe w wysokości 1.113.000,00 zł,

[Handwritten signatures and initials]

- dotacje celowe w łącznej wysokości 1.853.992,34 zł.

Plan i wykonanie dotacji z budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie dla jednostek sektora finansów publicznych na dzień 31 grudnia 2022 r. obrazują Akta kontroli Nr 5/24/III.2/56.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji podmiotowej sklasyfikowanej w § 2480, dział 921, rozdział 92109 w kwocie 1.266.000,00 zł, która stanowiła 56,85 % wszystkich dotacji udzielonych z budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie jednostkom sektora finansów publicznych w 2022 r.

Kontrolę powyższej dotacji przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych,
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 194 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U., poz. 2396 ze zm.) – zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdań,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 144),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zaplanowania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury w uchwale budżetowej na 2022 r.,
- przekazania dotacji w kwocie wynikającej z uchwały budżetowej,
- prawidłowości ujęcia udzielonej dotacji w ewidencji księgowej jednostki (urządzeniach księgowych oraz klasyfikacji budżetowej),
- dopełnienia obowiązku przedłożenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2022 r. oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2022 r.,
- zgodności wykazania dokonanego wydatku w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki z prowadzoną w Urzędzie ewidencją księgową, w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- dopełnienia obowiązków przekazania sprawozdań: Rb-Z, Rb-N i Rb-UZ w terminach określonych przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdań.

W powyższym zakresie kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XXXVII/314/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok wraz ze zmianami,

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie za rok 2022,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim za I półrocze 2022 r. i sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego tej jednostki za 2022 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej dot. konta 130 i 224 za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. dot. klasyfikacji 921-92109-2480,
- sprawozdanie o wydatkach Rb-28S Urzędu za 2022 r.,
- sprawozdania: Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2022 r. ww. instytucji kultury.

Ustalenia:

1. Obowiązujący statut Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim został nadany uchwałą Nr XIII/134/12 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 21 września 2012 r. w sprawie nadania Statutu Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta w Kowalewie Pomorskim. Uchwałą Nr XXX/255/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie likwidacji filii Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kowalewie Pomorskim zlokalizowanych w Wielkiej Łące i Pluskowcach oraz zmian w statucie Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury im. Władysława Stanisława Reymonta w Kowalewie Pomorskim dokonano zmiany ww. statutu.
2. W uchwale budżetowej na 2022 rok, w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92109 „Domu i ośrodki kultury, świetlice i kluby” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zaplanowano dotację na działalność statutową ww. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w kwocie 1.113.000,00 zł. Kwota powyższej dotacji w ciągu roku uległa zmianie i na koniec tego okresu wyniosła 1.266.000,00 zł.
3. Badana dotacja została zaewidencjonowana na koncie 224/1 „Dotacje”. Na podstawie ewidencji księgowej dla ww. konta i konta 130 stwierdzono, że kwota dotacji podmiotowej przekazana została z budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie badanej instytucji kultury w 12 transzach w łącznej wysokości 1.266.000,00 zł. Szczegółowe dane dotyczące przekazywania poszczególnych transz dotacji przedstawia poniższa tabela:

L.p. transzy	Kwota transzy (w zł)	Data przekazania transzy	Wyciąg bankowy
1	101.000,00	20.01.2022 r.	Nr 18 z dnia 21 stycznia 2022 r.
2	92.000,00	23.02.2022 r.	Nr 52 z dnia 24 lutego 2022 r.
3	120.000,00	08.03.2022 r.	Nr 65 z dnia 9 marca 2022 r.
4	108.000,00	21.04.2022 r.	Nr 109 z dnia 22 kwietnia 2022 r.
5	105.000,00	23.05.2022 r.	Nr 138 z dnia 24 maja 2022 r.
6	212.000,00	23.06.2022 r.	Nr 163 z dnia 24 czerwca 2022 r.
7	68.000,00	22.07.2022 r.	Nr 190 z dnia 23 lipca 2022 r.
8	68.000,00	22.08.2022 r.	Nr 217 z dnia 23 sierpnia 2022 r.
9	68.000,00	22.09.2022 r.	Nr 244 z dnia 23 września 2022 r.
10	68.000,00	18.10.2022 r.	Nr 269 z dnia

[Handwritten signatures and initials]

			22 października 2022 r.
11	68.000,00	16.11.2022 r.	Nr 289 z dnia 16 listopada 2022 r.
12	188.000,00	02.12.2022 r.	Nr 302 z dnia 3 grudnia 2022 r.
Razem:	1.266.000,00		

4. Przekazanie poszczególnych transz dotacji ujmowano w ewidencji księgowej zapisem: Wn 224 Ma 130, natomiast rozliczenie dotacji po stronie Ma konta 224 i stronie Wn konta 810. Z rozliczenia dotacji wynika, że dotacja podmiotowa przekazana przez Gminę Kowalewo Pomorskie w wysokości 1.266.000,00 zł została wykorzystana przez instytucję kultury w wysokości 1.254.271,45 zł. Rozliczenia dotacji ewidencjonowano po stronie Wn konta 810 i Ma 224 w następujących dniach:

- 19 kwietnia 2022 r. - na podstawie dokumentu pn. „Zestawienie wykorzystania dotacji podmiotowej na dzień 31.03.2022” Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim z dnia 13 kwietnia 2022 r.,
- 14 lipca 2022 r. - na podstawie dokumentu pn. „Zestawienie wykorzystania dotacji podmiotowej na dzień 30.06.2022” Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim z dnia 14 lipca 2022 r.,
- 18 października 2022 r. - na podstawie dokumentu pn. „Zestawienie wykorzystania dotacji podmiotowej na dzień 30.09.2022” Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim z dnia 13 października 2022 r.,
- 31 grudnia 2022 r. - na podstawie dokumentu pn. „Zestawienie wykorzystania dotacji podmiotowej na dzień 31.12.2022” Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 stycznia 2023 r.

Sporządzenie ww. zestawień nastąpiło przez pracownika Referatu Edukacji, Oświaty i Wychowania Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, a ich zatwierdzenie przez Zastępcę Burmistrza Kowalewa Pomorskiego (na podstawie upoważnienia Nr 86/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r. i upoważnienia Nr 23/2022 z dnia 21 czerwca 2022 r. udzielonych przez Burmistrza Kowalewa Pomorskiego). Sporządzenie i zatwierdzenie ww. zestawień przez ww. pracowników nastąpiło na podstawie porozumienia z dnia 16 maja 2016 r. zawartego pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Kowalewie Pomorskim, którego przedmiotem było prowadzenie przez Gminę obsługi Ośrodka w zakresie m. in. prowadzenia księgowości, rozliczania wszystkich operacji finansowych, sporządzanie sprawozdań finansowych, prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków sprawozdawczych.

5. Zwrot niewykorzystanej części dotacji w kwocie 11.728,55 zł nastąpił w dniu 30 stycznia 2023 r., co dokumentuje wyciąg bankowy Nr 24 z dnia 31 stycznia 2023 r. Zwrot zaksięgowano po stronie Wn konta 130 i Ma konta 221.
6. W wyniku kontroli stwierdzono, że na koncie analitycznym 224/1 ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanej kwoty dotacji dla ww. podmiotu zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości.
7. Złożone przez instytucję kultury do Urzędu:

a) Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim za I półrocze 2022 r.,

b) Roczne sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim za 2022 rok,

opatrzone pieczęcią wpływu, określającą datę złożenia ww. dokumentów; w związku z powyższym, stwierdzono, że ww. dokumenty wpłynęły do Urzędu Miejskiego

w Kowalewie Pomorskim w terminach określonych w art. 265 ustawy o finansach publicznych.

8. W sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2022 r. ww. dotację dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim wykazano w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz w odpowiednich podziałach klasyfikacji budżetowej.
9. W zakresie sprawozdawczości finansowej sprawdzono kwestię składania przez jednostkę sprawozdań: Rb-Z oraz Rb-N ustalając, że samorządowa instytucja kultury złożyła ww. sprawozdania. Jak ustalono w trakcie kontroli, jednostka nie sporządziła sprawozdania Rb-UZ w związku z treścią § 6 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdań, tj. ze względu na nieposiadanie zobowiązań podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu.

2.3.2 Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim w budżecie przyjętym uchwałą Nr XXXVII/314/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok zaplanowała wydatki w postaci dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 2.162.623,00 zł. Plan ten uległ zmianie i na koniec 2022 r. wyniósł 3.396.078,13 zł.

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków oraz analitycznej ewidencji księgowej ustalono, że wydatki Gminy w postaci dotacji udzielonych z budżetu jednostkom nienależącym do sektora finansów publicznych w 2022 r., w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, obrazuje „Zestawienie udzielonych dotacji rok 2022” stanowiące Akta kontroli Nr 5/24/III.2/56.

Kontrolę działań podejmowanych przez Gminę Kowalewo Pomorskie, w zakresie udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, przeprowadzono w zakresie:

- a) przygotowania jednostki do zlecania zadań publicznych organizacjom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
- b) prawidłowości udzielania dotacji,
- c) prawidłowości rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań,
- d) prowadzenia ewidencji księgowej zapewniającej możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek,
- e) zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Kontrolą objęto dotację celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom § 623 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, ujętą w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, którą na dzień 31 grudnia 2022 r. wykonano na kwotę 514.874,00 zł, tj. 100 % planu po zmianach (próba kontrolna – 15,52 % dotacji udzielonych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2022 r.). Podstawą dla dokonania ustaleń zaprezentowanych poniżej są unormowania obowiązujące w badanym okresie, tj.:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych,

- ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U., poz. 2490 ze zm.).

Ustalenia:

- 1) W dniu 6 lipca 2022 r. pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Sierakowie zawarto umowę. Z § 1 tego kontraktu wynikało, że „Gmina udziela ze swojego budżetu Jednostce OSP dotacji celowej w wysokości 400.000,00 zł (...) na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego”. W § 2 ust. 1 ww. umowy określono, że „Gmina zobowiązuje się przekazać środki, o których mowa w § 1 na rachunek bankowy Jednostki OSP (...) w terminie do dnia 14.10.2022 roku”.
- 2) W treści ww. umowy określono zagadnienia wskazane w art. 250 ustawy o finansach publicznych.
- 3) W dniu 15 listopada 2022 r. strony ww. umowy zawarły aneks Nr 1 zwiększając kwotę dotacji o 114.874,00 zł. Jako termin przekazania środków na rachunek podmiotu dotowanego wyznaczono 16 listopada 2022 r.
- 4) Przekazanie transz dotacji nastąpiło następująco:
 - kwota 200.000,00 zł przekazana 20 września 2022 r. (WB Nr 4 z dnia 21 września 2022 r.),
 - kwota 200.000,00 przekazana 20 września 2022 r. (WB Nr 23 z dnia 21 września 2022 r.),
 - kwota 114.874,00 zł przekazana 16 listopada 2022 r. (WB Nr 31 z dnia 16 listopada 2022 r.).
- 5) Zdarzenia te zaksięgowano po stronie Ma konta 130 oraz Winien konta 224 we właściwych okresach sprawozdawczych.
- 6) W § 2 ust. 5 ww. umowy określono, że „W terminie do 31.01.2023 roku JEDNOSTKA OSP przedłoży GMINIE rozliczenie przyznanej dotacji zawierające: termin wykonania zadania, koszt zadania, źródła finansowania zadania, faktury, protokół odbioru, dowód zapłaty i inne dokumenty potwierdzające zrealizowanie wydatków”. W dniu 26 stycznia 2023 r. podmiot dotowany przedłożył do rozliczenia wymagane dokumenty, czym dopełnił ww. obowiązek.
- 7) Rozliczenie przekazanej dotacji zostało zaksięgowane na stronie Ma konta 224 i Wn konta 810 pod datą 31 grudnia 2022 r.
- 8) W wyniku kontroli stwierdzono, że na koncie analitycznym 224/1 75412 Ochotnicze Straże Pożarne 623 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych I/163 OŚRiEG – Zakup samochodu dla OSP Sierakowo ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanej kwoty dotacji dla ww. podmiotu zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS za okres za 2021 i 2022 r., a także sprawozdań łącznych Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 i 2022 r. w poniższej tabeli przedstawiono dane charakteryzujące gospodarkę finansową Gminy Kowalewo Pomorskie:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2021 r.	Wykonanie 31.12.2021 r. (w zł)	Plan na 31.12.2022 r. (w zł)	Wykonanie 31.12.2022 r. (w zł)
1.	Dochody	68.126.968,69	68.504.652,29	79.612.207,23	79.103.079,09
2.	Wydatki	70.590.192,34	67.584.325,00	85.115.035,58	79.432.243,56
3.	Nadwyżka/Deficyt	- 2.463.223,65	920.327,29	- 5.502.828,35	- 329.164,47
4.	Przychody	4.599.973,65	10.591.333,14	8.164.318,13	7.627.711,43
5.	Rozchody	2.136.750,00	2.136.750,00	2.661.489,78	2.661.489,78
6.	Zadłużenie	-	28.661.468,64	-	28.599.978,86

Gmina Kowalewo Pomorskie w sprawozdaniu Rb-Z (wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r.) wykazała dług na koniec 2022 r. w wysokości 28.599.978,86 zł, tj. zgodnie z następującymi wyliczeniami: 28.661.468,64 zł (zadłużenie Gminy Kowalewo Pomorskie na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazane w sprawozdaniu łącznym Rb-Z za IV kwartał 2021 r., z czego 28.661.468,64 zł stanowiły zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek) + 2.600.000,00 zł (przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w 2022 r.) - 2.661.489,78 zł (rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w 2022 r.) = 28.599.978,86 zł.

3.1 Prawdliwość sporządzenia sprawozdania łącznego Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia przez Gminę Kowalewo Pomorskie sprawozdania Rb-Z łącznego o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2022 r.

Badaniem objęto przestrzeganie przez jednostkę treści § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U., poz. 2396 ze zm.), tj. sporządzenie ww. sprawozdania przez Gminę Kowalewo Pomorskie na podstawie sprawozdań podległych jednostek oraz własnego sprawozdania jednostkowego.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2022 r. jednostek budżetowych,
- sprawozdanie łączne Rb-Z na koniec IV kwartału 2022 r.

Ustalenia:

1. Na podstawie sporządzonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie „Wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Kowalewo Pomorskie wg stanu na dzień 31.12.2023 r.” (Akta kontroli Nr 5/24/I/9) stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2023 r. na obszarze Gminy Kowalewo Pomorskie funkcjonowało łącznie z Urzędem Miejskim 7 jednostek budżetowych.
2. Zastępca Burmistrza Kowalewa Pomorskiego (na mocy upoważnienia Nr 23/2022 z dnia 21 czerwca 2022 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego) w dniu 30 stycznia 2023 r. podpisał (względem jednostek oświatowych jako upoważniony przedstawiciel jednostki obsługującej) badane sprawozdania (z wyjątkiem złożonego

przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim). Sprawozdanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zostało podpisane przez jego Kierownika w dniu 31 stycznia 2023 r. i złożone w tym samym dniu. W związku z powyższym stwierdzono dochowanie terminu wyznaczonego załącznikiem Nr 6 do ww. rozporządzenia.

3. Sprawozdanie łączne zostało sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych, zgodnie § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia.

3.2 Przychody i rozchody budżetu.

W załączniku Nr 5 do uchwały Nr XXXVII/314/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok, określono plan „Przychodów i rozchodów w 2022 r.”. Plan przychodów został ustalony pierwotnie na poziomie 19.333.816,65 zł, a rozchodów na poziomie 2.661.489,78 zł. Plan przychodów i rozchodów dla roku 2022 zmieniono w trakcie roku. Wykonanie planu przychodów i rozchodów w roku 2022 ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie od początku roku do 31 grudnia 2022 r., a także ewidencję księgową kont budżetu: 134 „Kredyty bankowe” oraz „260 „Zobowiązania finansowe”. Dane dotyczące przychodów i rozchodów przedstawiono w poniższej tabeli:

§	Przychody	Plan na 31.12.2022 r. (w zł)	Wykonanie 31.12.2022 r. (w zł)
905	Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach	590.300,00	590.300,00
952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	3.136.606,70	2.600.000,00
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofo	4.437.411,43	4.437.411,43
	Razem przychody	8.164.318,13	7.627.711,43

§	Rozchody	Plan na 31.12.2022 r. (w zł)	Wykonanie 31.12.2022 r. (w zł)
992	Spląty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	2.661.489,78	2.661.489,78
	Razem rozchody	2.661.489,78	2.661.489,78

Ustalenia:

1. Plan przychodów i rozchodów wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS zgodny był z planem przychodów i rozchodów określonym w uchwale budżetowej (z uwzględnieniem jej zmian), tj. zgodnie z § 12 pkt 4 załącznika Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 144).
2. Wartości rozchodów wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2022 r. były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na kontach organu. Powyższe stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” dot. Organu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

3.3 Deficyt/Nadwyżka budżetowa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-NDS za IV kwartał 2022 r.,
- uchwałę Nr LX/468/23 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Kowalewo Pomorskie wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za rok 2022
- wydruk z ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald” dla okresu od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. dot. kont Organu,
- wydruk z ewidencji księgowej w zakresie konta 961 za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.,
- polecenie księgowania Nr PK/G/01/06/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r.

Kształtowanie się nadwyżki/deficytu budżetowego Gminy Kowalewo Pomorskie w 2022 r. przedstawiało się następująco:

Nadwyżka (+)/Deficyt (-)	2022 (w zł)
Plan po zmianach na dzień 31.12.2022 r.	- 5.502.828,35
Wykonanie na 31.12.2022 r.	- 329.164,47

Gmina Kowalewo Pomorskie w 2022 r. osiągnęła deficyt budżetowy w wysokości 329.164,47 zł. Saldo Wn konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 329.164,47 zł. W wyniku kontroli stwierdzono prawidłowe wykazanie wykonanego wyniku budżetu w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022, tj. w sposób zgodny z saldem konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” na dzień 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z opisem kont 960 „Skumulowane wyniki budżetu” oraz 961 „Wynik wykonania budżetu” zawartym w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości saldo konta 961 winno zostać przeniesione na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu. Saldo konta 961 według stanu na koniec 2022 r. w kwocie 329.164,47 zł zostało przeksięgowane na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” na podstawie Polecenia księgowania Nr PK/G/01/06/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r. w dniu 29 czerwca 2023 r., tj. w dniu podjęcia przez Radę Miejską w Kowalewie Pomorskim uchwały Nr LX/468/23 w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Kowalewo Pomorskie wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za rok 2022.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

3.4 Prawidłowość sporządzenia sprawozdania jednostkowego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-Z Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim wg stanu na IV kwartał 2022 r.

Zobowiązania wykazane w ww. sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim przedstawiono w poniższej tabeli:

Kategoria zobowiązań	Kwota zobowiązania (w zł)
B.2.2. kredyty i pożyczki długoterminowe	28.599.978,86
SUMA	28.599.978,86

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. jednostka wykazała zobowiązania wynikające z konta 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 28.400.000,00 zł oraz z konta 260 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 199.978,86 zł. Przy wykazywaniu kwoty zobowiązania jednostka nie uwzględniła kwot odsetek do spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, które były księgowane na ww. kontach. Stwierdzono, że kontrolowana jednostka w sprawozdaniu Rb-Z za 2022 r. wykazała kwotę zadłużenia w wysokości wynikającej z konta 134 i 260. W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.5 Kredyty.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość zawierania umów kredytu w okresie objętym kontrolą, pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o gminie,
- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych – decyzją organu stanowiącego (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o gminie),
- prawidłowość upoważnienia Burmistrza do zaciągania kredytów (art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.)),
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat rat kapitałowych kredytów, wynikających z zawartych umów, przypadających w 2022 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytowe,
- ewidencję analityczną do konta budżetu 134 „Kredyty bankowe” prowadzoną wg poszczególnych umów,
- wydruk komputerowy z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku 2022 do 31 grudnia 2022 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2022 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. stwierdzono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” przedstawiał się następująco:

na dzień 31.12.2022 r.:

BO Wn	0,00	zł
BO Ma	28.417.713,78	zł
Obroty Wn	5.067.767,92	zł
Obroty Ma	9.482.622,30	zł
BZ Wn	0,00	zł
BZ Ma	32.832.568,16	zł

[Podpis]
Główny 114 epł

Saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie 32.832.568,16 zł stanowiło zadłużenie z tytułu niżej wskazanych umów kredytowych, tj.:

- umowy o kredyt konsorcjalny długoterminowy Nr 1369/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Toruniu (zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 21 listopada 2018 r., aneksem Nr 2 z dnia 23 stycznia 2019 r., aneksem Nr 3 z dnia 25 lutego 2020 r.) – kwota pozostała do spłaty 4.100.000,00 zł (konto 134/03),
- umowy o kredyt w rachunku kredytowym Nr 2/KRK-JST/19 z dnia 30 lipca 2019 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Kowalewie Pomorskim – kwota pozostała do spłaty 16.500.000,00 zł (konto 134/04),
- umowy o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego Nr JST/100030/2020/1/BR z dnia 7 września 2020 r. zawartej z SGB-Bank S. A. z siedzibą w Poznaniu (zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 22 lutego 2021 r.) – kwota pozostała do spłaty 3.700.000,00 zł (konto 134/05),
- umowy o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego Nr 3/KRK-JST/21 z dnia 28 grudnia 2021 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Kowalewie Pomorskim – kwota pozostała do spłaty 1.500.000,00 zł (konto 134/06),
- umowy kredytu Nr 22 1020 1462 0000 7196 0157 6883 z dnia 29 grudnia 2022 r. zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. z siedzibą w Warszawie – kwota pozostała do spłaty 2.600.000,00 zł (konto 134/07).

Ponadto, ww. saldo kształtował stan konta 130/0% „ODSETKI DO SPŁATY” - 4.432.568,16 zł. Jak wyjaśnił Skarbnik Gminy Miasta Kowalewo Pomorskie pismem z dnia 5 marca 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.3/1) „Pod datą 31.12.2022 roku dokumentem polecenie księgowania nr PK/G/03/12/2022 zostały zaksięgowane odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek. Po stronie Ma konta 130/0% (...) zaewidencjonowano kwoty wynikające z umów kredytowych (...), po stronie Wn odsetki spłacone do dnia 31.12.2022 roku w korespondencji z kontem 909/2. Ewidencja księgowa odbywa się raz w roku na dzień bilansowy”.

Jednocześnie należy wskazać, że w kontrolowanym okresie (2022 r.) jednostka dokonywała spłat rat kapitałowych z tytułu umowy kredytu inwestycyjnego dla jst udzielonego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego Nr 13/1721 i środków własnych Banku Nr 13/1719 z dnia 1 sierpnia 2013 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Toruniu (zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 27 sierpnia 2013 r., aneksem Nr 2 z dnia 27 października 2014 r., aneksem Nr 3 z dnia 27 maja 2015 r.). Ewidencja była prowadzona na kontach analitycznych 134/01 (w przypadku kredytu udzielonego przez BGK w Warszawie) 134/02 (w przypadku kredytu udzielonego ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego). W 2022 r. dokonano całkowitej spłaty kredytu.

Ustalenia:

- 1) W badanym okresie (2022 r.) Gmina Kowalewo Pomorskie zawarła umowę kredytu Nr 22 1020 1462 0000 7196 0157 6883 z dnia 29 grudnia 2022 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S. A. z siedzibą w Warszawie w sprawie zaciągnięcia kredytu w wysokości 2.600.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowego deficytu budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie w 2022 r. Umowa kredytu określała termin spłaty do 29 grudnia 2028 r., a spłata kredytu została podzielona na 20 rat kwartalnych kapitałowych płatnych począwszy od 29 marca 2024 r.; ponadto, w umowie strony przewidywały konieczność uiszczania przez Gminę miesięcznych rat odsetkowych.
- 2) Przy zawieraniu umowy kredytowej Gminę Kowalewo Pomorskie reprezentowała Zastępca Burmistrza Kowalewo Pomorskie (na podstawie upoważnienia z dnia 12 października 2021 r.) przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

- 3) Zaciągnięcie kredytu poprzedziło zarządzenie Burmistrza Kowalewo Pomorskie Nr 167/2022 z dnia 16 listopada 2022 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wydanie powyższego zarządzenia nastąpiło w związku z § 10 pkt 1 uchwały Nr XXXVII/314/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 r., w którym wyrażono upoważnienie dla Burmistrza Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości limitu zobowiązań określonych w § 8 (w pkt 2 tego paragrafu określono, że „Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 25.743.516,65 zł, w tym na (...) finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 16.082.026,87 zł”).
- 4) Podpisanie umowy nastąpiło po uzyskaniu pozytywnej opinii Składu Orzekającego Nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażonej w uchwale Nr 15/K/2022 z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Gminę Kowalewo Pomorskie.
- 5) Zabezpieczenie spłaty kredytu oraz innych należności wynikających z ww. umowy stanowił „weksel in blanco wystawiony przez zamawiającego wraz z deklaracją wekslową”.
- 6) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).
- 7) W okresie objętym kontrolą (2022 r.) z tytułu ww. umowy kredytowej, nie było wymagalne uiszczenie jakiegokolwiek raty kapitałowej.
- 8) Kontroli poddano prawidłowość zapłaty rat kapitałowych z tytułu poniższych umów:
- kredytu inwestycyjnego dla jst udzielonego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego Nr 13/1721 i środków własnych banku Nr 13/1719 z dnia 1 sierpnia 2013 r. zwartej z Bankiem Gospodarstwa Inwestycyjnego (z uwzględnieniem Aneksu Nr 1 z dnia 27 sierpnia 2013 r., Aneksu Nr 2 z dnia 27 października 2014 r., Aneksu Nr 3 z dnia 27 maja 2015 r.) w zakresie spłat mających miejsce w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2022 r.,
 - o kredyt konsorcjalny długoterminowy Nr 1369/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Toruniu (z uwzględnieniem Aneksu Nr 1 z dnia 21 listopada 2018 r., Nr 2 z dnia 23 stycznia 2019 r., Nr 3 z dnia 25 lutego 2020 r.) w zakresie spłat mających miejsce w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2022 r.

Powyższe zbadano w oparciu o:

- harmonogramy spłat rat kredytów właściwych dla poszczególnych umów kredytowych,
- wyciągi bankowe Nr 86 z dnia 30 marca 2022 r., 168 z dnia 29 czerwca 2022 r., 251 z dnia 30 września 2022 r., 320 z dnia 23 grudnia 2022 r. i 324 z dnia 28 grudnia 2022 r.

Stwierdzono, że uiszczenie ww. rat nastąpiło w wymaganych terminach i kwotach. Powyższe operacje księgowano na koncie 134 strona Wn i koncie 133 strona Ma w wymaganych terminach.

[Signature]
Gf Wd qh

- 9) W części A sprawozdania Rb – Z za IV kwartał 2022 r., zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów wykazano prawidłowo.

3.6 Pożyczki i obligacje.

Na podstawie „Zestawienia obrotów i sald” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. (konto 260 „Zobowiązania finansowe”) ustalono, że Gmina Kowalewo Pomorskie w 2022 roku nie zaciągnęła nowych zobowiązań finansowych.

W związku z powyższym w zakresie pożyczek kontrolą objęto:

- terminowość spłat rat kapitałowych pożyczek, wynikających z zawartych umów, przypadających w 2022 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczek,
- ewidencję analityczną do konta budżetu 260 „Zobowiązania finansowe”,
- wydruk komputerowy z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2022 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022r. stwierdzono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	243.754,86 zł
Obroty Wn	89.186,06 zł
Obroty Ma	62.260,24 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	216.829,04 zł

Ustalenia:

1. W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260 „Zobowiązania finansowe” w wyniku kontroli ustalono, że saldo Ma konta 260 na dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie 216.829,04 zł, stanowiło zadłużenie z tytułu wcześniej zawartych umów pożyczek, tj.:

- Nr PT14029/OW-kk z dnia 12 września 2014 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Toruniu (wraz z Aneksiem Nr 1 z dnia 16 października 2014 r.) - kwota pozostała do spłaty 31.352,00 zł (konto 260/01/01),
- Nr PT18035/OW-dk z dnia 19 grudnia 2018 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Toruniu (wraz z Aneksiem Nr 1 z dnia 22 lutego 2019 r.) – kwota pozostała do spłaty 168.626,86 zł (konto 260/01/02).

Ponadto, ww. saldo kształtował stan konta 260/01/O% „ODSETKI OD POŻYCZEK” – 16.850,18 zł. Jak wyjaśnił Skarbnik Gminy Miasta Kowalewo Pomorskie pismem z dnia 5 marca 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.3/1) „Pod datą 31.12.2022 roku dokumentem polecenie księgowania nr PK/G/03/12/2022 zostały zaksięgowane odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek. Po stronie (...) konta 260/01/O% zaewidencjonowano kwoty wynikające z umów (...) pożyczek, po stronie Wn odsetki spłacone do dnia 31.12.2022 roku w korespondencji z kontem 909/2. Ewidencja księgowa odbywa się raz w roku na dzień bilansowy”.

2. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).
3. Kontroli poddano prawidłowość zapłaty rat kapitałowych z tytułu poniższych umów pożyczki:
 - Nr PT14029/OW-kk z dnia 12 września 2014 r. (z uwzględnieniem aneksu Nr 1 z dnia 16 października 2014 r.) w zakresie spłat mających miejsce w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2022 r.,
 - Nr PT18035/OW-dk z dnia 19 grudnia 2018 r. (z uwzględnieniem aneksu Nr 1 z dnia 22 lutego 2019 r.) w zakresie spłat mających miejsce w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2022 r.

Powyższe zbadano w oparciu o:

- harmonogramy spłat rat pożyczek właściwych dla poszczególnych umów pożyczek,
- wyciągi bankowe Nr 86 z dnia 30 marca 2022 r., 168 z dnia 29 czerwca 2022 r., 251 z dnia 30 września 2022 r., 324 z dnia 28 grudnia 2022 r.

Stwierdzono, że uiszczenie ww. rat nastąpiło w wymaganych terminach i kwotach. Powyższe operacje księgowano na koncie 260 strona Wn i koncie 133 strona Ma w wymaganych terminach.

4. W części A sprawozdania Rb – Z na koniec IV kwartału 2022 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek wykazano prawidłowo.
5. Kwoty przychodów (kredyty i pożyczki) oraz rozchodów wykazane po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb – NDS za 2022 r. wynikają z ewidencji księgowej.
6. Pismem z dnia 31 stycznia 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.3/2) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, że Gmina Kowalewo Pomorskie w 2022 r. nie emitowała obligacji samorządowych.

3.7 Pożyczki udzielone.

W związku z faktem nieprowadzenia ewidencji księgowej dla konta 250 „Należności finansowe” w wyniku kontroli stwierdzono, że w 2022 roku kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek.

Informację o braku udzielenia pożyczek przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2022 roku złożył Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie w drodze pisma z dnia 31 stycznia 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.3/3).

3.8 Poręczenia i gwarancje.

1. Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim w uchwale budżetowej na rok 2022 nie upoważniła Burmistrza do udzielania poręczeń i gwarancji.
2. W sprawozdaniu Rb-Z na 2022 r. – część B Poręczenia i gwarancje jednostka wykazała wartość nominalną niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 135,579,54 zł.
3. Z ustaleń kontroli wynika, że w dniu 27 czerwca 2017 r. Spółdzielnia Mieszkaniowa

„Zachęta” w Wielkiej Łące zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu umowę pożyczki Nr PT17013/OA-wnc na kwotę 266.558,00 zł w celu dofinansowania przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynków mieszkalnych S. M. „Zachęta” w Wielkiej Łące”. Spłata pożyczki została zabezpieczona wekslem „in blanco” z deklaracją wekslową podpisaną w imieniu ww. Spółdzielni przez reprezentujące ją osoby. Na przedłużce weksla znalazło się oświadczenie, podpisane przez Burmistrza Kowalewa Pomorskiego oraz Skarbnika Gminy (kontrasygnota), stanowiące poręczenie wekslowe spłaty pożyczki, w wyniku którego Gmina Kowalewo Pomorskie ustanowiona została poręczycielem solidarnym. Pierwotna wysokość poręczenia została określona na kwotę 324.400,00 zł, która wynikała z „Harmonogramu spłat kredytu termomodernizacyjnego w latach 2017-2027” przedstawionego przez ww. Spółdzielnię wraz z wnioskiem o udzielenie poręczenia.

Informacja o nieudzieleniu poręczeń i gwarancji w 2022 roku, przedstawiona przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie pismem z dnia 1 lutego 2024 r., stanowi Akta kontroli Nr 5/24/III.3/4.

3.9 Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – dalej ustawa, nie można uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Powyższa relacja musi być zachowana również na etapie wykonania budżetu, o czym stanowi ust. 2 ww. artykułu.

Kontroli poddano:

- uchwałę Nr XXXVII/314/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwoty określone w uchwale budżetowej na 2022 r. (w zł)	Plan na 31.12.2022 r. (w zł)	Wykonanie 31.12.2022 r. (w zł)
1.	Nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi	+ 341.954,67	- 1.067.239,79	+ 2.693.633,40
1a	Dochody bieżące	51.686.376,80	72.791.463,89	70.931.403,56
1b	Wydatki bieżące	51.344.422,13	73.858.703,68	68.237.770,16

Ustalenia:

1. W badanej jednostce wartości przyjęte do planu i osiągnięte w wykonaniu 2022 r. spełniały relację określoną w art. 242 ustawy.
2. Osiągnięcie ww. relacji w przypadku planu na 31 grudnia 2022 r. możliwe było wskutek uwzględnienia przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 590.300,00 zł oraz w art. 217 ust. 2 pkt 6 tej ustawy w kwocie 4.437.411,43 zł. Uwzględnienie przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy było możliwe ze względu na art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw

[Podpis]
[Podpis]

(Dz. U., poz. 1927 ze zm.), który stanowi, że „W roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927), dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”.

3.10 Spełnianie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Badaniem objęto spełnienie przez jednostkę wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych dla roku 2022 wykazanego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kowalewo Pomorskie przyjętej przez Radę Miejskiej w Kowalewie Pomorskim na podstawie uchwały Nr XXXVII/313/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2022-2035.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik ten dla roku 2022 regulowały przepisy art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U., poz. 2500 ze zm.).

Analizie poddano uchwałę Nr XXXVII/313/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2022 – 2035.

Ustalenia:

1. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i z uwzględnienia przypadających na dany rok wyłączeń z tytułu realizacji programów lub projektów z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Do obliczenia wskaźnika przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej następujące wartości:

- planowane wydatki na poręczenia, gwarancje w 2022 r.: 30.806,07 zł,
- planowane wydatki na obsługę długu w 2022 r.: 368.313,97 zł,
- planowane wydatki na obsługę długu podlegające wyłączeniu: 0,00 zł (kolumna WPF Nr 2.1.3.2.)
- planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w 2022 r.: 2.661.489,78 zł,
- planowane dochody bieżące w 2022 r.: 51.686.376,80 zł,
- planowane dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące: 9.402.907,18 zł.

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 3,35 %, tj.: 3 060 609,82 42 283 469,62

$$\frac{30.806,07 + 368.313,97 - 0,00 + 2.661.489,78}{51.686.376,80 - 9.402.907,18} * 100 = 7,24 \%$$

Powyższa wartość została wskazana w WPF Gminy Kowalewo Pomorskie na 2022 rok w kolumnie 8.1.

2. Gmina Kowalewo Pomorskie nie zastosowała ustawowych wyłączeń w 2022 r. z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na finansowanie wkładu krajowego (kolumna 2.1.3.2. WPF).

3.11 Informacja o zobowiązaniach z tytułu umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych

Z danych uzupełniających sprawozdania Rb – Z (część D) o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. wynika, że Gmina Kowalewo Pomorskie nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych. Pismem z dnia 31 stycznia 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.3/5) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, że w 2022 roku Gmina Kowalewo Pomorskie „nie posiadała umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych”.

3.12 Zobowiązania wymagalne

W sprawozdaniu Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych) za 2022 r., a także w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych Gminy Kowalewo Pomorskie. Pismem z dnia 31 stycznia 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.3/6) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, że w 2022 roku Gmina Kowalewo Pomorskie nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3.13 Zobowiązania z tytułu umów zawartych z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami

Pismem z dnia 31 stycznia 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/III.3/7) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, że w 2022 r. Gmina Kowalewo Pomorskie nie posiadała zobowiązań z tyt. umów zawartych z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami.

[Signature]
Gm Kowalewo Pomorskie

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zagadnienie powyższe skontrolowano pod kątem przestrzegania przepisów regulujących gospodarkę mieniem komunalnym, to jest:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.),
- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 611 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych opracował oraz przekazał 31 marca 2023 r. Radzie Miejskiej w Kowalewie Pomorskim (data potwierdzenia wpływu na dokumencie) oraz RIO w Bydgoszczy (dokument został przekazany pocztą elektroniczną) informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Informacja sporządzona dnia 29 marca 2023 r. stanowiła załącznik do zarządzenia Nr 36/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie: przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Kowalewo Pomorskie za 2022 r. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kowalewo Pomorskie według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zawierała elementy określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1. Wieloletnie programy gospodarowania mieniem Gminy.

Czynności kontrolne wykazały, że Gmina Kowalewo Pomorskie posiada w swoich zasobach mieszkania i wobec powyższego zachodził obowiązek uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2022–2026 został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim Nr XXXVII/309/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2022 r., poz. 224). Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce obowiązuje Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Kowalewo Pomorskie wprowadzony zarządzeniem Nr 8/2020 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 10 stycznia 2020 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2020-2022. Dodatkowo, zarządzeniem Nr 21/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 21 lutego 2023 r. przyjęto Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2023-2025.

1.2. Sprzedaż nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.) – dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213).

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży nieruchomości,
- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę określonej w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- przestrzeganie procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
- prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- stosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- zapewnienie terminowości rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- przestrzeganie formy zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny).

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych.

Na podstawie zestawienia pn. „Sprzedaż nieruchomości gruntowych – 2022 r.” podpisanego przez Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego i Gospodarki Gruntami (Akta kontroli Nr 5/24/IV/1), ustalono, że w 2022 roku Gmina Kowalewo Pomorskie dokonała zbycia 6 nieruchomości gruntowych, w tym 4 niezabudowanych i 2 zabudowanych. 4 z tych nieruchomości zostały sprzedane w trybie bezprzetargowym, a 2 w przetargowym.

Kontrolą objęto postępowanie zakończone sprzedażą nieruchomości za najwyższą kwotę w 2022 r., tj. sprzedaż nieruchomości oznaczonej Nr geodezyjnym [REDAKTOWANO] w trybie bezprzetargowym, za kwotę 100.156,00 zł.

Kontroli poddano:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób jego publikacji,
- operat szacunkowy zbywanej nieruchomości,
- umowę sprzedaży - akt notarialny,
- dowód zapłaty ceny sprzedanej nieruchomości.

Ustalenia:

1. Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim w dniu 31 marca 2022 r. podjęła uchwałę Nr XL/336/22 w sprawie sprzedaży prawa własności nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie ewidencyjnym Wielkie Rychnowo, stanowiącej własność Gminy Kowalewo Pomorskie na rzecz użytkownika wieczystego.
2. W § 1 ww. uchwały określono, że „wyraża się zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Gminy Kowalewo Pomorskie, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka [REDAKTOWANO] o powierzchni 0,1062 ha oraz działki [REDAKTOWANO] o powierzchni 0,5310 ha, obręb ewidencyjny Wielkie Rychnowo.
3. Dla nieruchomości urządzona jest księga wieczysta [REDAKTOWANO], prowadzona przez Sąd Rejonowy w Gołubiu-Dobrzyniu, IV Wydział Ksiąg Wieczystych.

4. Operat szacunkowy z dnia 30 kwietnia 2022 r. określający wartość rynkową praw do nieruchomości spełniał warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
5. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 1 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim i na stronie BIP Gminy Kowalewo Pomorskie. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiła na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. na rzecz użytkownika wieczystego.
7. Na poczet ceny nieruchomości zaliczono kwotę równą wartości prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, określoną w operacie szacunkowym z dnia 30 kwietnia 2022 r. na kwotę 145.506,00 zł. W związku z treścią art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami, cena nieruchomości została określona na poziomie 100.156,00 zł (245.662,00 zł (wartość rynkowa prawa własności nieruchomości) – 145.506,00 zł (wartość prawa użytkowania wieczystego)).
8. W dniu 27 lipca 2022 r. został sporządzony protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Gminy Kowalewo Pomorskie na rzecz jej użytkownika wieczystego w drodze bezprzetargowej. Płatność ceny nieruchomości podzielono na dwie raty, tj. I rata w kwocie 50.078,00 zł (płatna do dnia zawarcia umowy sprzedaży), II rata w kwocie 50.078,00 zł (płatna do dnia 30 września 2022 r.). Płatność drugiej raty została oprocentowana przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP. Z tytułu rozłożenia płatności na raty jej zabezpieczenie miało nastąpić w drodze hipoteki umownej w wysokości 50.680,10 zł tytułem zabezpieczenia spłaty „reszty ceny sprzedaży, odsetek oraz wszelkich kosztów ubocznych”.
9. W dniu 28 lipca 2022 r. użytkownik wieczysty (Halex International Trading Sp. z o. o. z siedzibą w Wielkim Rychnowie) uiścił kwotę 50.078,00 zł na poczet zakupu ww. nieruchomości, tj. zgodnie z ww. protokołem uzgodnień.
10. W dniu 1 sierpnia 2022 r. doszło do zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 2210/2022 za cenę 100.156,00 zł, płatną w dwóch ratach z którego jedna została już zapłacona przed dniem zawarcia umowy, a termin uiszczenia drugiej został określony na dzień 30 września 2022 r. Płatność drugiej raty nastąpiła w dniu 27 września 2022 r. w kwocie 50.605,74 zł, co potwierdza dokument pn. „Potwierdzenie transakcji” z dnia 15 lutego 2024 r.
11. W dniu 13 października 2022 r. do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim wpłynęło zawiadomienie Sądu Rejonowego w Golubiu-Dobrzyniu o dokonaniu w księdze wieczystej [REDAKTURA] wpisu/zmiany/wykreślenia własności/współwłasności. Zgodnie z tym zawiadomieniem, jako właściciela ww. nieruchomości wpisano dotychczasowego użytkownika wieczystego. Ponadto, na nieruchomości została ustanowiona hipoteka umowna w kwocie 50.680,10 zł.
12. W dniu 7 listopada 2022 r. do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim wpłynęło zawiadomienie Sądu Rejonowego w Golubiu-Dobrzyniu o dokonaniu wykreślenia hipoteki umownej z księgi wieczystej [REDAKTURA]
13. W ww. zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Na podstawie zestawienia pn. „Sprzedaż lokali mieszkalnych – 2022r.” podpisanego

przez Zastępcę Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie (Akta kontroli Nr 5/24/IV/2), ustalono, że w 2022 roku Gmina Kowalewo Pomorskie zbyła 4 lokale mieszkalne w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 34 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.) – dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami.

Kontroli poddano transakcję sprzedaży lokalu mieszkalnego za najwyższą cenę w 2022 r. dotyczącą lokalu mieszkalnego [REDAKTOWANO] Kowalewo Pomorskie.

Ustalenia:

1. Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim w dniu 23 czerwca 2003 r. podjęła uchwałę Nr VII/65/03 w sprawie majątkowej gminy przekraczającej zakres zwykłego zarządu, którą przeznaczono do sprzedaży m. in. „nieruchomość zabudowaną oznaczoną numerem [REDAKTOWANO] Dopuszcza się sprzedaż w częściach, w tym jako samodzielne lokale z równoczesną sprzedażą lub oddaniem w wieczyste użytkowanie udziału do gruntu”.
2. Dla nieruchomości urządzona jest księga wieczysta [REDAKTOWANO] prowadzona przez Sąd Rejonowy w Golubiu-Dobrzyniu, IV Wydział Ksiąg Wieczystych.
3. Operat szacunkowy z dnia 27 grudnia 2021 r. określający wartość rynkową praw do nieruchomości spełniał warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.
4. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 1 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim i na stronie BIP Gminy Kowalewo Pomorskie. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiła na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. na rzecz najemcy lokalu mieszkalnego, gdzie najem został nawiązany na czas nieokreślony.
6. W dniu 5 kwietnia 2022 r. został sporządzony „Protokół z uzgodnień dotyczących nabycia na własność lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Gminy Kowalewo Pomorskie”. Kupującej udzielono 80% bonifikaty w cenie sprzedaży na podstawie uchwały Nr XXVI/217/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie udzielania bonifikat w cenie sprzedaży lokali mieszkalnych oraz ustalenia umownych stawek oprocentowania. Przyjęcie uchwały nastąpiło na podstawie art. 68 ust. 1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że „Właściwy organ może udzielić bonifikaty od ceny ustalonej zgodnie z art. 67 ust. 3, na podstawie odpowiednio zarządzenia wojewody albo uchwały rady lub sejmiku, jeżeli nieruchomość jest sprzedawana (...) jako lokal mieszkalny”. Zastosowanie ww. bonifikaty sprawiło, że cena nieruchomości w kwocie 97.323,00 zł została obniżona do poziomu 19.464,60 zł. Płatność ceny została ustalona w następujący sposób:
 - kwota 1.946,46 zł miała zostać zapłacona przed podpisaniem aktu notarialnego,
 - kwota 17.518,44 zł została podzielona na trzy równe raty roczne w wysokości po 4.379,52 zł każda i ostatnia rata 4.379,52 zł płatna do 31-go marca każdego roku, począwszy od marca 2023 roku, ostatnia rata płatna do 31 marca 2026 r. wraz z oprocentowaniem wynoszącym 90% stopy redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Z tytułu rozłożenia płatności na raty jej zabezpieczenie miało nastąpić w drodze hipoteki

umownej w wysokości 18.511,14 zł tytułem zabezpieczenia spłaty „wyżej określonej reszty ceny sprzedaży, odsetek oraz wszelkich kosztów ubocznych”.

7. W dniu 7 kwietnia 2022 r. najemca uiszczył kwotę 1.946,46 zł na poczet zakupu ww. nieruchomości, tj. zgodnie z ww. protokołem uzgodnień. Dokonanie tej płatności zostało udokumentowane potwierdzeniem transakcji z dnia 7 kwietnia 2022 r.
8. W dniu 12 kwietnia 2022 r. doszło do zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 1019/2022 za cenę 19.464,60 zł, płatną w następujący sposób:
 - kwota 1.946,46 zł została zapłacona przed zawarciem umowy sprzedaży,
 - kwota 17.518,14 zł została podzielona na 3 raty roczne w wysokości 4.379,54 zł każda płatne do 31 marca każdego roku, począwszy od marca 2023 roku, ostatnia rata płatna do dnia 31 marca 2026 roku wraz z oprocentowaniem wynoszącym 90% stopy redyskonta weksli stosownej przez NBP.
9. W dniu 6 czerwca 2022 r. do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim wpłynęło zawiadomienie Sądu Rejonowego w Gołubiu-Dobrzyniu o dokonaniu wyodrębnienia lokalu będącego przedmiotem ww. umowy sprzedaży z księgi wieczystej [redacted] założeniu dla niego księgi wieczystej [redacted].
Zgodnie z tym zawiadomieniem, jako właściciela ww. nieruchomości wpisano dotychczasowego najemcę. Ponadto, na nieruchomości została ustanowiona hipoteka umowna w kwocie 18 511,14 zł, tj. zgodnie z protokołem uzgodnień.
10. W dniu 23 marca 2023 r. Kupująca uiszcza tytułem zapłaty kwotę 18.475,83 zł, co potwierdza wyciąg bankowy Nr 64 z dnia 24 marca 2023 r. Kupująca dokonała zapłaty w zakresie pozostałych rat i oprocentowania.
11. W ww. zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W piśmie z dnia 14 lutego 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/IV/3), podpisanym przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, poinformowano, że „w 2022 roku nie miało miejsca przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z ustawy z dnia 29 lipca 2005r o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018r., o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. 2023.904 t.j. z dnia 2023.05.12)”.

1.4. Nabycie nieruchomości.

Pismem z dnia 29 lutego 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/IV/4) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, że „Gmina Kowalewo Pomorskie w 2022 roku nie nabyła nieruchomości”.

1.5. Zamiana nieruchomości gruntowych niezabudowanych.

Pismem z dnia 14 lutego 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/IV/5) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, że „w 2022 roku nie miała miejsca zamiana nieruchomości”.

1.6. Darowizna nieruchomości na rzecz Gminy.

Podczas prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Gmina Kowalewo Pomorskie

otrzymała w drodze darowizny w 2022 r. jedną nieruchomość gruntową z przeznaczeniem na drogę (**Akta kontroli Nr 5/24/IV/6**).

Kontroli poddano prawidłowość przyjęcia przez Gminę nieruchomości gruntowej położonej w obrębie ewidencyjnym Gronowo, oznaczonej jako działka gruntu [REDAKCYJA] o powierzchni 0,85 ha, zapisanej w księdze wieczystej [REDAKCYJA] jako własność Gminy Lubicz.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że:

- pismem z dnia 2 czerwca 2022 r. o sygn. TIIGG.6822/2022 Gmina Kowalewo Pomorskie wystąpiła do Gminy Lubicz o nieodpłatne przekazanie ww. nieruchomości na zrealizowanie inwestycji polegającej na przebudowie drogi łączącej miejscowości Pruska Łąka i Gronowo,
- uchwałą Nr XLIV/589/22 z dnia 30 czerwca 2022 r. Rada Gminy Lubicz wyraziła zgodę na dokonanie darowizny nieruchomości gruntowej położonej w Gronowie na rzecz Gminy Kowalewo Pomorskie. Wyrażenie zgody nastąpiło na podstawie art. 13 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.) – dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami.
- podstawą przyjęcia ww. uchwały był m. in. art. 13 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że „Nieruchomość może być, z zastrzeżeniem art. 59 ust. 1, przedmiotem darowizny na cele publiczne, a także przedmiotem darowizny dokonywanej między Skarbem Państwa a jednostką samorządu terytorialnego, a także między tymi jednostkami”.
- uchwałą Nr XLVII/376/22 z dnia 25 sierpnia 2022 r. Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim wyraziła zgodę na nieodpłatne nabycie nieruchomości położonej w miejscowości Gronowo na rzecz Gminy Kowalewo Pomorskie.
- w dniu 13 września 2022 r. pomiędzy Gminą Lubicz reprezentowaną przez Wójta Gminy Lubicz, a Gminą Kowalewo Pomorskie reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie został sporządzony protokół (**Akta kontroli Nr 5/24/IV/7**). Zgodnie z pkt 1 tego dokumentu „Gmina Lubicz daruje Gminie Kowalewo Pomorskie, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Lubicz z dnia 30 czerwca 2022 roku nr XLIV/589/22, nieruchomość oznaczoną numerem działki [REDAKCYJA] powierzchni 0,85 ha, położoną w obrębie ewidencyjnym Gronowo, zapisaną w księdze wieczystej nr [REDAKCYJA] jako własność Gminy Lubicz”. Ponadto, w treści tego protokołu wskazano, że nieruchomość została darowana na realizację celu publicznego – budowę drogi gminnej. Dodatkowo w tym dokumencie stwierdzono, że „Zgodnie ze sporządzonym operatem szacunkowym wartość nieruchomości opisanej w punkcie 1 wynosi 257.295 zł (...)”.
- w treści pkt 5 ww. protokołu określono, że „Gmina Kowalewo Pomorskie poniesie wszelkie pozostałe koszty związane ze sporządzeniem umowy przeniesienia własności” (**Akta kontroli Nr 5/24/IV/7**). Jak stanowi art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.) – dalej ustawa o gminie „Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”. Na powyższym protokole (**Akta kontroli Nr 5/24/IV/7**) Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie nie dokonał kontrasygnaty pomimo, że na podstawie protokołu Gmina Kowalewo Pomorskie zobowiązała się do uiszczenia ww. kosztów. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 27 lutego 2024 r. (**Akta kontroli Nr 5/24/IV/8**) Skarbnik Gminy

Kowalewo Pomorskie wyjaśniła, że „protokół sporządzony dnia 13 września 2022 roku w celu ustalenia i udokumentowania warunków nieodpłatnego przekazania przez Gminę Lubicz Gminie Kowalewo Pomorskie działki gruntu oznaczonej numerem 141 w obrębie ewidencyjnym Gronowo nie jest podpisany przez Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie, ponieważ referat merytoryczny nie przedłożył Skarbnikowi w/w protokołu do podpisu”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy uznać, że ich treść nie zwalnia z odpowiedzialności z tytułu nieprawidłowości dot. nieopatrzenia ww. protokołu kontrasygnatą Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie na którym spoczywał obowiązek dokonania ww. kontrasygnaty, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o gminie, oraz Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, który nie zapewnił opatrzenia ww. protokołu kontrasygnatą i pomimo jej braku go podpisał,

- umowa darowizny sporządzona została w dniu 18 października 2022 r. w formie aktu notarialnego – Repertorium A Nr 4431/2022. Gminę Kowalewo Pomorskie reprezentował Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie.
- koszty sporządzenia aktu notarialnego i związanych z tym opłat (m. in. sądowych) poniosła Gmina Kowalewo Pomorskie, zgodnie z treścią ww. protokołu,
- w księdze wieczystej zostały dokonane stosowne wpisy potwierdzające przeniesienie własności na rzecz Gminy Kowalewo Pomorskie – zawiadomienie Sądu Rejonowego w Toruniu VI Wydział Ksiąg Wieczystych z 27 października 2022 r., Nr sprawy [REDAKOWANE]
- otrzymana aktem darowizny ww. działka została ujęta w ewidencji mienia komunalnego 20 października 2022 r., tj. w prawidłowym okresie sprawozdawczym, na podstawie dyspozycji z dnia 20 października 2022 r. podpisanej przez Zastępcę Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego i Gospodarki Gruntami Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim,
- w dniu 31 października 2022 r., tj. w prawidłowym okresie sprawozdawczym, ww. operacja została ujęta na koncie 011 Wn/ 800 Ma.

1.7. Dzierżawa i najem.

1.7.1. Dzierżawa.

Zgodnie z informacją sporządzoną przez kontrolowaną jednostkę (Akta kontroli Nr 5/24/IV/9), w 2022 r. zawartych zostało 47 umów dzierżawy nieruchomości z przeznaczeniem na:

- ogródek przydomowy – 10 umów,
- grunt pod garaż – 2 umowy,
- cele upraw rolnych z zakazem upraw wieloletnich – 23 umowy,
- na polepszenie zagospodarowania nieruchomości przyległej – 7 umów,
- rolnicze wykorzystanie – 1 umowa,
- na posadowienie pojemników do selektywnej zbiórki na składowanie nieczystości stałych – 2 umowy,
- na cele utworzenia dostępu – dojazdu do budynku mieszkalnego – 2 umowy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie ustalenia wysokości czynszu.

Kontrolą objęto umowę dzierżawy Nr TliGG.6845.38.1.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. zawartą na czas określony do dnia 31 marca 2025 r., dotyczącą gruntu o powierzchni 2,26 ha,

[Podpis]
[Inne podpisy]

położoną w obrębie ewidencyjnym Bielsk, oznaczoną geodezyjnie jako [REDAKOWANE], stanowiącą własność Gminy Kowalewo Pomorskie. W skład nieruchomości wchodzi użytki rolne wg klas: R III a – 0,6300 ha, R IV a – 1,2300 ha, LV – 0,3100 ha, N – 0,0900 ha. Grunt wydierżawiono na cele upraw rolnych z zakazem upraw wieloletnich. Czynsz dzierżawny został określony za całość przedmiotu dzierżawy na 40q pszenicy, przyjmując do przeliczeń średnią krajową cenę skupu pszenicy publikowaną przez GUS za pierwsze półrocze poprzedzające termin płatności. Termin płatności ww. czynszu został określony do 15 września każdego roku trwania umowy.

Ustalenia:

1. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat wywieszony został na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim w okresie od 18 marca 2022 r. do dnia 8 kwietnia 2022 r., co ustalono na podstawie adnotacji na wykazie. Ww. wykaz opublikowany został również w BIP Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim w dniu 18 marca 2022 r. Ponadto, pismem z dnia 18 marca 2022 r. o sygn. TIIGG.6845.38.1.2022 wystąpiono do Sołtysa sołectwa Bielsk o poinformowanie mieszkańców sposobem zwyczajowo przyjętym. Jednocześnie w dniu 18 marca 2022 r. w „Gazecie Wyborczej” ukazała się informacja o wywieszeniu ww. wykazu nieruchomości.
2. W wyniku kontroli stwierdzono, że w treści ww. wykazu (Akta kontroli Nr 5/24/IV/10) nie określono wysokości opłat z tytułu dzierżawy i zasad ich aktualizacji, co było wymagane art. 35 ust. 2 pkt 8 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.) – dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami. W ww. wykazie nie określono wysokości ww. opłat, a w kolumnie 17 tego dokumentu (Akta kontroli Nr 5/24/IV/10) określono jedynie, że aktualizacja opłat nastąpi „zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza”, co nie sposób uznać za dopełnienie obowiązku określenia w wykazie zasad aktualizacji opłat. Zgodnie z § 2 ust. 1 zarządzenia Nr 85/07 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 17 września 2007 r. (Akta kontroli Nr 5/24/IV/11) „Ustalony czynsz płatny jest jako równowartość pieniężna odpowiadająca ilości pszenicy, przyjmując do przeliczeń średnią krajową ceny skupu pszenicy na podstawie Obwieszczeń Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłoszonych w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, za pierwsze półrocze poprzedzające termin płatności”. Tak więc jednostka powinna była wskazać, że aktualizacja wysokości opłat z tytułu dzierżawy odbywa się w oparciu o obowiązującą średnią krajową cenę skupu pszenicy podawaną w formie obwieszczeń przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Tymczasem, ww. obowiązku nie dopełniono. W związku z powyższym ustaleniem, pismem z dnia 28 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.6845.38.1.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/IV/12) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „omyłkowo wpisano w treści ww. wykazu informację o aktualizacji opłat zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza”. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 85/07 z dnia 17.09.2007 r. w pkt III ustalono, że w stosunku do umów kontynuowanych, zawartych w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych dotychczasowy czynsz pozostaje bez zmian – o ile będzie wyższy, niż wynikający z wyliczenia, o których mowa w pkt I i II ww. zarządzenia”. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy wskazać, że zgodnie ze słownikiem języka polskiego PWN, www.sjp.pwn.pl (dostęp 01.03.2024 r.), przez pojęcie opłaty należy rozumieć „pieniądze płacone za świadczenia, usługi itp.”. W konsekwencji należy stwierdzić, że nie sposób zgodzić się ze stanowiskiem, że aktualizacja nie następowała. Aktualizacja bowiem miała miejsce i przebiegała wedle średniej ceny skupu pszenicy podawanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Jednocześnie, pismem z dnia 6 marca 2024 r. o sygn.

Gm [signature]
[signature]
[signature]

TłGG.6845.38.1.2022 (Akta kontroli Nr 5/24/IV/13) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wyjaśnił, że „W rubryce wysokość czynszu, omyłkowo przytoczono Zarządzenie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie nr 85/2007 z dnia 17.09.2007 r. W tej rubryce powinno się przytoczyć zapisy zgodnie z art. 35 ust 1 i ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Z przeoczenia nie wpisano wysokości opłat z tytułu dzierżawy. W następnych sporządzanych wykazach zostanie to skorygowane i będzie wpisane prawidłowo – kwotowo, że np. pierwsza stawka będzie określana kwotowo, z informacją o corocznej weryfikacji pod kątem aktualnej, średniej krajowej ceny skupu pszenicy na podstawie Obwieszczeń Prezesa GUS-u”. Mając na względzie ww. wyjaśnienia stwierdzono niedopełnienie przez kontrolowaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 2 pkt 8 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, która zatwierdziła ww. wykaz, na podstawie pkt 1.1 zakresu czynności z dnia 1 września 2020 r. (Akta kontroli Nr 5/24/IV/14), zgodnie z którym do zakresu czynności tego pracownika należało „pełnienie zastępstwa podczas nieobecności Burmistrza Miasta w zakresie jego uprawnień”.

3. W dniu 14 kwietnia 2022 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie ogłosił zamiar wydzierżawienia ww. nieruchomości w trybie publicznego przetargu ustnego nieograniczonego. Ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, w Biuletynie Informacji Publicznej. Ponadto, pismem z dnia 8 kwietnia 2022 r. o sygn. TłGG.6845.38.1.2022 wystąpiono do Sołtysa sołectwa Bielsk o poinformowanie mieszkańców sposobem zwyczajowo przyjętym. Tym samym dopełniono obowiązek określony w art. 38 ust. 2 zd. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. W treści ww. ogłoszenia podano informacje wymagane art. 38 ust. 2 zd. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Przed przeprowadzeniem przetargu 5 osób wniosło wadium (w formie pieniężnej) w wymaganej wysokości 100 zł, przelewem na konto jednostki.
6. Z treści protokołu z dnia 27 kwietnia 2022 r. wynika, że cena wywoławcza została ustalona na 8,87 q pszenicy, a minimalna wysokość postąpienia na 1 q. W wyniku przetargu najkorzystniejszą ofertę złożył [REDAKTOWANE] tj. w wysokości 40 q pszenicy.
7. Objęta kontrolą umowa zawarta została na czas określony, tj. do dnia 31 marca 2025 r.
8. Umowa podpisana została przez Zastępcę Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie na podstawie upoważnienia z dnia 12 października 2021 r., udzielonego przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, „do składania w imieniu Gminy Kowalewo Pomorskie oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem oraz sprawach majątkowych”.
9. W wyniku kontroli ustalono, że ustalanie wysokości czynszu w wartości pieniężnej następowało według zasad określonych w zarządzeniu Nr 85/07 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 17 września 2007 r. ze zm. Zgodnie z § 2 ust. 1 tego aktu prawnego „Ustalony czynsz płatny jest jako równowartość pieniężna odpowiadająca ilości pszenicy, przyjmując do przeliczeń średnią krajową ceny skupu pszenicy na podstawie Obwieszczeń Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłoszonych w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, za pierwsze półrocze poprzedzające termin płatności”. Ponadto, w § 2 ust. 2 ww. zarządzenia określono, że „Czynsz dzierżawny płatny jest jeden raz w roku w terminie do dnia 15 września”. W § 8 ust. 1 i 2 ww. umowy określono odpowiednio, że:
„1. Czynsz dzierżawny ustala się za całość przedmiotu dzierżawy w wysokości 40 q pszenicy, przyjmując do przeliczeń średnią krajową cenę skupu pszenicy opublikowaną przez GUS za pierwsze półrocze poprzedzające termin płatności.

2. Czynsz dzierżawny płatny jest do dnia 15 września każdego roku trwania umowy na konto Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorski w BS Kowalewo Pomorskie". Powyższe postanowienia umowy były zgodne z ww. zarządzeniem.
10. Na podstawie konta Dzierżawcy ustalono, że wpłaty czynszu dzierżawnego za 2022 i 2023 r. były dokonywane w następujących miesiącach:
- za 2022 r. – 1 września 2022 r.,
 - za 2023 r. – 31 sierpnia 2023 r.

Wpłaty zostały dokonane zatem w wymaganym terminie. Ponadto, wpłaty zostały dokonane w wymaganej wysokości obliczonej według zasad określonych umową, tj. odpowiednio w kwocie 6.146,80 zł (za 2022 r.) i 4.398,80 zł (za 2023 r.).

1.7.2. Najem lokali.

Pismem z dnia 22 lutego 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/IV/15) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wskazał, że „Gmina Kowalewo Pomorskie w 2022 roku nie zawierała umów najmu”.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Pismem z dnia 22 lutego 2024 r. (Akta kontroli Nr 5/24/IV/16) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wskazał, że „w 2022 roku Gmina nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa”.

[Handwritten signatures and initials]

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Prawidłowość rozliczeń Gminy Kowalewo Pomorskie z podległymi i nadzorowanymi jednostkami organizacyjnymi, skontrolowano w zakresie zgodności z:

- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o finansach publicznych,
- ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718) – dalej rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej,
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 144),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U., poz. 2396 ze zm.).

W Gminie Kowalewo Pomorskie, w okresie objętym kontrolą, funkcjonowało ogółem 9 jednostek organizacyjnych, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (Akta kontroli Nr 5/24/19), w tym:

- 7 jednostek budżetowych,
- 1 instytucja kultury,
- 1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., a także kwestie związane z przyjęciem projektów oraz planów jednostek budżetowych na 2022 r.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych przez badane jednostki,
- sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych i w zakresie operacji finansowych,
- przekazywania i rozliczania środków finansowych na wydatki,
- prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe,
- funkcjonowania w jednostkach oświatowych wydzielonego rachunku dochodów.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto n.w. jednostki budżetowe:

- Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy w Kowalewie Pomorskim,
- Szkołę Podstawową im. Wojska Polskiego w Płuskowcach,
- Szkołę Podstawową im. Ireny Sendlerowej w Wielkiej Łące,
- Szkołę Podstawową im. Janusza Korczaka w Wielkim Rychnowie,

- Szkołę Podstawową im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim,
- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim.

1.1 Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych przez jednostki.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych objęto dokumentację dotyczącą projektów i planów finansowych sporządzonych na 2022 r. dla objętych badaniem jednostek budżetowych Gminy Kowalewo Pomorskie.

Ustalenia:

- 1) Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej reguluje uchwała Nr XXXII/266/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 26 sierpnia 2021 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. W wyniku kontroli ustalono, że ww. uchwała określała kwestie wskazane w art. 234 ustawy o finansach publicznych.
- 2) Projekt uchwały budżetowej Gminy Kowalewo Pomorskie na rok 2022 został przyjęty zarządzeniem Nr 120/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 15 listopada 2021 r. Projekt budżetu na rok 2022 został przedłożony Radzie Miejskiej Kowalewo Pomorskie w dniu 15 listopada 2021 r. Tym samym dopełniono obowiązek wynikający z art. 238 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
- 3) W dniu 15 listopada 2021 r. projekt budżetu został przekazany do zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Tym samym dopełniono obowiązek wynikający z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- 4) Kontrolowane jednostki budżetowe prowadziły gospodarkę finansową na podstawie rocznych planów dochodów i wydatków, o których mowa w art. 11 ust 3 ustawy o finansach publicznych, sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej.
- 5) Budżet Gminy Kowalewo Pomorskie na rok 2022 został przyjęty uchwałą Nr XXXVII/314/21 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu na 2022 rok.
- 6) Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w dniu 22 listopada 2022 r., w pismach skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek budżetowych, Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie przekazał informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych tych jednostek, tj. dane o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
Kierownicy kontrolowanych jednostek opracowali i przekazali projekty planów finansowych w dniach: 6 grudnia, 8 grudnia, 15 grudnia, 20 grudnia, 21 grudnia oraz 22 grudnia 2021 r., tj. zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z których wynika, że opracowanie projektów planów finansowych, zatwierdzenie ich przez kierowników jednostek i przekazanie zarządowi jednostki samorządu terytorialnego winno nastąpić w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków przyjętych w projekcie uchwały budżetowej, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
- 7) Projekty planów finansowych na 2022 r. sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, stosownie do § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej.
- 8) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie pismami z dnia 7 i 18 stycznia 2022 r. przekazał do kontrolowanych jednostek informacje o ostatecznych kwotach wydatków i dochodów,

Gy *[Signature]* 91

tj. w terminie wynikającym z art. 249 ust. 1 ustawy.

1.2 Sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych, finansowych i w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości i terminowego przedkładania sprawozdań objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe sporządzone dla Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim, Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim oraz Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim:

- sprawozdania budżetowe: jednostkowe roczne Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych – sporządzone na 31 grudnia 2022 r.,
- sprawozdania budżetowe: jednostkowe kwartalne Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych – sporządzone na 30 września 2022 r.,
- sprawozdania finansowe: bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informację dodatkową – sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- Rb-Z i Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji – sporządzone za IV kwartał 2021 r.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań,
- spełnienia wymogów formalnych sprawozdań (sporządzenie według właściwego wzoru, opatrzenie podpisami).

Szczegółowe ustalenia zawarto w rozdziale II.3. „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.” niniejszego protokołu kontroli.

1.3 Przekazywanie i rozliczanie środków finansowych na wydatki dla jednostek budżetowych pod kątem zgodności z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2022 r.

W zakresie przekazywania i rozliczania środków finansowych na wydatki dla kontrolowanych jednostek budżetowych, ewidencji rozliczeń oraz zgodności ewidencji ze sprawozdawczością kontrolą objęto następujące dokumenty:

- zarządzenie Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- w przypadku Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim – wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/02,
- w przypadku Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim – wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie”; Konto 223/01,
- w przypadku Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim – wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, Konto 223/05,
- sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022, jednostek objętych kontrolą.

Kontrolą objęto rozliczenia z tytułu przekazywania i rozliczania środków finansowych na wydatki w 2022 r. dla jednostek budżetowych:

- Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim,
- Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim,
- Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce w 2022 r., wprowadzoną zarządzeniem Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, a ściślej z Zakładowym planem kont budżetu Miasta Kowalewo Pomorskie, konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem na poszczególne jednostki budżetowe lub projekty współfinansowane z Unii Europejskiej. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne grupy.

Na podstawie ewidencji księgowej - wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald, Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r.”, dla konta 223 (syntetyka), w wyniku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald ww. konta przedstawiał się następująco:

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

BO Wn	161.252,18 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	79.303.643,32 zł
Obroty Ma	79.432.243,56 zł
BZ Wn	32.651,94 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia:

- 1) Ewidencję szczegółową do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

W wyjaśnieniu z dnia 1 marca 2024 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wskazał, iż „(...) konto księgowe 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi wydatków realizowanych przez te jednostki budżetowe. Po stronie Wn konta 223 w korespondencji z kontem 133 księgowane są przekazania środków na konta bankowe jednostek na ich wydatki budżetowe. Po stronie Ma konta 223 w korespondencji z kontem 902 księgowane są kwoty wykonanych w danym okresie sprawozdawczym wydatków na podstawie przekazanych przez jednostki budżetowe sprawozdań Rb-28S. Po stronie Wn konta 223 z kontem przeciwstawnym 133 księgowane są kwoty wykonanych przez Urząd wydatków budżetowych w poszczególnych dniach.” (Akta kontroli Nr 5/24/V/1).

- 2) W trakcie kontroli ustalono, iż na koncie 223, dla poszczególnych jednostek objętych kontrolą, wystąpiły salda po stronie Wn:
- 223/01 „Rozliczenie wydatków budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej” w kwocie 27.824,55 zł,

- 223/02 „Rozliczenie wydatków budżetowych Urząd Miejski” w kwocie 4.794,61 zł,
 - 223/05 „Rozliczenie wydatków budżetowych SP Kowalewo” w kwocie 32,78 zł.
- Skarbnik Gminy pismem z dnia 25 marca 2024 r. wyjaśniła, iż „I. 223/01 Rozliczenie wydatków budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – 27.824,55 zł:
- stan środków na koncie Pomoc dla Ukrainy niewykorzystanych a przekazanych na wydatki w 2022 roku w kwocie 23.366,32 zł;
 - stan środków na koncie Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 – Dodatki dla gospodarstw domowych niewykorzystanych, a przekazanych na wydatki w 2022 roku w kwocie 4.080,00 zł;
 - stan środków na koncie korpus Wsparcia Seniorów niewykorzystanych a przekazanych na wydatki w 2022 roku w kwocie 378,23 zł.
2. 223/02 Rozliczenie wydatków budżetowych Urząd Miejski – 4.794,61 zł:
- środki na wydatki na koncie Fundusz Pomocy Ukrainie niewykorzystane, a przekazane na wydatki w 2022 roku w kwocie 4.787,94 zł;
 - środki na wydatki na koncie Granti PPGR niewykorzystane w 2022 roku, a przekazane na wydatki w kwocie 6,67 zł;
3. 223/05 Rozliczenie wydatków budżetowych SP Kowalewo: środki niewykorzystane, a przekazane w kwocie 32,78 zł; związane z realizacją projektu Erasmus+.
- Kwoty ujęte w protokole z inwentaryzacji kont. ” (Akta kontroli Nr 5/24/V/2)
- Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/3.
- Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/4.
- Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/5.
- Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223 – analityka stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/6.
- Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/01 „Rozliczenie wydatków budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej” stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/7.
- Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.07.2022 do 31.07.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/01 „Rozliczenie wydatków budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej” stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/8.
- Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/02 „Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Miejski” stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/9.
- Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.07.2022 do 31.07.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/02 „Rozliczenie wydatków budżetowych Urząd Miejski” stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/10.
- Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/05 „Rozliczenie wydatków budżetowych SP Kowalewo” stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/11.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.07.2022 do 31.07.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/05 „Rozliczenie wydatków budżetowych SP Kowalewo” stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/12.

Protokół z inwentaryzacji drogą weryfikacji kont rozrachunkowych aktywów i pasywów poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/13.

- 3) Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej prowadzonej dla kontrolowanych jednostek z ewidencją syntetyczną, czym dopełniony został obowiązek wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), w myśl którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, prowadzi się je (...) jako wyodrębniony system ksiąg (...) uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

1.4 Prawdliwość rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

W zakresie przekazywania środków finansowych dla kontrolowanych jednostek budżetowych, ewidencji rozliczeń oraz zgodności ewidencji ze sprawozdawczością kontrolą objęto następujące dokumenty:

- zarządzenie Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- w przypadku Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim – wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222/02,
- w przypadku Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim – wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie; Konto 222/01,
- w przypadku Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim – wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222/05,
- sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022, jednostek objętych kontrolą.

Kontrolą objęto rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych w 2022 r. dla jednostek budżetowych:

- Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim,
- Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim,
- Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce w 2022 r., wprowadzoną zarządzeniem Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, a ściślej z Zakładowym planem kont budżetu Miasta Kowalewo Pomorskie, konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem na poszczególne jednostki budżetowe. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi

Gm.  

kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne grupy.

Na podstawie ewidencji księgowej - wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald, Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r.”, dla konta 222 (syntetyka), w wyniku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald ww. konta przedstawiał się następująco:

Konto 222 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

BO Wn	3.377.569,13 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	35.310.690,91 zł
Obroty Ma	34.341.917,83 zł
BZ Wn	4.346.342,21 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia:

- 1) Ewidencja szczegółowa do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342.) w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).
- 2) Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie pismem z 1 marca 2024 r. wskazał, iż „w budżecie Gminy Kowalewo Pomorskie konto księgowe 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi dochodów realizowanych przez te jednostki budżetowe Po stronie Wn konta 222 w korespondencji z kontem 901 księgowane są kwoty wykonanych w danym okresie sprawozdawczym dochodów na podstawie przekazanych przez jednostki budżetowe sprawozdań Rb-27S. Po stronie Ma konta 222 w korespondencji z kontem 133 księgowane są wpływy na konto bankowe Budżetu zrealizowanych dochodów przez jednostki budżetowe za poszczególne okresy sprawozdawcze.(...) W przypadku jednostki Urząd, która dysponuje wspólnym rachunkiem bankowym z Budżetem po stronie Ma konta 222 księgowane są z kontem przeciwnym 133 kwoty dochodów wykonanych przez Urząd w poszczególnych dniach. Po stronie Wn konta 222 z kontem przeciwnym 133 księgowane są kwoty wykonanych przez Urząd wydatków budżetowych w poszczególnych dniach.” (Akta kontroli Nr 5/24/V/I).
- 3) Z ustaleń kontroli wynika, iż na koncie 222, dla poszczególnych jednostek objętych kontrolą, wystąpiły salda po stronie Wn:
 - 222/01 „Rozliczenie dochodów budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej” w kwocie 66,00 zł,
 - 222/02 „Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Miejski” w kwocie 4.205.921,96 zł,
 - 222/05 „Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoła Podstawowa Kowalewo Pom.” w kwocie 140.033,25 zł.

Dnia 25 marca 2024 r. Skarbnik Gminy złożyła informację, w której wskazała, iż „1. 222/01 Rozliczenie dochodów budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - 66,00 zł opłata podopiecznego WGOPS za posiłki dokonana w dniu 29.12.2022 roku z konta osobistego, ujęta w sprawozdaniu RB-27 S za grudzień 2022 (wpływ na konto bankowe MGOPS w dniu 02.01.2023), a przekazana na konto Organu w miesiącu styczniu 2023 r.

1. 222/02 Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Miejski - 4.205.921,96 zł:

- 222/02/01 Urząd – wpłaty dokonane w dniach 28, 29,30.12.2022 roku terminalem, z rachunków osobistych oraz w kasie Pływalni (otrzymane na rachunki Urzędu w styczniu 2023 r.; 02-03.01.2023 r.) ujęte w sprawozdaniu Rb-27S za grudzień 2022 w kwocie 52.548,39 zł;

- 222/02/05 Projekty grantowe – środki na przedsięwzięciu Dostępny Urząd, które wpłynęły do Urzędu w 2022 roku wraz z kapitalizacją odsetek za 2022 rok niewykorzystane na przedsięwzięcie w kwocie 60.871,98 zł;

- 222/02/06 Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych – środki na koncie Rządowego Funduszu Inwestycji, które wpłynęły do Urzędu w 2021 roku wraz z kapitalizacją odsetek za 2021 i 2022 rok niewykorzystane na przedsięwzięcie w kwocie 3.017.067,20 zł,

- 222/02/15 Grant PPGR – środki na koncie Grant PPGR z kapitalizacji odsetek na koniec 2022 roku w kwocie 356,36;

- 222/02/16 Cyfrowa Gmina – środki na koncie Cyfrowa Gmina, które wpłynęły do Urzędu w 2022 r. wraz z kapitalizacją odsetek za 2022 rok niewykorzystane na przedsięwzięcie w kwocie 341.885,47 zł,

- 222/02/19 Polski Ład – środki na koncie Polski Ład z kapitalizacji odsetek na koniec 2022 roku w kwocie 106,47 zł;

- 222/02/20 Paliwo Stałe – środki na koncie Paliwo Stałe otrzymane w grudniu 2022 roku wraz z kapitalizacją odsetek na koniec 2022 roku niewykorzystane na przedsięwzięcie w kwocie 733.086,09 zł.(...)

4. 222/05 Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoła Podstawowa Kowalewo Pom. - środki otrzymane w 2022 roku na realizację projektu Erasmus+ niewykorzystane przedsięwzięcie w kwocie 140.033,25 zł.

Kwoty ujęte w protokole z inwentaryzacji kont. Środki zostały ujęte w sprawozdaniu RB-27S Urzędu." (Akta kontroli Nr 5/24/V/14)

Protokół z inwentaryzacji drogą weryfikacji kont rozrachunkowych aktywów i pasywów poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/13.

Sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/15.

Sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/16.

Sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim stanowi Akta kontroli Nr 5/24/III.1/13.

Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222 – analityka stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/17.

Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222/01 „Rozliczenie dochodów budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej” stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/18.

Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222/02 „Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Miejski” stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/19.

Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.07.2022 do 31.07.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222/02 „Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Miejski” stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/20.

Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222/05 „Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoła Podstawowa Kowalewo Pom.” stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/21.

Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie stanowi Akta kontroli Nr 5/24/V/22.

Szczegółowe ustalenia dotyczące środków, które wpływały dla poszczególnych jednostek na przedsięwzięcia gdzie Beneficjentem była Gmina Kowalewo Pomorskie zawarto w rozdziale II.1.2.1. „Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Gminę Kowalewo Pomorskie oraz Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim” niniejszego protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Gmina Kowalewo Pomorskie nie posiadała w okresie poddanym kontroli jednostek organizacyjnych z formą finansowania przewidzianą dla samorządowych zakładów budżetowych.

 WZ op

Na tym w dniu 28 marca 2024 r. czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są załączniki:

1. Protokół z kontroli kasy.
2. Zestawienie akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz - oznaczony Nr 2 - wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika Gminy poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni, od daty jego otrzymania, pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2023r. poz. 1325).

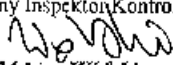
Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1.

Kowalewo Pomorskie, dnia 28 marca 2024 r.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Główny Inspektor Kontroli


Mariusz Wiatkowski

Główny inspektor kontroli

Inspektor Kontroli



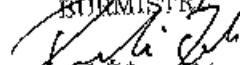
Katarzyna Gajeczka

Katarzyna Gajeczka

Starszy inspektor kontroli

Jednostka kontrolowana:

Burmistrz


Jacek Chojnacki

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie

SKARBNIK GMINY


Magdalena Górna

Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie

Kwituję odbiór egz. Nr 2

Akta kontroli Gmina Kowalewo Pomorskie

Nr Akt 5/24/I/ Ustalenia ogólno-organizacyjne

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Porozumienie z dnia 29 czerwca 2021 r. zawarte pomiędzy Urzędem Miejskim w Kowalewie Pomorski, a Sekretarzem Gminy Kowalewo Pomorskie	1
2	Zarządzenie Nr 24/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 15 lutego 2022 r. w sprawie naboru ofert na wolne urzędnicze stanowisko pracy Sekretarza Gminy w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim	1
3	Pismo z dnia 15 stycznia 2024 r. wraz z załącznikami	8
4	Zakres czynności Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie z dnia 25 lipca 2019 r.	2
5	Program zadania audytowego	3
6	Pismo z dnia 16 stycznia 2024 r. o sygn. Fn.3251.1.2024	4
7	Dokument pn. „Realizacja wskaźników odzysku oraz stopień pokrycia wydatków odpadowych wpływami z tytułu złożonych deklaracji za 2021 r.” z października 2022 r.	25
8	Uwagi do projektu ww. dokumentu	3
9	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Kowalewo Pomorskie wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.	1
10	Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Kowalewo Pomorskie	1

Akta kontroli Nr 5/24/II/ Księgowość i sprawozdawczość

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wyjaśnienia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 5 lutego 2023 r.	2
2	Wyciągi bankowe z dnia 31 grudnia 2021 r. dla poszczególnych rodzajów rachunków	29
3	Zestawienie pn. „Wykaz środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.”, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków oraz ewidencji księgowej Zespołu 1 (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu) wraz z wydrukami komputerowymi	52
4	Zestawienie pn. „Wykaz środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31.12.2023 r.”, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków oraz ewidencji księgowej Zespołu 1 (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu) wraz z wydrukami komputerowymi	51
5	Zarządzenie Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości	Elektronicznie/ płyta
6	Informacja z dnia 12 marca 2024 r. o sposobie prowadzenia rachunku bankowego	1

[Podpis]
Główny Księgowy

	dla Organu i Urzędu	
7	Potwierdzenia otwarcia rachunków pomocniczych w Banku Spółdzielczym w Kowalewie Pomorskim.	92
8	Karty wzorów podpisów	14
9	Umowa na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie i jednostek organizacyjnych w okresie od 1 lutego 2023 r. do 31 grudnia 2025 r. i SWZ	55
10	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 21 marca 2024 r.	3
11	Zarządzenie Nr 61/2024 Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 15 marca 2024 r.	2
12	Potwierdzenia sald rachunków bankowych nadesłanym przez Bank	8
13	Zestawienie pn. „Zestawienie obrotów i sald.Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022”, Urząd Miejski, konto 130	13
14	Wyjaśnienie z dnia 15 marca 2024 r. Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie	2
15	Zakres obowiązków Skarbnika Gminy z dnia 25 lipca 2019 r.	2
16	Wyjaśnienie Skarbnika Miasta z dnia 1 lutego 2024 r.	1
17	Zestawienie pn. „Zestawienie obrotów i sald.Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022”, Gmina, konto 133	2
18	Wyjaśnienia Burmistrz z dnia 29 lutego 2024 r.	4
19	Wyjaśnienia Burmistrz z dnia 15 marca 2024 r.	2
20	Umowa z dnia 15 listopada 2020 r. Nr DSG/0657 o powierzenie grantu w ramach projektu „Dostępny samorząd – granty” (...), wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków	14
21	Umowa z dnia 2 listopada 2022 r. Nr DFS-III.7211.244.2022 o powierzenie realizacji zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości, wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków	19
22	Umowa z dnia 25 kwietnia 2022 r. Nr 112G/1/2022/RFRD o udzielenie dofinansowania ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (...), wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków	25
23	Regulamin konkursu „Rosnąca odporność”, wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków	15
24	Porozumienie Nr 28/FP/2022 z dnia 21 marca 2022 r. o przekazanie środków Funduszu Pomocy na pokrycie kosztów zakwaterowania oraz z wyżywieniem obywateli Ukrainy, wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za maj 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków w maju 2022 r.	23
25	Umowa Nr 2336/2022 o powierzenie grantu w ramach projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” (...), wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków	24
26	Umowa Nr 4195/2/2022 o powierzenie grantu w ramach projektu „Cyfrowa gmina” (...), wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków	25
27	Umowa Nr UM WR.431.1.119.2021 o dofinansowanie refundacji Projektu	91

Anty
Anty
Anty

	„Poprawa bezpieczeństwa energetycznego poprzez dywersyfikację źródeł energii na terenie gminy Kowalewo Pomorskie” (...), wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za 2022 r. oraz wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków	
28	Wykaz przedsięwzięć realizowanych przez Gminę Kowalewo Pomorskie za pośrednictwem Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim i Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim	3
29	Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r.	2
30	Bilans z wykonania budżetu jst Gmina Kowalewo Pomorskie sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	2
31	Bilans Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.	2
32	Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r. Urząd Miejski; konto 139	1
33	Wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r. Urząd Miejski; konto 135	1
34	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 lutego 2024 r.	2
35	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 20 marca 2024 r.	22
36	Tabela pn. „Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r.”	
37	Oświadczenie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie oraz Skarbnika Gminy z dnia 30 stycznia 2024 r.	1
38	Informacja z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2022 r.	3
39	Umowa Nr GKIM.7226.46.2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.	6
40	Umowa użyczenia nieruchomości na cele budowlane z dnia 30 grudnia 2021 r.	2
41	Protokół z dawczo-odbiorczy i ześłoszenie zakończenia robót	3
42	Pismo [redacted] Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim z dnia 30 grudnia 2022 r. wraz z oświadczeniem określającym wartość wykonanych robót	2
43	Wyjaśnienie [redacted] Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 lutego 2024 r.	1
44	Wyjaśnienie [redacted] Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim z dnia 29 lutego 2024 r.	7
45	Uchwała Nr XIX/170/16 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej gminnych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych	3
46	Wydruki komputerowe pn. Zestawienie obrotów i sald. Za okres od 31.12.2022 do 31.12.2022 konto 011	2
47	Zestawienie pn. „Zestawienie obrotów i sald. Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022”, Urząd Miejski.	5
48	Zestawienie pn. „Zestawienie obrotów i sald. Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023”, Urząd Miejski.	5
49	Zestawienie pn. „Zestawienie obrotów i sald. Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023”, Organ	2

50	Zestawienie rachunków bankowych do umowy obowiązującej od 01.02.2020 do 31.01.2023 wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.	4
51	Zestawienie rachunków bankowych do umowy obowiązującej od 01.02.2023 do 31.01.2025 wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.	4

Nr Akt 5/24/III.1/ Dochody budżetowe

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Decyzja podatkowa dotycząca umorzenia zaległości podatkowej: Fn.3127.4.1.2022 z dnia 25 kwietnia 2022 r.	52
2	Wyjaśnienia złożone przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 22 stycznia 2024 r.	2
3	Upoważnienie Nr KA.0052.10.2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r.	1
4	Wykaz księgowañ dla konta szczegółowego Nr PN001747/F za rok obrachunkowy 2022	2
5	Wyjaśnienie z dnia 29 lutego 2024 r.	23
6	Upoważnienie Nr 23/2022 z dnia 21 czerwca 2022 r.	1
7	Upoważnienie KA.0052.9/2019 z dnia 25 lipca 2019 r.	1
8	Decyzja Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr Fn.3121.3.13.2018 z dnia 20 września 2018 r.	5
9	Decyzja Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr Fn.3123.3.1.2022 z dnia 2 marca 2022 r.	4
10	Decyzja Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr Fn.3123.3.2.2022 z dnia 2 marca 2022 r.	5
11	Decyzja Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie Nr Fn.3123.3.3.2022 z dnia 2 marca 2022 r.	5
12	Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2022 r.	2
13	Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – korekta Nr 1	12
14	Sprawozdanie zbiorcze Rb - 27S Gminy Kowalewo Pomorskie od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – korekta Nr 1	17
15	Wyjaśnienia z dnia 28 lutego 2024 r.	20
16	Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2022 r. Korekta Nr 1	2
17	Sprawozdanie zbiorcze Rb - 27S Gminy Kowalewo Pomorskie od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022– korekta Nr 2	17

Nr akt 5/24/III.1.3/ Umorzenia należności cywilnoprawnych w 2022 r. i 2023 r.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Test kontrolny Nr 1	2
2	Test kontrolny Nr 2	2
3	Test kontrolny Nr 3	2
4	Test kontrolny Nr 4	3
5	Uchwała Nr XVIII/161/16 z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych	28

	mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kowalewo Pomorskie i jej jednostkom organizacyjnym, do których nie stosuje się przepisów Ordynacja Podatkowa, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych.	
6	Uchwała Nr LIII/409/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kowalewo Pomorskie i jej jednostkom organizacyjnym, do których nie stosuje się przepisów Ordynacja Podatkowa, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych.	10
7	Wyjaśnienie z dnia 19 stycznia 2024 r.	2
8	Wyjaśnienie z dnia 8 marca 2024 r.	2
9	Pismo nr GKIM.7146.7.2022 z dnia 7 kwietnia 2022 r. wraz z wnioskiem	6
10	Zarządzenie Nr 38/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie przedstawienia informacji o wysokości umorzonych należności oraz innych ulg udzielonych w spłacie należności.	2
11	Wyjaśnienie z dnia 5 marca 2024 r.	2
12	Zakres obowiązków z dnia 1 lutego 2021 r.	2
13	Wniosek o umorzenie z dnia 29 marca 2023 r. wraz z oświadczeniem woli (GKIM.7146.3.2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r.)	17
14	Porozumienie z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zobowiązań wynikających z tytułu opłat czynszowych	7
15	Wydruk komputerowy pn.: „Rozrachunki podatkowe. Na dzień 2023-03-31 dla konta szczegółowego IN1556	3
16	Oświadczenie z dnia 12 stycznia 2024 r.	1
17	Tabele 1-3 dotyczące kontroli koordynowanej.	3

Nr Akt 5/24/III.2/ Wydatki budżetowe

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Zarządzenie Nr 19/2019 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim”	13
2	Zarządzenie Nr 166/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany „Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim”	6
3	Zarządzenie Nr 101/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 28 lipca 2023 r. w sprawie zmiany „Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim”	7
4	Pismo z dnia 22 stycznia 2024 r.	4
5	Zarządzenie Nr 18/2024 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 stycznia 2024 r. w sprawie wprowadzenia zmian w „Regulaminie	5

[Signature]
[Signature]

	Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim"	
6	Zestawienie pn. „Terminowość odprowadzania do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń (pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim)“	1
6A	Faktura VAT Nr 49/2022 z dnia 28 września 2022 r.	1
6B	Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald“ za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.	3
6C	Pismo z dnia 14 marca 2024 r. o sygn. Fn.3251.25.2024	1
7	Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2022 przekazane 27 lutego 2023 r.	21
8	Umowa Nr CRiS.273.4.2022 z dnia 28 września 2022 r. wraz z formularzem ofertowym	8
9	Umowa Nr EOiW.271.1.2022 z dnia 16 grudnia 2022 r.	4
10	Umowa Nr OŚRiEG.272.1.2022 z dnia 28 grudnia 2022 r.	5
11	Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2022 (korekta) przekazane 23 marca 2023 r.	21
12	Pismo z dnia 12 stycznia 2024 r. o sygn. ZP.3251.1.2024	4
13	Zakres czynności pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. zamówień publicznych z dnia 17 stycznia 2023 r.	2
14	Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2022 (korekta) przekazane 12 stycznia 2024 r.	22
15	Zestawienie pn. „Informacje o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, wszczętych przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim począwszy od 1 stycznia 2022 r. i zakończonych udzieleniem zamówienia (zawarciem umowy/umów) do dnia 31 grudnia 2023 r., przeprowadzonych na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych	8
16	Kwestionariusz kontroli	5
17	Analiza potrzeb i wymagań opracowana przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia na „Odbieranie i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Kowalewo Pomorskie”	4
18	Specyfikacja warunków ww. zamówienia	24
19	Pismo z dnia 5 lutego 2024 r. o sygn. OŚRiEG.3251.1.2024	11
20	Pelnomocnictwo z dnia 5 października 2022 r.	1
21	Protokół ww. postępowania	10
22	Pismo z dnia 8 lutego 2024 r. o sygn. ZP.3251.2.2024	1
23	Standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia przedłożony przez wykonawcę, który jako jedyny złożył ofertę w przedmiotowym postępowaniu	16
24	Ogłoszenie o ww. zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 8 listopada 2022 r. pod numerem 2022/S 215-617682	6
25	Informacja o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w ww. postępowaniu lub ofertach przekazana Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych	6
26	Wzór umowy stanowiący załącznik Nr 6 do specyfikacji warunków ww. zamówienia	13
27	Umowa Nr OŚRiEG.272.1.2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie udzielenia ww. zamówienia	13
28	Wzór umowy stanowiący załącznik Nr 6 do specyfikacji warunków	15

	ww. zamówienia po zmianach	
29	Zarządzenie Nr 147/2022 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 18 października 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej w przedmiotowym postępowaniu	1
30	Zarządzenie Nr 45/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 kwietnia 2021 r. w sprawie nadania regulaminu pracy komisji przetargowej do oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz do badania i oceny ofert	6
31	Formularz ofertowy złożony przez ww. wykonawcę w ww. postępowaniu	3
32	Pismo z dnia 15 grudnia 2022 r., którym wezwano ww. wykonawcę w ww. postępowaniu do złożenia podmiotowych środków dowodowych	2
33	Wykaz narzędzi, wyposażenia i urządzeń technicznych złożony przez ww. wykonawcę w odpowiedzi na ww. wezwanie	2
34	Ogłoszenie o udzieleniu ww. zamówienia opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 6 stycznia 2023 r. pod numerem 2023/S 005-011707	4
35	Lista sprawdzająca postępowania o udzielenie zamówienia na „Budowę drogi gminnej w miejscowości Bielsk” (sygn. post. TIiGG.271.52.2022)	19
36	Ogłoszenie o ww. zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 grudnia 2022 r. pod numerem 2022/BZP 00479217	7
37	Specyfikacja warunków ww. zamówienia	29
38	Program funkcjonalno-użytkowy dot. ww. zamówienia	33
39	Pismo z dnia 2 lutego 2024 r. o sygn. TIiGG.271.52.2022	12
40	Pismo z dnia 13 lutego 2024 r. o sygn. TIiGG.271.52.2022	1
41	Pismo z dnia 22 lutego 2024 r. o sygn. TIiGG.271.52.2022	3
42	Protokół ww. postępowania	9
43	Pełnomocnictwo z dnia 1 grudnia 2022 r.	1
44	Pismo z dnia 13 lutego 2024 r. o sygn. TD.070.11.2024 podpisane przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Golubiu-Dobrzyniu	1
45	Wzór oświadczenia wstępnego stanowiący załącznik Nr 2 do specyfikacji warunków ww. zamówienia	1
46	Wzór umowy stanowiący załącznik Nr 7 do specyfikacji warunków ww. zamówienia	17
47	Pismo z dnia 2 stycznia 2023 r. o sygn. TIiGG.271.52.2022	1
48	Oświadczenie o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu wstępnym złożone przez wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona w ww. postępowaniu	1
49	Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniu przekazana ww. wykonawcy	2
50	Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty w ww. postępowaniu udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania	2
51	Oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania złożone przez Zastępcę Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w dniu 2 grudnia 2022 r.	1
52	Oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania złożone przez Zastępcę Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w dniu 29 grudnia 2022 r.	2
53	Umowa Nr ZP.272.8.2023 z dnia 22 lutego 2023 r. w sprawie udzielenia	17

	ww. zamówienia	
54	Formularz ofertowy złożony przez ww. wykonawcę w ww. postępowaniu	3
55	Ogłoszenie o wyniku ww. postępowaniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 marca 2023 r. pod numerem 2023/BZP 00127920	4
56	Zestawienie dotacji udzielonych w 2022 roku	2

Nr Akt 5/24/III.3/ Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Pismo z dnia 5 marca 2024 r. w sprawie prowadzenia ewidencji księgowej na kontach 134 i 260.	1
2	Pismo z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie emisji przez Gminę Kowalewo Pomorskie obligacji samorządowych w 2022 roku	1
3	Pismo z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie udzielania pożyczek przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2022 roku	1
4	Pismo z dnia 1 lutego 2024 r. w sprawie udzielania poręczeń i gwarancji przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2022 roku	1
5	Pismo z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie posiadania umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2022 roku	1
6	Pismo z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie posiadania zobowiązań wymagalnych przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2022 roku	1
7	Pismo z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie posiadania zobowiązań z tytułu umów zawartych z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2022 roku	1

Nr Akt 5/24/IV/ Gospodarka mieniem

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Zestawienie pn. „Sprzedaż nieruchomości gruntowych – 2022 r.”	1
2	Zestawienie pn. „Sprzedaż lokali mieszkalnych – 2022 r.”	1
3	Informacja z dnia 14 lutego 2024 r. podpisana przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie co do zaistnienia w Gminie Kowalewo Pomorskie w 2022 r. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	1
4	Informacja z dnia 29 lutego 2024 r. podpisana przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w kwestii nabycia przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2022 r. nieruchomości	1
5	Informacja z dnia 14 lutego 2024 r. podpisana przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w kwestii zamiany nieruchomości w 2022 r.	1
6	Zestawienie pn. „Darowizny – 2022 r.”	1
7	Protokół z dnia 13 września 2022 r.	1
8	Pismo z dnia 27 lutego 2024 r. o sygn. Fn.3251.15.2024	1
9	Zestawienie pn. „Zestawienie dzierżaw (podpisane w 2022 r.)”	4

Gm
Rd

10	Ogłoszenie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 17 marca 2022 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy	2
11	Zarządzenie Nr 85/07 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 17 września 2007 r.	2
12	Pismo z dnia 28 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.6845.38.1.2022	2
13	Pismo z dnia 6 marca 2024 r. o sygn. TIIGG.6845.38.1.2022	1
14	Zakres czynności z dnia 1 września 2020 r. Zastępcy Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie	2
15	Informacja z dnia 22 lutego 2024 r. podpisana przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w sprawie zawierania przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2022 r. umów najmu	1
16	Informacja z dnia 22 lutego 2024 r. podpisana przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie w sprawie gospodarowania przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2022 r. mieniem Skarbu Państwa	1
17	Pismo z dnia 28 lutego 2024 r. o sygn. TIIGG.6840.2.2021	3

Nr Akt 5/24/V/ Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wyjaśnienia złożone przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 1 marca 2024 r.	1
2	Wyjaśnienia złożone przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 25 marca 2024 r.	1
3	Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim	10
4	Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim	6
5	Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim	20
6	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223 – analityka	3
7	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/01 „Rozliczenie wydatków budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”	14
8	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.07.2022 do 31.07.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/01 „Rozliczenie wydatków budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”	12
9	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/02 „Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Miejski”	41
10	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.07.2022	24

Gm N/A

	do 31.07.2022" Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/02 „Rozliczenie wydatków budżetowych Urząd Miejski”	
11	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/05 „Rozliczenie wydatków budżetowych SP Kowalewo”	11
12	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres: od 01.07.2022 do 31.07.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 223/05 „Rozliczenie wydatków budżetowych SP Kowalewo”	7
13	Protokół z inwentaryzacji drogą weryfikacji kont rozrachunkowych aktywów i pasywów poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31 grudnia 2022 r.	5
14	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 25 marca 2024 r.	2
15	Sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim	5
16	Sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 – Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kowalewie Pomorskim	4
17	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222 – analityka	3
18	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222/01 „Rozliczenie dochodów budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”	22
19	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222/02 „Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Miejski”	46
20	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.07.2022 do 31.07.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222/02 „Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Miejski”	14
21	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie, konto 222/05 „Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoła Podstawowa Kowalewo Pom.”	8
22	Wydruk z ewidencji pn. „Zestawienie obrotów i sald; Za okres : od 01.01.2022 do 31.12.2022” Gmina Kowalewo Pomorskie	2