



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

RIO-KF-4104-10/2020

Bydgoszcz, dnia 8 maja 2020 r.

Pan
Jacek Żurawski
Burmistrz Kowalewa Pomorskiego
ul. Konopnickiej 13
87-410 Kowalewo Pomorskie

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Kowalewo Pomorskie, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/10/2020 z dnia 10 marca 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

– nieustalenie w polityce rachunkowości:

- a) wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych zbiorów tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (strony 6-7 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/I/1-4),
- b) opisu algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, a także dat rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania (strony 6-7 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/I/1-4),

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Burmistrz, który na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, był zobowiązany do wydania i aktualizowania dokumentacji opisującej przyjęte w Urzędzie Miejskim zasady rachunkowości.



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Piekary 37-39, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 54 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

- prowadzenie obsługi kasowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim na podstawie porozumienia Nr 1/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r. zawartego z naruszeniem art. 10a pkt 1 i art. 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowiących, iż Gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną, której zakres określa organ stanowiący w odpowiedniej uchwale (strony 14-15 protokołu kontroli, akta kontroli, Nr 10/20/II/2),
Kontrola wykazała, że zgodnie z treścią uchwały Nr XIX/170/16 podjętej przez Radę Miejską w dniu 28 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej gminnych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim nie został objęty wspólną obsługą, a gospodarkę kasową tej jednostki prowadził Urząd Miejski na mocy zawartego ww. porozumienia.
Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi ówczesna Doradca - Pełnomocnik Burmistrza, która z upoważnienia Burmistrza podpisała przedmiotowe porozumienie.
- powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w części dotyczącej należności z tytułu gospodarowania zasobem komunalnym podmiotowi zewnętrznemu, tj. Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim Sp. z o. o. (strony 70-72 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 10/20/III.1/24-25, 10/20/III.1/27, 10/20/III.1/30-31, 10/20/III.1/33),
Kontrola wykazała, że w latach 2018-2019 Gmina Kowalewo Pomorskie na mocy umów odpowiednio z dnia 29 grudnia 2017 r. oraz z dnia 28 grudnia 2018 r. powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych, tj. ewidencji analitycznej gminnego zasobu nieruchomości (kart kontowych najemców lokali mieszkalnych i kart kontowych najemców lokali użytkowych) ww. spółce.
Prowadzenie ewidencji księgowej przez osoby niebędące pracownikami Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim pozbawia Burmistrza Kowalewa Pomorskiego, będącego równocześnie Kierownikiem jednostki odpowiedzialnym za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, możliwości wykonywania obowiązków określonych w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
Powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim w zakresie gospodarki zasobem mieszkaniowym Gminy stanowiło naruszenie przepisów art. 11 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 4 tego aktu prawnego, a także art. 9 pkt 14, art. 40 ust. 1 oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie poinformował, że „(...) karty kontowe najemców lokali mieszkalnych i karty kontowe najemców lokali użytkowych są prowadzone przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim, zgodnie z zapisami umowy zawieranej na każdy rok pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim (...)”
Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponoszą ówczesny i obecny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz Zastępca Burmistrza Kowalewa Pomorskiego, która reprezentowała Gminę przy zawarciu umów Nr GKiM.272.44.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. i Nr GKiM.272.76.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim.
Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 2 z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-10/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Bydgoszczy z dnia 11 lipca 2016 r., w myśl którego zobowiązano Burmistrza Kowalewa Pomorskiego do dokonania zasadniczych zmian w zakresie organizacji zarządu gospodarki zasobem mieszkaniowym Miasta Kowalewo Pomorskie mających na celu zapewnienie respektowania zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w siedzibie jednostki.

- dokonanie czynności związanych z rozwiązaniem stosunku pracy z Burmistrzem Kowalewa Pomorskiego przez Sekretarza Gminy zamiast przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim (strony 78-79 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/6),

W trakcie kontroli ustalono, że pismo dotyczące wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy podpisał Sekretarz Gminy. Należy wskazać, że obowiązek wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop powstaje z chwilą rozwiązania stosunku pracy. Zatem osobą właściwą do wykonania czynności w tym zakresie w imieniu pracodawcy – Urzędu Miejskiego, jest Przewodniczący Rady Miejskiej, nie zaś Sekretarz Gminy, stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższa nieprawidłowość wystąpiła w związku z błędną interpretacją przepisów.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Sekretarz Gminy, która przekroczyła zakres upoważnienia podpisując ww. pismo o wypłatę ekwiwalentu Burmistrzowi.

2) w zakresie księgowości

- ewidencjonowanie w 2018 r. operacji gospodarczych na kontach: 411 „Pozostałe obciążenia”, 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, nieprzewidzianych w zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego (strona 7 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 10/20/I/6-7, 10/20/I/9, 10/20/I/11),

- nieujęcie w zestawieniu obrotów i sald kont Urzędu Miejskiego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. dziennika częściowego pn. „ZFŚS – OŚWIATA” (akta kontroli Nr: 10/20/II/9, 10/12/II/11),

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy dziennik częściowy pn. „ZFŚS – Oświata” prowadzony był w księgach Urzędu Miejskiego. Podczas czynności kontrolnych sporządzone zostało odrębne zestawienie obrotów i sald dla ww. dziennika, w którym wykazano bilanse otwarcia, obroty oraz salda końcowe Wn i Ma, wynoszące odpowiednio: 2.020.185,86 zł, 2.545.196,77 zł oraz 2.051.304,31 zł.

- naruszenie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont, o których mowa 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 Polskiej, poprzez:

- a) niedokonanie w 2018 r. okresowych przeksięgowania salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki” oraz w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800 (strona 23 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 10/20/II/9, 10/20/II/14)

Konsekwencją nieprawidłowości było wykazanie w „Zestawieniu obrotów i sald” kont Urzędu Miejskiego za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. salda Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w wysokości 13.873.394,95 zł, które

zgodnie z udzielonymi przez Skarbnika wyjaśnieniami stanowiło „(...) „per saldo” kont: Wn 130/1 dochody pozostałe 21.525.242,03 zł, Wn 130/2 dochody podatkowe 8.156.821,08 zł, Ma 130/3 wydatki 15.768.422,15 zł, Ma 130/8 Fundusz Sprawiedliwości 40.246,01 zł (...)”

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce przyjęto rozwiązanie polegające na prowadzeniu jednego wspólnego rachunku bankowego dla budżetu gminy (tzw. organu finansowego) i Urzędu Miejskiego. W związku z czym rachunek budżetu pełnił również funkcje przypisane rachunkowi bieżącemu Urzędu. Zatem zgodnie z uregulowaniami zawartymi w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., salda konta 130, służącego również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podlegają okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych w zakresie wydatków na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

- b) ujęcie w 2017 r. należności z tytułu korekt faktur za energię elektryczną w łącznej kwocie 551,49 zł zapisami dodatnio-ujemnymi, tj zapisem dodatnim po stronie Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz zapisem ujemnym po stronie Wn konta 402 „Usługi obce”, tj. z naruszeniem zasady podwójnego zapisu (strona 36 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/II/27, 10/20/II/29-30),
 - c) ujęcie w 2018 r. w ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” 145 szt. urządzeń o łącznej wartości 19.975,20 zł, które nie spełniały warunków właściwych dla tych aktywów określonych w ustawie o rachunkowości oraz obowiązującej polityce rachunkowości (strony 41-42 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/II/36-40),
 - d) nieprawidłowe rozliczenie nakładów inwestycyjnych po zakończeniu zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 1010138C i 110139C w m. Frydrychowo, gmina Kowalewo Pomorskie”, poprzez ich ujęcie w ewidencji środków trwałych jako odrębnego obiektu inwentarzowego o łącznej wartości 1.452.174,40 zł. (strony 42-43 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/II/39, 10/20/II/41),
- Wskazać należy, że zgodnie z definicją zawartą w art. 4 pkt 18 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych, przebudowa drogi to „wykonywanie robót, w których wyniku następuje podwyższenie parametrów technicznych i eksploatacyjnych istniejącej drogi, niewymagających zmiany granic pasa drogowego”. Zatem prawidłowo jednostka powinna dokonać ulepszeń, zwiększających wartość już istniejących składników majątku.
- e) nieprawidłowe przyjęcie w dniu 30 kwietnia 2018 r. na stan wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo) składników o łącznej wartości 34.344,38 zł, poprzez:

- dokonanie pogrupowania niejednorodnych składników majątkowych do dwóch zbiorczych obiektów inwentarzowych o wartości początkowej 19.890,02 zł oraz 14.454,36 zł, na które składały się: 23 licencje na programy (15.609,98 zł), 23 aktualizacje oprogramowania (5.166,00 zł), 13 dostępów do programów (8.708,40 zł) oraz 3 usługi wdrożenia (4.860,00 zł), których jednostkowa wartość nie przekraczała kwoty 10.000,00 zł (strony 43-47 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/II/40, 10/20/II/43-46),

Kierownik jednostki, w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 171/2017 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości pn. „Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów” ustalił, że „Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.”. W związku z powyższym stosownie do dyspozycji art. 16d ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,

w kontrolowanej jednostce, nie było możliwe dokonywanie odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, których wartość początkowa określona zgodnie z art. 16g nie przekraczała 10.000 zł.

- bezpodstawne zwiększenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych o usługę wdrożenia programów o wartości 2.460,00 zł, dokonana po przekazaniu programów do użytkowania (strony 43-47 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/II/40, 10/20/II/43-46),

Wskazać należy, że wartość usługi wdrożenia programu może być wliczona do ceny nabycia wartości niematerialnych i prawnych jedynie do momentu ich oddania do użytkowania.

- f) niezaliczenie w 2018 r. do przychodów Urzędu jako jednostki budżetowej dochodów budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie z tytułu otrzymanej subwencji ogólnej w kwocie 14.536.974,00 zł (strona 54 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.1/1-2, 10/20/III.1/4),
Powyższe stanowiło naruszenie § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), zgodnie z którym do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.
- g) niezauważenie w 2018 r. dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na łączną kwotę 13.865.927,45 zł księgach rachunkowych budżetu na stronie Wn konta 133 „*Rachunek budżetu*” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „*Dochody budżetu*” (strony 56-57 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.1/6, 10/20/III.1/12),
- h) nieprawidłowe prowadzenie w 2018 r. w księgach rachunkowych budżetu ewidencji szczegółowej do kont: 222 „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” oraz 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”, tj. w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych, przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych. (strony 167-170, 172-174 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/V/1-3),
Kontrola wykazała, że ewidencja szczegółowa na ww. kontach prowadzona była m. in. według zadań, tj. „*Fundusz Sprawiedliwości*”, „*Inwestycje*” i „*Rozwój kompetencji cyfrowych*”, bez przypisania do jednostek, które je realizują. Uniemożliwiało to ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi.
- zastosowanie w 2018 r. nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, poprzez ujęcie dotacji celowej udzielonej w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w kwocie 174.000,00 zł, w § 2820 „*Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom*”, zamiast w § 2360 „*Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego*” (strona 135 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/52-53),

Odpowiedzialność za powstanie wymienionych powyżej nieprawidłowości ponosi ówczesna Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie, której Burmistrz powierzył prowadzenie rachunkowości Urzędu, stosownie do art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3) w zakresie inwentaryzacji

- nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2018 r., poprzez:
 - a) dokonanie inwentaryzacji należności Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w łącznej kwocie 7.942,61 zł, nieprawidłową metodą, tj. w drodze weryfikacji danych ksiąg rachunkowych z dokumentami zamiast w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzenia stanu należności (strony 30-37 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 10/20/II/20, 10/20/II/22-24, 10/20/II/26-27, 10/20/II/31-32, 10/20/II/34),
Powyższe stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym należności inwentaryzuje się w drodze potwierdzenia salda. Metoda weryfikacji, określona w art. 26 ust. 1 pkt 3 przywołanej ustawy może zostać zastosowana przez jednostkę wyłącznie w sytuacji, gdy nie otrzyma ona potwierdzenia wysokości figurujących w księgach rachunkowych należności od kontrahenta, bowiem ustawa nie przewiduje tzw. milczących potwierdzeń sald.
Konsekwencją opisanej powyżej nieprawidłowości było wykazanie w księgach rachunkowych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”:
 - kwoty 47,77 zł, nie mającej powiązania z żadnym dokumentem księgowym, która zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Gminy została „mylnie przeniesiona z poprzedniego systemu finansowo-księgowego (...) do obecnego systemu (...)”,
 - należności w kwocie 7.894,84 zł (w tym: 4.032,17 zł z 2014 r., 399,29 zł z 2015 r., 229,25 zł z 2016 r., 547,28 zł z 2017 r. oraz 2.686,85 zł z 2018 r.), których prawidłowość nie została potwierdzona przez kontrahentów.
 - b) przeprowadzenie w 2018 r. inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze porównania danych księgi głównej z ewidencją analityczną, zamiast poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników (strony 44, 50-51 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/II/47),
Powyższe stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym wartości niematerialne i prawne inwentaryzuje się metodą weryfikacji.
Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Inspektor w Referacie Finansowym, która sporządziła protokoły weryfikacji sald kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” dniu 14 stycznia 2019 r., wskazując w nim, że „Analiza zapisów na kontach analitycznych (...) potwierdziła realność sald kont analitycznych i konta syntetycznego.”
W związku z ujawnieniem powyższych nieprawidłowości stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 1 z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-10/2016 z dnia 11 lipca 2016 r., w którym zobowiązano Burmistrza Kowalewa Pomorskiego do rzetelnego przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasów jednostki, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4) w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

- bezpodstawne sporządzenie dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. dla Urzędu Miejskiego oraz Gminy Kowalewo Pomorskie, zamiast jednego sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu (strona 68 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.1/18-20),

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponoszą poprzednia Skarbnik Gminy oraz Zastępca Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie, które podpisały ww. sprawozdania.

- niesporządzenie sprawozdań jednostkowych Rb-Z za IV kwartał 2017 r. oraz IV kwartał 2018 r., obejmujących swoim zakresem zarówno Urząd jak i organ (strony 149-150 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.3/11),
Konsekwencją powyższej nieprawidłowości było sporządzenie łącznych sprawozdań Rb-Z Gminy Kowalewo Pomorskie za IV kwartał 2017 r. oraz IV kwartał 2018 r., na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych (placówek oświatowych i Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej) oraz danych zaewidencjonowanych w księgach organu, zamiast na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.
Osobami odpowiedzialnymi za powstanie nieprawidłowości są:
 - w przypadku sprawozdania Rb-Z za 2017 r. – ówczesny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego,
 - w przypadku sprawozdania Rb-Z za 2018 r. – obecny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego.

5) w zakresie sprawozdawczości finansowej

- nierzetelne sporządzenie bilansu Urzędu Miejskiego na dzień 31 grudnia 2018 r. poprzez nieuwjęcie w bilansie stanów kont: 135 „*Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*”, 234 „*Pozostałe rozrachunki z pracownikami*”, 240 „*Pozostałe rozrachunki*” oraz 851 „*Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*”, wynikających z zestawienia obrotów i sald dziennika księgowania pn. ZFŚS Oświata (strony 21-22, akta kontroli Nr 10/20/II/7-11)

Na podstawie wydruku „*Zestawienie obrotów i sald*”, Dziennik Księgowania – ZFŚS Oświata, za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., ustalono, że salda kont wynosiły odpowiednio: 514.918,31 zł (saldo Wn konta 135), 1.353.263,00 zł (saldo Wn konta 234), 183.120,00 zł (saldo Wn konta 240) oraz 2.051.301,31 zł (saldo Ma konta 851).

Przyczyną nieprawidłowości, zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Burmistrza oraz Skarbnika było niedopatrzenie pracownika.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi ówczesna Skarbnik Gminy oraz Zastępca Burmistrza, które podpisały bilans.

Tym samym stwierdzono niewykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 8 z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO-KF-4104-10/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z Bydgoszczy z dnia 11 lipca 2016 r., w zakresie konieczności ujmowania wszystkich wymaganych informacji w bilansie Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim.

6) w zakresie wydatków budżetowych

- dokonanie w 2018 r. wydatków na zakup mundurów dla OSP w kwocie wyższej o 2.686,85 zł niż wysokość zobowiązań ujętych na koncie 201 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*”, wynikających z otrzymanych przez Gminę Kowalewo Pomorskie faktur (strony 34-35 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/II/22-24),
Powyższym działaniem naruszono art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przyczyną zapłaty faktur w zawyżonej wysokości, zgodnie ze złożonymi na powyższą okoliczność wyjaśnieniami, było „*nierzetelne przygotowanie przelewów przez*

pracownika odpowiedzialnego za te czynności oraz brak kontroli prawidłowości kwot osób odpowiedzialnych za zatwierdzenie do wypłaty”.

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie nieprawidłowości są: ówczesna Skarbnik Gminy, ówczesna Kierownik Referatu Finansowego (obecna Skarbnik Gminy), Sekretarz Gminy oraz Zastępca Burmistrza, które dokonały zatwierdzenia wydatków do wypłaty.

- wypłacenie Burmistrzowi Kowalewa Pomorskiego, w okresie od lipca do listopada 2018 r., wynagrodzenia zawyżonego łącznie o kwotę 6.865,01 zł brutto, w stosunku do limitów wyznaczonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (strona 78 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/2-5),

Przyczyną nieprawidłowości było niepodjęcie przez Radę Miejską w Kowalewie Pomorskim uchwały dostosowującej wysokość wynagrodzenia Burmistrza do limitów wyznaczonych w ww. rozporządzeniu. Kontrolujący ustalili, że Burmistrz przedłożył organowi stanowiącemu projekt takiej uchwały.

Wynagrodzenie nowo wybranego Burmistrza Kowalewa Pomorskiego zostało ustalone przez Radę Miejską zgodnie z przywołanym rozporządzeniem.

- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników, poprzez dopuszczenie do skumulowania się urlopu wypoczynkowego Burmistrza Kowalewa Pomorskiego w wymiarze 248 godzin (31 dni) za 2017 i 2018 r., skutkującego obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonany na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, w łącznej kwocie 17.249,64 zł brutto (strony 78-80 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/6, 10/20/III.2/8-9),

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi ówczesny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

- poniesienie w 2018 r. ze środków pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska oraz administracyjnych kar pieniężnych, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska wydatków w kwocie 23.206,75 zł na sfinansowanie zadań nieobjętych kompetencjami gminy wskazanymi w przepisach art. 403 ust. 1 w związku z art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ww. ustawy (strony 90-92 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/17-18),

W wyniku kontroli ustalono, że z budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie bezpodstawnie wydatkowano ww. środki na: załadunek gruzu (216,01 zł), utwardzenie, profilowanie i równanie dróg (7.453,90 zł), zakup kruszywa wapiennego (14.457,84 zł) oraz zapłatę opłaty za korzystanie ze środowiska przez Gminę (1.079,00 zł).

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponoszą osoby, które zatwierdziły dowody księgowe, dotyczące ww. wydatków, do zapłaty, tj. ówczesna Skarbnik Gminy, ówczesna Kierownik Referatu Finansowego (obecna Skarbnik Gminy), Sekretarz Gminy oraz Zastępca Burmistrza.

7) w zakresie zamówień publicznych

- niestaranne sporządzenie „Rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2018” poprzez niewykazanie danych w pkt VIII „Zamówienia do których stosuje się przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne” (strona 95 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/19-21),

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Burmistrza Kowalewa Pomorskiego, „niewykazanie w pkt VIII w ww. sprawozdaniu informacji o udzieleniu zamówień, (...)”

uwzględniających aspekty społeczne nastąpiło omyłkowo (...).” Zamawiający wskazał, że w przedmiotowej części sprawozdania powinno zostać wymienionych 17 zamówień o łącznej wartości 29.032.038,12 zł netto.

Niewykazanie informacji o udzieleniu ww. zamówień stanowi naruszenie § 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.

Odpowiedzialność za powstanie powyższej nieprawidłowości ponosi pracownik zatrudniony w Referacie Techniczno-Inwestycyjnym i Gospodarce Gruntami Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, w którego zakresie czynności ujęto *„prowadzenie sprawozdawczości z zamówień publicznych (składanie rocznego sprawozdania na podstawie danych z poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk)”*.

Badając prawidłowość udzielenia zamówienia na *„Zakup i transport kamienia wapiennego z przeznaczeniem na remont nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Kowalewo Pomorskie”* (sygn. post. GKiM.271.8.2019), stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ustalenie wartości zamówienia publicznego w kwocie brutto, tj. z naruszeniem art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (strony 96, 101 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/22-24),
Przyczyną powstania nieprawidłowości była omyłka pracownika.
Odpowiedzialność za powstanie powyższej nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza, która zatwierdziła dokument pod nazwą *„Szacunkowa wartość zamówienia”* z dnia 6 marca 2019 r.
- niewskazanie w treści ogłoszenia o zamówieniu, zamieszczonego w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych informacji o adresie na który mają zostać wysłane oferty (strony 97, 102 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/26-29),
Brak powyższej informacji skutkował naruszeniem art. 41 pkt 10 w zw. art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz pkt 4 sekcji I wzoru ogłoszenia o zamówieniu stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przyczyną zaistnienia nieprawidłowości była omyłka pracownika odpowiedzialnego za zredagowanie treści ogłoszenia o zamówieniu, tj. przewodniczącego komisji przetargowej, któremu kierownik jednostki, na mocy regulaminu pracy komisji przetargowej, powierzył m. in. redagowanie i zamieszczanie ogłoszeń o zamówieniu w BZP, na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Zamawiającego.
- nieterminowe dokonanie zwrotu wadium wniesionych przez wykonawców biorących udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia (strony 102-103 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/26, 10/20/III.2/31-32),
Nieprawidłowość dotyczyła zarówno wadium wniesionego przez wykonawcę, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, jak i wadium wniesionego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana. Wobec pierwszego z ww. wykonawców termin niezwłocznego zwrotu wadium winien być liczony od dnia zawarcia umowy – 25 marca 2019 r. Natomiast, w drugim przypadku, od dnia wyboru najkorzystniejszej oferty, tj. od 20 marca 2019 r. Tymczasem, ww. wadia zostały zwrócone w dniu 17 lipca 2019 r., tj. po upływie określonych w przepisach terminów.
Przyczyną zaistnienia nieprawidłowości było wystąpienie o zwrot wadium ww. wykonawcom przez przewodniczącego komisji przetargowej dopiero w dniu 16 lipca 2019 r.

Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, który nie przypisał obowiązku dokonywania zwrotu wadiów wykonawcom żadnemu pracownikowi.

Badając prawidłowość udzielenia zamówienia na „*Adaptację istniejącego budynku położonego w Kowalewie Pomorskim przy ul. Konopnickiej 13 na potrzeby siedziby Urzędu Miejskiego oraz Przedszkola*” (sygn. post. TliGG.271.4.2018), stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- połączenie, w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „*Adaptację istniejącego budynku położonego w Kowalewie Pomorskim przy ul. Konopnickiej 13 na potrzeby siedziby Urzędu Miejskiego oraz Przedszkola*” (sygn. post. TliGG.271.4.2018), zamówień na roboty budowlane oraz dostawę mebli do Przedszkola oraz Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, które w sposób obiektywny można było od siebie oddzielić, a Zamawiający nie wykazał (nie udowodnił) konieczności przeprowadzenia jednego postępowania w ww. zakresie (strony 116-119 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/34-35, 10/20/III.2/37-38),
Analizując kosztorys inwestorski, stanowiący podstawę ustalenia wartości zamówienia na kwotę 15.995.800,00 zł netto (3.709.859,22 euro), kontrolujący ustalili, że Zamawiający przy udzielaniu zamówienia połączył ze sobą roboty budowlane z dostawami mebli. Łączna wartość dostaw, tj. pozycji 13-15, 17-18, 26, 60-62, 91-93, 128-130, 138-141, 146, 153-155, 158, 171-173, 220-227, 238-256, 261-277, 340-341 kosztorysu inwestorskiego wynosiła 1.179.450,00 zł netto, czyli 273.546,40 euro. Kwota ta przekraczała wartość wyrażoną w § 1 pkt 2 lit. a) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 2479), tj. 221.000,00 euro. W konsekwencji doszło do uniknięcia stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych właściwych dla zamówień, których wartość jest większa od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 tego aktu prawnego, w stosunku do ww. dostawy mebli, czym naruszono art. 5b pkt 1 Prawa zamówień publicznych.
Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi ówczesny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, stosownie do art. 18 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.
- opisanie przedmiotu zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, wskutek objęcia przedmiotem zamówienia nie tylko robót budowlanych, ale i mebli, tablicy interaktywnej, wózka na mopy, wózka na naczynia, wózka podręcznego, zmywarki kapturowej, tj. dóbr, które nie leżą w obrębie działalności typowego wykonawcy robót budowlanych, o czym świadczy fakt złożenia w ww. postępowaniu wyłącznie jednej oferty (strony 119-120 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/34, 10/20/III.2/38),
Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi ówczesny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, stosownie do art. 18 ust. 1 Prawa zamówień publicznych.
- zażądanie, na podstawie art. 26 ust. 2, a następnie art. 26 ust. 3 Prawa zamówień publicznych, przedłożenia przez wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona w ww. postępowaniu, dokumentu potwierdzającego, ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 3.000.000 zł, pomimo niewskazania, zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu jak i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, rodzaju dokumentu, który powinien zostać przez wykonawcę

przedłożony w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu (strony 120-121, akta kontroli Nr 10/20/III.2/39-42),

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi Zastępca Burmistrza Kowalewa Pomorskiego, która zatwierdziła pisma, którymi wezwano ww. wykonawcę do przedłożenia ww. dokumentu, na podstawie art. 26 ust. 2 i 3 Prawa zamówień publicznych.

- zażądanie przedłożenia przez wykonawców odrębnego oświadczenia ze wskazaniem części zamówienia, które zamierzają powierzyć podwykonawcą pomimo, że informacje te miały zostać zaprezentowane w formularzu ofertowym oraz w oświadczeniu dotyczącym przesłanek wykluczenia z postępowania (strona 121 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/39, 10/20/III.2/44-45),

Wskazać należy, że zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych „*W postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania*”. Zatem żądanie przez zamawiającego odrębnego oświadczenia, zawierającego informacje zawarte w innych dokumentach przedłożonych przez wykonawców, należy uznać za bezpodstawne.

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi ówczesny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, który zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia w której zostało wyrażone żądanie przedłożenia ww. oświadczenia.

- przyjęcie i zaakceptowanie jako zabezpieczenia należytego wykonania umowy gwarancji ubezpieczeniowej, złożonej przez wykonawcę wybranego w postępowaniu, która ograniczała odpowiedzialność gwaranta do należności bezspornych, tj. należności co do których wykonawca, do dnia doręczenia przez Zamawiającego żądania zapłaty z tytułu gwarancji, nie zgłosił zastrzeżeń (strony 121-123 protokołu kontroli, akta kontroli Nr: 10/20/III.2./39, 10/20/III.2/46),

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi ówczesny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, który podpisał, w imieniu Gminy, umowę z wykonawcą, pomimo, że ten nie złożył zabezpieczenia we właściwy sposób.

8) w zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

- przyznanie dotacji Ludowemu Klubowi Sportowemu „*Promień*” z siedzibą w Kowalewie Pomorskim, w kwocie 174.000,00 zł, na realizację zadania związanego z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu w 2018 r., na podstawie niekompletnej oferty realizacji zadania publicznego, tj. nieokreślającej m. in. miejsca realizacji zadania publicznego, liczby odbiorców zadania, opisu potrzeb wskazujących na celowość wykonania zadania, opisu zawierającego liczbowe określenie skali działań planowanych przy realizacji zadania publicznego, liczby jednostek, kosztów jednostkowych, kwalifikacji i sposobu zaangażowania osób w realizację poszczególnych zadań, zasad oraz sposobu wykorzystania wkładu rzeczowego, pomimo, że w ogłoszeniu otwartego konkursu, organizowanego na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zastrzeżono, że oferty niekompletne zostaną odrzucone z przyczyn formalnych (strony 132-133 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/47-50), Przyczyną zaistnienia nieprawidłowości było niestaranne dokonanie weryfikacji kompletności ww. oferty.

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi ówczesny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, który podpisał, w imieniu Gminy, umowę z ww. Stowarzyszeniem.

- zawarcie umowy z Ludowym Klubem Sportowym „*Promień*”, w dniu 28 lutego 2018 r., tj. przed ogłoszeniem wyników konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej, które

miało miejsce w dniu 2 marca 2018 r. (strona 134 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/50-51),

Przepisy art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowią, że wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w: Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej, na stronie internetowej organu administracji publicznej. Natomiast art. 15 ust. 4 ww. ustawy stanowi, że po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy. Z przywołanych przepisów wynika więc, że umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego zawiera się niezwłocznie po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert we wszystkich trzech, wymienionych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, publikatorach.

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi ówczesny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, który podpisał, w imieniu Gminy, umowę z ww. Stowarzyszeniem.

- przyjęcie sprawozdania z wykonania zadania publicznego, złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „Promień”, nieokreślającego skali działań zrealizowanych w ramach zadania i szczegółowego opisu wykonania poszczególnych działań (strony 135-136 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/54),

Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku Podinspektora w Referacie Finansowym, który na podstawie zakresu czynności z dnia 1 czerwca 2016 r., odpowiedzialny był za sprawowanie nadzoru nad właściwym wykorzystaniem środków przekazywanych dla jednostek kultury fizycznej i sportu w tym żądanie od jednostek kultury fizycznej i sportu informacji o realizacji zadań statutowych oraz rozliczeń przekazanych środków finansowych.

- udzielenie w 2018 r. dotacji celowych Gminnym Spółkom Wodnym w Bielsku i Kowalewie Pomorskim, odpowiednio w kwocie 4.000,00 i 20.000,00 zł, z naruszeniem zasad udzielania dotacji (strony 136-139 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.2/56-59),

Kontrola przeprowadzona w zakresie prawidłowości udzielania dotacji celowych na cele publiczne dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych wykazała, że w 2018 r. z budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie przekazane zostały dotacje celowe do Gminnych Spółek Wodnych w Bielsku i Kowalewie Pomorskim, w kwotach 4.000,00 zł i 20.000,00 zł, z przeznaczeniem odpowiednio na utrzymanie drożności rowu biegnącego na terenie wsi Bielsk oraz na dofinansowanie prac renowacyjno-konserwacyjnych urządzeń melioracji w sołectwach Napole, Pluskowęsy, Kielpiny. Kwota dotacji zaplanowana została w budżecie Gminy na 2018 r. w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01008 „Melioracje wodne” § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”. Udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie umów:

- Nr 02/SW/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Spółką Wodną Bielsk,
- Nr 01/GSW/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Spółką Wodną Kowalewo Pomorskie.

Dotacje przekazano w dniu 25 czerwca 2018 r. Ustalono, że Spółki wykorzystały dotacje w 100%.

W wyniku kontroli stwierdzono, że udzielenie i przekazanie dotacji ww. Spółkom Wodnym nastąpiło z naruszeniem obowiązujących zasad udzielania tychże dotacji, bowiem Burmistrz Kowalewa Pomorskiego zawarł ww. umowy, pomimo tego, że Rada

Miejska w Kowalewie Pomorskim nie podjęła stosownej uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowych spółkom wodnym, trybu postępowania i sposobu ich rozliczenia, wymaganej art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne, obowiązującym na dzień zawarcia umów. Ustalono, że powyższe dotacje udzielone zostały na zasadach określonych w uchwale Nr V/33/11 z dnia 25 marca 2011 r. Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim w sprawie ustalenia trybu postępowania o udzielenie dotacji celowych z budżetu gminy podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na inne zadania publiczne gminy niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania, która została wydana na podstawie art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W złożonych w trakcie kontroli wyjaśnieniach Burmistrz Kowalewa Pomorskiego wskazał, że „Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim na podstawie art. 221 ust 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych podjęła Uchwałę Nr V/33/11 z dnia 25 marca 2011 r. w sprawie ustalenia trybu postępowania o udzielenie dotacji celowych z budżetu gminy podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku na inne zadania publiczne gminy niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania, która spełnia przesłanki zasad udzielania dotacji celowej określone w art. 443 ust. 4 Prawa wodnego. Na podstawie zapisów w/w Uchwały w 2018 roku została udzielona dotacja dla Gminnej Spółki Wodnej w Kowalewie Pomorskim oraz dla Spółki Wodnej w Bielsku”. Z ww. interpretacją nie można się zgodzić. Artykuł 443 ust. 4 Prawa wodnego ma charakter przepisu szczególnego wobec art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. W konsekwencji, przyznanie spółkom wodnym dotacji z budżetu wymaga wydania przez organ stanowiący uchwały na podstawie art. 443 ust. 4 Prawa wodnego.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest urzędujący w chwili zawarcia ww. umów ze Spółkami wodnymi Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, na podstawie przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki oraz przepisu art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z ust. 2 pkt 3 tego przepisu.

9) w zakresie długu publicznego

- udzielenie przez Burmistrza Kowalewa Pomorskiego bankom, na podstawie umowy o kredyt konsorcjalny długoterminowy zawartej w dniu 19 listopada 2018 r., upoważnienia do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku bankowym Gminy (strony 142-143 protokołu kontroli, akta kontroli Nr 10/20/III.3/1-2a), Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest ówczesny Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, który podpisał ww. umowę i na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki. Kontrolującym, podczas czynności kontrolnych, przedłożono aneks do ww. umowy, którym uchylono kwestionowane zapisy. W związku z powyższym nie zachodzi konieczność wydania zalecenia pokontrolnego w powyższym zakresie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Opracowanie w sposób prawidłowy i kompletny dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), poprzez ustalenie:
 - a) wzajemnych powiązań zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - b) algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, a także dat rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania
 - c) kompletnego Zakładowego Planu Kont, obejmującego wykaz wszystkich kont stosowanych w jednostce oraz przyjętych na nich zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, celem wypełnienia obowiązku wynikającego z § 20 ust. 1 pkt 1 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).
2. Przekazywanie prowadzenia gospodarki kasowej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych na zasadach przewidzianych w art. 10a pkt 1, art. 10b ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713). Doprowadzenie do zgodności z ww. przepisami prawa prowadzenia gospodarki kasowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim.
3. Dokonanie zmian w zakresie organizacji zarządu gospodarki zasobem mieszkaniowym Miasta Kowalewo Pomorskie mających na celu zapewnienie respektowania zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, w zakresie ewidencji księgowej analitycznej, w siedzibie jednostki, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).
4. Wykonywanie czynności związanych z wypłatą Burmistrzowi Kowalewa Pomorskiego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, tj. związanych z rozwiązaniem stosunku pracy przez Przewodniczącą Rady Miejskiej, stosownie do treści art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282).
5. Sporządzanie zestawienia obrotów i sald obejmującego wszystkie dzienniki częściowe, zgodnie z przepisem art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.).
6. 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

- 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,
- b) dokonywanie zapisów zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do art. 15 ust. 1 ww. ustawy,
 - c) zaliczanie do środków trwałych wyłącznie rzeczowych aktywów trwałych i zrównanych z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki, zgodnie z dyspozycją art. 3 ust. 1 pkt 15 ww. ustawy,
 - d) prawidłowe rozliczanie nakładów ujętych na koncie 080 „*Środki trwałe w budowie (inwestycje)*” po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego poprzez ich grupowanie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych (środków trwałych lub ich ulepszenia), stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia
 - e) prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 020 „*Wartości niematerialne i prawne*” w sposób umożliwiający ustalenie umorzenia oddzielenie dla podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które umarzane są stopniowo i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w momencie oddania do używania oraz z podziałem według osób odpowiedzialnych, stosownie do zasad prowadzenia tej ewidencji określonych w opisie tego konta w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia,
 - f) zaliczanie do przychodów Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej, dochodów budżetu Gminy Kowalewo Pomorskiego z tytułu otrzymanych subwencji ogólnych, stosownie do § 9 ww. rozporządzenia,
 - g) ewidencjonowanie w księgach rachunkowych budżetu Gminy dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na stronie Wn konta 133 „*Rachunek budżetu*” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „*Dochody budżetu*”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do ww. rozporządzenia,
 - h) prowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 222 „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” i 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, tj. stosownie do zasad prowadzenia ww. kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.
7. Prawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisami rozporządzenia 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.), poprzez ewidencjonowanie wydatków na dotacje udzielane na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.), w § 2360 „*Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego*”, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do rozporządzenia.
8. Rzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), mając na uwadze, że wszystkie salda na koniec roku obrotowego

- powinny być zinwentaryzowane i skorygowane zgodnie ze stanem rzeczywistym.
9. Sporządzanie jednego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy (jako samorządowej jednostki budżetowej i jako organu), obejmującego wszystkie realizowane dochody, w tym skutki finansowe, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.) w związku z § 2 ust. 1 załącznika Nr 36 do tego rozporządzenia.
 10. Sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-Z Gminy Kowalewo Pomorskie, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).
 11. Sporządzanie sprawozdań łącznych Rb-Z Gminy Kowalewo Pomorskie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-Z, w tym własnego sprawozdania jednostkowego Rb-Z Gminy (obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ), stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).
 12. Prawidłowe i rzetelne wykazywanie w bilansie jednostki budżetowej aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.).
 13. Dokonywanie wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).
 14. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego Burmistrza Kowalewa Pomorskiego wbrew obowiązującym przepisom prawa, skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz udzielanie urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.).
 15. Finansowanie ze środków pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska oraz administracyjnych kar pieniężnych, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska, wyłącznie zadań wskazane w treści art. 403 ust. 2 w związku z art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1396 ze zm.).
 16. 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).
 17. Przestrzeganie, podczas prowadzenia postępowań o udzielanie zamówień na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), następujących wymogów:
 - a) ustalanie wartości zamówień publicznych w kwocie netto, tj. zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy,

- b) wskazywanie w treści ogłoszeń o zamówieniach zamieszczanych w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych informacji o adresie na który muszą zostać wysłane oferty, stosownie do art. 41 pkt 10 w zw. z art. 40 ust. 1 ustawy oraz pkt 4 sekcji I wzoru ogłoszenia o zamówieniu stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1127 ze zm.),
 - c) niezwłoczne, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, dokonywanie zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana w postępowaniu jako najkorzystniejsza, stosownie do treści art. 46 ust. 1a ustawy,
 - d) niezwłoczne, po wyborze oferty najkorzystniejszej, dokonywanie zwrotu wadium wszystkim wykonawcom, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem przypadku określonego art. 46 ust. 4a ustawy, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy,
 - e) przestrzeganie zakazu łączenia, w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy, zamówień, które odrębnie udzielane wymagają zastosowania różnych przepisów (w tym właściwych dla zamówień o wartości mniejszej oraz równej lub wyższej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, tj. rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2019 r., poz. 2450)), a które w sposób obiektywny można wydzielić, stosownie do art. 5b pkt 1 ustawy,
 - f) zaprzestanie opisywania przedmiotu zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, stosownie do art. 29 ust. 2 ustawy.
 - g) zaprzestanie wzywania wykonawców, na podstawie art. 26 ust. 2, a w razie konieczności art. 26 ust. 3 ustawy, do złożenia dokumentów i oświadczeń niewymienionych w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, wbrew art. 25 ust. 1 ustawy,
 - h) zaprzestanie żądania w treści ogłoszenia o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków przedłożenia przez wykonawców odrębnego oświadczenia na temat podwykonawstwa, w sytuacji gdy informacje w tym zakresie mają zostać zawarte w innych oświadczeniach, w celu zapewnienia przestrzegania zasady żądania wyłącznie oświadczeń niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, o której mowa w art. 25 ust. 1 ustawy,
 - i) egzekwowanie od wykonawców wnoszenia zabezpieczeń należytego wykonania umów w taki sposób, aby umożliwiały one dochodzenie pełnego zakresu roszczeń, które mogą być zaspokajane z takich zabezpieczeń, na podstawie obowiązujących przepisów prawa lub postanowień umowy, stosownie do art. 147 ust. 2 ustawy.
18. Przestrzeganie, przy udzielaniu dotacji na wsparcie realizacji zadań publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.), przepisów zawartych w tej ustawie poprzez:
- a) udzielanie dotacji na wsparcie realizacji zadań publicznych wyłącznie tym podmiotom, którzy przedstawili kompletne oferty, tj. m. in. zawierające informacje, o których mowa w art. 15 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy,
 - b) zawieranie umów w sprawie wsparcia realizacji zadań publicznych po ogłoszeniu wyników konkursu ofert, w sposób określony w art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3

- ustawy, stosownie do art. 15 ust. 4 tego aktu prawnego,
- c) egzekwowanie dopełniania obowiązku składania sprawozdań z realizacji zadań publicznych zawierających wszystkie elementy zgodnie z rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r., poz. 2061).
19. Udzielanie dotacji celowych z budżetu Gminy dla spółek wodnych na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji na podstawie uchwały organu stanowiącego w sprawie zasad udzielania dotacji celowej, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania podjętej zgodnie z art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 310 ze zm.). Opracowanie i przedłożenie Radzie Miejskiej w Kowalewie Pomorskim projektu uchwały spełniającego wymogi określone w przepisach ww. ustawy.
20. Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli, mając na uwadze art. 9 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.⁴

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

**MACIEJ
SŁOMIŃSKI**

Elektronicznie podpisany
przez MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2020.05.08 13:25:42
+02'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
85-224 Bydgoszcz
ul. Świętej Trójcy 36
NIP: 5541060217
REGON: 090208727

Bydgoszcz,

URZĄD MIEJSKI W KOWALEWIE POMORSKIM
87-410 Kowalewo Pomorskie
ul. Konopnickiej 13
NIP: 8781000328
REGON: 000528907

RIO-KF-4104-5/2024_Gmina_Kowalewo_Pomorskie

RIO-KF-4104-5/2024_Gmina_Kowalewo_Pomorskie

załączniki:

1. RIO-KF-4104-5_2024_Gmina_Kowalewo_Pomorskie.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2024-05-22T13:07:14

Podpis elektroniczny

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
85-224 Bydgoszcz
ul. Świętej Trójcy 36
NIP: 5541060217
REGON: 090208727

WPLYNĘŁO
Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim
SEKRETARIAT

Wpł. 08 -05- 2020

Ilość załączników 13.40
podpis 52289/05/2020/P

URZĄD MIEJSKI KOWALEWO POMORSKIE
KOWALEWO POMORSKIE
ul. Konopnickiej 13
REGON: 000528907

RIO KF 4104-10/2020 Wystąpienie pokontrolne k. kompleksowa MG Kowalewo Pom.

RIO KF 4104-10/2020 Wystąpienie pokontrolne k. kompleksowa MG Kowalewo Pom.

Załączniki:

- 1. wystapienie_pokontrolne_RIO.KF.4104.10.2020.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu
Data złożenia podpisu: 2020-05-08T13:26:43
Podpis elektroniczny