[redacted]

Egzemplarz nr 2

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

WPŁYNĘŁO
Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim
SEKRETARIAT
Wpł. 10-03-2020

**RIO/KF/10/2020**

[redacted]

# PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Gminie Kowalewo Pomorskie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: [redacted]
oraz [redacted] w okresie od dnia 7 stycznia 2020 r. do dnia 2 marca 2020 r. na podstawie upoważnienia nr RIO-KF-4102-10/2020 z dnia 11 grudnia 2019 r. oraz nr RIO-KF-4102-11/2020 z dnia 3 lutego 2020 r., z uzasadnioną przerwą w dniach: 22 stycznia, 7 i 10 lutego 2020 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.

[redacted]

1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
   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 2017 r. do 30 września 2019 r.**

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

[redacted]

[redacted]

[redacted]

# I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

## 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

**Burmistrz kadencji 2014-2018**

[redacted] wybrany w wyborach, przeprowadzonych w listopadzie 2014 roku (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kowalewie Pomorskim z dnia 26 listopada 2014 r.). Objęcie obowiązków Burmistrza nastąpiło 1 grudnia 2014 r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej.

**Burmistrz kadencji 2018-2023**

[redacted] 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.

**Zastępca Burmistrza**

[redacted] powołana na stanowisko w drodze zarządzenia nr 148/2017 Burmistrza Kowalewa Pomorskiego z dnia 10 listopada 2017 r.

**Sekretarz Gminy**

[redacted] 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.

**Skarbnik Gminy**

[redacted] powołana na stanowisko uchwałą nr XII/102/08 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 16 kwietnia 2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia. [redacted] została odwołana ze stanowiska Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie na mocy uchwały nr VIII/71/2019 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 27 czerwca 2019 r. z dniem 25 lipca 2019 r.

[redacted] 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**

[redacted] wybrany na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim, co zostało stwierdzone na mocy uchwały nr I/1/14 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej. Ponowny wybór ww. osoby na ww. stanowisko nastąpił w 2018 r., co zostało stwierdzone na mocy uchwały nr I/1/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej.

**2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**
**2.1. Statut Gminy.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

a) statut przyjęty na mocy uchwały nr XIII/108/16 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 18 maja 2016 r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Kowalewo Pomorskie (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2016 r., poz. 1797) – dotyczy kadencji 2014-2018,
b) 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. z 2018 r., poz. 4914) - dotyczy kadencji 2018-2023.

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 2016 r., poz. 446 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 – dotyczy statutu z 2018 r.,
- 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 2/2014 z dnia 3 stycznia 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim ze zmianami dokonanymi zarządzeniami nr:

- 40/2014 z dnia 28 marca 2014 r.,
- 78/2014 z dnia 25 lipca 2014 r.,
- 89/2014 z dnia 1 września 2014 r.,
- 39/2015 z dnia 31 marca 2015 r.,
- 63/2015 z dnia 5 czerwca 2015 r.,
- 55a/2016 z dnia 31 maja 2016 r.,
- 67/2016 z dnia 1 lipca 2016 r.,
- 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r.

Powyższy Regulamin Organizacyjny został uchylony zarządzeniem nr 149/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 10 listopada 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego z siedzibą w Kowalewie Pomorskim. Do ww. aktu wprowadzono zmiany w drodze zarządzeń nr:

- 19/2018 z dnia 13 lutego 2018 r.,

- 103/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r.,
- 184/2018 z dnia 26 listopada 2018 r.,
- 191/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r.,
- 27/2019 z dnia 5 marca 2019 r.,
- 87/2019 z dnia 21 czerwca 2019 r.,
- 104/2019 z dnia 26 lipca 2019 r.,
- 105/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r.

Zgodnie z zapisami zawartymi w Regulaminie Organizacyjnym, Burmistrz kieruje pracą Urzędu przy pomocy Zastępcy Burmistrza i Sekretarza Gminy.

Służba finansowa zorganizowana jest w formie Referatu Finansowego, dla którego funkcję Kierownika sprawuje Kierownik Referatu Finansowego. Zadania i kompetencje Skarbnika określone zostały w § 14 ust. 2 pkt 1 Regulaminu, natomiast w § 14 ust. 2 pkt 2 wskazano zadania i kompetencje Referatu.

**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 2016 r., poz. 1870 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 §14 ust. 2 pkt 1 Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 2/2014 z dnia 3 stycznia 2014 r. Burmistrza Kowalewa Pomorskiego. Zadania Skarbnika Gminy zostały określone również w §14 ust. 2 pkt 1 Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 149/2017 z dnia 10 listopada 2017 r. Burmistrza Kowalewa Pomorskiego. W wyniku kontroli ustalono, że pismem z dnia 3 marca 2014 r. o sygn. KA.2003.6.2.2014 Burmistrz Kowalewa Pomorskiego powierzył [redacted] obowiązki w zakresie art. 54 ust. 1 ustawy. Skarbnik Gminy potwierdził przyjęcie zakresu obowiązków i odpowiedzialności własnoręcznym podpisem. Ponadto, w wyniku kontroli ustalono, że pismem z dnia 25 lipca 2019 r. o sygn. KA.2003.15.2019 Burmistrz Kowalewa Pomorskiego powierzył [redacted], tj. nowo powołanem [redacted] obowiązki w zakresie art. 54 ust. 1 ustawy. Skarbnik Gminy potwierdził przyjęcie zakresu obowiązków i odpowiedzialności własnoręcznym podpisem.

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 2016 r., poz. 1047 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o rachunkowości,

b) obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości były zgodne z przepisami:
   1) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (t. j. Dz. U z 2013 r., poz. 289 ze zm.),
   2) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U, poz. 1911 ze zm.),
   3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.),
   4) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.),
   5) 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),
   6) 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 2018 zakładowym planie kont dla organu i jednostki.

**Ustalenia:**

Ad. a) i b) Zasady rachunkowości zostały wprowadzone w jednostce w drodze pisma okólnego nr 13/2015 z dnia 12 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (**akta kontroli nr 10/20/I/1**). Zmiany w ww. polityce rachunkowości zostały dokonane w drodze pisma okólnego nr 1/2016 z dnia 15 lipca 2016 r. zmieniającego ww. pismo okólne (**akta kontroli nr 10/20/I/2**). Ponadto, zarządzeniem nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wprowadził zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/I/3**). Zarządzeniem tym uchylono ww. pismo okólne nr 13/2015 z dnia 12 października 2015 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że obowiązujące w poszczególnych okresach w jednostce polityki rachunkowości nie zawierały:

- wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych zbiorów tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- opisu algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych oraz określenia daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania.

W przypadku braku określenia daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania, nieprawidłowość dotyczy programów:

- „Środki trwałe" autorstwa Sputnik Software, „Kasa", „Besti@" (polityka rachunkowości obowiązująca w 2017 r.),
- „Płatnik", „Środki trwałe" autorstwa Gravis s.c. Gdynia, „Środki trwałe" autorstwa Sputnik Software Sp. z o. o., „Qnet", „WPF-Asystent" (polityka rachunkowości obowiązująca od 2018 r.).

W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 21 stycznia 2020 r. o sygn. Fn.3251.6.2020r. (**akta kontroli nr 10/20/I/4**) [redacted] wyjaśnił, że „przyczyną nieokreślenia w polityce rachunkowości obowiązującej w roku 2017 i 2018:

- wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych zbiorów tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- opisu algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych

oraz dat rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania;

jest nie dostosowanie zapisów polityki rachunkowości do obowiązujących przepisów wynikających z ustawy o rachunkowości". Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi [redacted]. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, „Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1". Burmistrz Miasta Kowalewa Pomorskiego zatwierdził dokumenty określające politykę rachunkowości obowiązującą w ww. okresach.

Ad. c) Na podstawie wydruków komputerowych pn. "Zestawienie obrotów i sald" za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., sporządzonych oddzielnie dla kont budżetu Gminy oraz Urzędu (jako jednostki budżetowej) (**akta kontroli nr 10/20/I/5**) ustalono, że zapisów księgowych dokonywano na kontach:

- budżetu Gminy określonych w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r.,
- Urzędu Miejskiego nieokreślonych w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia (akta kontroli nr 10/20/I/3).

Nieprawidłowość polegająca na księgowaniu zdarzeń gospodarczych na kontach Urzędu niewskazanych w zakładowym planie kont dotyczyła kont 140, 411, 640, 840, 850. W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 21 stycznia 2020 r. o sygn. Fn.3251.7.2020r. (**akta kontroli nr 10/20/I/6**), którego treść uległa korekcie w drodze pisma z dnia 6 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.16.2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/I/7**), [redacted] wyjaśnił, że „W zakresie kont 411, 640 oraz 840 nie dostosowano zapisów polityki rachunkowości do obowiązujących w tym czasie przepisów 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. (…) Natomiast na kontach 140 oraz 850 były księgowane środki pozabudżetowe dotyczące środków Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej, dlatego wskazane konta nie zostały ujęte w polityce rachunkowości". W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej pn. „Dziennik księgowań Za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31. Dziennik: PKZP – Pracownicza Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa" (**akta kontroli nr 10/20/I/8**) ustalono, że konta 140 oraz 850 obejmowały księgowanie operacji dotyczących Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej. Fakt ten potwierdzają również wydruki z ewidencji księgowej: pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" dot. księgowań na kontach Urzędu z pominięciem księgowań związanych z Pracowniczą Kasą Zapomogowo-Pożyczkową (**akta kontroli nr 10/20/I/9**) oraz pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" dot. księgowań w zakresie ww. Kasy (**akta kontroli nr 10/20/I/10**). W związku z powyższym, ww. nieprawidłowość polegająca na księgowaniu operacji gospodarczych na kontach niewskazanych w polityce rachunkowości dotyczy wyłącznie kont 411, 640 oraz 840. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi ówczesny Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie, któremu na podstawie zakresu czynności z dnia 3 marca 2014 r. o sygn. KA.2003.6.2014 (**akta kontroli nr 10/20/I/11**) Burmistrz Miasta powierzył prowadzenie rachunkowości Urzędu, stosownie do art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

### 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:

1) piśmie okólnym nr 7/2014 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 4 września 2014 r.
2) zarządzeniu nr 44/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim,
3) zarządzeniu nr 172/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim,
4) 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 obowiązywały instrukcje dotyczące gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim określone w:

- piśmie okólnym nr 1/2006 Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego z dnia 25 stycznia 2006 r.,
- piśmie okólnym nr 12/2014 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 19 grudnia 2014 r.

### 2.4.4. Instrukcja inwentaryzacyjna.

W kontrolowanej jednostce w poszczególnych okresach obowiązywały instrukcje inwentaryzacyjne, wprowadzone jako załączniki nr 5 do:

- pisma okólnego nr 13/2015 z dnia 12 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (uchylono z dniem 1 stycznia 2018 r.),
- zarządzenia nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wejście w życie 1 stycznia 2018 r.).

### 2.5. Audyt wewnętrzny

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej Gminy Kowalewo Pomorskie w 2018 r. kwoty dochodów i wydatków publicznych przekraczających 40.000.000 zł, kontrolowana jednostka zobowiązana była do przeprowadzenia audytu za 2018 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 2017 r., poz. 2077 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 2018 r., w związku z ujęciem w uchwale budżetowej na 2018 r. (uchwała nr XXVIII/254/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.), kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w kwocie przekraczającej 40.000 tys. zł.
2. W 2018 r. Gmina Kowalewo Pomorskie była stroną następujących umów o świadczenie usług audytu jednostki samorządu terytorialnego:
   - umowy nr 1/2014 z dnia 7 maja 2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie (reprezentowaną przez ), a Spółką z o. o. Leśny i Wspólnicy z siedzibą w Gnieźnie (reprezentowaną przez sprawującego funkcję ) - kontrakt dotyczył usługowego przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Kowalewo Pomorskie w okresie od 7 maja 2014 do 6 maja 2018 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 2013 r., poz. 907 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, pod kierownictwem audytora wewnętrznego
   - umowy nr 1/2018 z dnia 7 maja 2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie (reprezentowaną przez ), a Spółką z o. o. Leśny i Wspólnicy z siedzibą w Gnieźnie (reprezentowaną sprawującego funkcję – kontrakt dotyczył usługowego przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Kowalewo Pomorskie w okresie od 7 maja 2018 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, pod kierownictwem audytora wewnętrznego ,
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 2018 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 legitymujący się zdanym egzaminem na audytora wewnętrznego – zaświadczenie Ministra Finansów nr 2037/2006 z dnia 30 czerwca 2006 r. (posiada kwalifikacje na przeprowadzenie audytu z art. 286 ust. 1

pkt 5 lit. b ustawy).

6. Audytor sporządził i przekazał tzw. plan audytu na 2018 rok; w planie audytu wymieniono takie zadania jak: planowane zadania zapewniające – Analiza taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków obowiązujących na terenie Gminy Kowalewo Pomorskie w okresie od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r.; planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach - oświata (2019 r.), inwestycje i zamówienia publiczne (2020 r.), usługi administracyjne (2021 r.).
7. Plan audytu został zatwierdzony przez [redacted], w dniu 27 grudnia 2017 roku, tj. w terminie zgodnym z art. 283 ust. 3 ustawy.
8. W dniu 3 stycznia 2018 r. wpłynął aneks do ww. planu, gdzie jako: planowane zadania zapewniające wymieniono Funkcjonalność Biuletynu Informacji Publicznej prowadzonego przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim, a jako planowane czynności doradcze Analizę taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków obowiązujących na terenie Gminy Kowalewo Pomorskie w okresie od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r. Planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach nie zostały zmodyfikowane. Aneks został zatwierdzony przez [redacted].
9. Zatwierdzenie planu audytu i jego zmiany przez Zastępcę Burmistrza Kowalewa Pomorskiego nastąpiło na podstawie zarządzenia nr 16/2017 Burmistrza Kowalewo Pomorskie z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie podziału zadań dla Zastępcy Burmistrza i Sekretarza Gminy. Aktem tym umocowano Zastępcę Burmistrza do „Zastępstwa Burmistrza w czasie jego nieobecności lub niemożności pełnienia przez niego obowiązków służbowych w zakresie wszelkich jego zadań i kompetencji włącznie z podpisywaniem pism i decyzji administracyjnych zastrzeżonych do podpisu Burmistrza".
10. W dniu 23 stycznia 2019 roku audytor złożył sprawozdanie z realizacji planu audytu za rok 2018, tj. zgodnie z art. 283 ust. 5 ustawy. Ze złożonego sprawozdania wynika, że audyt przeprowadzono w obszarach zatwierdzonych przez Zastępcę Burmistrza w planie audytu (ze zmianami). W sprawozdaniu wskazano, że:
    - zrealizowano zadanie audytowe pn. „Funkcjonalność Biuletynu Informacji Publicznej prowadzonego przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim",
    - zrealizowano czynności doradcze dotyczące analizy wniosku taryfowego.

**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 2016 r., poz. 1870 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 okólne 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 okólne nr 11/2015

w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim i jednostkach organizacyjnych gminy Kowalewo Pomorskie. Dodatkowo, w dniu 29 grudnia 2017 r. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wydał zarządzenie nr 172/2017 w sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim. Co więcej, 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.

Na podstawie przedłożonych protokołów ustalono, że w roku 2018 kontrole przeprowadzono w: Zakładzie Usług Wodnych Sp. z o. o. z siedzibą w Ostrowitem, Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. z siedzibą w Kowalewie Pomorskim, MAR-MOT Sp. z o. o. z siedzibą w Kowalewie Pomorskim (w zakresie deklaracji dot. podatku od nieruchomości), Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim (kontrole przeprowadzone przez Skarbnika Gminy), Centrum Rekreacji i Sportu w Kowalewie Pomorskim – Pływalnia, sołectwie Mariany, Srebrniki, Borówno, Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim, Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim, Szkole Podstawowej w Wielkim Rychnowie, Szkole Podstawowej w Wielkiej Łące, Szkole Podstawowej w Kowalewie Pomorskim, Przedszkolu Publicznym w Kowalewie Pomorskim, Szkole Podstawowej w Pluskowęsach, Referacie Spraw Obywatelskich w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim, Gimnazjum Publicznym w Kowalewie Pomorskim, Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Kowalewie Pomorskim, Niepublicznym Przedszkolu „Entliczek-Pentliczek" w Kowalewie Pomorskim, Szkole Podstawowej w Mlewie, Ludowym Klubie Sportowym „Promień" w Kowalewie Pomorskim, Uczniowskim Klubie Sportowym „Sokół" w Wielkim Rychnowie, Uczniowskim Klubie Sportowym „Olimpijczyk" w Kowalewie Pomorskim,

**3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**
**3.1. Informacja o ilości jednostek podległych, nadzorowanych oraz pomocniczych.**

Z przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych (**akta kontroli nr 10/20/I/12**) wynika, że na terenie Gminy Kowalewo Pomorskie na dzień 31 grudnia 2018 r. funkcjonowało 9 jednostek organizacyjnych, z których:

a) 7 miało status jednostki budżetowej i były to:
   - Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim,
   - Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim,
   - Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Pluskowęsach,
   - 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. Stanisława Władysława 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 25 jednostek pomocniczych (23 sołectwa i 2 samorządy osiedlowe), których wykaz stanowi **akta kontroli nr 10/20/I/13 i nr 10/20/I/14.**

### 3.2. Uczestnictwo w stowarzyszeniach i związkach gmin.

Gmina Kowalewo Pomorskie jest członkiem:

- Stowarzyszenia „Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej" – uchwała nr XIX/190/2000 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 12 kwietnia 2000 r.,
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Dolina Drwęcy" – uchwała nr XVII/181/08 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 11 listopada 2008 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., zmieniona w drodze uchwały nr III/24/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2018 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 2017 r. do dnia kontroli przeprowadzone zostały następujące kontrole zewnętrzne, dotyczące gospodarki finansowej, a ściślej:

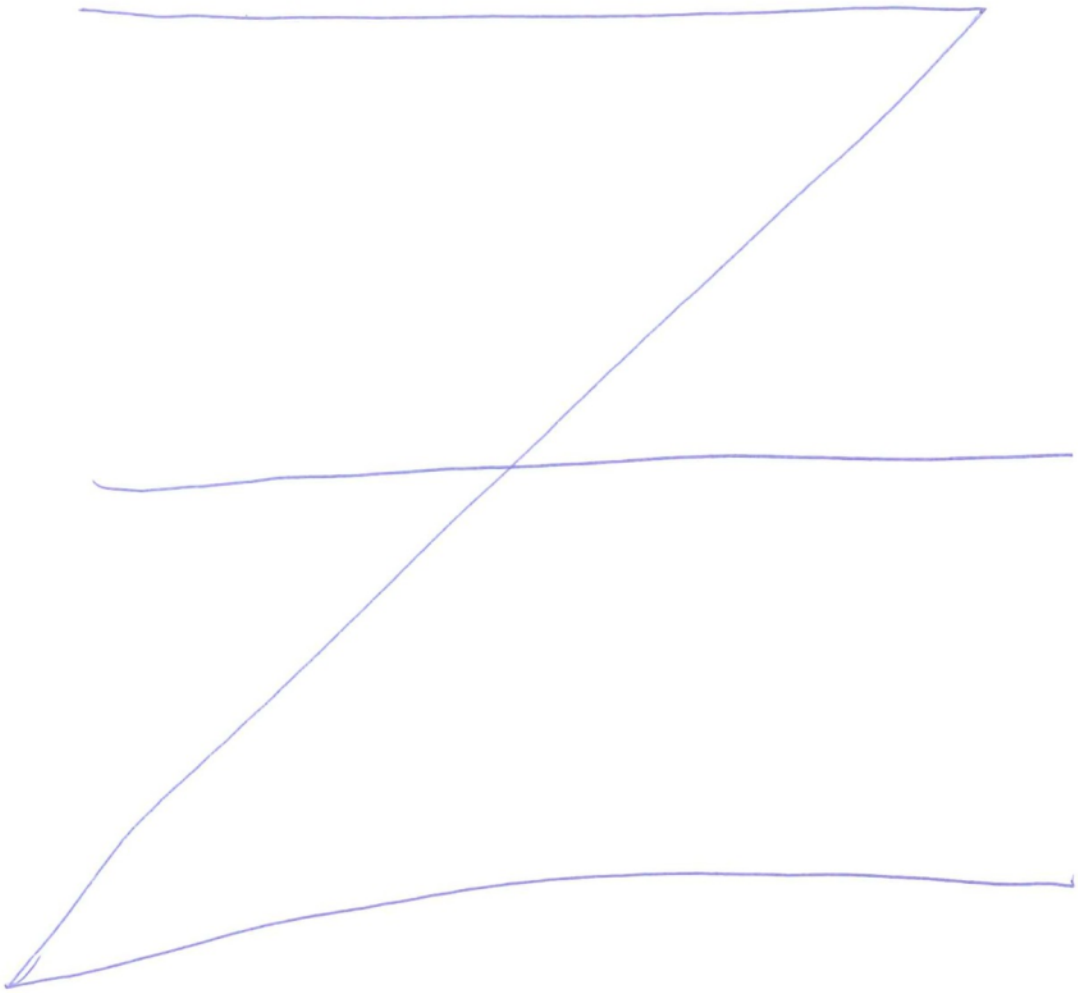
1) operacji pn. „Przebudowa drogi gminnej relacji Chełmoniec – Gapa – Bielsk, łączącej się z drogą wyższej kategorii w Gminie Kowalewo Pomorskie" na miejscu realizacji i w siedzibie Beneficjenta, objętej dofinansowaniem ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (kontrola przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski WK-P i udokumentowana Raportem z czynności kontrolnych nr 02/7.2.1/8/17 z dnia 30 stycznia 2017 r.),
2) zadania pn. „Budowa dróg łącznie z kanalizacją deszczową w ulicach: Mikołaja z Ryńska, Narcyzowej, Konwaliowej i Odrodzenia oraz budowa wjazdu na drogę wojewódzką w Kowalewie Pomorskim", realizowanego w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019" (kontrola przeprowadzona przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego i udokumentowana Wystąpieniem pokontrolnym z dnia 21 grudnia 2017 r. o sygn. WIR.VI.431.4.5.2017.HK),
3) prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w sprzęt (kontrola przeprowadzona przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego i udokumentowana Sprawozdaniem z kontroli doraźnej z dnia 7 grudnia 2018 r. o sygn. WZ.IV.431.10.2018.GM),
4) oględzin realizacji projektu nr RPKP.02.01.00-04-0001/17 pn. „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0" (oględziny przeprowadził Urząd Marszałkowski WK-P, co udokumentowano Protokołem z przeprowadzonych oględzin z dnia 6 czerwca 2019 r.),
5) operacji pn. „Budowa Wiejskiego Domu Kultury wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu w miejscowości Piątkowo, gmina Kowalewo Pomorskie" na miejscu realizacji i w siedzibie Beneficjenta, objętej dofinansowaniem ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (kontrola przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski WK-P, udokumentowana Raportem z czynności kontrolnych nr 02/7.4.1.1/27/19 z dnia 17 czerwca 2019 r.),
6) operacji pn. „Remont świetlicy wiejskiej w Mlewcu wraz ze zmianą sposobu

ogrzewania" na miejscu realizacji i w siedzibie Beneficjenta, objętej dofinansowaniem ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (kontrola przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski WK-P, udokumentowana Raportem z czynności kontrolnych nr 02/313,322,323/7/19 z dnia 10 lipca 2019 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 11 lutego 2016 r. do 10 maja 2016 r. W wyniku kontroli skierowane zostało do Burmistrza Kowalewa Pomorskiego w dniu 11 lipca 2016 r. wystąpienie pokontrolne nr RIO-KF-4104-10/2016. Pismem z dnia 8 sierpnia 2016 r. o sygn. Or.1710.1.2016 Burmistrz poinformował o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

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



## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
### 1.1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarte były w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim stanowiącej załącznik do Pisma Okólnego nr 1/2006 Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego z dnia 25 stycznia 2006 r. W załączniku do Pisma Okólnego nr 12/2014 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 19 grudnia 2014 r. zawarta została Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Centrum Rekreacji i Sportu w Kowalewie Pomorskim – Pływalnia.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność funkcjonowania kasy w Urzędzie Miejskim w roku 2018 z przyjętymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. W szczególności zbadano zagadnienia dotyczące:

- organizacji obsługi kasowej w Urzędzie Miejskim,
- posiadania przez osoby prowadzące obsługę kasy aktualnych zakresów obowiązków oraz spełniania 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.

**Ustalenia:**

1. W Urzędzie Miejskim funkcjonowała kasa w pełnym zakresie wpłat i wypłat. Kontrolujący ustalili, w wyniku przeprowadzenia w dniu 9 stycznia 2020 r. kontroli kasy, że Urząd Miejski prowadzi obsługę kasową niżej wymienionych jednostek organizacyjnych Gminy:
   - Przedszkola Publicznego w Kowalewie Pomorskim,
   - Szkoły Podstawowej w Kowalewie Pomorskim,
   - Szkoły Podstawowej w Wielkim Rychnowie,
   - Szkoły Podstawowej w Pluskowęsach,
   - Szkoły Podstawowej w Wielkiej Łące,
   - Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim,
   - Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim.

   Obsługa kasowa placówek oświatowych prowadzona była przez Urząd Miejski na podstawie podjętej przez Radę Miejską w Kowalewie Pomorskim w dniu 28 grudnia 2016 r. uchwały nr XIX/170/16 w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej gminnych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych (**akta kontroli nr 10/20/II/1**).

   Natomiast, obsługa kasowa:

   a) Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Kowalewie Pomorskim prowadzona była na podstawie zawartego w dniu 16 maja 2016 r. porozumienia pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie reprezentowaną przez Burmistrza, a MGOK reprezentowanym przez Dyrektora, którego przedmiotem jest wykonywanie obsługi finansowej w zakresie spraw: prowadzenie księgowości, obsługa ogólno-podatkowa, prowadzenie kasy, prowadzenie spraw związanych z naliczeniem wynagrodzeń pracowników i osób

wykonujących pracę na podstawie innych umów oraz rozliczenie z ZUS i Urzędem Skarbowym, prowadzenie ewidencji środków trwałych (§ 1 podpisanego porozumienia).

b) Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim prowadzona była na podstawie zawartego w dniu 1 sierpnia 2016 r. porozumienia nr 1/2016 pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie reprezentowaną przez Burmistrza, a MGOPS reprezentowanym przez Kierownika. Przedmiotem porozumienia zgodnie z § 1 tego porozumienia „jest obsługa kasowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim prowadzona w kasie Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim." (**akta kontroli nr 10/20/II/2**).

Kontrolujący ustalili, że zgodnie w treści podjętej przez Radę Miejską w dniu 28 grudnia 2016 r. uchwały nr XIX/170/16 w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej gminnych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, MGOPS nie został wymieniony. Przepis art. 10b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.) stanowi, że „1. Wspólną obsługę mogą prowadzić urząd gminy, inna jednostka organizacyjna gminy, jednostka organizacyjna związku międzygminnego albo jednostka organizacyjna związku powiatowo-gminnego, zwane dalej "jednostkami obsługującymi".

2. Rada gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1, określa, w drodze uchwały, w szczególności:

1) jednostki obsługujące;
2) jednostki obsługiwane;
3) zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi."

MGOPS jest jednostką obsługiwaną, o której mowa w art. 10a pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

W związku z wystąpieniem opisanej nieprawidłowości, Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, w piśmie Fn.3251.2.2020 r. z dnia 16.01.2020 r. napisał, „(...) Z wyjaśnień uzyskanych od osób ówcześnie merytorycznie odpowiedzialnych, nie ujęcie MGOPS w powyższej uchwale wynikało z błędnej interpretacji przepisu art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Wobec powyższego powziąłem decyzję, iż z dniem 01-04-2020 roku Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim nie będzie prowadził obsługi kasowej Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim. Decyzja podyktowana jest prowadzeniem obsługi kasowej w sposób zgodny z przepisami. Obsługa kasowa od dnia 1 kwietnia 2020 roku będzie prowadzona w jednostce macierzystej, tj. w Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej." (**akta kontroli nr 10/20/II/3**).

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi [redacted] ówczesna [redacted], która z upoważnienia Burmistrza przedmiotowe porozumienie podpisała.

2. Prowadzenie kasy w okresie objętym kontrolą należało do obowiązków P[redacted] zgodnie z zakresem czynności podpisanym 20 czerwca 2016 r. Dnia 20 czerwca 2016 r., która złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za „powierzone pieniądze i inne wartości pieniężne". Zgodnie z informacją z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 26 stycznia 2007 r. [redacted] nie figurowała w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego.

Od 26 sierpnia 2019 r. obowiązki w zakresie prowadzenia kasy, zgodnie z podpisanym zakresem czynności KA.2003.32.2019, powierzone zostały [redacted], która deklarację o odpowiedzialności za „pieniądze i inne wartości pieniężne" złożyła 31 stycznia 2006 r. Zgodnie z informacją z Krajowego Rejestru Karnego z dnia

26 stycznia 2007 r. [redacted] nie figurowała w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego.

3. Osobami zastępującymi kasjera na czas jego nieobecności w pracy były:
   - [redacted] do 26 sierpnia 2019 r., tj. do czasu kiedy powierzono jej obowiązki prowadzenia kasy,
   - [redacted] od 06 sierpnia 2018 r. zgodnie z podpisanym zakresem czynności KA.2003.33.2018 i KA.2003.33.2019 z dnia 26 sierpnia 2019 r.
     Deklarację o odpowiedzialności za powierzone „pieniądze i inne wartości pieniężne" [redacted] podpisała 6 sierpnia 2018 r.
     Zgodnie z informacją z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 07 sierpnia 2019 r. ww. osoba nie figurowała w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego.
4. Pogotowie kasowe ustalone zostało przez Burmistrza Miasta na wniosek Skarbnika na 2018 r. w wysokości 2.000,00 zł, tj. zgodnie z § 6 pkt 5 załącznika do Pisma Okólnego nr 1/2006 Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego z dnia 25 stycznia 2006 r. i § 4 pkt 7 zarządzenia nr 44/2017 z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim i na 2019 r. w wysokości 3.000,00 zł zgodnie z § 4 pkt 7 zarządzenia nr 172/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim.
5. Kontrolujący ustalili na podstawie list obecności w pracy w 2018 r. przypadki nieobecności kasjera w badanym okresie. W powyższych przypadkach przekazywanie kasy następowało protokolarnie, co stwierdzono na podstawie przedłożonych protokołów przekazania kasy w dniach 17 i 19 stycznia 2018 r., 13 i 23 kwietnia 2018 r., 18 i 28 maja 2018 r., 16 i 31 lipca 2018 r., 4 i 6 września 2018 r., 1 i 8 października 2018 r., 12 i 22 października 2018 r., 16 i 21 listopada 2018 r., 7 i 11 grudnia 2018 r., 13 i 17 grudnia 2018 r. Protokoły przekazania kasy były podpisane przez przekazującego i przejmującego kasę oraz Kierownika Referatu Finansowego zgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 2 pkt 4 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim stanowiącej załącznik do Pisma Okólnego nr 1/2006 Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego.
6. Kasa zlokalizowana została na piętrze w wydzielonym pomieszczeniu. Drzwi do kasy są szyfrowane. W budynku Urzędu zainstalowany jest monitoring.

Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno - kasowej kontrolujący dokonali w dniu 9 stycznia 2020 r. doraźnej kontroli kasy Urzędu Miasta w zakresie zgodności stanu gotówki w kasie z raportami kasowymi, z której sporządzony został protokół stanowiący **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

### 1.1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.

W badanym okresie, tj. w 2018 r. raporty kasowe sporządzane były komputerowo w systemie finansowo-księgowym FoKa Firmy Sputnik Software Poznań.

Dokumentację kasową Urzędu Miasta skontrolowano w zakresie:
- przestrzegania przepisów art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu,
- bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości), (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości,

- zaprzychodowania w raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku do kasy,
- prawidłowości sporządzania i kontroli raportów kasowych,
- dokumentowania operacji kasowych dowodami, spełniającymi kryteria określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- przestrzegania zasady ciągłości sald raportów kasowych oraz ich zgodności z ewidencją prowadzoną na koncie 101 „Kasa",
- prawidłowego ewidencjonowania operacji kasowych.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:
- oryginały raportów kasowych z okresu od 1 do 10 lutego 2018 r. wraz z załączonymi do nich dokumentami źródłowymi,
- ewidencję czeków prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania, która została założona 01 sierpnia 2017 r.,
- wyciągi bankowe w zakresie pobrania środków pieniężnych z rachunku bankowego nr 64 9496 0008 0000 1720 2000 0041 do kasy (wymienione poniżej w tabeli) oraz w zakresie wpłat gotówki z kasy jednostki na ww. rachunek bankowy,
- wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-02-01 do 2018-02-28" konta 101/1 Kasa/Urząd-Dochody, „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-02-01 do 2018-02-28" konta 101/2 Kasa/Urząd-Wydatki.

Raporty kasowe poddane kontroli:

- nr RK/W/0020/2018 – wydatki za okres od 01.02.2018 r. do 01.02.2018 r.,
- nr RK/W/0021/2018 – wydatki za okres od 06.02.2018 r. do 06.02.2018 r.,
- nr RK/W/0022/2018 – wydatki za okres od 07.02.2018 r. do 07.02.2018 r.,
- nr RK/W/0023/2018 – wydatki za okres od 08.02.2018 r. do 08.02.2018 r.,
- nr RK/W/0024/2018 – wydatki za okres od 09.02.2018 r. do 09.02.2018 r.,
- nr RK/D/023/2018 – dochody za okres od 01.02.2018 r. do 01.02.2018 r.,
- nr RK/D/024/2018 – dochody za okres od 02.02.2018 r. do 02.02.2018 r.,
- nr RK/D/025/2018 – dochody za okres od 05.02.2018 r. do 05.02.2018 r.,
- nr RK/D/026/2018 – dochody za okres od 06.02.2018 r. do 06.02.2018 r.,
- nr RK/D/027/2018 – dochody za okres od 06.02.2018 r. do 06.02.2018 r.,
- nr RK/D/028/2018 – dochody za okres od 07.02.2018 r. do 07.02.2018 r.,
- nr RK/D/029/2018 – dochody za okres od 08.02.2018 r. do 08.02.2018 r.,
- nr RK/D/030/2018 – dochody za okres od 09.02.2018 r. do 09.02.2018 r..

Prawidłowości zaprzychodowania w objętych kontrolą raportach kasowych środków pieniężnych pobranych z banku do kasy skontrolowano na podstawie czeków gotówkowych o numerach jak niżej:

| Nr czeku | Data realizacji w banku | Kwota (w zł) | Nr wyciągu bankowego | Data ujęcia pobrania gotówki w raporcie kasowym | Kwota (w zł) | Nr raportu kasowego |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3040813466 | 06.02.2018 r. | 3.501,50 | 27 | 06.02.2018 r. | 3.501,50 | RK/W/0021/2018 |
| 3040813469 | 08.02.2018 r. | 3.728,67 | 29 | 08.02.2018 r. | 3.728,67 | RK/W/0023/2018 |
| 3040813470 | 09.02.2018 r. | 15.163,92 | 30 | 09.02.2018 r. | 15.163,92 | RK/W/0024/2018 |
| **RAZEM** | **X** | **22.394,09** | **X** | **X** | **22.394,09** | **X** |

**Ustalenia:**

1. Kontrolujący ustalił, że czek o nr 3040813467 został anulowany natomiast czek o nr 3040813468 został wystawiony na kwotę 1.028,91 zł, która ujęta została w raporcie kasowym nr RK/W/04/2018 sporządzonym za okres od 06.02.2018 r. do 06.02.2018 r. dla Szkoły Podstawowej w Kowalewie Pomorskim.
2. Wydatki budżetowe nie były pokrywane z dochodów, stosownie do uregulowań zawartych w art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raporcie kasowym, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 o rachunkowości.
4. Gotówka wpłacana do kasy była odprowadzana na rachunek bankowy Gminy nr 64 9496 0008 0000 1720 2000 0041 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Kowalewie Pomorskim w dniu wpłaty jej do kasy bądź dnia następnego.
5. Gotówka podjęta z bieżącego rachunku bankowego czekiem gotówkowym, na pokrycie określonych rodzajowo wydatków, przyjmowana była do kasy i zaprzychodowana w raporcie kasowym na bieżąco, tj. w dniu podjęcia.
6. Raporty kasowe były podpisane przez osobę sprawdzającą, do obowiązków której należało zgodnie z podpisanym 1 lutego 2017 r. zakresem czynności KA.2003.3.2017 „sprawdzanie kompletności raportów kasowych".
7. Objęte kontrolą raporty kasowe były prowadzone z zachowaniem zasady ciągłości sald.
8. Załączane do raportów pn. „kasowych - wydatki" dowody księgowe nie były opatrzone przez kasjera adnotacją dotyczącą numeru i pozycji raportu kasowego, pod którą zostały w nim ujęte stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Przykładowy raport kasowy RK/W/0022/2018 z dnia 7 lutego 2018 r. stanowi (**akta kontroli nr 10/20/II/4**).
   Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, od 27 stycznia 2020 r. dowody księgowe dołączone do raportu kasowego będą opatrywane pieczęcią z adnotacją wskazującą ww. dane.
   W trakcie trwania kontroli do złożonych wyjaśnień dołączony został raport kasowy RK/W/0023/2020 z dnia 21 lutego 2020 r. do którego dołączone zostały dowody źródłowe połączone z raportem kasowym, pod którym zostały ujęte, w celu umożliwienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy.
   Wyjaśnienie Skarbnika z załącznikami stanowią **akta kontroli nr 10/20/II/5**.
9. W raporcie kasowym RK/W/0022/2018 ujęty został dowód dotyczący wydatku na kwotę 12,83 zł – opłata pocztowa, który nie został zatwierdzony do wypłaty (**akta kontroli nr 10/20/II/4 str. 8-9**). Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w zarządzeniu nr 172/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim (§ 2 pkt 5), dowody stanowiące podstawę wypłaty są: „opatrzone pieczęcią „sprawdzono pod względem merytoryczny" i podpisane przez właściwego rzeczowo pracownika, co oznacza, że potwierdza celowość, rzetelność i legalność realizacji operacji finansowej oraz zgodność z zawartą umową, (...) zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza i Skarbnika." (**akta kontroli nr 10/20/II/6**). Skarbnik Gminy wyjaśniła, że dokument nie został zatwierdzony do wypłaty przez nieuwagę pracownika (**akta kontroli nr 10/20/II/5**). Odpowiedzialnymi za wystąpienie opisanej nieprawidłowości są: Kasjer i Kierownik Referatu Finansowego, który zatwierdził ww. raport kasowy.
   Pracownikom odpowiedzialnym za wystąpienie nieprawidłowości udzielono instruktażu w zakresie przestrzegania uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce.
10. W dniu 7 lutego 2018 r. dokonana została wypłata zaliczki w kwocie 500,00 zł pracownikowi MGOPS (**akta kontroli nr 10/20/II/4 str. 6-7**). Skarbnik Gminy wyjaśniła,

że wypłaty zaliczki dokonano pracownikowi zatrudnionemu w MGOPS w Świetlicy Socjoterapeutycznej w związku z tym, że plan wydatków na Świetlice Socjoterapeutyczne jest ujęty w jednostce budżetowej – Urząd Miejski (**akta kontroli nr 10/20/II/5**).

### 1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

#### 1.2.1. Uregulowania wewnętrzne.

Ustalono, że zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim (§ 8) stanowiącej załącznik do Pisma Okólnego nr 1/2006 Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego z dnia 25 stycznia 2006 r. Ww. uregulowania straciły moc z dniem 18 października 2019 r., tj. z chwila wejścia w życie zarządzenia nr 142/2019 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 18 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 8 wymienionego powyżej zarządzenia, drukami ścisłego zarachowania w kontrolowanej jednostce są:

- czeki,
- kwitariusze przychodowe,
- arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

Kontrolę prowadzonej w jednostce ewidencji, rozliczania i stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono przy kontroli kasy.

Protokół kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania objętych kontrolą stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

### 1.3. Bankowa obsługa budżetu oraz stan rachunków bankowych.

#### 1.3.1. Bankowa obsługa budżetu.

W kontrolowanym okresie bankową obsługę budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie prowadził Bank Spółdzielczy w Kowalewie Pomorskim, na podstawie umów: o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 1720 zawartych:

- 1 lutego 2015 r. na czas określony od 01 lutego 2015 r. do 31 stycznia 2017 r.,
- 1 lutego 2017 r. na czas określony od 01 lutego 2017 r. do 31 stycznia 2018 r.,
- 1 lutego 2018 r. na czas określony od 01 lutego 2018 r. do 31 stycznia 2019 r.

Szacunkowy koszt obsługi bankowej w skali roku sporządzony przez Kierownika Referatu Finansowego wynosił odpowiednio 59.528 zł, 73.058,75 zł, 76.509,00 zł.

#### 1.3.2. Stan rachunków bankowych.

W ramach kontroli stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki kontrolą objęto:

- zgodność stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wykazanych w dokumentacji bankowej na dzień 31 grudnia 2018 r. (w potwierdzeniu sald oraz w wyciągach bankowych) ze stanem tych środków wykazanym w ewidencji księgowej budżetu (organu) oraz Urzędu jako jednostki,
- prawidłowość wykazania stanu środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 r. w sprawozdaniu Rb–ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r.,

- prawidłowość wykazania stanu środków pieniężnych w bilansach (budżetu i Urzędu), sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 r. (konta zespołu 1).

Kontrolą objęto:
- potwierdzenie salda na dzień 31 grudnia 2018 r., przesłane z Banku Spółdzielczego w Kowalewie Pomorskim,
- potwierdzenia otwarcia rachunku,
- wydruki komputerowe z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald za okres od: 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r." kont: 130, 130/4, 130/8, 133, 135, 135/01, 139, 139/1, 139/3, 139/4, 139/5,
- uchwałę nr III/18/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego na zadanie pod nazwą „Budowa parkingu przy drodze powiatowej nr 2105C w m. Wielka Łąka",
- wyciągi bankowe wyszczególnione poniżej w tabeli,
- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r.,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie, sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- bilans Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawia poniższe zestawienie, sporządzone na podstawie bankowego potwierdzenia sald rachunków, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej Zespołu 1 (ksiąg rachunkowych budżetu oraz Urzędu).

| Lp. | Nr rachunku bankowego | Nazwa rachunku bankowego | Stań środków na dzień 31.12.2018 r. (zł) | | | Nr konta w księdze głównej | Nr ostatniego wyciągu bankowego/ data |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | wg zawiadomienia z banku | wg ewidencji księgowej | różnica (kol.4-kol.5) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | 64 9496 0008 0000 1720 2000 0041 1720-37001-1 | Rachunek bieżący | 1.443.902,44 | 1.443.902,44 | 0,00 | 133 | 268 z 31.12.2018 r. |
| 2. | 10 9496 0008 0000 1720 2000 0043 1720-37001-21 (2) | Rachunek inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130/4 | 064 z 31.12.2018 r. |
| 3. | 159496 0008 0000 1720 2000 0050 1720-37201-11 (4) | ZFŚS | 75.763,23 | 75.763,23 | 0,00 | 135 | 104 z 31.12.2018 r. |
| 4. | 58 9496 0008 0000 1720 2000 0052 1720-37001-21 (16) | Sumy depozytowe | 536.514,33 | 536.514,33 | 0,00 | 139/1 | 127 z 31.12.2018 r. |
| 5. | 78 9496 0008 0000 1720 2000 0080 1720-37001-2 (42) | Dofinansowanie Pracodawcom kosztów kształcenia Młodocianych Pracowników | 3,98 | 3,98 | 0,00 | 139/3 | 16 z 31.12.2018 r. |
| 6. | 82 9496 0008 0000 1720 20000 0105 1720-37001-2 (139) | Termomodernizacja Budynku Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim ul. Św. Mikołaja 5 | 0,00 | x | x | x | x |
| 7. | 55 9496 0008 0000 1720 2000 0106 1720-37001-2 (140) | Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej | 0,49 | 0,49 | 0,00 | 139/4 | 1 z 31.12.2018 r. |
| 8. | 44 9496 0008 0000 1720 2000 0110 | Zamontowanie instalacji | 0,00 | x | x | x | x |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1720-37001-2 (144) | fotowoltaicznej na terenie pływalni w Kowalewie Pomorskim | | | | | |
| 9. | 17 9496 0008 0000 1720 2000 0111 1720-37001-2 RB-18-00072 | EU-geniusz w naukowym labiryncie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 139/5 | 17 z 31.12.2018 r. |
| 10. | 87 9496 0008 0000 1720 2000 0112 RB-18-00119 | Rewitalizacja przestrzeni publicznej przez dobudowanie amfiteatru wraz z zagospodarowaniem terenu przy Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Kowalewie Pomorskim | 0,00 | x | x | x | x |
| 11. | 60 9496 0008 000 1720 2000 0113 RB-18-00135 | Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej-Fundusz Sprawiedliwości (Program I, Priorytet IIIB | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130/8 | 4 z 31.12.2018 r. |
| 12. | 06 9496 0008 0000 1720 2000 0115 RB-18-01809 | Rozwój kompetencji cyfrowych mieszkańców gminy Kowalewo Pomorskie | 8,37 | 8,37 | 0,00 | 139/1 | 3 z 31.12.2018 r. |
| 13. | 76 9496 0008 0000 1720 2000 0116 RB-18-018-01811 | Rewitalizacja istniejącego obiektu na terenie Miasta Kowalewo Pomorskie – na dzienny dom pobytu | 0,00 | x | x | x | x |
| 14. | 49 9496 0008 0000 1720 2000 0117 RB-18-01812 | Rewitalizacja centrum wsi w Chełmońcu poprzez modernizację | 0,00 | x | x | x | x |
| 15. | 22 9496 0008 0000 1720 2000 0118 RB-18-01813 | Rewitalizacja centrum wsi w Srebrnikach poprzez modernizację remizo-świetlicy wiejskiej wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego na cele rekreacyjno-szkoleniowe | 0,00 | x | x | x | x |
| 16. | 92 9496 0008 0000 1720 20000119 RB-18-01829 | Wydatki niewygasające | 304.370,64 | 304.370,64 | 0,00 | 135/01 | Bez nr z 31.12.2018 r. |
| 17. | 33 9496 0008 0000 1720 2000 0114 | VAT | 0,00 | x | x | x | x |
| 18. | 36 9496 0008 0000 1720 2000 0060 1720-37001-2 (22) | ZFŚS Oświaty | 514.918,31 | 514.918,31 | 0,00 | 135 | (Socjal) 178/2018 z 31.12.2018 r. |
| 19. | 56 9496 0008 0000 1720 4000 0033 | Lokata terminowa zabezpieczenia umowy | 2.778,49 | 2.778,49 | 0,00 | 139/2 | Wydruk z 31.12.2018 r. z ewidencji księgowej banku |
| **Suma** | | x | **2.878.260,28** | **2.878.260,28** | **0,00** | x | x |

Zestawienia stanu środków na dzień 31 grudnia 2018 r. sporządzone przez kontrolowaną jednostkę i podpisane przez Skarbnika Gminy stanowią **akta kontroli nr 10/20/II/7**.

**Ustalenia:**

1. Stwierdzono zgodność sald na dzień 31 grudnia 2018 r. w drodze porównania ewidencji księgowej z zawiadomieniem o stanie środków na rachunkach bankowych przesłanym z Banku Spółdzielczego w Kowalewie Pomorskim oraz wyciągami bankowymi.
2. Stan środków na rachunku budżetu został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządów terytorialnego na koniec 2018 r.
3. W bilansie Urzędu Miejskiego Kowalewo Pomorskie, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (Aktywa, pozycja B.III.2) zaniżono o kwotę 514.918,80 zł, w stosunku do sald kont: 135 i 139 zgodnie z zestawieniami obrotów i sald za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31: „Dziennik Główny, Inwestycje, Fundusz Sprawiedliwości, Fundusz Świadczeń Socjalnych, Rozwój Kompetencji Cyfrowych, Sumy depozytowe, Młodociani, Amfiteatr MGOK", Dziennik Księgowań – ZFŚS Oświata", „Dziennik Asystenci Rodziny" (**akta kontroli nr 10/20/II/8-9**).
   Na dzień 31 grudnia 2018 roku stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosił 1.129.987,20 zł, natomiast w bilansie Urzędu Miejskiego wykazano 615 068,40 zł. Kwota zaniżenia wynika z salda konta 135 (514.918,31 zł – ZFŚS Oświata) i konta 139/4 (0,49 zł – Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej) (**akta kontroli nr 10/20/II/10**).
   Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W złożonych wyjaśnieniach [redacted] napisał, że saldo strony Wn konta 135 *Rachunek Środków Funduszy Specjalnego Przeznaczenia* w wysokości 514.918,31 zł oraz saldo Wn konta 139/4 *Asystenci rodziny* w wysokości 0,49 zł nie zostały ujęte w bilansie jednostki - Urząd Miejski ani w bilansie innej jednostki organizacyjnej za rok 2018. Ewidencja księgowa prowadzona była w księgach Urzędu Miejskiego. „Brak ujęcia w bilansie Urzędu Miejskiego wynika z niedopatrzenia pracownika." (**akta kontroli nr 10/20/II/11**).
   Sporządzanie bilansu urzędu zgodnie z podpisanym 3 lipca 2017 r. zakresem czynności, należało do obowiązków [redacted] (**akta kontroli nr 10/20/II/12**).
   Sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. bilans Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim podpisany został przez ówczesnego [redacted].
   Odpowiedzialność w związku z wystąpieniem opisanej nieprawidłowości ponosi ówczesny [redacted], której powierzone zostało prowadzenie rachunkowości Urzędu, zgodnie z podpisanym 03 marca 2014 r. zakresem czynności (**akta kontroli nr 10/20/II/13**).
   Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.).
   Kontrolą objęto również wykonanie 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 związku z wystąpieniem opisanych powyżej nieprawidłowości zalecenie pokontrolne nie zostało wykonane w zakresie ujmowania w bilansie Urzędu Miejskiego wszystkich informacji.
4. W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. wykazane środki pieniężne budżetu (aktywa I.1.1) zgodne były z ewidencją księgową organu (konto 133), tj. 1.443.902,44 zł. W pozycji bilansu

I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne" wykazana została prawidłowo kwota wydatków niewygasających w wysokości 304.370,64 zł.

5. W wyniku kontroli ustalono, że saldo strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki" na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 13.873.394,95 zł (**akta kontroli nr 10/20/II/9**).
Zgodnie z uregulowaniami 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 (...) (Dz.U., poz. 1911 ze zm.) konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co miało miejsce w kontrolowanej jednostce. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki", a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.
Saldo strony Wn konta 130 w kwocie 13.873.394,95 zł, zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy 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 (...) Kwoty sald z poszczególnych analityk nie zostały przeksięgowane na koniec 2018 roku na fundusz jednostki konto 800/02. Przyczyną braku księgowań w okresach sprawozdawczych był błąd pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie księgowań w jednostce Urząd Miejski oraz braku nadzoru w tym zakresie." (**akta kontroli nr 10/20/II/14-15**).
Odpowiedzialność w związku z wystąpieniem opisanej nieprawidłowości ponosi ówczesny [redacted] której powierzone zostało prowadzenie rachunkowości Urzędu, zgodnie z podpisanym 3 marca 2014 r. zakresem czynności (**akta kontroli nr 10/20/II/13**).
Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.).

### 1.4. Karty płatnicze.

Kontrolowana jednostka nie korzystała przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ze służbowych kart płatniczych (**akta kontroli nr 10/20/II/16**).

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.; t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości,
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.; t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 ze zm.; t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760) - dalej rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości,
- 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 (Dz. U., poz. 1911 ze zm.),
- 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.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.),
- obowiązującą w 2018 r. w jednostce politykę rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

## 2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych, skontrolowano dopełnienie przez jednostkę następujących obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości:

a) opracowania zasad (polityki) rachunkowości (art. 10 ustawy),
b) prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald (art. 13 ustawy),
c) zachowania zasady ciągłości bilansowej (art. 5).

**Ustalenia:**

1. W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone:
   - Pismem okólnym nr 1/2016 z dnia 15 lipca 2016 r. zmieniającym Pismo okólne nr 13/2015 Burmistrza Kowalewa Pomorskiego z dnia 12 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) Rachunkowości,
   - Zarządzeniem nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

   Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 cytowanej ustawy, opisano w rozdziale I. Ustalenia ogólno-organizacyjne niniejszego protokołu kontroli. Przestrzeganie procedur zawartych w zasadach (polityce) rachunkowości zweryfikowano badając poszczególne zagadnienia zgodnie z ramową tematyką kontroli.
2. Księgi rachunkowe budżetu (organu finansowego) oraz Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej były prowadzone techniką komputerową, przy wykorzystywaniu programów komputerowych. W 2018 r. zgodnie z załącznikiem nr 3c do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie nr 171/2017 przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych kontrolowana jednostka korzystała z programów:
   - „Płace" wersja 2001.01. Autor: Pracownia Informatyczna GRAVIS s.c. Gdynia Eksploatacja od 1992 r. Po dokonanych zmianach wersja 2017.01.06 ze zm.,
   - „Płatnik" – wersja 3.01.002 Autor PROKOM SOWTWARE S.A. Po dokonanych zmianach wersja 10.01.001 ze zm.,
   - „Środki trwałe" wersja 2001. Autor: Pracownia Informatyczna GRAVIS s.c. Gdynia. Po dokonanych zmianach wersja 2017.01.01 ze zm.,

- „Środki trwałe" autor SPUTNIK SOFTWARE Sp. z o.o. Poznań. Po dokonanych zmianach wersja 0.08.0 ze zm.,
- Qnet – System usług komunalnych – wersja v.8.4.20. Po dokonanych zmianach wersja V.1.9.1.29 ze zm.,
- Besti@ - system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego Sputnik Software sp. z o.o. Poznań wprowadzony przez Ministerstwo Finansów. Po dokonanych zmianach wersja 4.071.00.42 ze. zm.,
- WPF – Asystent – wersja 5.23-Autor Curulis Sp. z o.o. Poznań. Po dokonanych zmianach wersja 6.6 ze zm.,
- System Finansowo Księgowy FoKa – Autor Sputnik SOFTWARE – eksploatacja od 1 października 2013 r. W programie tym prowadzona jest również obsługa kasy w głównym budynku urzędu. Po dokonanych zmianach wersja 1.07.012.15 ze. zm.,
- System Finansowo-Księgowy WyDRA – Autor Sputnik SOFTWARE - eksploatacja od 1 października 2013 r. po dokonanych zmianach wersja 2.07.001 ze zm.
- ESOK – elektryczny system obsługi klienta. System Operacyjny BSD 5.2.- Producent Bc Comp S.A. – od 20 października 2014 r.

3. W kontrolowanej jednostce prowadzone były wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych, tj. dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 1 – 4 ustawy o rachunkowości.
4. W celu sprawdzenia zapewnienia ciągłości przenoszenia sald, skontrolowano proces zamknięcia roku obrotowego 2017 i otwarcia 2018 roku – dla ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu (organu) i Urzędu. W toku czynności sprawdzających, kontrolujący dokonali porównania wielkości sald końcowych, wykazanych w zestawieniach stanów kont – syntetyczne budżetu i jednostki z bilansem otwarcia na 1 stycznia 2018 r. Różnic nie stwierdzono.
   W związku z powyższym wykonane zostało zalecenie pokontrolne w zakresie przestrzegania zasady ciągłości zapisów poprzez wykazywanie w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów w tej samej wysokości w jakich występowały na dzień zamknięcia poprzedniego roku obrotowego, stosownie do treści art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zawarte w wystąpieniu pokontrolnym RIO-KF-4104-10/2016 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 lipca 2016 r.

## 2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

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

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej zostały opisane w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

## 2.3. Rozrachunki i roszczenia.

W zakresie rozrachunków i roszczeń kontrolą objęto ewidencję syntetyczną i analityczną kont zespołu 2.

Analizy ksiąg i zapisów w nich zawartych dokonano pod kątem:

- prawidłowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych,
- prawidłowej i terminowej spłaty zobowiązań Urzędu z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych,

- naliczenia i zapłaty odsetek umownych z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków,
- realności wykazanych sald należności i zobowiązań na koniec roku 2018,
- zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

**2.3.1. Konta rozrachunkowe budżetu – „Organu".**

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Organu na dzień 31 grudnia 2018 r. ustalono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31".

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont:
222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych",
223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych",
224 – „Rozrachunki budżetu"
260 – „Zobowiązania finansowe".

**222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych".**

Stan obrotów i sald konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych" na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił:

| | | |
|---|---|---|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 30.077.732,13 | zł |
| Obroty Ma | 30.077.732,13 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł |

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych" opisano w Rozdziale V „Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi" niniejszego protokołu.

**223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych"**

Stan obrotów i sald konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych" na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił:

| | | |
|---|---|---|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 63.858.741,72 | zł |
| Obroty Ma | 63.858.741,72 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł |

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych" opisano w Rozdziale V „Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi" niniejszego protokołu.

**224 – „Rozrachunki budżetu"**

Stan obrotów i sald konta 224 „Rozrachunki budżetu" na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił:

| | | |
|---|---|---|
| BO Wn | 141.937,07 | zł |
| BO Ma | 68.750,60 | zł |
| Obroty Wn | 22.111.706,71 | zł |
| Obroty Ma | 22.137.587,94 | zł |
| BZ Wn | 180.101,73 | zł |
| BZ Ma | 132.796,49 | zł |

**Ustalenia:**

1. Zasady funkcjonowania konta 224 „Rozrachunki z budżetami" określone zostały w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. Ewidencja szczegółowa prowadzona była wg poszczególnych budżetów i wg klasyfikacji budżetowej.
2. Zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31 Dziennik Główny" - Gminy Kowalewo Pomorskie, należności z tytułu rozrachunków z budżetami wynosiły 180.101,73 zł, na które zgodnie z ewidencją szczegółową składały się należności zaewidencjonowane na koncie:
   - 224/04 „Ministerstwo Finansów" – 176.655,00 zł – wpłata udziału w podatku od osób fizycznych 75621 § 0010 nastąpiła 9 stycznia 2019 r. zgodnie z Wb nr 6,
   - 224/05 „I Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu" – 420,20 zł – wpłata naliczonych udziałów za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. - 75621 § 0020 podatku dochodowego od osób prawnych została dokonana 10 stycznia 2019 r. (Wb nr 7),
   - 224/09 „Kujawsko Pomorski US Bydgoszcz" – 0,23 zł – wpłata udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za XII 2018 r. - 75621 § 0020 została dokonana 2 stycznia 2019 r. (Wb nr 1),
   - 224/12 „I Mazowiecki US Warszawa" – 239,28 zł – wpłata udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. - 75621 § 0020 została dokonana 11 stycznia 2019 r. (Wb nr 8),
   - 224/15 „US Kalisz" – 314,53 zł - wpłata udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. - 75621 § 0020 została dokonana 10 stycznia 2019 r.(Wb nr 7),
   - 224/25 „I Urząd Skarbowy Bydgoszcz" – 2.472,49 zł – wpłata: 995,00 zł - R754766848 dochody 2018 dokonana została 2 stycznia 2019 r. (Wb nr1), 1.456,00 zł – R1851520000 dochody 2018 dokonana została 3 stycznia 2019 r. (Wb nr 2), 21,49 zł – R1430146048 dochody 2018 dokonana została 4 stycznia 2019 r. (Wb nr 3).

   Na saldo strony Ma w kwocie 132.796,49 zł składały się zobowiązania zaewidencjonowane na koncie:
   - 224/20 „Fundusz alimentacyjny" – 126,06 zł – przelanie środków nastąpiło, 2 stycznia 2019 r. (Wb nr 1), na rachunek Wydziału Finansowego Kujawsko Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (64,39 zł – ściągnięte należności funduszu alimentacyjnego od komornika odsetki, 61,67 zł – ściągnięte należności funduszu alimentacyjnego od komornika 60 %),
   - 224/29 „Wpłaty udostępnienie danych" – 29,45 zł – przelanie środków nastąpiło 7 stycznia 2019 r. (Wb nr 4), na rachunek bankowy Kuj.-Pom. Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy,

- 224/31 „Zobowiązania wobec KPUW" – 132.640,98 zł - przelanie środków tytułem zwrotu niewykorzystanych dotacji na rachunek bankowy Kuj.-Pom. Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy nastąpiło zgodnie z: Wb nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. – 57.254,62 zł, Wb nr 7 z dnia 10 stycznia 2019 r. - 61.110,31 zł, Wb nr 11 z dnia 16 stycznia 2019 r.- 306,83 zł, Wb nr 14 z dnia 21 stycznia 2019 r. – 50,00 zł, Wb nr 14 z 22.01.2019 r. – 1.667,11 zł, Wb nr 20 z dnia 29 stycznia 2019 r. – 12.259,11 zł.

3. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej zestawienia obrotu i sald za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. konta 224/31 „Zobowiązanie wobec KPUW", ustalono że saldo strony Ma ww. konta winno wynosić 132.647,98 zł oraz saldo strony Wn 7,00 zł. Należność w kwocie 7,00 zł wynikała z mylnego dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji (dz. 751 rozdz. 75109 § 2010) w kwocie 9.606,40 zł zamiast 9.599,40 zł. Przelanie należności nastąpiło 29 stycznia 2019 r. – Wb nr 20 (**akta kontroli nr 10/20/II/17-19**).
   W związku z powyższym [redacted] wyjaśniła, że „(...) wykazane saldo konta 224/31 „Zobowiązanie wobec KPUW" po stronie ma w kwocie 132.640,98 zł tzw. „per saldem" wynika z błędu w konfiguracji ustawień do konta analitycznego 224/31 jako konta rozrachunkowego, w związku z tym nie wykazywano salda dwustronnego. W celu potwierdzenia konfiguracji konta załączam screen z programu finansowo – księgowego rok 2018.
   W roku budżetowym 2020 dokonano korekty ustawień konta 224/31 jako konto rozrachunkowe, w związku z tym saldo będzie liczone dwustronnie (...)." (**akta kontroli nr 10/20/II/20**).
   Wykazanie na dzień 31 grudnia 2018 r. salda konta 224/31 tzw. „per saldem" naruszało przepisy zawarte w załączniku nr 2 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 (...) (Dz.U., poz.1911 ze zm.), zgodnie z treścią których, konto 224 „Rozrachunki z budżetami" może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

**260 – „Zobowiązania finansowe"**

Stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe" na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił:

| | | |
|---|---|---|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 775.149,76 | zł |
| Obroty Wn | 322.603,84 | zł |
| Obroty Ma | 0,00 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 452.545,92 | zł |

Ustalenia w zakresie stanu pożyczek oraz wyemitowanych obligacji opisano w podpunkcie III.3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu" niniejszego protokołu.

### 2.3.2. Konta rozrachunkowe jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Urzędu na dzień 31 grudnia 2018 r. ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31".

Kontrolą objęto ewidencję księgową następujących kont Urzędu jako jednostki budżetowej:
201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami",
221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych",
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 2018 r. wynosił:

| | | |
|---|---|---|
| BO Wn | 7.415,91 | zł |
| BO Ma | 106.419,96 | zł |
| Obroty Wn | 7.326.916,93 | zł |
| Obroty Ma | 7.324.784,82 | zł |
| BZ Wn | 10.211,67 | zł |
| BZ Ma | 107.827,65 | zł |

Weryfikacji dokonano w oparciu o niżej wymienione dokumenty:
- wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31",
- wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31 - 201/1 Zobowiązania wobec kontrahentów",
- wydruki komputerowe pn.: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31", „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2019-01-01 do 2019-01-31" 5-ciu kolejnych kontrahentów, wobec których na dzień 31 grudnia 2018 r. wystąpiły zobowiązania powyżej 2.000,00 zł,
- wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę zobowiązań,
- dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 201, na podstawie których wykazano zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 r., w zakresie objętych kontrolą zobowiązań,
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Kontrolą objęto zobowiązania Urzędu wobec 5 kolejnych kontrahentów, zgodnie z ww. wydrukiem zestawienia obrotów i sald na łączną kwotę 44.754,93 zł, co stanowiło 41,51 % ogółu zobowiązań Urzędu oraz 5 kontrahentów, na kontach których zaewidencjonowane zostały należności w łącznej kwocie 8.110,31 zł, tj. 79,42 % ogółu należności.

Zobowiązania objęte kontrolą przedstawia poniższe zestawienie:

| Lp | Nr konta kontrahenta | Nr własny dokumentu | Kwota zobowiązania (zł) | Termin płatności | Data zapłaty/Nr wyciągu bankowego | Klasyfikacja budżetowa |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 1. | 201/1 CONNECT | Faktura VAT 3/SER/2018 | 855,78 | 08.02.2019 r. | 08.01.2019 r. Wb 5 | 92601§4300 |
| | | Faktura VAT 2/SER/2018 | 1.463,70 | 08.02.2019 r. | 08.01.2019 r. Wb 5 | 92601§4300 |
| | | Faktura VAT 69/IT/2018 | 1,00 | 05.07.2018 r. | 03.07. 2018 r./ Wb 136/ 132,32 zł, 26.06.2019 r./ Wb 124 1 zł | 92601§4300 |
| 2. | 201/1 Energa Operator | Faktura VAT 6470880000/FED/00039/ 2018 | 203,58 | 02.01.2019 r. | 02.01.2019 r./ Wb 1 | 92109§4300 |
| | | Faktura VAT 1541880000/FED/00038/ 2018 | 866,79 Nadpłata 7,68 | 10.01.2019 r. | 08.01.2019/ Wb 5 859,11 zł | 92109§4300 92109§4300 75412§4300 |
| | | Faktura VAT 6200534569/FED/00025/ 2018 | 1.103,21 | 10.01.2019 r. | 09.01.2019 r./ Wb 6 | 92109§4300 92109§4300 |
| | | Faktura VAT 6470880000/FED/00040/ 2018 | 743,31 | 10.01.2018 r. | 09.01.2019 r./ Wb 6 | 75023§4300 92601§4300 |
| | | Faktura VAT 7677135827/FED/00025/ 2018 | 253,10 | 14.01.2019 r. | 10.01.2019 r./ Wb 6 | 75412§4300 |
| | | Faktura VAT nr: 970438568/302246/ 48/48-R | 0,20 zaewidencjo-nowana została kwota zobowiązania 1.517,75 zamiast 1.517,55 | 26.07.2018 r. | 24.07.2018 r. Wb 151 1.517,55 zł PK/U/20/10/2 019 r. z dnia 31.10.2019 r. korekta Faktury przypisu zobowiązania na kwotę 0,20 zł | 92601§4300 |
| 3. | 201/1 Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy S.A. | Faktura nr FVAT/000005/GOL/ZB/ 12/2018 | 16.164,21 | Data wpływu 2.01.2019 r. Termin zapłaty 14 dni | 04.01.2019 r./ Wb 3 | 80113§4300 |
| | | Faktura nr FVAT/000006/GOL/ZB/ 12/2018 | 4.279,41 | Data wpływu 2.01.2019 r. Termin zapłaty 14 dni | 04.01.2019 r./ Wb 3 | 80113§4300 |
| | | Faktura nr FVAT/000006/GOL/ZB/ 12/2018 | 427,70 | Data wpływu 3.01.2019 r. Termin zapłaty 14 dni | 07.01.2019 r./ Wb 4 | 80113§4300 |
| 4. | 201/1 PGNiG | Faktura VAT nr 45565/94/2018/FP Typ faktury: wstępna | 4.765,27 | 14.01.2019 r. | 07.01.2019 r./ Wb 4 | 92601§4260 |
| | | Faktura VAT nr 45565/95/2018/FP Typ faktury: wstępna | 4.765,27 | 28.01.2019 r. | 11.01.2019 r./ Wb 8 | 92601§4260 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5. | 201/1<br>Poczta Polska Spółka | Faktura VAT nr F41747P1218SFAKBMB | 8.862,40 | 18.01.2019 r. | 15.01.2019 r./ Wb 10 | 75023§4300<br>7.670,40<br>90002§4300<br>1.192,00 |
| **Ogółem:** | | | **44.754,93** | X | X | X |

Należności objęte kontrolą przedstawiono w poniższej tabeli.

| Lp | Nr konta kontrahenta | Nr własny dokumentu | Kwota należności (zł) | Tytuł powstania należności | Data wpłaty/Nr wyciągu bankowego | Klasyfikacja budżetowa |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 1. | 201/1<br>Energa – Obrót SA | Faktura korygująca VAT 910346977/0014 z 2.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 325,61 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75023§4260<br>91,76<br>85154§4260<br>233,85 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0030 z 2.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 166,82 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 92109§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0075 z 05.11.2014 r. data wpływu 18.11.2014 r. | 38,84 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75023§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0072 z 12.06.2014 r. data wpływu 25.06.2014 | 51,71 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 92109§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910350985/00000/0015 z 28.05.2014 r. data wpływu 17.06.2014 r. | 147,86<br>z 405,04 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 92601§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0068 z 28.05.2014 r. data wpływu 13.06.2014 r. | 52,50 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75412§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0065 z 14.05.2014 r. data wpływu 20.05.2014 r. | 52,73 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75412§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0051 z 02.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 39,20 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75412-460§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0045 z 02.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 263,88 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75412§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0036 z 02.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 638,13 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75412§4260 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0038 z 02.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 82,51 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75412-460§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0033 z 02.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 65,36 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75412§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0042 z 02.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 164,62 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75412§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0022 z 02.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 92,98 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 92109§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0047 z 02.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 1.058,11 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75023§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0034 z 02.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 656,99 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75023§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0016 z 02.05.2014 r. data wpływu 15.05.2014 r. | 130,79 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75023§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0063 z 14.05.2014 r. data wpływu 20.05.2014 r. | 3,53 z 178,10 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 75412§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346978/00001/0026 data wpływu 02.06.2015 r. | 35,88 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 90015§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346978/00001/0025 data wpływu 02.06.2015 r. | 108,72 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 90015§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346978/00001/0022 data wpływu 02.06.2015 r. | 103,32 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 90015§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346978/00001/0021 data wpływu 02.06.2015 r. | 102,00 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 90015§4260 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346978/00001/0027/1F data wpływu 02.06.2015 r. | 49,37 | Rozliczenie sprzedaży energii elektrycznej | x | 90015§4260 |
| **Razem** | | x | **4.431,46** | x | x | x |
| 2. | 201/1 | Faktura korygująca VAT | 4,21 | Rozliczenie za | | 70005§4300 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Energa Operator S.A. | 910346977/0132 data wpływu 9.08.2017 r. | | dystrybucję energii elektrycznej | x | |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0133 data wpływu 9.08.2017 r. | 0,92 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0134 data wpływu 9.08.2017 r. | 34,51 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0135 data wpływu 9.08.2017 r. | 13,84 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0136 data wpływu 9.08.2017 r. | 19,41 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0137 data wpływu 9.08.2017 r. | 19,70 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0138 data wpływu 9.08.2017 r. | 6,77 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0139 data wpływu 9.08.2017 r. | 14,11 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0140 data wpływu 9.08.2017 r. | 14,06 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0141 data wpływu 9.08.2017 r. | 13,75 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0143 data wpływu 9.08.2017 r. | 1,75 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/0140 data wpływu 11.08.2017 r. | 61,01 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0145 data wpływu 11.08.2017 r. | 171,97 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0146 data wpływu 11.08.2017 r. | 173,01 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| | | Faktura korygująca VAT 910346977/00000/0147 data wpływu 11.08.2017 r. | 4,22 | Rozliczenie za dystrybucję energii elektrycznej | x | 70005§4300 |
| **Razem** | | x | **553,24** | x | x | x |
| 3. | 201/1 Energa Oświetlenie | Faktura korygująca nr 0164/KTOU/2016 do faktury 0771/TO/2016 z dnia 2016/08/11 | **229,25** | Rozliczenie usługi oświetlenia | wpłata 170,44 zł 6.03.2019 r. Wb nr 46, | 90015§4260 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. | 201/1 Komornik sądowy | Faktura VAT – Korekta 26/2016/FV-K data wpływu 14.11.2016 r. | 83,85 | Zwrot zaliczki Opłata stała | x | 75023§4610 |
| | | Faktura VAT – Korekta 29/2016/FV-K data wpływu 27.12.2016 r. | 83,85 | Zwrot zaliczki Opłata stała | x | 75023§4610 |
| **Razem** | | x | **167,70** | x | x | x |
| 5. | 201/1 Oddział Wojewódzki Związku OSP RP | Faktura VAT nr TOR/0130/04/18/FVS Data wpływu 23.04.2018 r. | 1.686,85 | Nadpłata zobowiązań | x | 75412§4210 |
| | | Faktura VAT nr TOR/0189/05/18/FVS Data wpływu 17.05.2018 r. | 400,00 | Nadpłata zobowiązań | x | 75412§4210 |
| | | Faktura VAT nr TOR/0203/05/18/FVS Data wpływu 23.05.2018 r. | 400,00 | Nadpłata zobowiązań | x | 75412§4210 |
| | | Faktura VAT nr TOR/0506/09/18/FVS Data wpływu 09.10.2018 r. | 200,00 | Nadpłata zobowiązań | x | 75412§4210 |
| **Razem** | | | **2.686,85** | x | x | x |
| **Ogółem:** | | | **8.068,50** | X | X | X |

**Ustalenia:**

1. Do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" prowadzona była ewidencja szczegółowa według poszczególnych kontrahentów zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi 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 (Dz. U., 1911 ze zm.) (**akta kontroli nr 10/20/II/21**).
2. Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej objętej kontrolą były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.
3. Na podstawie skontrolowanych faktur składających się na saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 r. stwierdzono, że zobowiązania wobec kontrahentów regulowane były terminowo zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. D. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
4. W oparciu o dowody źródłowe (faktury) poddane kontroli ustalono, iż dowody te były sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisami upoważnionych osób.
5. Zobowiązania Urzędu zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" na koniec roku 2018 zostały wykazane w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r., zgodnie z ewidencją księgową.
6. Kontrola wykazała, że powstałe należności na dzień 31 grudnia 2018 r. zaewidencjonowane na koncie 201/1 - Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP w łącznej

kwocie 2.686,85 zł były wynikiem zapłaty faktur wymienionych w poz. 5 zestawienia tabelarycznego w zawyżonej wysokości (**akta kontroli nr 10/20/II/22-23**).
W związku z powyższym [redacted] w piśmie z dnia 19 lutego 2020 r. napisała, że przyczyną powstania błędów było nierzetelne ewidencjonowanie dowodów księgowych, nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji kont przez pracownika odpowiedzialnego za te czynności oraz brak nadzoru w tym zakresie. (**akta kontroli nr 10/20/II/24**).
Osobą odpowiedzialną za „sporządzanie przelewów bankowych z rachunków bankowych za pośrednictwem bankowości elektronicznej", zgodnie z podpisanym 3 lipca 2017 r. i 6 sierpnia 2018 r. zakresem czynności była [redacted] natomiast dekretowanie dowodów księgowych i prowadzenie ewidencji na koncie 201 należało do obowiązków [redacted] (**akta kontroli nr 10/20/II/25**).

7. W myśl art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) jednostka inwentaryzuje rozrachunki z tytułu należności z kontrahentami drogą uzyskania od nich potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu rozrachunków oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (inwentaryzacja metodą potwierdzenia sald).
Ustawa nakłada na jednostkę obowiązek inwentaryzacji rozrachunków drogą potwierdzenia sald należności od kontrahentów. W tym celu, jednostka jako wierzyciel inicjuje uzgodnienie salda należności, natomiast dłużnik potwierdza zgodność kwot bądź wskazuje rozbieżności.
Zgodnie z wyjaśnieniami [redacted] inwentaryzacja należności za rok 2018 została przeprowadzona drogą weryfikacji wartości należności.
W piśmie z dnia 19 lutego 2020 r. Pani Skarbnik napisała m.in., że „(...) na saldo Wn konta 201/1 Komornik Sądowy w kwocie 167,70 zł składają się dwie faktury:
   - Faktura VAT – KOREKTA 26/2016/FV-K z dnia 08-11-2016 na kwotę - 83,85 zł nr dowodu księgowego F/K/2769/2016 z dnia 22 listopad 2016,
   - Faktura VAT – KOREKTA 29/2016/FV-K z dnia 02-12-2016 na kwotę -83,85 zł nr dowodu księgowego F/K/3318/2016 z dnia 31.12.2016 r..

   Korekty faktur dotyczyły wpłaconych w dniu 09-08-2016 r. zaliczek na opłatę stałą do spraw o sygnaturze Km 680/16 oraz Km 679/16. Obie korekty faktur zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez Radcę Prawnego Urzędu Miejskiego jako zwrot zapłaconych zaliczek do w/w sygnatur. W czasie trwania kontroli Inspektorów RIO wyjaśniono, że saldo jest nierealne, gdyż środki te zostały zwrócone na konto bankowe 09 9496 0008 0000 1720 2000 0061 w dniu 2016-11-10 oraz 2016-12-02 (kopie wyciągów bankowych w załączeniu), a następnie przekazane na konto Urzędu Miejskiego przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w dniu 2016-12-07 oraz 2016-12-31 (kopie wyciągów w załączeniu). W księgach Urzędu Miejskiego dokonano odpisu przypisanej należności poleceniem księgowania PK/U/11/12 z dnia 31-12-2019 r. - kopia w załączeniu oraz poleceniem księgowania PK/U/12/01/2020 z dnia 2020-01-31 – kopia w załączeniu. Na dzień 2020-01-31 saldo konta 201/1 [redacted] wynosi 0,00. (...)."
   Wyjaśnienie Skarbnika Gminy wraz z uzupełnieniem, załączonymi fakturami korygującymi wystawionymi przez kontrahentów wymienionych w pozycji od 1 do 4 zestawienia należności, wydrukami z ewidencji księgowej konta 201 stanowią **akta kontroli nr 10/20/II/24**.

8. Kontrola wykazała, że od kontrahenta wymienionego w poz. 1 tabelarycznego zestawienia, należności wynosiły wg wymienionych dowodów księgowych 4.431,46 zł, natomiast wg „Zestawienia obrotów i sald Za okres: od 2018-12-01 do 2018-12-31"

wg kontrahentów 4.479,23 zł. Różnica w kwocie 47,77 zł, zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy stanowi, „(...) BO, które zostało mylnie przeniesione z poprzedniego systemu finansowego BRYK do obecnego systemu – księgowego FoKa. (**akta kontroli nr 10/20/II/26**).

Należności od kontrahenta wymienionego w poz. 2 tabelarycznego zestawienia należności, wynosiły wg wymienionych dowodów księgowych 553,24 zł natomiast wg „Zestawienia obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" wg kontrahentów 547,28 zł. Różnica w kwocie 5,96 zł zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy wynika z wykazania na dzień 31 grudnia 2017 r. salda konta 201/1 „Energa Operator S.A." tzw. „per saldem". „(...) „Per saldo" wystąpiło w związku z zaksięgowaniem faktury VAT 910346977/0142/F z dnia 07-08-2017. Przyczyną wykazania salda „per saldem" jest błędna interpretacja przepisów w tym zakresie pracownika odpowiedzialnego za dekretowanie i księgowanie dowodów księgowych oraz brak nadzoru w tym zakresie. Ponadto różnica salda w wysokości 1 grosza wynikała z różnic pomiędzy przypisem faktur a dokonanym przelewem. (...)." (**akta kontroli nr 10/20/II/27**).

Dekretowanie i księgowanie dowodów księgowych należało do obowiązków [redacted] – Pomocy administracyjnej zgodnie z podpisanym 11 września 2014 r. zakresem czynności. (**akta kontroli nr 10/20/II/28**).

Wykazywanie salda ww. konta 201 tzw. „per saldem" narusza uregulowania zawarte 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, (...) (Dz. U., 1911 ze zm.), zgodnie z treścią których na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

9. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres: od 2017-08-31 do 2017-08-31" konta 402 „Usługi obce", „Zestawienie obrotów i sald za okres: od 2017-01-01 do 2017-12-31" konta 201/1 „Zobowiązania wobec kontrahentów – Energa Operator SA" ustalono, że należności wynikające z wystawionych przez kontrahenta faktur były księgowane po stronie Wn konta 201 „Rozrachunki odbiorcami i dostawcami" i po stronie Wn konta 402 „Usługi obce" ze znakiem „minus", co stanowiło naruszenie zasady podwójnego zapisu. (**akta kontroli nr 10/20/II/27 str. od 6 do 9 i 29**).

   Przepis art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) stanowi, że na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Pani Skarbnik w piśmie oznaczonym znakiem sprawy Fn.3251.47.2020 z dnia 28 lutego 2020 r. napisała, że „(...) Wyjaśnienia, które uzyskałam od pracowników referatu finansowego odpowiedzialnych za dekretowanie i ewidencjonowanie dowodów księgowych są następujące: na polecenie [redacted] faktury vat korygujące pomniejszały fakturę pierwotną zakupu były księgowane na kontach zespołu „4" ze znakiem minus po stronie Wn oraz na kontach zespołu „2" po stronie Wn. Pani Skarbnik uzasadniała, że księgowanie na kontach zespołu „4" po stronie Ma sztucznie zwiększy obroty konta. (...)." (**akta kontroli nr 10/20/II/30**).

10. Przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2018 r. pasywów i aktywów zaewidencjonowanych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" drogą

porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, udokumentowane zostało protokołem z dnia 14 stycznia 2019 r., zgodnie z treścią którego, potwierdzona została realność sald kont analitycznych i konta syntetycznego (**akta kontroli nr 10/20/II/31**).

Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji został podpisany przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową konta 201. W załączniku nr 5 „Instrukcji w sprawie metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów" do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzonych zasad (polityki) rachunkowości, uregulowana została kwestia udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji. Zgodnie z ww. uregulowaniami dokumentem potwierdzającym dokonanie inwentaryzacji jest protokół podpisany przez osobę odpowiedzialną za stan danego konta oraz głównego księgowego. (**akta kontroli nr 10/20/II/32**).

[redacted], która w 2018 r. pełniła funkcję Kierownika Referatu Finansowego, w piśmie oznaczonym znakiem sprawy Fn.3251.34.2020 r. z dnia 19 lutego 2020 r. napisała, „(...) że brak podpisu głównego księgowego na protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" wynika z niedopatrzenia głównego księgowego oraz nadmiaru obowiązków służbowych ówczesnej [redacted]." (**akta kontroli nr 10/20/II/33**).

W związku z nieprzeprowadzeniem inwentaryzacji należności zaewidencjonowanych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" na dzień 31 grudnia 2018 r. zgodnie z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. drogą otrzymania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, [redacted] w piśmie z dnia 24 lutego 2020 r. napisał, że „(...) brak wysłania pisemnego potwierdzenia salda do kontrahentów, jest przeoczenie pracowników. Nadmieniam, że inwentaryzację tych sald przeprowadzono metodą weryfikacji." (**akta kontroli nr 10/20/II/34**).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi [redacted], zgodnie z podpisanym w dniu 3 marca 2014 r. zakresem czynności, w którym powierzono Pani Skarbnik prowadzenie rachunkowości Urzędu Miejskiego (**akta kontroli nr 10/20/II/13**). Z tytułu nadzoru, zgodnie z przepisem art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) odpowiedzialność ponosi [redacted]

11. Na podstawie wyżej opisanych ustaleń stwierdzono, że zalecenie pokontrolne nr 1 zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 11 lipca 2016 r. w zakresie rzetelnego przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, stosownie do art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w szczególności mając na uwadze, że wszystkie salda na koniec roku obrotowego powinny być zinwentaryzowane i skorygowane zgodnie ze stanem rzeczywistym. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ww. ustawy nie zostało wykonane.
12. Przepis art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) stanowi, że 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.
Zaniechanie obowiązków wynikających z powyższych uregulowań prawnych może skutkować przedawnieniem dochodzenia należności, zgodnie z przepisem art. 118 w związku z art. 554 i 555 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1025 ze zm.).
Na podstawie ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" ustalono, że na dzień 31 grudnia 2018 r. łączna kwota należności wynosiła 10.211,67 zł od 14 kontrahentów. Kontrolą objęto należności od 5 kontrahentów na łączną kwotę 8.068,50 zł, z tego należności zaewidencjonowane na koncie 201/1 Energa Obrót S.A. wynikały z zaewidencjonowanych faktur korygujących wystawionych i doręczonych w roku 2014 i 2015 na kwotę ogółem 4.431,46 zł i na koncie 201/1 Energia Oświetlenie należności w kwocie 229,95 zł zgodnie z fakturą korygującą z 2016 r. (z tego w 2019 r. nastąpił zwrot w kwocie 170,44 zł).
[redacted] w piśmie Fn.3251.39.2020 r. z dnia 24 lutego 2020 r. napisał, że nie są mi znane przyczyny zaniechania w podejmowaniu czynności wynikających z art. 42 ust. 5 w latach poprzednich, które miały wpływ na wysokość salda konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" (**akta kontroli nr 10/20/II/35**).
[redacted] w piśmie z dnia 19 lutego 2020 r. napisała, że w trakcie kontroli wystosowano pismo do Energa Obrót S.A. z prośbą o zwrot należności w łącznej wysokości 4.289,35 zł (**akta kontroli nr 10/20/II/24**).
W świetle art. 118 w związku z art. 554 i 555 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.) upłynął 2-letni okres przedawnienia dla należności z tytułu nadpłat za energię w łącznej kwocie 4.490,97 zł (4.431,46 zł + 59,51 zł). Stosownie do przepisu art. 117 Kodeksu cywilnego roszczenia majątkowe ulegają przedawnieniu, a upływ terminu przedawnienia powoduje, że ten, przeciwko komu przysługuje roszczenie, może uchylić się od jego zaspokojenia, chyba że zrzeka się korzystania z zarzutu przedawnienia. Terminem przedawnienia jest zatem taki termin, który ogranicza pod względem czasowym dochodzenie roszczenia majątkowego, a skutkiem jego bezskutecznego upływu nie jest wygaśnięcie roszczenia, lecz niemożność jego dochodzenia.
Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi [redacted], zgodnie z przepisem art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2131), który stanowi, że kierownik jednostki sektora finansów publicznych odpowiedzialny jest za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz [redacted] zgodnie z podpisanym w dniu 3 marca 2014 r. zakresem czynności, w którym powierzono Pani Skarbnik prowadzenie rachunkowości Urzędu Miejskiego (**akta kontroli nr 10/20/II/13**).

**Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych"**

Stan obrotów i sald konta 221 wynosił:
na dzień 31 grudnia 2018 r.:

| | | |
|---|---|---|
| BO Wn | 2.825.536,03 | zł |
| BO Ma | 120.882,35 | zł |
| Obroty Wn | 12.271.108,25 | zł |
| Obroty Ma | 12.618.046,54 | zł |
| BZ Wn | 2.405.034,07 | zł |

BZ Ma 47.318,68 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania ww. konta w 2018 r. opisano w rozdziale III.1 „Dochody budżetowe" niniejszego protokołu kontroli.

**Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami"**

Stan obrotów i sald konta 225 wynosił:
na dzień 31 grudnia 2018 r.:

| | | |
|---|---|---|
| BO Wn | 15.902,03 | zł |
| BO Ma | 1.837,86 | zł |
| Obroty Wn | 625.169,53 | zł |
| Obroty Ma | 579.475,56 | zł |
| BZ Wn | 61.523,00 | zł |
| BZ Ma | 1.764,86 | zł |

Ustalenia w zakresie funkcjonowania ww. konta opisano w rozdziale III.2 „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych" niniejszego protokołu kontroli.

**Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"**

Stan obrotów i sald konta 231 wynosił:
na dzień 31 grudnia 2018 r.:

| | | |
|---|---|---|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 215.779,81 | zł |
| Obroty Wn | 3.755.764,76 | zł |
| Obroty Ma | 3.783.828,21 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 243.843,26 | zł |

Ustalenia w zakresie funkcjonowania ww. konta opisano w rozdziale III.2 „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych" niniejszego protokołu kontroli.

## 2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie zestawienia stanów kont - syntetyczne, za 2017 i 2018 rok, ustalono następujące stany majątku:

| Konto | Nazwa konta | Na dzień 31.12.2017 r. | | Na dzień 31.12.2018 r. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo Wn (w zł) | Saldo Ma (w zł) | Saldo Wn (w zł) | Saldo Ma (w zł) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 011 | Środki trwałe | 113.727.336,72 | 0,00 | 125.707.461,78 | 0,00 |
| 013 | Pozostałe środki trwałe | 751.355,05 | 0,00 | 789.069,43 | 0,00 |
| 014 | Zbiory biblioteczne | 4.621,08 | 0,00 | 3.747,36 | 0,00 |
| 020 | Wartości niematerialne i prawne | 264.198,58 | 0,00 | 263.792,22 | 0,00 |
| 030 | Długoterminowe aktywa finansowe | 2.854.500,00 | 0,00 | 1.908.500,00 | 0,00 |

| Konto | Nazwa konta | Na dzień 31.12.2017 r. | | Na dzień 31.12.2018 r. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo Wn (w zł) | Saldo Ma (w zł) | Saldo Wn (w zł) | Saldo Ma (w zł) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 071 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 0,00 | 35.342.672,34 | 0,00 | 39.543.175,57 |
| 072 | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych | 0,00 | 1.010.768,55 | 0,00 | 1.032.900,99 |
| 080 | Inwestycje (Środki trwałe w budowie) | 2.598.073,70 | 0,00 | 11.863.785,31 | 0,00 |
| **Razem:** | | **120.200.085,13** | **36.353.440,89** | **140.536.356,10** | **40.576.076,56** |

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

- 011 „Środki trwałe",
- 020 „Wartości niematerialne i prawne"

oraz umorzenia i odpisy ww. środków majątkowych, tj. konta:

- 071 „Umorzenie 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 2017 r., poz. 2342 ze zm.) – zwana dalej ustawą o rachunkowości,
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1036 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. (Dz. U., poz. 1864) w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT),
- 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 (...) (Dz. U., poz. 1911 ze zm.),
- uregulowań wewnętrznych zawartych w politykach rachunkowości, wprowadzonych:
  a) pismem okólnym nr 13/2015 z dnia 12 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które weszło w życie z dniem 12 października 2015 r.,
  b) zarządzeniem nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

### 2.4.1. Środki trwałe – konto 011

W polityce rachunkowości, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. zawarte zostały następujące uregulowania:

„W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych, która zakłada zastosowanie stałych odpisów na przestrzeni okresu używania. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych, która zakłada zastosowanie stałych odpisów na przestrzeni okresu używania. (...) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia", które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 1.000 zł będą objęte ewidencją ilościową, a o wartości przekraczającej 1.000 zł do 10.000 zł ewidencją ilościowo-wartościowa."

Stan obrotów i sald wynosił:

| na dzień 31 grudnia 2017 r.: | | | na dzień 31 grudnia 2018 r.: | | |
|---|---|---|---|---|---|
| BO Wn | 111.021.477,17 | zł | BO Wn | 113.727.336,72 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł | BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 4.124.753,02 | zł | Obroty Wn | 12.657.094,75 | zł |
| Obroty Ma | 1.418.893,47 | zł | Obroty Ma | 676.969,69 | zł |
| BZ Wn | 113.727.336,72 | zł | BZ Wn | 125.707.461,78 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł | BZ Ma | 0,00 | zł |

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

a) terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku,
b) prawidłowości naliczenia odpisów amortyzacyjnych.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- zestawienie obrotów i sald sporządzone za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.,
- zestawienie obrotów i sald sporządzone za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- zestawienie obrotów i sald konta 011 sporządzone za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- ewidencję szczegółową środków trwałych i umorzenia, stan na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- dowody dokumentujące przyjęcie na stan majątku środków trwałych i naliczenie od nich amortyzacji.

W zakresie terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku kontrolą objęto przyjęcie na stan majątku jednostki w 2018 r. trzech środków trwałych wymienionych w tabeli poniżej.

| Lp. | Przedmiot przejęcia | Dokument źródłowy/data przyjęcia środka trwałego | Wartość (zł) | Nr inwentarzowy | KŚT | Stopa % umorzenia |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Dyfuzor NOPOL MKI215 | OT Nr 01/011/2018 z 31.03.2018 r. | 19.975,20 zł 145 szt. | 309 | Gr. 1, podgr. 19, rozdz. 19 | 2,5 |
| 2. | Rozbudowa i remont świetlicy wiejskiej w Marianach | OT Nr 02/011/2018 z 30.04.2018 r. Protokół końcowy Nr 4 z dnia 14.03.2018 r. Decyzja Nr 6/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru | 376.812,51 | 082 | Gr. 1, podgr. 10, rozdz. 107 | 2,5 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Budowlanego – pozwolenie na użytkowanie z 18.04.2018 r. | | | | |
| 3. | Część drogi gminnej nr 110138C o dł. 1.651,20 m oraz drogi gminnej nr 110139C o dł. 666,85 m w m. Frydrychowo, gmina Kowalewo Pomorskie | OT Nr 05/011/2018 z 31.05.2018 r. Protokół odbioru spisany został 25.05.2018 r. | 1.452.174,40 | 3524 | Gr. 2, podgr. 22, rozdz. 220 | 4,5 |
| suma: | | | 1.848.962,11 | x | x | x |

**Ustalenia:**

1. Objęte kontrolą środki trwałe przyjęte zostały na stan majątku na podstawie dowodów źródłowych OT – przyjęcie środka trwałego.
2. Powyższe składniki majątku przyjęte zostały do ewidencji środków trwałych terminowo.
3. Kontrola wykazała, że zaewidencjonowany środek trwały – pn. „Dyfuzor NOPOL MKI 215" – to zgodnie z fakturą nr 6/03/2018 z dnia 16 marca 2018 zakupionych 145 szt. dyfuzorów po 112,00 zł, za łączną kwotę 19.975,20 zł. Wymieniony w poz. 1 powyższej tabeli środek trwały został zaewidencjonowany zgodnie z OT nr 01/011/2018 pod nr inwentarzowym 309 (**akta kontroli nr 10/20/II/36**). Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w wyjaśnieniach dotyczących przyjęcia dyfuzorów do reaktora oczyszczalni ścieków jako środka trwałego napisał, że „dyfuzory stanowią element wielofunkcyjnego reaktora biologicznego na oczyszczalni ścieków w Kowalewie Pomorskim, który jest środkiem trwałym. Są elementami systemu napowietrzania środków w komorze nitryfikacji i komorze tlenowej stabilizacji osadu. Trwałość w/w dyfuzora to ok. 3 lata. Ponadto stanowią element większego środka trwałego w związku z powyższym można je uznać za środek trwały." (**akta kontroli nr 10/20/II/37**). Stosownie do uregulowań zawartych w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U z 2018 r., poz. 395 ze zm.) przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. W piśmie z dnia 24 lutego 2020 r., Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej wyjaśnił, że dyfuzory nie stanowiły elementu modernizacji. Urządzenie nie może funkcjonować samodzielnie, ale jako całość układu technicznego i podlega regularnej wymianie co ok. 3 lata (**akta kontroli nr 10/20/II/38**). Przyczyną ujęcia w ewidencji środków trwałych w jednej pozycji - nr inwentarzowy 309, dyfuzorów w ilości 145 szt. o łącznej wartości 19.975,20 zł, zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, była realizacja zakupu w ramach zadań inwestycyjnych uwzględniając wartość ogółem a nie wartość jednostkową zakupu (**akta kontroli nr 10/20/II/39**). W załączniku nr 2 „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego" do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. uregulowano, że pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 1.000 zł będą objęte ewidencją ilościową, a o wartości przekraczającej 1.000 zł do 10.000 zł ewidencją ilościowo-wartościową (**akta kontroli nr 10/20/II/40**). OT nr 01/011/2018 podpisane zostało przez ówczesną [redacted]
4. Na podstawie sporządzonego OT nr 05/011/2018 z dnia 31 maja 2018 r. przyjęte zostały do ewidencji środków trwałych: część drogi gminnej nr 110138C o dł. 1.651,20 m

oraz drogi gminnej nr 110139C o dł. 666,85 m w m. Frydrychowo jako jeden środek trwały o łącznej wartości 1.452.174,40 zł (nr inwentarzowy 3524) (**akta kontroli nr 10/20/II/39 str. 4-9 i 41**). Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U., poz. 1864), w KŚT za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. Może być nim budynek, maszyna, pojazd mechaniczny. Jedynie w nielicznych przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt - obiektu zbiorczego, którym może być zespół przewodów rurociągowych lub zespół latarni jednego typu, użytkowanych na terenie zakładu, ulicy, osiedla, zespoły komputerowe. Skarbnik Gminy w piśmie z dnia 11 lutego 2020 r. napisała, że przyczyną zaewidencjonowania pod jedną pozycją o numerze 3524 dwóch środków trwałych była realizacja zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej nr 110138C i 110139C w m. Frydrychowo, gmina Kowalewo Pomorskie", w ramach którego wykonano przedmiotowe drogi (**akta kontroli nr 10/20/II/39**). OT nr 05/011/2018 podpisane zostało przez ówczesną [redacted] i [redacted].

5. Objęte kontrolą środki trwałe wymienione w poz. 2 i 3 powyższej tabeli zostały prawidłowo zaszeregowane do poszczególnych grup rodzajowych, z zastosowaniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U., poz. 1864).
6. Stawki amortyzacyjne zostały przyjęte w wartościach zgodnych z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 ze zm.).
7. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych wymienionych w pozycji 2 i 3 tabeli, dokonywano zgodnie z przepisem art. 16 h ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 ze zm.), tj. w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania.
8. Odpisy amortyzacyjne objęte kontrolą za 2018 r. zostały dokonane jednorazowo w dniu 31 grudnia 2018 r., stosownie do uregulowań zawartych 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 (...) (Dz. U., poz. 1911 ze zm.).

### 2.4.2. Wartości niematerialne i prawne (wnip) – konto 020.

W polityce rachunkowości, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zawarto uregulowania: „(...) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii" (...)."

Stan obrotów i sald wynosił:

| na dzień 31 grudnia 2017 r.: | | | na dzień 31 grudnia 2018 r.: | | |
|---|---|---|---|---|---|
| BO Wn | 257.704,18 | zł | BO Wn | 264.198,58 | zł |
| BO Ma | 0,00 | zł | BO Ma | 0,00 | zł |
| Obroty Wn | 6.494,40 | zł | Obroty Wn | 42.905,18 | zł |
| Obroty Ma | 0,00 | zł | Obroty Ma | 43.311,54 | zł |
| BZ Wn | 264.198,58 | zł | BZ Wn | 263.792,22 | zł |
| BZ Ma | 0,00 | zł | BZ Ma | 0,00 | zł |

| L.p. | Nazwa wnip | Dokument źródłowy i data jego wystawienia | Wartość (w zł) | Zastosowana dekretacja | Data ujęcia w księgach |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Oprogramowanie Programu Płace i Kadry, Program i Arkusz Program Zlecone i Przelewy | Faktura Nr 1518098984 – 841,32 zł z tego **413,28 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy, Faktura Nr 1518098985 – 841,32 zł z tego **413,28 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy, Faktura Nr 1518098986 – 841,32 zł z tego **413,28 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy, Faktura Nr 1518098987 – 841,32 zł z tego **413,28 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy, Faktura Nr 1518098988 – 841,32 zł z tego **413,28 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy, Faktura Nr 1518041499 – 21.027,12 zł z tego **17.823,62 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy. | 19.890,02 | 020/800/01 | 30.04. 2018 r. |
| 2. | Oprogramowanie Progman Majątek Web PREMIUM, Program Płace i Kadry, Program i Arkusz, Program Zlecone i Przelewy | Faktura Nr: 1518132251 – **2.460,00zł** – ABU-7218 program wdrożenie, Faktura Nr 1518098975 – **590,40 zł** – ABU-7252 – dostęp Program Majątek Web Premium - data wykonania usługi 2018.05.28 do 2019.05.27, Faktura Nr 1518098976 – **590,40 zł** ABU-7252 - data wykonania usługi 2018.05.28 | 14.454,36 | 020/800/01 | 30.04. 2018 r. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | do 2019.05.27,<br>Faktura Nr 1518098977 – **590,40 zł** ABU-7252 - dostęp Program Majątek Web Premium, data wykonania usługi 2018.05.28 do 2019.05.27,<br>Faktura Nr 1518098978 – **590,40 zł** ABU-7252 - dostęp Program Majątek Web Premium, data wykonania usługi 2018.05.28 do 2019.05.27,<br>Faktura Nr 1518098979 – **575,64 zł** ABU-7252 - dostęp Program Majątek Web Premium, data wykonania usługi 2018.05.28 do 2019.05.27,<br>Faktura Nr 1518098980 – **590,40 zł** ABU-7252 - dostęp Program Majątek Web Premium, data wykonania usługi 2018.05.28 do 2019.05.27,<br>Faktura Nr 1518098982 – **1.573,22 zł** ABU-7003-licencja przelewy, PCP-7003 Przelewy, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 – zlecone,<br>Faktura Nr 1518098983 – **959,40 zł** ABU-7004-licencja zlecone, PCP-7004 Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 – przelewy,<br>Faktura Nr 1518098981 – **590,40 zł** ABU-7252-Program Majątek Web PREMIUM data usługi 2018.05.28 do 2019.05.27,<br>Faktura Nr 1518098984 – 841,32 zł z tego **428,04 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy,<br>Faktura Nr 1518098985 – 841,32 zł z tego **428,04 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy,<br>Faktura Nr 1518098986 – 841,32 zł z tego **428,04 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy,<br>Faktura Nr 1518098987 – 841,32 zł z tego **428,04 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy,<br>Faktura Nr 1518098988 – 841,32 zł z tego **428,04 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy,<br>Faktura Nr 1518041499 – 21.027,12 zł z tego **3.203,50 zł** ABU-7001-licencja kadry, PCP-7001 Akt. Kadry, ABU-7004 licencja zlecone, PCP-7004 Akt. Zlecone, ABU-7003 licencja przelewy, PCP-7003 Akt. Przelewy. | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3. | System eSesja | Faktura VAT Nr 29/10/2018/eSesja, z 4.10.2018 r. i OT Nr 03/020/2018 z 31.10.2018 r. | 8.560,80 | 020/072/01 | 31.10. 2018 r. |
| **Suma:** | | | **42.905,18** | X | X |

Zakresem kontroli objęto:

a) prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z przyjęciem na stan wartości niematerialnych i prawnych,
b) prawidłowość naliczania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych objętych kontrolą.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- zestawienie obrotów i sald – za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. konta 020,
- zestawienie obrotów i sald – za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. konta 020,
- wydruki z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" konta 020 „Wartości niematerialne i prawne",
- dowody dokumentujące przyjęcie w 2018 r. na stan poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych oraz dowody źródłowe potwierdzające dokonanie zakupu wnip (faktury).

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne" operacji gospodarczych związanych z przyjęciem na stan wartości niematerialnych i prawnych pochodzących z zakupu o łącznej wartości 42.905,18 zł. Objęta kontrolą próba stanowiła 100,00 % ogółu wartości niematerialnych i prawnych przyjętych na stan w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

**Ustalenia:**

1. Kontrolujący ustalili, że w uregulowaniach wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości nie zostały określone wysokości indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych (**akta kontroli nr 10/20/II/40**). Przepis § 7 ust. 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 (...) (Dz. U., poz. 1911) stanowi, że środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z treścią pisma podpisanego przez Skarbnika Gminy, przyczyną braku określenia indywidualnych stawek amortyzacyjnych była błędna interpretacja przepisów prawa w tym zakresie. Pani Skarbnik napisała również, że w załączniku nr 2 do zarządzenia 171/2017 zapisano, że stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (**akta kontroli nr 10/20/II/42**). Zgodnie z przepisem art. 16m ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 10 36 ze zm.) podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Odpowiedzialnym

za wystąpienie nieprawidłowości jest [redacted], który zarządzenie wydał.

2. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" konta 020 „Wartości niematerialne i prawne" i „Zestawienia wartości niematerialnych i prawnych za rok 2018" ustalono, że w 2018 r. zaewidencjonowane zostały wartości niematerialne i prawne wymienione w powyższej tabeli od nr 1 do 3 (**akta kontroli nr 10/20/II/43**). W tabeli wymienione zostały faktury nabycia wartości niematerialnych i prawnych oraz za szkolenia, które zostały zaewidencjonowane łącznie o wartości ogółem 19.890,02 zł (poz. 1 tabeli) i 14.755,45 zł (poz. 2 tabeli) (**akta kontroli nr 10/20/II/44**), co naruszało uregulowania zawarte 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, (...) Dz. U., poz. 1911), które stanowią, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych. W związku z powyższym [redacted] i [redacted] piśmie Fn.325.25.2020 z dnia 24 lutego 2020 r. napisała, że „(...) Przeanalizowałam zapisy ustawy o rachunkowości – art. 3 ust. 1 pkt 14, który wskazuje, że jeżeli mowa o „...wartościach niematerialnych i prawnych – rozumie się przez to (...) nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej używalności dłuższej niż rok (...) a w szczególności: a) (...) licencje, koncesje, (...). Obiektem ewidencyjnym jest każda udzielona jednostce licencja. W związku z powyższym do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych winny być wprowadzone licencje zgodnie z poniższym wykazem:
   1. Licencje Przelewy – ogółem wartość brutto 1.528,94 zł,
   2. Licencje Zlecone – ogólnie wartość brutto 1.549,80 zł,
   3. Licencje Kadry – ogólnie wartość brutto 5.018,40 zł,
   4. Licencje Płace – ogólnie wartość brutto 7.512,84 zł,
   5. Dostęp Program Majątek Web Premium – ogólna wartość brutto 4.118,04 zł,
   6. Dostęp i Arkusz – ogółem wartość brutto 4.590,36 zł

   w/w licencje stanowią jeden rodzaj licencji z wieloosobowym dostępem. (...)"

   Do złożonych wyjaśnień Pani Skarbnik dołączyła informację podpisaną przez Inspektora ds. Inf. i BIP, zgodnie z treścią której „(...) wskazane na fakturach poz. dot. Akt. Przelewy (indeks PCP-7003), Akt. Zlecone (indeks PCP-7004), Akt. Kadry (indeks PCP-7001), Akt. Płace (indeks PCP-7002) nie stanowią licencji, a jedynie usługę aktualizacji dla poszczególnych programów. Usługa wdrożenia dot. Progman Wdrożenie na wartość 2.460,00 zł odbyła się po oddaniu oprogramowania do używania, tj. 16-07-2018 r." (**akta kontroli nr 10/20/II/45**). Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi [redacted] zgodnie z podpisanym w dniu 3 marca 2014 r. zakresem czynności, w którym powierzono Pani Skarbnik prowadzenie rachunkowości Urzędu Miejskiego (**akta kontroli nr 10/20/II/13**). Z tytułu nadzoru, zgodnie z przepisem art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) odpowiedzialność ponosi [redacted]

3. Kontrola wykazała, że wartości niematerialne i prawne o łącznej wartości 19.890,02 zł (poz. 1 tabeli) i 14.755,45 zł (poz. 2 tabeli) zostały zaewidencjonowane na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne" 30 kwietnia 2018 r., tj. przed otrzymaniem faktur, zgodnie z treścią których daty wykonania dostawy były późniejsze niż data przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych. W związku z powyższym [redacted]

w piśmie z dnia 26 lutego 2020 r. wyjaśnił, że wartości niematerialne i prawne przyjęte zostały na podstawie protokołu odbioru podpisanego 16 kwietnia 2018 r.
Wyjaśnienia Burmistrza wraz z protokołem odbioru stanowią **akta kontroli nr 10/20/II/46**.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem wykazywania danych, przestrzegania zasad i terminów ich sporządzania w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.; t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U., poz. 1870 ze zm.; t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289 ze zm.; t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760),
- 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 (Dz. U., poz. 1911 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016, poz. 1015 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.),
- rozporządzenie 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).

### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych przez kontrolowaną jednostkę badano w trakcie poszczególnych zagadnień objętych tematyką niniejszej kontroli. Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone za 2018 r.,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, sporządzone za 2018 r. i za III kwartały 2019 r.,
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, sporządzone za IV kwartał 2018 r.,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t., sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. i na koniec IV kwartału 2018 r.,

- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t, sporządzone za IV kwartał 2018 r.,
- Rb–ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2018 rok.

Poza tym sprawdzono terminowość sporządzania miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S przez MGOPS w Kowalewie Pomorskim oraz Szkołę Podstawową w Wielkiej Łące za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Kontrolą objęte zostały również sprawozdania Rb-N, Rb-Z za IV kwartał 2018 r. oraz bilans, rachunki zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszach jednostek wg stanu na dzień 31 grudzień 2018 r. i informacje dodatkowe sporządzone przez ww. jednostki, co zostało opisane w dziale V - Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi niniejszego protokołu.

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Zgodnie z dyspozycją § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760) jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2017 r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

- bilans,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2017 rok zostało sporządzone w dniu 23 marca 2018 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu wynikającego z § 24 cytowanego wyżej rozporządzenia.
Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego został sporządzony w dniu 23 marca 2018 r. i podpisany z upoważnienia Burmistrza (upoważnienie Or.077.70.2017 z dnia 20 grudnia 2017 r.) przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2018 rok zostało sporządzone w dniu 29 marca 2019 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu wynikającego z § 32 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 (Dz. U., poz. 1911 ze zm.). Powyższe sprawozdanie, podpisała z upoważnienia Burmistrza Zastępca Burmistrza oraz Skarbnik Gminy.
Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 r. jednostki samorządu terytorialnego został sporządzony w dniu 29 marca 2019 r. i podpisany został przez Burmistrza i Skarbnika Gminy, zgodnie z § 33 ust. 3 wyżej cyt. rozporządzenia.
Pozostałe ustalenia dotyczące prezentacji pozycji bilansowych opisano w poszczególnych punktach niniejszego protokołu.

### 3.3. Pozostałe sprawozdania.

Ustalenia w zakresie rzetelności sporządzania i terminowości przekazania sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za rok 2018 zawarto w rozdziale III.2.1.3.1.A niniejszego protokołu.

Kontrolą objęte zostało również sprawozdanie OŚ-4g z gospodarowania dochodami budżetu gminy, pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2018 r. Ustalenia w tym zakresie zostały zawarte w rozdziale III.2.1.2 protokołu kontroli.

**4. Inwentaryzacja.**

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Kontrolujący sprawdzili, czy w 2018 r., Burmistrz przeprowadził oraz rozliczył inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz art. 27 przedmiotowej ustawy.

**4.1. Regulacje wewnętrzne.**

W 2018 r. jednostka posiadała opracowane zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w „Instrukcji w sprawie metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów", stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

**4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.**

Roczną inwentaryzację gotówki oraz druków ścisłego zarachowania zdeponowanych w kasie przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2018 r. Wyniki spisu gotówki, druków ścisłego zarachowania zawarte zostały w Arkuszach spisu z natury oznaczonych nr 834/2018, 835/2018, 836/2018. Arkusze spisu z natury podpisane zostały przez zespół spisowy w składzie dwuosobowym i osobę odpowiedzialną materialnie oraz przez osobę sprawdzającą, tj. Kierownika Referatu Finansowego.

Różnic inwentaryzacyjnych podczas spisu nie stwierdzono.

**4.3.Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.**

Inwentaryzację środków pieniężnych w banku przeprowadzono poprzez uzyskanie na dzień 31 grudnia 2018 r. potwierdzeń stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Szczegółowe ustalenia zawarto w rozdziale II pkt „Stan rachunków bankowych" protokołu kontroli.

**4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.**

Z przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych sporządzony został 14 stycznia 2019 r. - „protokół inwentaryzacja aktywów i pasywów przeprowadzona drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji a także ich analizy i weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.". Zgodnie z treścią protokołu „Saldo Wn w kwocie 263 792,22 zł dokumentem źródłowym jest wydruk ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych, wg stanu na dzień 31.12.2018 r. Analiza zapisów na kontach analitycznych ujętych w załączonych wydrukach kont potwierdziła realność sald kont analitycznych i konta syntetycznego."

Przepis art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) stanowi, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

W ww. protokole nie zostały wskazane żadne dokumenty, które poddane zostały weryfikacji z ewidencją księgową.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych polega na porównaniu ich stanu księgowego z posiadaną dokumentacją. Weryfikacji podlega oddzielnie każdy rodzaj wartości niematerialnych i prawnych. W odniesieniu do posiadanych przez jednostkę praw i przywilejów należy sprawdzić, czy w dokumentacji znajdują się odpowiednie umowy licencyjne.

Protokół weryfikacji podpisany został przez pracownika Referatu Finansowego, tj. osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową (**akta kontroli nr 10/20/II/47**).

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w „Instrukcji w sprawie metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów" stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości „Dokumentem potwierdzającym dokonanie inwentaryzacji jest protokół podpisany przez osobę odpowiedzialną za stan danego konta oraz głównego księgowego" (**akta kontroli nr 10/20/II/27**).

Brak podpisu głównego księgowego na sporządzonym ww. protokole zgodnie z wyjaśnieniami [redacted], powołanej z dniem 25 lipca 2019 r. na Skarbnika uchwałą nr VIII/72/19 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie, zatrudnionej do tego czasu na stanowisku Kierownika Referatu Finansowego, wynikał „(...) z niedopatrzenia oraz z nadmiaru obowiązków służbowych [redacted]". (**akta kontroli nr 10/20/II/48**).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi [redacted] zgodnie z podpisanym w dniu 3 marca 2014 r. zakresem czynności, w którym powierzono Pani Skarbnik prowadzenie rachunkowości Urzędu Miejskiego (**akta kontroli nr 10/20/II/13**). Z tytułu nadzoru, zgodnie z przepisem art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) odpowiedzialność ponosi [redacted]

### 4.5. Inwentaryzacja gruntów

Przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów udokumentowane zostało „Protokołem z inwentaryzacji gruntów według stanu na dzień 31.12.2018 r.". Zgodnie z treścią protokołu inwentaryzacja została przeprowadzona metodą weryfikacji i porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Protokół podpisany został przez zespół spisowy, osobę odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej i zatwierdzony z upoważnienia Skarbnika Gminy przez Kierownika Referatu Finansowego.

### 4.6. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Inwentaryzację składników majątkowych w drodze spisu z natury przeprowadzono w 2015 r. Pismem okólnym nr 12a/2015 Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 9 października 2015 roku powołał Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej. Zgodnie

z § 1 ust. 2 ww. pisma okólnego na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, pismem okólnym nr 12b/2015 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 12 października 2015 roku powołani zostali członkowie komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych. Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji podpisany został przez komisję inwentaryzacyjną powołaną przez Burmistrza, zaopiniowany przez Radcę Prawnego bez uwag oraz podpisany został przez Skarbnika Gminy z adnotacją „Nie wnoszę uwag do protokołu."

W celu przeprowadzenia kolejnej inwentaryzacji drogą spisu z natury, Burmistrz Miasta Kowalewa Pomorskiego zarządzeniem nr 155/2019 z dnia 15 listopada 2019 roku powołał Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zarządzeniem nr 160/2019 z dnia 20 listopada 2019 r. powołał członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.



## III. WYKONANIE BUDŻETU

### 1. Dochody budżetowe.
### 1.1 Subwencje i dotacje.
### 1.1.1. Subwencje.

Wielkości dotyczące uzyskanej przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2018 r. subwencji poddano kontroli w zakresie:

- prawidłowości ujęcia otrzymanej subwencji oświatowej w ewidencji księgowej, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,
- zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2018 r.,
- prawidłowego ujęcia kwoty subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2018 roku.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk obroty na klasyfikacjach dochodów dział 758 rozdział 75801 § 2920,
- wydruk konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe",
- wydruk konta 901 „Dochody budżetowe",
- wyciągi bankowe dotyczące otrzymanej subwencji oświatowej:
  - nr 259 z dnia 20 grudnia 2017 r.,
  - nr 17 z dnia 23 stycznia 2018 r.,
  - nr 38 z dnia 21 lutego 2018 r.,
  - nr 59 z dnia 21 marca 2018 r.,
  - nr 85 z dnia 23 kwietnia 2018 r.,
  - nr 107 z dnia 23 maja 2018 r.,
  - nr 128 z dnia 21 czerwca 2018 r.,
  - nr 150 z dnia 23 lipca 2018 r.,
  - nr 166 z dnia 14 sierpnia 2018 r.,
  - nr 173 z dnia 23 sierpnia 2018 r.,
  - nr 197 z dnia 21 września 2018 r.,
  - nr 220 z dnia 23 października 2018 r.,
  - nr 240 z dnia 21 listopada 2018 r.,
  - nr 248 z dnia 30 listopada 2018 r.,
  - nr 262 z dnia 20 grudnia 2018 r.
- jednostkowe sprawozdanie Rb – 27S Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.,
- pismo Ministerstwa Finansów dotyczące ustalenia subwencji ogólnej dla Gminy Kowalewo Pomorskie na 2018 r. nr ST3.4750.37.2017 z dnia 12 października 2017 r.,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczące zwiększenia subwencji ogólnej dla Gminy Kowalewo Pomorskie na 2018 r.:
  - nr ST3.4750.1.2018 z dnia 13 lutego 2018 r.,
  - nr ST3.4751.4.2018.8g z dnia 8 sierpnia 2018 r.,
  - nr ST5.4751.12.2018.26g z dnia 29 listopada 2018 r.

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

| Dział | Rozdział | § | Subwencja otrzymana w 2018 r. | Subwencja wykonana w 2018 r. |
|---|---|---|---|---|
| 758 | 75801 | 2920 | 9.985.569,00 zł | 9.963.191,00 zł |
| 758 | 75831 | 2920 | 259.245,00 zł | 259.245,00 zł |
| 758 | 75807 | 2920 | 4.314.538,00 zł | 4.314.538,00 zł |

**Ustalenia:**

1. W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych budżetu ustalono, że otrzymane z budżetu państwa w roku 2018 subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2. Ustalono, że otrzymane subwencje zostały prawidłowo ujęte w kwotach wynikających z ww. pism Ministerstwa Finansów w sprawie subwencji.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej za 2018 r. stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

3. Kwota otrzymanej subwencji oświatowej na styczeń 2019 r. w wysokości 784.752,00 zł została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst. na koniec 2018 r. (wiersz 2 sprawozdania).

W trakcie kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie zaliczyła w 2018 r. do przychodów Urzędu jako jednostki budżetowej dochodów budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie w kwocie 14.536.974,00 zł z tytułu otrzymanej subwencji ogólnej dla Gminy. Dochody te ujęto tylko w ewidencji budżetu na koncie 901 „ Dochody budżetu". Jest to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 72017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (Dz. U., poz. 1911 ze zm.). W złożonym wyjaśnieniu [redacted] poinformowała, że przyczyną niezaliczenia w 2018 r. do przychodów Urzędu jako jednostki budżetowej dochodów z tytułu otrzymanej subwencji ogólnej w wysokości 14.536.974,00 zł jest błędna interpretacja przepisu dotyczącego zasad funkcjonowania konta 720. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi [redacted], która w zakresie czynności nr KA.2003.18.2017 z dnia 3 lipca 2017 r. posiada prowadzenie ksiąg rachunkowych urzędu, w tym dekretowanie dowodów księgowych. Ponadto, odpowiedzialność ponosi [redacted] która pełniła funkcję [redacted] do dnia 24 lipca 2019 r., i która w zakresie czynności nr KA.2003.6.2014 z dnia 3 marca 2014 r. w pkt I posiadała prowadzenie rachunkowości Urzędu zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, polegające zwłaszcza na: w ppkt b) nadzorowaniu całokształtu prac z zakresu rachunkowości.

Wydruk konta 720 stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/1**.

Wydruk konta 901 stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/2**.

Zakres czynności [redacted] stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/3**.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy z dnia 23 stycznia 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/4**.

### 1.1.2. Dotacje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:
- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2018 r. dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:
- roczne sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r.,
- wyciągi bankowe dokumentujące zwrot niewykorzystanych dotacji:
  - nr 20 z dnia 29 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 12.259,11 zł,
  - nr 15 z dnia 22 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 1.667,11 zł,
  - nr 14 z dnia 21 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 50,00 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 0,53 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 103,74 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 3.014,68 zł,
  - nr 11 z dnia 16 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 306,83 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 2.312,52 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 4.857,50 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 2.743,22 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 1.888,60 zł,
  - nr 7 z dnia 10 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 61.110,31 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 18.338,95 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 23.903,88 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 90,27 zł,
  - nr 3 z dnia 4 stycznia 2019 r. - dotyczy zwrotu kwoty 0,73 zł,

Szczegółowe zestawienie „Dotacji otrzymanych i wykorzystanych przez kontrolowaną jednostkę w 2018 r.", sporządzone przez kontrolowaną jednostkę, stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/5.**

**Ustalenia:**

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka nieprawidłowo sporządziła sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., poprzez wykazanie w kolumnie 7 „ Dochody wykonane" zawyżonej łącznie o 132.647,98 zł kwoty dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa. Kwota w wysokości 132.647,98 zł dotyczy dotacji zwróconych do budżetu państwa w miesiącu styczniu 2019 r.

| Lp. | Dział | Rozdział | Paragraf | Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-27S (w zł) (kol. 7) | Kwota dotacji wykonanych według ewidencji księgowej (w zł) | Różnica (w zł) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | 750 | 75011 | 2010 | 123.688,01 | 111.428,90 | 12.259,11 |
| 2. | 801 | 80153 | 2010 | 116.575,75 | 114.908,64 | 1.667,19 |
| 3. | 851 | 85195 | 2010 | 1.825,00 | 1.775,00 | 50,00 |
| 4. | 852 | 85213 | 2010 | 26.234,00 | 26.233,47 | 0,53 |
| 5. | 852 | 85214 | 2030 | 315.420,00 | 312.405,32 | 3.014,68 |
| 6. | 852 | 85215 | 2010 | 813,83 | 507,00 | 306,83 |
| 7. | 852 | 85213 | 2030 | 19.750,00 | 19.646,26 | 103,74 |
| 8. | 852 | 85216 | 2030 | 239.225,00 | 236.912,48 | 2.312,52 |
| 9. | 852 | 85228 | 2010 | 70.885,00 | 66.027,50 | 4.857,50 |
| 10. | 852 | 85228 | 2030 | 9.312,00 | 6.568,78 | 2.743,22 |
| 11. | 852 | 85230 | 2030 | 305.000,00 | 303.111,40 | 1.888,60 |
| 12. | 854 | 85415 | 2030 | 146.925,00 | 85.814,69 | 61.110,31 |
| 13. | 855 | 85501 | 2060 | 7.721.533,00 | 7.703.194,05 | 18.338,95 |
| 14. | 855 | 85502 | 2010 | 4.322.782,00 | 4.298.878,12 | 23.903,88 |
| 15. | 855 | 85503 | 2010 | 398,86 | 308,59 | 90,27 |
| 16. | 855 | 85504 | 2010 | 445.560,00 | 445.559,27 | 0,73 |
| | | | | | **Ogółem** | **132.647,98** |

Jest to niezgodne z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.) oraz przepisem zawartym w § 3 ust. 5 pkt 2 instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do wyżej wymienionego rozporządzenia. W złożonym wyjaśnieniu [redacted] poinformowała, że sprawozdanie Rb – 27S zostało nieprawidłowo sporządzone z uwagi na błędną interpretację przepisów prawa wynikającą z § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.) oraz § 3 ust. 5 instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do wyżej wymienionego rozporządzenia. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi [redacted], którą [redacted] upoważnił do podpisywania sprawozdań budżetowych – upoważnienie nr 86/2018 z dnia 14.12.2018 r. Ponadto, odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość z zakresu sprawozdawczości ponosi [redacted], który na podstawie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz.109 ze zm.), obowiązany był sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno–rachunkowym.

Zalecenie pokontrolne nr 9 dotyczące rzetelnego i starannego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. nie zostało wykonane. Natomiast w zakresie sporządzania sprawozdania Rb – PDP zostało wykonane.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka nie zaewidencjonowała w 2018 r. dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w księgach rachunkowych budżetu na stronie Wn konta 133 „Dochody budżetu" w korespondencji ze stroną Ma konta

901 „Dochody budżetu". Jest to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 133 i konta 901 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 (...) (Dz. U., poz. 1911 ze zm.). W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała, że przyczyną niezaewidencjonowania w 2018 r. w księgach rachunkowych budżetu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na stronie Wn konta 133 w korespondencji ze stroną Ma konta 901 było ujęcie planu dotacji w planie jednostki budżetowej Urząd Miejski. Ewidencja prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki" subkonto dochody strona Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych". Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi [redacted] która w zakresie czynności z dnia 2 maja 2017 r. posiada prowadzenie ksiąg rachunkowych Gminy, w tym dekretowanie dowodów księgowych.

Wydruk konta 901 za 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/2.**

Wydruk konta 130/1 za 2018 r. dotyczący otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/6.**

Kserokopia wyciągów bankowych dotyczących zwrotu dotacji celowych do budżetu państwa stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/7.**

Zakres czynności [redacted] stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/8.**

Zakres czynności [redacted] stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/9.**

Upoważnienie nr 86/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r. do podpisywania sprawozdań budżetowych stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/10.**

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 20 stycznia 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/11.**

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy z dnia 5 lutego 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/12.**

Ponadto, w wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2018 r. dotacje zostały prawidłowo ujęte w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej wskazanych w decyzjach Wojewody Kujawsko-Pomorskiego,
2. niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w terminie do 31 stycznia 2019 r., tj. stosownie do dyspozycji zawartej w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. niewykorzystane dotacje w wysokości 132.640,98 zł zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 r.

### 1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat

#### 1.2.1 Powszechność opodatkowania - podatek od nieruchomości

Porównano raport CEIDG dotyczący rozpoczęcia działalności gospodarczej przez osoby fizyczne na terenie Gminy Kowalewo Pomorskie w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r. z następującymi decyzjami w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2017 r. i za 2018 r.:

- nr PN001172/F/001409/2017 – 0 z dnia 10 lutego 2017 r.,
- nr PN001172/F/001348/2018 – 0 z dnia 6 lutego 2018 r.,
- nr PN001172/F/001348/2018 – 0 z dnia 6 lutego 2018 r.,

- nr PN002294/F/002081/2017 – 0 z dnia 14 lutego 2017 r.,
- nr PN002294/F/004589/2017 -1 z dnia 2 października 2017 r.,
- nr PN002294/F/002995/2018 – 0 z dnia 15 lutego 2018 r.,
- nr PN000548/F/002359/2017 – 0 z dnia 15 lutego 2017 r.,
- nr PN000548/F/000557/2017 – 1 z dnia 1 lutego 2018 r.,
- nr PN000548/F/001446/2018 – 0 z dnia 6 lutego 2018 r.,
- nr PN003872/F/002778/2018 – 0 z dnia 14 lutego 2018 r.,
- nr PN003872/F/002778/2018 – 0 z dnia 14 lutego 2018 r.,
- nr PN004762/F/004250/2017 – 1 z dnia 10 maja 2017 r.,
- nr PN004762/F/003151/2018 – 0 z dnia 16 lutego 2018 r.,
- nr PN004762/F/003151/2018 – 0 z dnia 16 lutego 2018 r.,
- nr PN004460/F/001175/2017 – 0 z dnia 9 lutego 2017 r.,
- nr PN004460/F/002435/2018 – 0 z dnia 13 lutego 2018 r.,
- nr PN004447/F/002824/2017 – 0 z dnia 17 lutego 2017 r.,
- nr PN004447/F/002581/2018 – 0 z dnia 13 lutego 2018 r.,
- nr PN004447/F/002581/2018 – 0 z dnia 13 lutego 2018 r.,
- nr PN001463/F/003759/2018 – 0 z dnia 21 lutego 2018 r.,
- nr PN003801/F/003771/2018 – 0 z dnia 21 lutego 2018 r.,
- nr PN003801/F/003771/2018 – 0 z dnia 21 lutego 2018 r.,
- nr PN001920/F/001136/2018 – 0 z dnia 5 lutego 2018 r.,
- nr PN001393/F/000095/2017 – 0 z dnia 2 lutego 2017 r.,
- nr PN001393/F/003593/2018 – 0 z dnia 20 lutego 2018 r..

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.2.2 Prawidłowość i terminowość wymiaru

**Osoby fizyczne**

Zakresem kontroli objęto:

a) zgodność zastosowanych stawek określonych w uchwale nr XXVII/235/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku.
b) zgodność zastosowanych stawek określonych w uchwale nr XXVII/237/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie.
c) terminowość doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości, podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 r. w terminie umożliwiającym uregulowanie I raty podatku do dnia 15 marca 2018 r.
d) prawidłowość dokonania wymiaru podatku dla Burmistrza, Z – cy Burmistrza, Skarbnika zgodnie z art. 132 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. z 2017 r., poz. 201 ze zm.).
e) kontrolą objęto decyzje wymiarowe na łączne zobowiązanie pieniężne za 2018 r. z dnia 29 stycznia 2018 r. wydane podatnikom sołectwa Mariany.

**Ustalenia:**

1. Zastosowane w 2018 r. stawki podatku od nieruchomości były zgodne z uchwałą nr XXVII/235/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień

od tego podatku.

2. Do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie przyjęto średnią cenę żyta określoną w uchwale nr XXVII/237/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta i Gminy Kowalewo Pomorskie.
3. Decyzje wymiarowe były doręczone podatnikom zamieszkałym w sołectwie Mariany w terminie do końca lutego 2018 r.
4. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Następnie kontrolą objęto:

- postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Toruniu nr SKO.53.66.2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. dotyczące wyznaczenia Wójta Gminy Golub – Dobrzyń jako organu właściwego do załatwienia sprawy zobowiązania podatkowego na rok 2019 [redacted]
- decyzję nr Fn.3123.2034.2019 z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2019, podpisaną przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń, dotyczącą Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie,
- postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Toruniu nr SKO.53.71.2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. dotyczące wyznaczenia Wójta Gminy Golub – Dobrzyń jako organu właściwego do załatwienia sprawy zobowiązania podatkowego na rok 2019 [redacted] Pomorskie,
- decyzję nr Fn.3120.620.2019 z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na rok 2019, podpisaną przez Wójta Gminy Golub – Dobrzyń, dotyczącą Skarbnika Miasta Kowalewo Pomorskie
- postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Toruniu nr SKO-53-15/18 z dnia 15 stycznia 2018 r. dotyczące wyznaczenia Wójta Gminy Golub – Dobrzyń jako organu właściwego do załatwienia sprawy łącznego zobowiązania podatkowego na rok 201[redacted]
- decyzję nr Fn.3123.2019.2018 z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2018, podpisaną przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń, dotyczącą Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie,
- postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Toruniu nr SKO -53 - 25/18 z dnia 15 stycznia 2018 r. dotyczące wyznaczenia Wójta Gminy Golub – Dobrzyń jako organu właściwego do załatwienia sprawy łącznego zobowiązania podatkowego na rok 2018 [redacted]
- decyzję nr Fn.3123.615.2018 z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na rok 2018, podpisaną przez Wójta Gminy Golub – Dobrzyń, dotyczącą [redacted].

Zalecenie pokontrolne nr 10, o którym mowa w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 lipca 2016 r. o sygn. RIO-KF-4104-10/2016, dotyczące wyznaczenia właściwego organu do podpisywania decyzji podatkowych odnośnie osób wymienionych w art. 132 ustawy Ordynacja podatkowa zostało wykonane.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.3 Skutki wykazane w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP za 2018 r.

**Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.**

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-27S za 2018 r. oraz Rb-PDP za 2018 r. skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych za 2018 r.

Weryfikacji poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim Rb – 27S za 2018 r.,
- sprawozdanie Gminy Kowalewo Pomorskie Rb – 27S skierowane do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim za 2018 r.,
- sprawozdanie Rb – PDP za 2018 r.,
- uchwałę nr XXVII/235/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku,
- uchwałę nr XXVII/237/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego,
- uchwałę nr XXVII/238/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień od tego podatku.
- obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r. (M. P. z 2017 r. poz. 800).

Następnie sprawdzono:

- decyzje dotyczące umorzeń łącznego zobowiązania, podatku rolnego i podatku od nieruchomości za 2018 r.
- decyzje w sprawie odroczenia terminów płatności podatku rolnego od osób fizycznych:
  - nr Fn.3121.3.18.2018 z dnia 5 listopada 2018 r.,
  - nr Fn.3121.3.17.2018 z dnia 12 października 2018 r.,
  - nr Fn.3121.3.16.2018 z dnia 12 października 2018 r.,
- decyzje w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych:
  - nr Fn.3120.3.21.2018 z dnia 5 grudnia 2018 r.
  - nr Fn.3121.3.13.2018 z dnia 20 września 2018 r.
- decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku rolnym od osób fizycznych:
  - nr Fn.3120.3.12.2016 z dnia 14 lipca 2016 r.,
- decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym od osób fizycznych:
  - nr Fn.3123.3.7.2017 z dnia 22 czerwca 2017 r.,
  - nr Fn.3127.3.10.2018 z dnia 18 czerwca 2018 r. ,
  - nr Fn.3123.3.6.2018 z dnia 25 maja 2018 r.,

- decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych:
  - nr Fn.3124.3.4.2018 z dnia 27 listopada 2018 r.

Zestawienie decyzji dotyczących umorzeń podatkowych za 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/13.**

Następnie sprawdzono:

- deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 r., złożoną przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim,
- deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 r. złożoną przez Zespół Szkół Kowalewo Pomorskie,
- deklarację na podatek od nieruchomości na 2018 r. złożoną przez Ochotniczą Straż Pożarną w Kowalewie Pomorskim.

Kontrolowana jednostka przedłożyła kontrolującym do wglądu następujące wydruki:

- wydruk pn. „Analiza stawek podatkowych – skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.".
- wydruk pn. „Analiza stawek podatkowych – skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.".
- wydruk pn. „Analiza stawek podatkowych – skutki obniżenia stawek podatku rolnego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.".
- wydruk pn. „Analiza stawek podatkowych – skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.".

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 06.02.2020 r. i z dnia 26.02.2020 r. stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.1/14.**

**1.4 Umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych**

W 2018 r. kontrolowana jednostka wydała 52 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatku od nieruchomości od osób prawnych i w sprawie umorzenia zaległości podatku od nieruchomości od osób fizycznych i 7 decyzji w sprawie umorzenia podatku rolnego od osób prawnych i podatku rolnego od osób fizycznych oraz 5 decyzji w sprawie odroczenia podatku rolnego i 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości, co ustalono na podstawie rejestru wydanych decyzji w 2018 r.

Kontrolą objęto wydane w 2018 r. decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych i od osób fizycznych i w podatku rolnym od osób prawnych i od osób fizycznych, odroczenia terminu płatności podatku rolnego rozłożenia na raty podatku od nieruchomości w zakresie:

- przestrzegania obowiązku działania na wniosek podatnika oraz niewykraczania przez organ podatkowy poza granice wnoszonego przez podatnika wniosku, zgodnie z art. 67a § 1 oraz art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) – dalej Ordynacja podatkowa,
- 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 Ordynacji podatkowej,

- wyznaczenia stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranych dowodów lub odstąpienia od powyższej zasady w przypadku gdy wniosek w całości uwzględnia 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,
- zawarcia w decyzji obligatoryjnych elementów, zgodnie z art. 210 ww. ustawy,
- 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 500,00 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych:

- nr Fn.3120.4.70.2017 z dnia 5 stycznia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 1.959,55 zł,
- nr Fn.3120.4.6.2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 20,50 zł,
- nr Fn.3120.4.14.2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 64,60 zł,
- nr Fn.3120.4.18.2018 z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 64,60 zł,
- nr Fn.3120.4.11.2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 107,70 zł,
- nr Fn.3120.4.22.2018 z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 107,70 zł,
- nr Fn.3120.4.12.2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 199,30 zł,
- nr Fn.3120.4.20.2018 z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 199,30 zł,
- nr Fn.3120.4.15.2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 43,00 zł,
- nr Fn.3120.4.26.2018 z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 42,00 zł,
- nr Fn.3121.4.3.2018 z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym w kwocie 51,00 zł,
- nr Fn.3121.4.4.2018 z dnia 2 maja 2018 r w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym w kwocie 727,00 zł,
- nr Fn.3121.4.28.2018 z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym w kwocie 51,00 zł,
- nr Fn.3121.4.36.2018 z dnia 8 października 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym w kwocie 50,00 zł,

- nr Fn.3121.4.67.2018 z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym w kwocie 50,00 zł,
- nr Fn.3121.4.53.2018 z dnia 23 października 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym w kwocie 712,00 zł,

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie odroczenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych:

- nr Fn.3121.3.17.2018 z dnia 12 października 2018 r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku rolnego w kwocie 5.849,00 zł,
- nr Fn.3121.3.18.2018 z dnia 5 listopada 2018 r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku rolnego w kwocie 1.765,00 zł,
- nr Fn.3121.3.13.2018 z dnia 20 września 2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 19.911,29 zł z tytułu należności głównej oraz w kwocie 3.557,00 zł z tytułu odsetek,
- nr Fn.3120.3.21.2018 z dnia 5 grudnia 2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 1.403,00 zł.

**Ustalenia:**

1. We wszystkich przypadkach objętych kontrolą organ podatkowy działał na wniosek podatnika.
2. Organ podatkowy wydawał decyzje na podstawie materiałów, które uzasadniały podjęcie decyzji.
3. W sprawach zakończonych wydaniem decyzji podatkowej, która nie uwzględniała w całości wniosku strony, organ podatkowy wyznaczał stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Kontrolowana jednostka wydawała decyzje podatkowe niewykraczające poza treść wniosku podatnika zgodnie z art. 167 par. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). Zalecenie pokontrolne nr 11 zostało wykonane.

W przypadku niezałatwienia sprawy we właściwym terminie Organ podatkowy powiadamiał stronę podając przyczyny niedotrzymania terminu oraz wyznaczał nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do przepisów art. 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( j. t. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm. j. t. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). Zalecenie pokontrolne nr 12 zostało wykonane.

Kontrolowana jednostka starannie wystawiała decyzje w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych przyznanych na podstawie art. 67 a par. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( Dz. U. z 2017 r. poz.201 ze zm. j. t. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), a w przypadku stwierdzenia błędu podejmowane były działania mające na celu sprostowanie decyzji stosownie do art.213 par. 2 i 3 przywołanej ustawy. Zalecenie pokontrolne nr 13 zostało wykonane.

### 1.5 Ulgi i zwolnienia w podatku

Ulga z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa

Na podstawie prowadzonego w jednostce kontrolowanej „Rejestru zwolnień od podatku rolnego z tytułu nabytych gruntów" ustalono, że w 2018 r. wydanych zostało 17 decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów, natomiast w 2019 r. wydanych zostało 18 decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

a) rejestry spraw w zakresie przyznania przedmiotowej ulgi,
b) wnioski o udzielenie ulgi,
c) kserokopie aktów notarialnych,
d) zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
e) oświadczenia o korzystaniu z pomocy de minimis w rolnictwie w ostatnich 3 latach,
f) decyzje w sprawie udzielenia ulgi,
g) zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalania okresów zwolnienia i ulg w wydanych decyzjach - art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i 6 oraz art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1892 ze zm.),
- prawidłowości udokumentowania złożonych wniosków i terminowości wydania decyzji - art. 122, art. 187 w związku z art. 191, art. 139 oraz art. 207 i 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) w zakresie prawidłowości udokumentowania złożonych wniosków i terminowości wydania decyzji,
- przedstawienia przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w roku ubiegania się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat obrotowych, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis w rolnictwie otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie - art. 37 ust. 2 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2016, poz. 1808 ze zm.) oraz 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),
- wydawania beneficjentowi pomocy zaświadczenia stwierdzającego, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie - art. 5 ust. 3 ww. ustawy oraz rozporządzenie 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 2015 r., poz. 1983 ze zm.).

**Kontrolą objęto następujące decyzje:**

- nr Fn.3121.9.4.2018 z dnia 7 marca 2018 r.,
- nr Fn.3121.9.8.2018 z dnia 20 lipca 2018 r.,
- nr Fn.3121.9.12.2018 z dnia 3 września 2018r.,
- nr Fn.3121.9.16.2018 z dnia 11 stycznia 2019 r.,
- nr Fn.3121.9.2.2019 z dnia 15 stycznia 2019 r.,
- nr Fn.3121.9.5.2019 z dnia 15 lutego 2019 r.,
- nr Fn.3121.9.8.2019 z dnia 25 marca 2019 r.,
- nr Fn.3121.9.10.2019 z dnia 9 kwietnia 2019 r.

**Ustalenia:**

1. W urzędzie znajdowała się dokumentacja potwierdzająca nabycie przez podatników gruntów na powiększenie istniejącego lub utworzenie nowego gospodarstwa rolnego - kserokopie aktów notarialnych. Wnioski złożone przez podatników zawierały oświadczenia o zakupie nieruchomości od osób obcych. Ponadto, w dokumentacji znajdowały się zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Golubiu – Dobrzyniu. Organ podatkowy na podstawie ww. dokumentów wydał w postępowaniach objętych badaniem decyzje w sprawie zastosowania zwolnienia z tytułu nabycia gruntów.
2. Podatnicy, którzy ubiegali się o ulgę z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa załączyli do wniosków informacje o pomocy de minimis uzyskanej przed złożeniem wniosku.
3. Podatnikom, którym została przyznana przedmiotowa ulga organ podatkowy wydał zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1983), stosownie do art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz.1808 ze zm.) do uzupełnienia

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulga inwestycyjna

Na podstawie rejestrów ulg w podatku rolnym za rok 2017 i 2018 oraz w okresie od 1stycznia 2019 r. do 30 września 2019 r. ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie została wydana żadna decyzja w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w wyżej wymienionym okresie.

Informacja Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 25 lutego 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/15.**

### 1.6 Egzekucja

Na podstawie wykazu podatników zadłużonych ustalono:

| Tytuł podatku | Ilość dłużników na dzień 1.01.2018r. | | Ilość dłużników na dzień 31.12.2018 r. | |
|---|---|---|---|---|
| | Osoby prawne | Osoby fizyczne | Osoby prawne | Osoby fizyczne |
| Podatek od nieruchomości | 23 | 412 | 17 | 301 |
| Podatek rolny | 4 | 257 | 8 | 182 |
| Podatek leśny | 0 | 17 | 0 | 12 |
| Podatek od środków transportowych | 4 | 16 | 2 | 16 |

**Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Kontrolą objęto podatników o najwyższej kwocie zadłużenia na dzień 1 stycznia 2018 r.

1. nr karty podatnika PN002712/F

Zaległości na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosiły 101.361,47 zł.

Sprawdzono następujące upomnienia:

- Up/0255/2017 z dnia 14 kwietnia 2017 r.,
- Up/1290/2017 z dnia 9 października 2017 r.,
- Up/1574/2017 z dnia 11 grudnia 2017 r.

Sprawdzono następujące tytuły wykonawcze:

- nr 158/2017 z dnia 1 czerwca 2017 r.,
- nr 531/2017 z dnia 6 listopada 2017 r.,
- nr TW/026/2018 z dnia 26 marca 2018 r.

Stan zadłużenia z dnia 1 stycznia 2018 r. na dzień 30 września 2019 r. wynosi 101.361,47 zł.

2. nr karty podatnika PN002501/F

Zaległości na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosiły 19.415,29 zł.

Sprawdzono następujące upomnienia:

- nr Up/0362/2017 z dnia 14 kwietnia 2017 r.,
- nr Up/0942/2017 z dnia 2 czerwca 2017 r.,
- nr Up/1310/2017 z dnia 9 października 2017 r.,
- nr Up/1693/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r.

Sprawdzono następujące tytuły wykonawcze:

- nr 245/2017 z dnia 6 lipca 2017 r.,
- nr 244/2017 z dnia 6 lipca2017 r.,

Sprawdzono następujące wyciągi bankowe:

- nr P/2018/218 z dnia 9 listopada 2018 r. dotyczy zapłaty kwoty 17.98 zł,
- nr P/2019/003 z dnia 4 stycznia 2019 r. dotyczy zapłaty kwoty 17.98 zł,
- nr P/2019/045 z dnia 5 marca 2019 r. dotyczy zapłaty kwoty 17.98 zł,
- nr P/2019/085 z dnia 2 maja 2019 r. dotyczy zapłaty kwoty 17.98 zł,
- nr P/2018/218 z dnia 9 listopada 2018 r. dotyczy zapłaty kwoty 18.22 zł,
- nr P/2019/003 z dnia 4 stycznia 2019 r. dotyczy zapłaty kwoty 18.22 zł,
- nr P/2019/045 z 5 marca 2019 r. dotyczy zapłaty kwoty 18.22 zł,
- nr P/2019/085 z dnia 2 maja 2019 r. dotyczy zapłaty kwoty 18.22 zł.

Stan zadłużenia z dnia 1 stycznia 2018 r. na dzień 30 września 2019 r. wynosi 0.00 zł.

3. nr karty podatnika PN004869/F

Zaległości na dzień 1 stycznia 2018 r. wynosiły 425.346,59 zł.

Sprawdzono następujący tytuł wykonawczy:

- nr 1/2017 z dnia 5 stycznia 2017 r.

Sprawdzono pismo nr 0405 – SEE.711.502.2018.21 z dnia 30 października 2018 r. z Drugiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy dotyczące bezskuteczności egzekucji.
Sprawdzono pismo nr 0405 – SEE.711.445.2017.22/UW z dnia 25 października 2017 r. Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy dotyczące bezskuteczności egzekucji.
Sprawdzono pismo nr 1439 – SEE.511.313.SP.2017 z dnia 26 kwietnia 2017 r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Warszawie – Wawer dotyczące bezskuteczności egzekucji.
Stan zadłużenia z dnia 1 stycznia 2018 r. na dzień 30 września 2019 r. wynosi 262.580,00 zł.

4. nr karty podatnika PN004042/F

Zaległości na dzień 1 stycznia 2018 r. wynoszą 99.615,99 zł.

Sprawdzono następujący tytuł wykonawczy:

- nr TW/561/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.

Sprawdzono następujący wyciąg bankowy:

- nr P/2018/139 z dnia 19 lipca 2018 r. dotyczący zapłaty kwoty 56,43 zł.

Sprawdzono decyzję nr Fn.3120.3.8.2019 z dnia 29 maja 2019 r. dotyczącą rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 100.842,56 zł.

Stan zadłużenia z dnia 1 stycznia 2018 r. na dzień 30 września 2019 r. wynosi 99.559,56 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydruki kartotek dłużników, ewidencja upomnień i tytułów wykonawczych stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.1/16.**

**Podatek od środków transportowych**

Kontrolą objęto podatników o najwyższej kwocie zadłużenia na dzień 1 stycznia 2018 r.

1. nr karty podatnika PT000027/F

Zaległości na dzień 1 stycznia 2018 r. wynoszą 24.083,00 zł.

Sprawdzono następujący tytuł wykonawczy:

- nr 283A/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 r.

Sprawdzono informację Naczelnika Urzędu Skarbowego w Golubiu – Dobrzyniu nr EA/701-737/13/KW z dnia 24 września 2013 r. o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych ze względu na brak majątku dłużnika.

Stan zadłużenia z dnia 1 stycznia 2018 r. na dzień 30 września 2019 r. wynosi 16.723,00 zł.

2. nr karty podatnika PT000025/F

Zaległości na dzień 1 stycznia 2018 r. wynoszą 11.436,50 zł.

Sprawdzono następujące wyciągi bankowe:

- nr P/2018/193 z dnia 4 października 2018 r. - dotyczy zapłaty kwoty 74,60 zł,
- nr P/2018/215 z dnia 6 listopada 2018 r. - dotyczy zapłaty kwoty 153,30 zł,
- nr P/2018/138 z dnia 18 lipca 2018 r. - dotyczy zapłaty kwoty 105,20 zł,
- nr P/2018/168 z dnia 30 sierpnia 2018 r. - dotyczy zapłaty kwoty 104,60 zł,
- nr P/2018/174 z dnia 7 września 2018 r. - dotyczy zapłaty kwoty 87,90 zł,
- nr P/2019/067 z dnia 4 kwietnia 2019 r. - dotyczy zapłaty kwoty 95,90 zł.

Sprawdzono informację Naczelnika Urzędu Skarbowego w Golubiu – Dobrzyniu nr EA/701-735/13/KW z dnia 24 września 2013 r. o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych ze względu na brak majątku dłużnika.

Stan zadłużenia z dnia 1 stycznia 2018 r. na dzień 30 września 2019 r. wynosi 10.815,00 zł.

3. nr karty podatnika PT000001/P

Zaległości na dzień 1 stycznia 2018 r. wynoszą 18.837,55 zł.

Sprawdzono hipotekę przymusową na kwotę 10.382,00 zł dotyczącą między innymi należności z tytułu podatku od środków transportowych.

Postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Golubiu – Dobrzyniu nr 0422 - SEE.140588 z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego, ze względu na fakt, że Spółka nie prowadzi działalności. Została ogłoszona upadłość. Podjęte czynności egzekucyjne nie doprowadziły do wyegzekwowania zaległości objętej tytułami wykonawczymi.

Stan zadłużenia z dnia 1 stycznia 2018 r. na dzień 30 września 2019 r. wynosi 11.031,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wydruki kartotek dłużników, ewidencja upomnień i tytułów wykonawczych stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.1/17.**

W trakcie kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka sporządziła dwa sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. dla Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim jako jednostki budżetowej i jako organu zamiast jednego, tj.:

- sprawozdanie Rb – 27S Urzędu Miejskiego obejmujące dochody budżetowe z tytułu między innymi dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat, dochodów z mienia komunalnego,
- sprawozdanie Rb – 27S Gminy Kowalewo Pomorskie obejmujące skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i w podatku od osób fizycznych.

Jest to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.) w związku z § 2 pkt 1 załącznika nr 36 do rozporządzenia. W złożonym wyjaśnieniu [redacted], poinformował, że sporządzenie dwóch sprawozdań jednostkowych Rb – 27S dla Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim i dla Gminy Kowalewo Pomorskie spowodowane było błędną interpretacją przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz.109 ze zm. ). Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi [redacted], którą [redacted] i upoważnił do podpisywania sprawozdań budżetowych – upoważnienie nr 86/2018 z dnia 14.12.2018 r. Ponadto, odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość z zakresu sprawozdawczości ponosi [redacted] który na podstawie § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, obowiązany był sporządzić sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka wykazała na dzień 31 grudnia 2018 r. na koncie 221/09 „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi" salda tzw. „ per saldem" zamiast saldem dwustronnym Wn i Ma. Jest to niezgodne z zasadami prowadzenia tego konta określonymi 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 (…) (Dz. U., poz. 1911 ze zm.). W złożonym wyjaśnieniu [redacted] poinformowała, że przyczyną wykazania na dzień 31.12.2018 r. na koncie 221/09 „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi" salda tzw. „ per saldem" zamiast saldem dwustronnym Wn i Ma jest utworzenie w systemie księgowo – finansowym FOKA konta 221/09 jako konto nie rozrachunkowe. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi [redacted], która w zakresie czynności nr KA.2003.18.2017 z dnia 3 lipca 2017 r. posiada prowadzenie ksiąg rachunkowych urzędu, w tym dekretowanie dowodów księgowych. Ponadto, odpowiedzialność ponosi [redacted], która pełniła funkcję [redacted] do dnia 24 lipca 2019 r., i która w zakresie czynności nr KA.2003.6.2014 z dnia 3 marca 2014 r. w pkt I posiadała prowadzenie rachunkowości Urzędu zgodnie z obowiązującymi przepisami

i zasadami, polegające zwłaszcza na: w ppkt b) nadzorowaniu całokształtu prac z zakresu rachunkowości.

Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe Urzędu Miejskiego za 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/18.**

Sprawozdanie Rb–27S Gminy Kowalewo Pomorskie za 2018 r. skierowane do Urzędu Miejskiego stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/19.**

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 5 lutego 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/20.**

Wydruk konta 221/09 za 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/21.**

Zakres czynności [redacted] stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/3.**

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 10 lutego 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/22.**

Kontrolowana jednostka wystawiała tytuły wykonawcze w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia.
Zalecenie pokontrolne nr 14 zostało wykonane.

**1.7 Dochody z majątku.**
**1.7.1. Dochód z tytułu czynszów za grunty rolne.**

Zestawienie zawartych umów z tytułu dzierżawy gruntów rolnych stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/23.**

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. ustalono, że dochód z tytułu czynszów za grunty rolne wyniósł 19.758,55 zł.

Kontrolą objęto umowy dzierżawy nieruchomości rolnych zawarte w 2018 r.

- umowę dzierżawy nr TI i GG.6848.16.1.2018 z dnia 14 stycznia 2018 r.
- wyciąg bankowy poz. księg. 267 z dnia 28.12.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty 177,68 zł,
- umowę dzierżawy nr TI i GG.6845.11.1.2017 z dnia 28.12.2018 r.
- wyciąg bankowy poz. księg. 194 z dnia 18.09.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty 108,56 zł,
- umowę dzierżawy nr TI i GG.6845.1.1.2017 z dnia 03 grudnia 2018 r.
- wyciąg bankowy poz. księg. 228 z dnia 05.11.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty 9,38 zł,
- umowę dzierżawy nr TI i GG.6845.14.1.2017 z dnia 06 czerwca 2018 r.
- wyciąg bankowy poz. księg. 195 z dnia 19.09.2018 r. dotyczy zapłaty kwoty 90,46 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**1.7.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych**

W dniu 29 grudnia 2017 r. Gmina Kowalewo Pomorskie zawarła umowę nr GK i M.272.44.2017 z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim.

W § 1 pkt 1 umowy określono, że na podstawie przeprowadzonego postępowania w trybie zapytania ofertowego Zarządzającemu to jest Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim powierza się świadczenie usług komunalnych w zakresie zarządzania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kowalewo

Pomorskie.

Przedmiotem umowy jest administrowanie i zarządzanie w zakresie nie przekraczającym zwykłego zarządu zasobami komunalnymi będącymi własnością Gminy Kowalewo Pomorskie.

Wpłaty należności z tytułu opłat i czynszów oraz kaucji mieszkaniowych przez najemców lokali należących do Gminy Kowalewo Pomorskie są dochodami Gminy Kowalewo Pomorskie.

Zebrane wpływy Wykonawca zobowiązany jest przekazywać miesięcznie na rachunek podstawowy Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim.

Kontrolą objęto następujące wpływy za wynajem lokali mieszkalnych i użytkowych za 2018 r.:

- za m –c luty 2018 r. na kwotę 36.105,56 zł - wyciąg bankowy z dnia 6 marca 2018 r. poz. księg. 48,
- za m-c marzec 2018 r. na kwotę 41.404,84 zł - wyciąg bankowy z dnia 9 kwietnia 2018 r. poz. księg.75,
- za m-c kwiecień 2018 r. na kwotę 44.116,31 zł - wyciąg bankowy z dnia 8 maja 2018 r. poz. księg. 95,
- za m-c maj 2018 r. na kwotę 42.434,16 zł - wyciąg bankowy z dnia 6 czerwca 2018 r. poz. księg. 116.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja analityczna gminnego zasobu nieruchomości Gminy Kowalewo Pomorskie, tj. karty kontowe najemców lokali mieszkalnych i karty kontowe najemców lokali użytkowych, jest prowadzona przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim, czyli przez osoby niebędące pracownikami Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim. Jest to niezgodne z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), z którego wynika, że księgi rachunkowe są prowadzone przez jednostkę. Prowadzenie ewidencji księgowej przez osoby niebędące pracownikami Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim pozbawiają Burmistrza Kowalewa Pomorskiego możliwości wykonywania obowiązków określonych w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych, z którego wynika, że kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. 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 ponosi [redacted], na podstawie ww. art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, odpowiedzialność za ww. nieprawidłowość ponosi [redacted], która reprezentowała Gminę przy zawarciu ww. umowy nr GK i M.272.44.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim.

Na podstawie powyższego ustalono, że kontrolowana jednostka nie wykonała zalecenia pokontrolnego nr 2, o którym mowa w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 lipca 2016 r. o sygn. RIO-KF-4104-10/2016, dotyczącego 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, zgodnie z przepisem art. 11 ust. 1, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Kontrolowana jednostka w 2018 r. ewidencjonowała rozliczenia z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o. o. w Kowalewie Pomorskim na koncie syntetycznym 221 i na koncie 201. W trakcie kontroli ustalono, że w 2018 r. wpływy z czynszów od najemców nieruchomości stanowiących własność Miasta Kowalewo Pomorskie kontrolowana jednostka ewidencjonowała na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych". Faktury dotyczące wynagrodzenia za administrowanie lokalami komunalnymi wystawione przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim kontrolowana jednostka ewidencjonowała na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".

Zalecenie pokontrolne nr 3, o którym mowa w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 lipca 2016 r. o sygn. RIO-KF-4104-10/2016, dotyczące ewidencjonowania rozliczeń z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim na kontach przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont ( ... ) oraz sporządzanie sprawozdań zbiorczych Rb -27S za 2018 r. w oparciu o sprawozdania jednostkowe jednostek zostało wykonane.

W sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. w kol. 9 należności do zapłaty dział 700 rozdział 70005 paragraf 075 kontrolowana jednostka wykazała kwotę 287.395, 00 zł. Powyższa kwota została wykazana na podstawie sprawozdań za każdy miesiąc przedkładanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim.

Kserokopia umowy nr GK i M.272.44.2017 zawartej w dniu 29 grudnia 2017 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim i umowy nr GK i M 272.76.2018 zawartej w dniu 28.12.2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/24.**

Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 17 lutego 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/25.**

Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 14 lutego 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/26.**

Sprawozdanie z należności dotyczących lokali użytkowych, mieszkalnych, garaży i innych pomieszczeń za czwarty kwartał 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/27.**

Dłużnicy zalegający 2 miesiące i więcej – analiza szczegółowa – stan na 31 grudnia 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/28.**

Informacje z uzyskanych wpływów za 2018 r. złożone przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.1/29.**

Wydruk konta 130/1 za 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/30.**

Wydruk konta 221/17 za 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/31.**

Wydruk konta 201/1 za 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/32.**

Na podstawie umowy nr GK i M.272.44.2017 zawartej w dniu 29.12.2017 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim i umowy nr GK i M.272.76.2018 zawartej w dniu 28.12.2018 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim ustalono, że w par. 2 pkt 1 umowy

określono, że Wykonawca zobowiązuje się do posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego prowadzonego na potrzeby gromadzenia wpływów należności z tytułu opłat i czynszów oraz kaucji mieszkaniowych.
W § 3 pkt 3 umowy określono, że zebrane wpływy Wykonawca zobowiązany jest przekazywać miesięcznie na rachunek podstawowy Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim.

Sprawdzono:
- wyciąg bankowy z dnia 6 marca 2018 r. poz. księg. 48,
- wyciąg bankowy z dnia 9 kwietnia 2018 r. poz. księg. 75.

Zalecenie pokontrolne nr 4 zostało wykonane.

W oparciu o zawarte umowy:
- nr GK i M.272.44.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.,
- nr GK i M.272.76.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.,

z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim ustalono, że umowy zostały podpisane przez [redacted], która w zakresie czynności nr Or.2003.31.2017 z dnia 10.11.2017 r. w części pkt 1) posiada zastępowanie Burmistrza w przypadku niemożności wykonywania przez niego obowiązków oraz na podstawie Zarządzenia nr 152 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 listopada 2017 r. w sprawie upoważnienia pracownika do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych Gminy i reprezentacji.

Zarządzenie nr 152 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 listopada 2017 r. i pismo Pana Burmistrza z dnia 22 listopada 2018 r. dotyczące upoważnienia do składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.1/33.**

Zalecenie pokontrolne nr 5 dotyczące upoważnienia do składania oświadczeń w zakresie zarządu mieniem zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2018 r. poz.994 ze zm.) zostało wykonane.

Na podstawie sprawozdań Rb – 27S za 2018 r. złożonych przez:
- Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim,
- Szkołę Podstawową im. Wojska Polskiego w Pluskowęsach,
- 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,
- Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim,

ustalono, że sprawozdanie zbiorcze Rb – 27S za 2018 r. zostało sporządzone w oparciu o sprawozdania jednostkowe jednostek podległych i sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miejskiego zgodnie z § 4 pkt 3 i § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.).

Kontrolowana jednostka w 2018 r. ewidencjonowała rozliczenia z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o. o. w Kowalewie Pomorskim na koncie syntetycznym 221 i na koncie 201. W trakcie kontroli ustalono, że w 2018 r. wpływy z czynszów od najemców nieruchomości stanowiących własność Miasta Kowalewo Pomorskie kontrolowana jednostka ewidencjonowała na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych". Faktury dotyczące wynagrodzenia za administrowanie lokalami komunalnymi wystawione przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim kontrolowana jednostka ewidencjonowała na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".

**1.8. Pozostałe dochody.**

**Dochody uzyskane z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych**

Na podstawie sprawozdania Rb - 27 S roczne za 2018 r. w dziale 756 rozdział 75618 § 0480 kontrolowana jednostka wykazała dochody w wysokości 205.639,09 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- spełniania wymogów formalnoprawnych składanych wniosków oraz wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- terminowości i poprawności pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń,
- monitorowania składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim.

Kontroli poddano prawidłowość poboru i naliczania opłat w zakresie przestrzegania art. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz.487 ze zm.).

Liczba wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 r.
- do 4,5 % alkoholu oraz piwo – 13,
- od 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 12,
- powyżej 18% alkoholu – 13,

Razem zezwolenia – 38

Kontrolą objęto zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o następujących numerach:

| Do 4,5 % alkoholu | Od 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa | Powyżej 18% |
|---|---|---|
| II/A/01/16 | II/B/01/14 | II/C/01/16 |
| II/A/03/17 | I/B/07/13 | I/C/10/13 |
| II/A/01/14 | I/B/11/13 | I/C/04/14 |
| II/A/02/15 | I/B/04/14 | I/C/05/14 |
| I/A/07/13 | I/B/05/14 | |
| I/A/12/13 | | |
| I/A/05/14 | | |
| I/A/06/14 | | |

Sprawdzono następujące wyciągi bankowe dotyczące zapłaty I, II i III raty naliczonej opłaty:
- nr 14/2018 z dnia 18 stycznia 2018 r.,
- nr 22/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r.,
- nr 181/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r.,
- nr 23/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r.,
- nr 111/2018 z dnia 30 maja 2018 r.,
- nr 202/2018 z dnia 28 września 2018 r.,

- nr 110/2018 z dnia 29 maja 2018 r.,
- nr 201/2018 z dnia 27 września 2018 r.

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała przypisów należności w 2018 r. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych", dotyczących opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na koniec miesiąca, w wysokości wpłaconych rat w danym miesiącu przez podmioty korzystające z wydanych zezwoleń, zamiast w wysokości naliczonej opłaty do uiszczenia w danym roku. Jest to niezgodne z 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 (...) (Dz. U., poz. 1911 ze zm.) opis funkcjonowania konta 221 określonego w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia). W złożonym wyjaśnieniu [redacted] poinformowała, że nieprawidłowość powstała w wyniku błędnej interpretacji przepisów przez pracownika. Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi [redacted], która w zakresie czynności nr KA.2003.18.2017 z dnia 3 lipca 2017 r. posiada prowadzenie ksiąg rachunkowych urzędu, w tym dekretowanie dowodów księgowych. Ponadto, odpowiedzialność ponosi [redacted], która pełniła funkcję [redacted] do dnia 24 lipca 2019 r., i która w zakresie czynności nr KA.2003.6.2014 z dnia 3 marca 2014 r. w pkt I posiadała prowadzenie rachunkowości Urzędu zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, polegające zwłaszcza na: w ppkt b) nadzorowaniu całokształtu prac z zakresu rachunkowości.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 21 lutego 2020 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/34.**

Wydruk konta 221 za 2018 r. i za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.1/35.**

**2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.**

**Plan i wykonanie wydatków.**

**2018 rok**

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim uchwałą nr XXVIII/254/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok zaplanowała wydatki na ten rok budżetowy w kwocie ogółem 64.881.024,35 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 44.249.885,34 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 20.631.139,01 zł.

Powyższą uchwałą Burmistrzowi przyznano upoważnienie do:

„1) zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych oraz długoterminowych na:
   a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000 zł,
   b) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 12.460.778,53 zł,
   c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 2.005.580,40 zł,
2) dokonywania zmian w budżecie 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 za wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia;
4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu".

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 66.692.992,72 zł, natomiast jego wykonanie wyniosło 64.163.112,36 zł i stanowiło 96,21 % realizacji planu.

Na ogólną kwotę poniesionych wydatków składały się:

| Rodzaj wydatków | Plan (zł) | Wykonanie (zł) | % realizacji planu |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| wydatki bieżące | 46.151.671,27 | 44.009.249,70 | 95,36 |
| wydatki majątkowe | 20.541.321,45 | 20.153.862,66 | 98,11 |

Rada Miejska skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i w dniu 28 grudnia 2018 r. podjęła uchwałę nr III/18/18 w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego. Ich wartość została określona na poziomie 304.370,64 zł i dotyczyła zadania pn. „Budowa parkingu przy drodze powiatowej nr 2105C w m. Wielka Łąka". Ostateczny termin dokonania wydatków został określony w ww. uchwale na 30 czerwca 2019 r.

**2019 rok**

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim uchwałą nr III/26/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu na 2019 rok zaplanowała wydatki na ten rok budżetowy w kwocie ogółem 72.880.846,46 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 44.456.867,27 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie – 28.423.979,19 zł.

Powyższą uchwałą Burmistrzowi przyznano upoważnienie do:

„1) zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych oraz długoterminowych na:
   a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000 zł,
   b) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 19.148.592,46 zł,
   c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 3.393.108,34 zł,
2) dokonywania zmian w budżecie 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 za wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia;
4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu".

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków na dzień 30 września 2019 r. (ostatnia zmiana została dokonana zarządzeniem nr 129/2019 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 27 września 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2019 rok) wynosił 72.749.505,68 zł, z czego na:

- wydatki bieżące – 47.417.143,20 zł,
- wydatki majątkowe – 25.332.362,48 zł.

**Przekroczenie wydatków budżetowych.**

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych",
- plan finansowy w zakresie wydatków Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim obowiązujący w 2018 r.,
- analityczną ewidencję księgową wydatków ujętych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki" w 2018 r.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wykonania planu wydatków budżetowych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., tj. na każdy dzień 2018 r. przy wykorzystaniu programu analizy i kontroli danych ACL. Raport wygenerowany za pomocą programu ACL stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.2/1**. W wyniku kontroli nie wykryto przekroczeń, które wymagałaby stwierdzenia nieprawidłowości czy udzielenia instruktażu.

**2.1. Wydatki bieżące.**
**2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**
**2.1.1.1. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.**

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2018 r. ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zatrudnionych było ogółem 60 osób. Przeciętna liczba osób zatrudnionych w tej jednostce w roku 2018 wynosiła 59,2 osób.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacania wynagrodzeń za miesiące marzec i listopad 2018 r. dla:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Kierownika Referatu Centrum Rekreacji i Sportu,
- Kierownika Referatu Finansowego,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i Referatu Spraw Obywatelskich,
- Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Ewidencji Gospodarczej,
- Kierownika Biura Rady Miejskiej,
- Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego i Gospodarki Gruntami,
- Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

W przypadku wynagrodzenia Kierownika Referatu Centrum Rekreacji i Sportu, kontrola dotyczyła zgodności kwot ujętych w karcie płacowej pracownika, listach płac i wyciągach bankowych. Powyższe podyktowane było tym, że na mocy porozumienia z dnia 24 maja 2019 r. pracownik sprawujący tę funkcję został przeniesiony z Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego. W związku z powyższym, pracodawcy, do którego przeniesiono ww. pracownika, przekazano teczkę akt osobowych, kartę zasiłkową, kartę ewidencji czasu pracy oraz ewidencję urlopów pracownika.

Ogółem zbadano wynagrodzenie 11 pracowników, co stanowi 18,33 % ogólnej liczby zatrudnionych wg stanu na 31 grudnia 2018 r.

Badaniem objęto:
- angaże ww. pracowników oraz uchwałę Rady Miejskiej określającą wysokość wynagrodzenia dla Burmistrza,
- karty płacowe ww. pracowników za okres styczeń – grudzień 2018 r. (wygenerowane z programu płacowego),
- umowy o pracę ww. pracowników,
- listy płac: „Lista płac – wynagrodzenie kierownictwo nr: 38/2018" z dnia 27 marca 2018 r., „Lista płac – wynagrodzenie administracja nr: 39/2018" z dnia 27 marca 2018 r., „Lista płac – wynagrodzenie kierownik CRiS nr: 42/2018" z dnia 27 marca 2018 r., „Lista płac – wynagrodzenie kierownictwo nr: 179/2018" z dnia 27 listopada 2018 r., „Lista płac – wynagrodzenie administracja nr: 180/2018" z dnia 27 listopada 2018 r., „Lista płac – wynagrodzenie pływalnia nr: 182/2018" z dnia 27 listopada 2018 r., „Lista płac – ekwiwalent za niewykorzystany urlop nr: 178/2018" z dnia 21 listopada 2018 r.,
- wyciągi bankowe: nr 66 z dnia 28 marca 2018 r., nr 240 z dnia 21 listopada 2018 r. oraz nr 246 z dnia 28 listopada 2018 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31",
- sprawozdanie o wydatkach Rb-28S Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 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 2018 r., poz. 1260 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o pracownikach,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U., poz. 936),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.) – dalej ustawa o samorządzie gminnym,
- Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, wprowadzonego zarządzeniem nr 20/2015 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 10 lutego 2015 r.

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

**Ustalenia:**

1) Wynagrodzenie Burmistrza:
   a) wynagrodzenie za marzec 2018 r.:
      - obowiązujące w kontrolowanym okresie warunki płacy Burmistrza ustaliła Rada Miejska uchwałą nr III/14/14 z dnia 12 grudnia 2014 r., tj. zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym,
      - wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny przyznano w wysokości zgodnej z załącznikiem nr 3 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.,

- zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach Burmistrzowi przyznano dodatek specjalny w wysokości zgodnej z § 6 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.,
- w okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 r. Burmistrzowi nie były przyznawane nagrody, co ustalono na podstawie kart płacowych.

b) wynagrodzenie za listopad 2018 r.:

**wynagrodzenie Burmistrza urzędującego w kadencji 2014 - 2018**

- obowiązujące w kontrolowanym okresie warunki płacy Burmistrza ustaliła Rada Miejska uchwałą nr III/14/14 z dnia 12 grudnia 2014 r., tj. zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym,
- w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, które zmieniło limity wynagrodzenia m.in. burmistrzów, w dniu 29 czerwca 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/2**) Burmistrz przedłożył projekt uchwały Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie. Składniki wynagrodzenia zostały określone zgodnie z ww. rozporządzeniem. Projekt uchwały został poddany głosowaniu na nadzwyczajnej sesji Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim, która odbyła się dnia 5 lipca 2018 r. i co udokumentowano protokołem nr XXXIV (**akta kontroli nr 10/20/III.2/3**). Jak wskazano na stronie 4 protokołu, „Przewodniczący poddał pod głosowanie przyjęcie uchwały, radni przy ogólnym stanie 14 radnych, przy obecności 10 radnych, 10 głosami „przeciw" projekt uchwały został odrzucony. Przewodniczący stwierdził, że uchwała została odrzucona jednogłośnie". Nieprzyjęcie projektu uchwały przed Radę Miejską spowodowało, że w okresie od lipca do listopada 2018 r. ww. Burmistrzowi przyznano wynagrodzenie zawyżone o 6.865,01 zł brutto:
  - w przypadku okresu lipiec – październik 2018 r. – o 1.460,64 zł brutto za każdy miesiąc (razem – 5.842,56 zł),
  - w przypadku miesiąca listopad 2018 r. – o 1.022,45 zł brutto (kwota ta wynika z faktu sprawowania przez ustępującego Burmistrza tej funkcji w miesiącu listopadzie przez 21 dni).

Listy płac za okres lipiec – listopad 2018 r. stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.2/4**. Wyciągi bankowe potwierdzające wypłacenie zawyżonych kwot wynagrodzenia stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.2/5**.

**wynagrodzenie Burmistrza urzędującego w kadencji 2018 - 2023**

- obowiązujące w kontrolowanym okresie warunki płacy Burmistrza ustaliła Rada Miejska uchwałą nr II/15/18 z dnia 3 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym,
- w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, które zmieniło limity wynagrodzenia m.in. burmistrzów, wysokość składników wynagrodzenia została dostosowana do ww. rozporządzenia,
- w okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 r. Burmistrzowi nie były przyznawane nagrody, co ustalono na podstawie karty płacowej.

c) w trakcie kontroli ustalono, że ustępującemu Burmistrzowi w listopadzie 2018 r. został wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 11.546,01 zł netto (17.249,64 zł brutto), naliczony z tytułu urlopu wypoczynkowego za 2017 i 2018 r. w wymiarze 31 dni (248 godzin). Z wnioskiem o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego

(pismo z dnia 21 listopada 2018 r. o sygn. KA.2121.35.2018 – **akta kontroli nr 10/20/III.2/6**) ww. pracownikowi za ww. okres wystąpił [redacted] Tymczasem, zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach, „Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały". Jedną z czynności z zakresu prawa pracy związanych z rozwiązaniem stosunku pracy jest przyznanie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Jak wskazała Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu w piśmie z dnia 16 kwietnia 2015 r. o sygn. NA.III-0221-13/2015, „za zasadne należy uznać stanowisko gminy, która wyraziła pogląd, iż osobą uprawnioną do podpisania dokumentu dotyczącego wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla burmistrza będzie przewodniczący rady". W związku z powyższym, pismem z dnia 28 stycznia 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/7**) [redacted] wyjaśnił, że „Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie Zarządzeniem Nr 54/2011 z dnia 27.04.2011 roku w sprawie: wyznaczenia osób do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie wyznaczył panią [redacted] do wykonywania w/w czynności nienależących do kompetencji Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim i jej Przewodniczącego, a w szczególności: podpisywania delegacji służbowych; udzielania urlopu wypoczynkowego oraz urlopów okolicznościowych zgodnie z obowiązującymi przepisami Kodeksu pracy oraz przepisów wykonawczych; ustalania stażu pracy, nagrody jubileuszowej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W związku z powyższym czynności z zakresu prawa pracy, w tym związane z udzielaniem Burmistrzowi urlopów wypoczynkowych, okolicznościowych czy szkoleniowych, dokonywał Sekretarz Gminy. Przewodniczący rady i pozostali jej członkowie nie są pracownikami samorządowymi i nie uczestniczą w sposób ciągły w procesie funkcjonowania urzędu. Do zadań rady w kontekście pracowniczym należy jedynie ustalanie wysokości wynagrodzenia Burmistrza. Dodatkowo informuję, że pismo o wypłatę ekwiwalentu zostało podpisane przez Sekretarza Gminy zgodnie z opinią Radcy Prawnego (opinia w załączeniu)". W stosunku do ww. wyjaśnień, uwzględniając treść ww. art. 8 ust. 1 ustawy o pracownikach, należy stwierdzić, że Burmistrz Kowalewa Pomorskiego miał możliwość wskazania osoby, która miała wykonywać wobec niego czynności z zakresu prawa pracy, ale możliwość ta dotyczyła wyłącznie tzw. pozostałych czynności, które nie obejmują tych do których wykonywania, na podstawie ww. przepisu, upoważniony jest przewodniczący rady gminy, tj. czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy. Jedną z czynności związanych z rozwiązaniem stosunku pracy jest przyznanie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. W związku z powyższym, podpisanie wniosku o wypłatę ww. ekwiwalentu Burmistrzowi przez Sekretarza Gminy stanowiło naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi Sekretarz Gminy, który przekroczył zakres upoważnienia.

Wypłata ekwiwalentu Burmistrzowi Kowalewa Pomorskiego nastąpiła w dniu 21 listopada 2018 r. (WB nr 240 z dnia 21 listopada 2018 r.) (**akta kontroli nr 10/20/III.2/8**). Lista płac dotycząca wypłaty ww. ekwiwalentu stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.2/9**. W powyższym stanie faktycznym stwierdzono niedochowanie przez Burmistrza Miasta obowiązku, o którym mowa w art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) - zwanej dalej ustawą, tj. zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, którą, zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy, jest „ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy". W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 28 stycznia 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/7**) Burmistrz Kowalewa Pomorskiego wyjaśnił, że „z praktycznego punktu widzenia nie jest możliwe wysłanie Burmistrza na urlop przez Sekretarza, w sytuacji gdy Burmistrz takiej woli nie wyraża. Wynika to z faktu, że Sekretarz jest podwładnym Burmistrza jako osoby wykonującej czynności z zakresu prawa wobec Sekretarza urzędu oraz innych pracowników zatrudnionych w urzędzie. Nadmieniam, że Burmistrz ma o wiele większe kompetencje w zakresie prawa pracy w stosunku do Sekretarza niż Sekretarz w stosunku do Burmistrza. Z tych względów i z uwagi na podległość służbową Sekretarza wobec Burmistrza i mogący wyniknąć z tej podległości konflikt Sekretarz nie skierował Burmistrza na urlop wypoczynkowy. Należy zaznaczyć, że Burmistrz na bieżąco był informowany o ilości zaległego urlopu". Niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej przejawia się w tym, że dopuszczono do skumulowania się urlopu wypoczynkowego Burmistrza w liczbie 31 dni (248 godzin) za 2017 i 2018 r., co skutkowało obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonanymi na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.), w łącznej kwocie 17.249,64 zł brutto. Poniesienie ww. wydatku stanowiło również naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy, z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

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 nie przekraczała wartości maksymalnych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. – w przypadku wynagrodzenia za miesiąc marzec 2018 r.,
   - wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego nie przekraczała wartości maksymalnych określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. – w przypadku wynagrodzenia za miesiąc listopad 2018 r.,
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 nie przekraczała wartości maksymalnych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. – w przypadku wynagrodzenia za miesiąc marzec 2018 r.,
   - wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego nie przekraczała wartości maksymalnych określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. – w przypadku wynagrodzenia za miesiąc listopad 2018 r.,
4) Wynagrodzenia Sekretarza i pozostałych pracowników:
   - wysokość wynagrodzeń dla Sekretarza i pozostałych pracowników została ustalona przez Burmistrza, zgodnie z art. 7 pkt 1 i 3 ustawy o pracownikach samorządowych,
   - wysokość wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatków funkcyjnych nie przekraczała

wartości maksymalnych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. – w przypadku wynagrodzeń za miesiąc marzec 2018 r.,

- wysokość wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatków funkcyjnych nie przekraczała wartości maksymalnych określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. – w przypadku wynagrodzeń za miesiąc listopad 2018 r.,
- wartość wynagrodzeń zasadniczych została ustalona zgodnie z obowiązującym w jednostce w danym okresie regulaminem wynagrodzenia,
- pracownikom przyznawano dodatek funkcyjny, w sposób zgodny z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania,
- stwierdzono, że [redacted], zatrudnionej z dniem 1 sierpnia 2018 r. na stanowisku [redacted] w angażu nr KA.2122.14.2018, przypisano wynagrodzenie zasadnicze według XIII kategorii zaszeregowania. Powyższe potwierdzono również w angażu z dnia 3 września 2018 r. o sygn. KA.2122.31.2018. Tymczasem, zgodnie z pkt A.5 II Tabeli załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U., poz. 936), minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego ww. pracownikowi należało wyznaczyć według XVI kategorii zaszeregowania. W związku z powyższym, pismem z dnia 28 stycznia 2020 r. [redacted] (**akta kontroli nr 10/20/III.2/7**) wyjaśnił, że „przyczyną przypisania [redacted] kategorii zaszeregowania XIII nastąpiło przez pomyłkę pracownika sporządzającego angaż". Dodatkowo, w załączeniu do ww. pisma, przedstawiono angaż z dnia 28 stycznia 2020 r. o sygn. KA.2122.60.2020, którym ww. pracownikowi przypisano wynagrodzenie zasadnicze według XVI kategorii zaszeregowania. Z uwagi na fakt, że pomimo przyznania ww. pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego według XIII kategorii zaszeregowania, jego wysokość przekraczała minimalną wartość dla XVI kategorii zaszeregowania, wyznaczoną w ww. rozporządzeniu oraz w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, wprowadzonym zarządzeniem nr 20/2015 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 10 lutego 2015 r., [redacted] udzielono instruktażu co do potrzeby przypisywania pracownikowi właściwej kategorii zaszeregowania, tj. zgodnej z obowiązującymi regulacjami prawnymi.

5) Naliczenie i wypłata wynagrodzeń w miesiącu marcu i listopadzie 2018 r.:
   - składniki wynagrodzeń ustalone w angażach oraz, w przypadku urzędujących Burmistrzów, w uchwałach Rady Miejskiej, zgodne były z wysokościami wynagrodzeń ujętymi w kartotekach wynagrodzeń i listach płac (kwoty brutto),
   - kwoty wynagrodzeń wykazane w listach płac (kwoty do wypłaty) były zgodne z kwotami przekazanymi na konta pracowników, co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych: nr 66 z dnia 28 marca 2018 r. oraz nr 246 z dnia 28 listopada 2018 r.,
   - Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego i Referatu Spraw Obywatelskich w miesiącu marcu 2018 r. otrzymała zasiłek chorobowy - prawidłowość naliczenia i wypłacenia tego świadczenia nie została objęta kontrolą,
   - listy płac za ww. miesiące zostały podpisane przez osobę sporządzającą, przez Kierownika Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim (który zgodnie z pismem z dnia 14 listopada 2017 r., którym zaktualizowano zakres czynności pracownika, był upoważniony do pełnienia

zastępstwa podczas nieobecności Skarbnika Gminy) oraz Zastępcę Burmistrza Kowalewa Pomorskiego.

6) Wydatki na wynagrodzenia wykazane w wyżej wymienionym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2018 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130,
7) Wydatki na wynagrodzenia były ewidencjonowane na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń".

**Przyznawanie i wypłacanie dodatków specjalnych**

Kontroli została poddana kwestia przyznawania i wypłacania pracownikom Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim dodatków specjalnych. Zagadnienie to zweryfikowano pod kątem przestrzegania przez jednostkę:

a) art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o pracownikach,
b) Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, wprowadzonego zarządzeniem nr 20/2015 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 10 lutego 2015 r.

Kontrolą objęto dodatki specjalne przyznane i wypłacone [redacted] sprawującej funkcję Z[redacted] zatrudnionej na stanowisku [redacted] oraz I[redacted] zatrudnionej na stanowisku [redacted] Kontrola dotyczyła miesięcy marzec, lipiec i listopad 2018 r.

Podczas kontroli pod uwagę wzięto:

a) pisma [redacted] którymi przyznano [redacted] Pomorskiego dodatek specjalny na określone w nich okresy, tj.:
   - pismo z dnia 2 stycznia 2018 r. o sygn. KA.2122.2.2018, przyznające dodatek specjalny w wysokości 27 % wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego miesięcznie, w terminie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r., w związku ze zwiększeniem zakresu obowiązków służbowych oraz wykonywaniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności tj.: nadzór nad realizacją inwestycji ZIT, modernizacją świetlic wiejskich w Srebrnikach, Chełmońcu zgodnie z pozyskanymi środkami z LGD Golub-Dobrzyń oraz nadzór nad realizacją projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych z gminy Kowalewo Pomorskie w sprzęt ratowniczy",
   - pismo z dnia 29 czerwca 2018 r. o sygn. KA.2122.7.2018, przyznające dodatek specjalny w wysokości 27 % wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego miesięcznie, w terminie od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych oraz wykonywaniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności, tj. organizację jubileuszu XX-lecia Świetlicy Socjoterapeutycznej w Kowalewie Pomorskim oraz dożynek gminnych,

b) pisma [redacted] którymi przyznano [redacted] dodatek specjalny na określone w nich okresy, tj.:
   - pismo z dnia 2 stycznia 2018 r. o sygn. KA.2122.3.2018, przyznające dodatek specjalny w wysokości 27 % wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku

funkcyjnego miesięcznie, w terminie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r., w związku ze zwiększeniem zakresu obowiązków służbowych oraz wykonywaniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności tj.: nadzór nad prawidłowym rozliczeniem inwestycji polegającej na rozbudowie świetlicy wiejskiej w Sołectwie Mariany,

- pismo z dnia 29 czerwca 2018 r. o sygn. KA.2122.8.2018, przyznające dodatek specjalny w wysokości 27 % wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego miesięcznie, w terminie od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych oraz wykonywaniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności, tj. nadzór nad poprawnym rozliczeniem inwestycji ZIT, inwestycji realizowanych w ramach gminnego programu rewitalizacji, udział w zebraniach wiejskich w sprawie podziału funduszu sołeckiego,

c) pisma [redacted] którymi przyznano [redacted] dodatek specjalny na określone w nich okresy, tj.:
   - pismo z dnia 2 stycznia 2018 r. o sygn. KA.2122.1.2018, przyznające dodatek specjalny w wysokości 27 % wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego miesięcznie, w terminie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r., w związku ze zwiększeniem zakresu obowiązków służbowych oraz wykonywaniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności tj.: nadzór nad realizacją zadania pn. „Zmiana sposobu użytkowania budynku użyteczności publicznej – świetlicy w Kowalewie Pomorskim ul. Klonowa na przedszkole" oraz pracami rewitalizacyjnymi przy Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Kowalewie Pomorskim w ramach projektu pn.: „Rewitalizacja przestrzeni publicznej poprzez dobudowanie amfiteatru wraz z zagospodarowaniem terenu przy Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Kowalewie Pomorskim",
   - pismo z dnia 29 czerwca 2018 r. o sygn. KA.2122.6.2018 przyznające dodatek specjalny w wysokości 27 % wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego miesięcznie, w terminie od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., w związku ze zwiększeniem zakresu obowiązków służbowych oraz wykonywaniem zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności tj.: nadzór nad realizacją zadania pn. „Rozwój kompetencji cyfrowych mieszkańców gminy Kowalewo Pomorskie", za uczestnictwo w organizacji imprez gminnych (dożynek gminnych, uroczystości z okazji 11 Listopada),

d) karty płacowe ww. pracowników za 2018 r. (wygenerowane z programu płacowego),
e) listy płac:
   - pn. „Lista płac – wynagrodzenie kierownictwo nr: 38/2018" z dnia 27 marca 2018 r.,
   - pn. „Lista płac – wynagrodzenie kierownictwo nr 112/2018" z dnia 26 lipca 2018 r.,
   - pn. „Lista płac – wynagrodzenie kierownictwo nr: 179/2018" z dnia 27 listopada 2018 r.,
f) wyciągi bankowe:
   - nr 66 z dnia 28 marca 2018 r.,
   - nr 154 z dnia 27 lipca 2018 r.,
   - nr 246 z dnia 28 listopada 2018 r.,
g) wydruki z ewidencji księgowej konta 130.

**Ustalenia:**

1) Na podstawie kartotek wynagrodzeń ww. pracowników stwierdzono, że dodatki specjalne naliczono w wysokościach wskazanych w powyższych pismach. Przyznana wysokość świadczeń była zgodna z § 7 ust. 2 ww. Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, który stanowił, że „Dodatek specjalny przyznaje się w wysokości nieprzekraczającej 60% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego".
2) Dodatki specjalne zostały przyznane ww. pracownikom w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach oraz § 7 ust. 1 ww. Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, który stanowił, że „Z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności pracodawca może przyznać pracownikowi, na czas określony dodatek specjalny".
3) W trakcie kontroli ustalono, że wypłaty dodatków specjalnych powyższym pracownikom następowały we właściwych wysokościach i terminach, tj.:
   - w przypadku dodatków specjalnych przysługujących za marzec 2018 r. - dodatki wypłacono w dniu 28 marca 2018 r, co potwierdza wyciąg bankowy nr 66 z dnia 28 marca 2018 r.,
   - w przypadku dodatków specjalnych przysługujących za lipiec 2018 r. – dodatki wypłacono w 27 lipca 2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 154 z dnia 27 lipca 2018 r.,
   - w przypadku dodatków specjalnych przysługujących za listopad 2018 r. - dodatki wypłacono w dniu 28 listopada 2018 r, co potwierdza wyciąg bankowy nr 246 z dnia 28 listopada 2018 r.,
4) Wydatki poniesione tytułem wypłaty ww. pracownikom dodatków specjalnych ujmowano na koncie 130-3 strona Ma we właściwych terminach (w okresach sprawozdawczych, które następowały), stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.), który stanowi, że „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym".

### 2.1.1.2. Prawidłowość przyznania i wypłacenia nagród uznaniowych.

Kontrolą objęto nagrody przyznane w 2018 r. z okazji Dnia Samorządowca.

Badaniem objęto:

- Dokument o nazwie „WYKAZ OSÓB DO PRZYZNANIA NAGRODY NA DZIEŃ SAMORZĄDOWCA" z dnia 30 maja 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/10)**,
- Listy płac:
  - „Lista płac – Nagroda majowa – kierownictwo nr: 85/2018" z dnia 30 maja 2018 r.,
  - „Lista płac – Nagroda majowa – administracja nr: 86/2018" z dnia 30 maja 2018 r.,
  - „Lista płac – Nagroda majowa – pływalnia nr: 87/2018" z dnia 30 maja 2018 r.,
  - „Lista płac – Nagroda majowa – Oświata nr: 88/2018" z dnia 30 maja 2018 r.,

- „Lista płac – Nagroda majowa – kasa nr: 89/2018" z dnia 30 maja 2018 r.,
- „Lista płac – Nagroda majowa – kasa nr: 90/2018" z dnia 30 maja 2018 r.,
- „Lista płac – Nagroda majowa – oddel. UM nr: 44/2018" z dnia 30 maja 2018 r.,

– Wyciąg bankowy nr 111 z dnia 30 maja 2018 r.,
– Raport kasowy nr RK/W/0087/2018 z dnia 30 maja 2018 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 2016 r. poz. 902 ze zm.) – dalej ustawa o pracownikach,
– Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, wprowadzonego zarządzeniem nr 20/2015 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 10 lutego 2015 r. – dalej Regulamin wynagradzania.

**Ustalenia:**

1. Nagrody zostały przyznane przez Burmistrza, stosownie do § 8 ust. 6 Regulaminu Wynagradzania; Burmistrz zatwierdził dokument o nazwie „WYKAZ OSÓB DO PRZYZNANIA NAGRODY NA DZIEŃ SAMORZĄDOWCA" z dnia 30 maja 2018 r., na którym wyszczególniono dane pracowników (imię i nazwisko) oraz kwoty przyznanych nagród, bez pisemnego uzasadnienia ich przyznania; łączna kwota przyznanych nagród, na podstawie ww. dokumentu, wyniosła 136.843,97 zł brutto.
2. Przepis art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach wyraźnie wskazuje, że pracownikowi można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Uznaniowość pracodawcy polega w tym przypadku na decyzji czy nagrodę przyzna lub nie, jednakże musi być ona zawsze związana ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. Dokument, w którym wskazano wyłącznie dane pracowników oraz wysokość przyznanych nagród, nie pozwala na zweryfikowanie motywów ich przyznania określonych w przywołanej powyżej normie prawnej. Ponadto, art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.) stanowi, że nagrody i wyróżnienia mogą być przyznawane pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, a odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody lub wyróżnienia składa się do akt osobowych pracownika. W aktach osobowych pracowników znalazły się pisma Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego, którymi poinformowano ich o przyznaniu nagród z okazji Dnia Samorządowca za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej i wysokości tych nagród, ale nie określono na czym polegały te szczególne osiągnięcia. W stosunku do ww. nieprawidłowości, [redacted] i pismem z dnia 3 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.12.2020r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/11**) wyjaśnił, że „zasady przyznawania nagród pracownikom Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim regulowało zarządzenie nr 20/2015 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 10 lutego 2015 roku w sprawie ustalenia „Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim". W § 8 załącznika do przytoczonego Zarządzenia określono zasady przyznawania nagród oraz daty ich wypłat. Nagrody uznaniowe mogły być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych. Zgodnie z w/w Zarządzeniem nagrody można było wypłacić w terminie Dnia Pracownika Samorządowego uwzględniając zaangażowanie w wykonywanie obowiązków służbowych. Procedura przyznania nagród w dniu 30.05.2018 r. uwzględniła zapisy art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, a mianowicie szczególne

osiągnięcia w pracy zawodowej. Wysokość nagród została ustalona w oparciu o ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej, stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, zaangażowanie w pracę, przejawianie inicjatywy w pracy oraz doskonalenie sposobu jej wykonywania, w tym podnoszenie jej jakości i wydajności, a także przyczynianie się do realizacji zadań urzędu". Odnosząc się do ww. wyjaśnień, na wstępie należy potwierdzić, że w § 8 Regulaminu wynagradzania określono zasady przyznawania nagród (**akta kontroli nr 10/20/III.2/12**). Zgodnie z ust. 3 ww. paragrafu, „Nagrody uznaniowe mogą być wypłacane w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, w terminach następujących świąt i okoliczności:

- Dzień Pracownika Samorządowego (27 maja),
- 11 Listopada,
- za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- na koniec roku kalendarzowego".

Ponadto, zgodnie z ust. 4, „Wysokość nagrody uznaniowej ustala się w szczególności w oparciu o:

1) ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej;
2) stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań;
3) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika;
4) zaangażowanie w pracę;
5) przejawianie inicjatywy w pracy oraz doskonalenie sposobu jej wykonywania, w tym podnoszenie jej jakości i wydajności, a także przyczynianie się do realizacji zadań urzędu,
6) wykonywanie dodatkowych zadań, przekraczających ustalony zakres obowiązków,
7) zastępstwo innego pracownika przez dłuższy okres czasu przy jednoczesnym wykonywaniu własnych obowiązków,
8) realizację określonego zadania".

Pomimo określenia ww. zasad przyznawania nagród, Burmistrz Kowalewa Pomorskiego winien był uzasadnić przyznanie nagród, aby w sposób niebudzący wątpliwości wykazać, że dany pracownik legitymuje się szczególnymi osiągnięciami w pracy zawodowej, stosownie do art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach, i scharakteryzować te osiągnięcia. Niewykazanie, że ww. nagrody na Dzień Pracownika Samorządowego zostały przyznane ww. pracownikom w związku z ich szczególnymi osiągnięciami w pracy zawodowej stanowi naruszenie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach. Jak wyjaśniła Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie w Wystąpieniu pokontrolnym o sygn. LKR-4101-13-03/2012 P/12/190, „w art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych wyraźnie określono, że nagrodę można przyznać za szczególne osiągnięcia zawodowe. Uznaniowość polega w tym przypadku na decyzji pracodawcy czy taką nagrodę przyzna lub nie, ale musi się ona zawsze wiązać ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. Nagroda pieniężna jest bowiem dodatkowym i szczególnym wyróżnieniem pracownika, a nie stałym dodatkiem do pobieranego wynagrodzenia przyznawanym wszystkim pracownikom bez wyjątku". Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi [redacted] który przyznał nagrody objęte kontrolą. Kserokopie decyzji przyznających nagrody stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.2/13.** Listy płac stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.2/14**. Wyciąg bankowy oraz raport kasowy, potwierdzające wypłatę nagród stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.2/15**.

3. Listy płac dot. wypłaty nagrody z ww. tytułu zostały podpisane przez osobę sporządzającą, przez Skarbnika Gminy oraz Zastępcę Burmistrza Kowalewa

Pomorskiego. Kwoty nagród ujęte na ww. listach płac odpowiadały kwotom wskazanym w ww. dokumencie o nazwie „WYKAZ OSÓB DO PRZYZNANIA NAGRODY NA DZIEŃ SAMORZĄDOWCA" z dnia 30 maja 2018 r.,

4. Wypłata nagród nastąpiła w dniu 30 maja 2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 111 z dnia 30 maja 2018 r. oraz raport kasowy nr RK/W/0087/2018 z dnia 30 maja 2018 r. Wypłata nagród ww. pracownikom nastąpiła w kwotach odpowiadających kwotom przyznanym,
5. Wydatki poniesione tytułem wypłaty ww. pracownikom nagród ujmowano na koncie 130-3 strona Ma we właściwych terminach (w okresach sprawozdawczych, które następowały), stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.).

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

Kontrolą objęto rok 2018 w zakresie:

- terminowości odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- terminowości odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od świadczeń wypłaconych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ponadto, kontrolą objęto kwestię pobierania wynagrodzenia przysługującego kontrolowanej jednostce (płatnikowi) z tytułu terminowego przekazywania podatków zarówno za 2017 jak i 2018 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 2018 r., poz. 200 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 2017 r., poz. 201 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z 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.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje roczne o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2017 r. i 2018 r.,
- deklaracje roczne o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR za 2017 r. i 2018 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc:
    - styczeń 2018 r. – wyciąg bankowy nr 36 z dnia 19 lutego 2018 r., wyciąg bankowy nr 23 z dnia 31 stycznia 2018 r.,
    - kwiecień 2018 r. – wyciąg bankowy nr 102 z dnia 17 maja 2018 r., wyciąg bankowy nr 89 z dnia 27 kwietnia 2018 r.
    - lipiec 2018 r. – wyciąg bankowy nr 167 z dnia 16 sierpnia 2018 r., wyciąg bankowy nr 155 z dnia 30 lipca 2018 r.,

- październik 2018 r. – wyciąg bankowy nr 216 z dnia 17 października 2018 r., wyciąg bankowy nr 201 z dnia 27 września 2018 r., wyciąg bankowy nr 187 z dnia 7 września 2018 r.,

– wydruki z ewidencji konta 225-1 pn.:

- „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-01-01 do 2018-01-31",
- „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-02-01 do 2018-02-28",
- „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-04-01 do 2018-04-30",
- „Zapisy księgowy Za okres: od 2018-05-01 do 2018-05-31",
- „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-07-01 do 2018-07-31",
- „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-08-01 do 2018-08-31",
- „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-09-01 do 2018-09-30",
- „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-10-01 do 2018-10-31",

Zestawienie przekazanych zaliczek na podatek dochodowy w 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/III.2/16.**

**Ustalenia:**

1) Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Golubiu-Dobrzyniu, przekazywano przestrzegając art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym,
2) Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek potrącała 0,3% kwoty podatku z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r., tj.:
   - wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy za wszystkie miesiące 2017 r. – kwota 899,00 zł,
   - wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania zryczałtowanego podatku dochodowego za wszystkie miesiące 2017 r. - kwota 26,00 zł,
   - wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy za wszystkie miesiące 2018 r. – kwota 1.136,00 zł,
   - wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania zryczałtowanego podatku dochodowego za wszystkie miesiące 2018 r. - kwota 25,00 zł.

   Łączna kwota wynagrodzenia, która została pobrana przez jednostkę tytułem wynagrodzenia w okresie 2017-2018 r. wyniosła 2.086,00 zł.
3) Ewidencję rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzono na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami".

### 2.1.2 Wydatkowanie środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

– ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t. j. Dz.U. z 2017 r., poz. 519 ze zm.) – zwanej dalej Prawem ochrony środowiska,
– rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2018 (Dz. U., poz. 2471),
– rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 marca 2017 r. w sprawie określenia wzorów formularzy sprawozdawczych, objaśnień co do sposobu ich wypełniania oraz wzorów kwestionariuszy i ankiet statystycznych stosowanych w badaniach statystycznych ustalonych w programie badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2017 (Dz. U., poz. 837 ze zm.),
– uchwały nr XXVIII/254/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia

28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok wraz ze zmianami,

- sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie za 2018 r. o którym mowa w art. 267 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
- wydruki komputerowe pn.:
  - „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" w zakresie konta 130/1 „Dochody pozostałe" dla klasyfikacji 900-90019-0690,
  - „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" w zakresie konta 130/3 „Wydatki" dla klasyfikacji 900-90019-4210, 900-90019-4270 i 900-90019-4430,
  - „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" w zakresie konta 130/3 „Wydatki" dla klasyfikacji 900-90095-4300,
  - „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" w zakresie konta 130/3 „Wydatki" dla klasyfikacji 900-90095-4210,
  - „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-05-01 do 2018-05-31" w zakresie konta 130/3 „Wydatki" dla klasyfikacji 801-80101-4300,
  - „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" w zakresie konta 130/3 „Wydatki" dla klasyfikacji 900-90002-4300,
- sprawozdania OŚ-4g za 2018 r. z gospodarowania dochodami budżetu gminy, pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- dokumentów źródłowych zgromadzonych w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim, związanych z wydatkowaniem środków pochodzących z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- informacji udzielonych przez [redacted] odnośnie wydatkowania środków z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w 2018 r.

Zakresem kontroli objęto:

- dopełnienie obowiązku określenia w uchwale budżetowej na 2018 r. dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w przepisie zawartym w art. 400a Prawa ochrony środowiska,
- prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- prawidłowość ewidencjonowania dochodów z tytułu ww. opłat i kar oraz wydatków finansowanych z tych środków,
- zgodność sporządzenia z ewidencją księgową sprawozdania OŚ-4g za 2018 r. z gospodarowania dochodami budżetu gminy, pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

**Ustalenia:**

| **Dochody Gminy Kowalewo Pomorskie z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska jakie osiągnięto w 2018 r. (zł)** | | **Wydatki Gminy Kowalewo Pomorskie jakie poniesiono z tytułu finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2018 r. (zł)** | |
|---|---|---|---|
| Nazwa | (zł) | Nazwa | (zł) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Wpływy z różnych opłat | 40.569,00 | Wydatki na pozostałe dziedziny | 40.000,00 |
| **Suma dochodów:** | **40.569,00** | **Suma wydatków:** | **40.000,00** |

Zaprezentowane dane pochodzą ze sprawozdania OŚ-4g za 2018 r.

1. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zapisy księgowe Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" dotyczącego konta 130/1 dla klasyfikacji 900-90019-0690 ustalono, że dochody budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w 2018 r. wyniosły 40.568,69 zł. W związku z powyższym kwota wykazana w ww. sprawozdaniu (po zastosowaniu wymaganego zaokrąglenia do pełnych złotych) w zakresie dochodów odpowiada ewidencji księgowej. Zgodnie z treścią sprawozdania OŚ-4g za 2018 r., w 2018 r. Gmina nie uzyskała żadnych wpływów z tytułu kar za usunięcie drzew i krzewów ani z tytułu, o którym mowa w art. 362 ust. 3 Prawa ochrony środowiska.
2. Na podstawie przedłożonych dowodów księgowych oraz informacji uzyskanych od [redacted] stwierdzono, że środki pochodzące z tytułu opłat zostały przeznaczone na pokrycie następujących wydatków, których łączna kwota wyniosła 40.000,00 zł:

| L. p. | Nr i data faktury (lub innego dowodu księgowego) | Tytuł | Nr i data wyciągu bankowego | Klasyfikacja | Kwota (zł brutto) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | 1/11/2018 z dnia 05.11.2018 r. | Zakup bażantów w celu zasiedlenia terenów łowieckich w Gminie Kowalewo Pomorskie | 235 z dnia 14.11.2018 r. | 900-90019-4210 | 1.500,00 |
| 2. | 1355/2018 z dnia 30.11.2018 r. | Załadunek gruzu na samochód ciężarowy z przeznaczeniem na naprawę dróg gruntowych | 261 z dnia 19.12.2018 r. | 900-90019-4270 (zaksięgowano niezgodnie z dekretacją, która wskazywała klasyfikację 900-90019-4210) | 216,01 |
| 3. | 13/2018 z dnia 23.10.2018 r. | Naprawa (udrożnienie) przepustu drogowego w miejscowości Pluskowęsy | 225 z dnia 30.10.2018 r. | 900-90019-4270 | 4.500,00 |
| 4. | 105/2018 z dnia 19.10.2018 r. | Naprawa i przebudowa uszkodzonego przepustu na wjeździe na drogę gminną | 225 z dnia 30.10.2018 r. | 900-90019-4270 | 10.793,25 |
| 5. | 139/DZT z dnia 8.11.2018 r. | Utwardzenie części drogi pomiędzy zjazdem z drogi powiatowej a chodnikiem w miejscowości Zapluskowęsy | 252 z dnia 6.12.2018 r. | 900-90019-4270 | 3.844,95 (faktura opiewała na kwotę 4.399,45 zł, ale 554,50 zł zaksięgowano w klasyfikacji 600-60016-4270) |
| 6. | 22117 z dnia 21.11.2018 r. | Profilowanie dróg gminnych na terenie | 261 z dnia 19.12.2018 r. | 900-90019-4270 | 2.160,62 (faktura |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Miasta i Gminy Kowalewo-Pomorskie - równiarka | | | opiewała na kwotę 2904,85 zł, ale 744,23 zł zaksięgowano w klasyfikacji 600-60016-4270) |
| 7. | 1360/2018 z dnia 30.11.2018 r. | Równanie drogi w Pruskiej Łące | 261 z dnia 19.12.2018 r. | 900-90019-4270 | 1.448,33 |
| 8. | 18-FVS/0308 z dnia 30.11.2018 r. | Zakup kamienia wapiennego na remont dróg gminnych | 263 z dnia 21.12.2018 r. | 900-90019-4270 | 710,12 (faktura opiewała na kwotę 4.053,94 zł, ale 3.343,82 zł zaksięgowano w klasyfikacji 600-60016-4270) |
| 9. | 18-FVS/0320 z dnia 18.12.2018 r. | Zakup kamienia wapiennego na remont dróg gminnych | 268 z dnia 31.12.2018 r. | 900-90019-4270 | 13.747,72 |
| 10. | Pismo z dnia 27.03.2018 r. o sygn. OŚRiEG.624.3.2018, którym Kierownik Referatu Ochrony Środowiska UM w Kowalewie Pomorskim wystąpił do Skarbnika Gminy | Opłata za korzystanie przez Gminę Kowalewo Pomorskie ze środowiska | 67 z dnia 29.03.2018 r. | 900-90019-4430 | 1.079,00 |
| | | | | **RAZEM** | **40.000,00** |

Zgodnie z art. 403 ust. 2 Prawa ochrony środowiska, „Do zadań własnych gmin należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy". W związku z treścią ww. przepisu zakwestionowano legalność poniesienia wydatków wskazanych w punktach od 2 do 10 ww. tabeli, w łącznej kwocie 38.500,00 zł. W związku z powyższym, pismem z dnia 3 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.12.2020r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/11**) [redacted] wyjaśnił, że „w wydatkach w wysokości 38.500 zł sfinansowanych w 2018 roku z dochodów z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska ujęto:

- wydatki w wysokości 15.293,25 zł związane z udrożnieniem i naprawą dwóch przepustów drogowych pod drogą gminną na rowie melioracyjnym. Naprawa pozwoliła na swobodny przepływ wód, dzięki czemu uniknięto zastoisk wodnych powodujących zanieczyszczenie wód. Realizacja zadania była zgodna z art. 400a ust. 1 pkt. 2 ustawy Prawo Ochrony Środowiska oraz stanowiskiem NIK ujętym w informacji o wynikach kontroli z roku 2017;
- wydatki w wysokości 23.206,75 zł związane z naprawą dróg (usługi równiarką, zakup kruszywa wapiennego, załadunek gruzu). Realizacja tych zadań miała na celu zwiększenie komfortu jazdy i usprawnienie ruchu poprzez poprawę infrastruktury drogowej i jednocześnie zmniejszenie hałasu".

Po przeanalizowaniu ww. wyjaśnień stwierdzono, że wydatki poniesione na cele określone w punktach 3 i 4 ww. tabeli są zadaniami, o których mowa w art. 400a ust. 1 pkt 2 Prawa ochrony środowiska, który stanowi, że „Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej obejmuje (...) przedsięwzięcia związane z ochroną wód". Jednocześnie potwierdzono nielegalność poniesienia wydatków, o których mowa w punktach 2 i od 5 do 10 ww. tabeli. Finansowanie przedsięwzięć mających na celu zwiększenie komfortu jazdy i usprawnienie ruchu poprzez poprawę infrastruktury drogowej i zmniejszenie hałasu nie może następować ze środków z tytułu opłat i kar za korzystanie środowiska, stosownie do art. 403 ust. 2 Prawa ochrony środowiska. Dowody księgowe na podstawie których poniesiono ww. wydatki stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.2/17**. Wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie ww. wydatków stanowią **akta kontroli nr 10/20/III.2/18**. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponoszą osoby, które zatwierdziły ww. dowody księgowe do zapłaty, tj.:

- w stosunku do dowodów księgowych ujętych w pkt 2 oraz od 5 do 7 ww. tabeli - [redacted]
  i [redacted]
- w stosunku do dowodów księgowych ujętych w pkt 8 i 10 ww. tabeli – [redacted]
  i [redacted]
- w stosunku do dowodu księgowego ujętego w pkt 9 ww. tabeli – [redacted]
  oraz [redacted]

3. Na podstawie sprawozdania OŚ-4g za 2018 r., ustalono, że za rok 2018 Gmina Kowalewo Pomorskie nie przekazała do wojewódzkiego funduszu wpłaty z tytułu nadwyżki dochodów, gdyż dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 Prawa ochrony środowiska, nie były większe niż 10-krotność średniej krajowej dochodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca gminy (art. 404 ust. 1 Prawa ochrony środowiska).
4. Stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu, poza wydatkami sfinansowanymi z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 40.000,00 zł, Gmina wykazała wydatkowanie na ochronę środowiska i gospodarkę wodną również innych środków niż pochodzące z wpływów z opłat i kar środowiskowych. Środki te wykazano w wierszu 18 sprawozdania OŚ-4g „Wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną ze środków innych niż wpływy z opłat i kar środowiskowych" w wysokości 41.032,00 zł (41.031,62 zł według ewidencji księgowej). Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych ustalono, że wydatki te dotyczyły:
   - demontażu, transportu i unieszkodliwienia wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Kowalewo Pomorskie na kwotę 25.616,30 zł,
   - usług autokarowych dotyczących przewozu dzieci na wycieczki o tematyce ekologicznej na kwotę 10.842,00 zł,
   - zakup nagród dla laureatów konkursu „Ekowypady za elektroodpady" (m. in. bilety wstępu, usługi gastronomiczne) na kwotę 4.573,32 zł.
5. Ewidencja księgowa prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację dochodów z opłat oraz ustalenie wydatków dokonanych z tych środków.
6. Pozyskane wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wydatki pokryte z tych środków były księgowane według prawidłowej podziałki klasyfikacji budżetowej w dziale 900 („Ochrona Środowiska"), w rozdziale 90019 („Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska"), tj. zgodnie z przepisami zawartymi odpowiednio w załączniku nr 1 i 2 do 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.). Natomiast, w przypadku wydatków poniesionych ze środków z opłat za korzystanie ze środowiska, stwierdzono, że zaksięgowanie faktury nr 1355/2018 z dnia 30 listopada 2018 r., dotyczącej załadunku gruzu na samochód ciężarowy z przeznaczeniem na naprawę dróg gruntowych, nastąpiło niezgodnie z dekretacją, tj. w klasyfikacji 900-90019-4270 zamiast 900-90019-4210. Z uwagi na fakt, że był to jedyny taki przypadek, [redacted] zatrudnionej na stanowisku [redacted], która dokonała ww. księgowania w ww. sposób, udzielono instruktażu co do potrzeby ujmowania dowodów księgowych w ewidencji zgodnie z dekretacją.

9. Sprawozdanie statystyczne OŚ-4g za rok 2018 sporządzono według wzoru określonego w ww. rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 marca 2017 r. Powyższe sprawozdanie zostało przekazane w dniu 8 lutego 2019 r. do Urzędu Marszałkowskiego WK-P, tj. w terminie zgodnym z ww. rozporządzeniem w sprawie programu badań statystycznych.
10. Z treści ww. sprawozdania wynika, że na koniec 2018 r. stan niewykorzystanych środków z opłat za korzystanie ze środowiska wynosił 17.663,00 zł. Pismem z dnia 3 lutego 2020 r. o sygn. Fn. 3251.12.2020r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/11**) [redacted] wyjaśnił, że „Zgodnie z art. 403 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo Ochrony Środowiska niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pochodzące z opłat i kar za korzystanie ze środowiska przeznaczane były w roku 2019 na finansowanie zadań gminnych w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej". Do dnia 30 września 2019 r., tj. do dnia kontroli, z opłat za korzystanie ze środowiska poniesiono wydatki na kwotę 4.790,00 zł brutto. Z uwagi na wyznaczony okres kontroli nie było możliwe zweryfikowanie czy niewykorzystane do 2018 r. środki z opłat za korzystanie ze środowiska zostały w 2019 r. wykorzystane na zadania, o których mowa w art. 403 ust. 2 ww. aktu prawnego.

### 2.1.3 Wydatki bieżące – stosowanie Prawa zamówień publicznych

**1. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za 2018 r. oraz planów postępowań o udzielenie zamówień na 2018 i 2019 r.**

**A. Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za 2018 r.**

Badaniem, w celu weryfikacji rzetelności sprawozdania, objęto:

- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych za 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/19**),
- umowę nr GKiM.272.4.2018 z dnia 10 kwietnia 2018 r. zawartą z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym HITOR Sp. o. o. Sp. k. z siedzibą w Toruniu,
- umowę nr TIiGG 272.12.2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. zawartą z [redacted] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą B&Z Proenergy s. c. z siedzibą w Lęborku.

W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych za 2018 r. Gmina Kowalewo Pomorskie wykazała:

1) łączną wartość zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur określonych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) – zwanej dalej ustawą, ze względu na ich jednostkową wartość (art. 4 pkt 8 ustawy), w kwocie 2.713.283,34 zł,

2) 29 zamówień (tj. 19 z zakresu robót budowlanych o łącznej wartości 29.754.658,10 zł, 2 z zakresu dostaw o łącznej wartości 436.520,33 zł, 8 z zakresu usług o łącznej wartości 1.935.187,77 zł), których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro (art. 4 pkt 8 ustawy), a była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

**Ustalenia:**

1) Sprawozdanie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 27 lutego 2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 98 ust. 2 ustawy – nr referencyjny nadany sprawozdaniu przez Urząd Zamówień Publicznych ZP-SR/63318-2018.
2) Sprawozdanie sporządzono na wzorze stanowiącym załącznik do 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., poz. 2038) – zwanego dalej rozporządzeniem.
3) Badaniem objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu danych w zakresie udzielonych przez jednostkę zamówień publicznych w przedmiocie dostaw o wartości większej od kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy, a mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – wykazano udzielenie 2 zamówień o łącznej wartości 436.520,33 zł netto. W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Kowalewo Pomorskie zawarła w 2018 r. 2 umowy w zakresie dostaw:
   - umowę nr GKiM.272.4.2018 z dnia 10 kwietnia 2018 r. zawartą z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym HITOR Sp. z o. o. Sp. k. z siedzibą w Toruniu na dostawę i transport kamienia wapiennego w ilości ok. 5.000 ton - wartość umowy 292.500,00 zł netto/359.800,00 zł brutto,
   - umowę nr TIiGG 272.12.2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. zawartą z [redacted] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą B&Z Proenergy s. c. z siedzibą w Lęborku na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 39.96 kWp (zamówienie udzielone w ramach projektu dofinansowanego przez środków RPO WK-P) – wartość umowy 144.000,00 zł netto / 177.120,00 zł brutto.

   Łączna wartość netto ww. umów wyniosła 436.500,00 zł netto. Tymczasem, kwota wykazana w sprawozdaniu wyniosła 436.520,33 zł. W związku z powyższym Burmistrz Kowalewa Pomorskiego w piśmie z dnia 9 stycznia 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/20**) wyjaśnił, że „wykazana w pkt II ww. sprawozdania informacji o udzieleniu dwóch zamówień w zakresie dostaw o łącznej wartości 436.520,33 zł netto - winna być wartość 436.500,00 zł netto. W zamówieniu na podstawie umowy Nr GKiM.272.4.2018 z dnia 10 kwietnia 2018 r. z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym HITOR Sp. z o.o. Sp. k. na dostawę kamienia wapiennego w ilości ok. 5000 ton mylnie zaokrąglono VAT. Prawidłowe wyliczenie to: 5000 ton x 58,50 zł netto za tonę = 292.500,00 zł netto + VAT = 359.775,00 zł brutto. Zamówienie na podstawie umowy Nr TIiGG 272.12.2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. z [redacted] prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą B&Z Proenergy s.c. z siedzibą w Lęborku na dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 39,96 kWp – wartość umowy 144.000,00 netto/177.120,00 brutto". W związku z powyższym, z uwagi na znikomą kwotę zaistniałej różnicy, pracownikowi odpowiedzialnemu za „prowadzenie sprawozdawczości z zamówień publicznych (składanie rocznego sprawozdania na podstawie danych z poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk)", tj. [redacted] zatrudnionej w [redacted] udzielono instruktażu co do potrzeby wykazywania

danych w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w sposób odpowiadający stanowi faktycznemu.

4) Ponadto, w wyniku weryfikacji prawidłowości sporządzenia ww. sprawozdania (**akta kontroli nr 10/20/III.2/19**) ustalono, że Zamawiający w pkt VIII tego dokumentu nie wykazał udzielenia jakichkolwiek zamówień, do których zastosowano przepisy ustawy, uwzględniające aspekty społeczne. Jak wynika z wzoru sprawozdania stanowiącego załącznik do rozporządzenia, wśród aspektów społecznych określanych w opisie przedmiotu zamówienia, wymieniono „Odwołanie się do zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, o którym mowa w art. 29 ust. 3a ustawy" oraz „Odwołanie się do dostępności dla osób niepełnosprawnych lub projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników, o których mowa w art. 29 ust. 5 ustawy". W stosunku do ww. okoliczności [redacted] w piśmie z dnia 9 stycznia 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/20**) wskazał, że „niewykazanie w pkt VIII w ww. sprawozdaniu informacji o udzieleniu zamówień, do których zastosowano przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.), zamówień uwzględniających aspekty społeczne nastąpiło omyłkowo. Zamawiający w 2018 r. udzielił nw. zamówienia uwzględniające aspekty społeczne, które dotyczyły:
- „Odwołania się do zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, o którym mowa w art. 29 ust. 3A ustawy",
- „Odwołania się do dostępności dla osób niepełnosprawnych lub projektowania z przeznaczeniem dla wszystkich użytkowników, o których mowa w art. 29 ust. 5 ustawy"".
Udzielając ww. wyjaśnień, przedstawiono jednocześnie wykaz udzielonych w 2018 r. zamówień, uwzględniających aspekty społeczne. Ujęto w nim 17 zamówień o łącznej wartości – 29.032.038,12 zł. Odpowiedzialność za powstanie powyższej nieprawidłowości ponosi [redacted] zatrudniona w [redacted], w której zakresie czynności z dnia 11 stycznia 2019 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/21**) ujęto „prowadzenie sprawozdawczości z zamówień publicznych (składanie rocznego sprawozdania na podstawie danych z poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk)".

## B. Prawidłowość sporządzenia planów postępowań o udzielenie zamówień, jakie były przewidywane do przeprowadzenia w latach finansowych 2018 r. i 2019 r.

Kontrolą objęto kwestię dochowania przez Gminę Kowalewo Pomorskie obowiązku wynikającego z art. 13a ust. 1 ustawy, który stanowi, że „Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczają je na stronie internetowej". Przyjęcie budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie na 2018 r. nastąpiło uchwałą nr XXVIII/254/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok, a publikacja planu postępowań o udzielenie zamówień na ten rok finansowy na stronie internetowej miała miejsce 26 stycznia 2018 r., tj. w terminie zgodnym z art. 13a ust. 1 ustawy. Ponadto, przyjęcie budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie na 2019 r. nastąpiło uchwałą nr III/26/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu na 2019 rok,

a publikacja planu postępowań na stronie internetowej na ten rok finansowy miała miejsce 25 stycznia 2019 r., tj. w terminie zgodnym z art. 13a ust. 1 ustawy.

Jednocześnie stwierdzono, że sporządzone plany postępowań o udzielenie zamówień na 2018 i 2019 rok odpowiadają dyspozycji art. 13a ust. 2 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 lub innej procedury udzielenia zamówienia;
4) orientacyjnej wartości zamówienia;
5) przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym lub miesięcznym".

**2. Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na „Zakup i transport kamienia wapiennego z przeznaczeniem na remont nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Kowalewo Pomorskie" (sygn. post. GKiM.271.8.2019).**

- **tryb postępowania**: przetarg nieograniczony – postępowanie dotyczyło zamówienia, którego wartość została ustalona na kwotę mniejszą od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) – zwanej dalej ustawą,
- **rodzaj zamówienia**: dostawa
- **termin składania ofert**: 14.03.2019 r., godz.: 10:00.
- **data wszczęcia postępowania**: 6 marca 2019 r.
- **sygnatura postępowania**: GKiM.271.8.2019

| Lp. | Rodzaj czynności podlegającej kontroli | Wynik kontroli postępowania |
|---|---|---|
| **I.** | **Opis przedmiotu zamówienia i ustalenie wartości zamówienia** | |
| 1. | Prawidłowość opisu przedmiotu zamówienia - w szczególności art. 29 ust. 1 – 3 ustawy | Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29 ust. 1-3 ustawy. Przedmiot zamówienia został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty. |
| 2. | Ustalenie wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 ustawy | Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia:<br>– Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło dnia 6 marca 2019 r.<br>– W związku z faktem, że postępowanie wszczęto 6 marca 2019 r. stwierdzono przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy, gdyż wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania. |
| 3. | Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 ustawy w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477) | Zastosowano prawidłowy kurs wynikający ze wskazanego rozporządzenia tj. 1 euro = 4,3117 zł.<br>Wartość zamówienia ustalono w kwocie brutto i została ona przeliczona przy zastosowaniu obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro, tj.:<br>377.733,00 zł brutto / 4,3117 = 87.606,51 euro.<br>Ze względu na ustalenie wartości zamówienia w kwocie brutto stwierdzono nieprawidłowość, która została opisana poniżej. |
| 4. | Identyfikacja osób dokonujących ustalenia wartości zamówienia (druk ZP-PN) | Zamawiający z imienia i nazwiska wskazał osobę dokonującą ustalenia wartości zamówienia. Ustalenia dokonał [redacted], lecz dokument przedstawiający wartość zamówienia został zatwierdzony przez [redacted] |
| **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 umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w realizacji zamówienia – m.in. art. 29 ust. 3a w powiązaniu z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy. | Nie dotyczy – zamówienie dotyczyło dostaw. |
| 2. | Klauzula zastrzeżenia wykonania zamówienia art. 22 ust. 2 oraz 2a ustawy tj. zastrzeżenie przez Zamawiającego możliwości ubiegania się o zamówienie do zakładów pracy chronionej i innych podmiotów wskazanych w ustawie. Określenie procentowego wskaźnika zatrudnienia spośród grup społecznie marginalizowanych. | Brak klauzuli. |
| **III.** | **Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego** | |
| 1. | Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 ustawy | Komisja Przetargowa została powołana na mocy zarządzenia nr 25/2019 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 28 lutego 2019 r. Burmistrz powołał komisję przetargową o charakterze doraźnym. Komisja przetargowa została wyznaczona w składzie 3-osobowym. |
| 2. | Skład komisji - art. 21 ust. 2 ustawy | Skład komisji zgodny z art. 21 ust. 2 ustawy oraz z regulaminem pracy komisji przetargowej wprowadzonym zarządzeniem nr 17/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 lutego 2018 r. (skład komisji ustalono na podstawie protokołu postępowania – druk ZP-PN). |
| 3. | Indywidualizacja odpowiedzialności członków komisji przetargowych – art. 21 ust. 3 ustawy | W ww. regulaminie określono zakres odpowiedzialności poszczególnych członków komisji. |
| 4. | Złożenie oświadczeń przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania (art. 17 ust. 2 ustawy) | – Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły odpowiednie oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania.<br>– Oświadczenia złożono w dniu 14 marca 2019 r., tj. w dniu otwarcia ofert. |
| **IV.** | **Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego** | |
| 1. | Spełnienie obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (termin i numer ogłoszenia) – art. 11 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 40 ust. 2 ustawy. | Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 marca 2019 r. (nr ogłoszenia 521807-N-2019), co stwierdzono na podstawie przedłożonego potwierdzenia publikacji. |
| 2. | Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 ustawy | Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń – data wywieszenia - 6 marca 2019 r., data zdjęcia 14 marca 2019 r. |
| 3. | Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej - stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy | Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie jednostki w dniu 6 marca 2019 r. |
| 4. | Zgodność informacji zawartych w ogłoszeniu zamieszczonym w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP | Ustalono, że informacje z ogłoszenia zamieszczonego w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym były zgodne z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP. |
| 5. | Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 ustawy | Treść ogłoszenia nie zawierała informacji o adresie na jaki należało wysłać oferty. Poniższą nieprawidłowość opisano poniżej. |
| **V.** | **Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Warunki udziału w postępowaniu. Kryteria oceny ofert.** | |
| 1. | Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej - art. 42 ust. 1 ustawy | SIWZ na stronie internetowej został udostępniony w dniu 6 marca 2019 r. (w dniu publikacji ogłoszenia w BZP). SIWZ opublikowano z zachowaniem terminu wskazanego w art. 42 ust. 1 ustawy |
| 2. | Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-2 ustawy | SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy. |

| | | |
|---|---|---|
| 3. | Zastosowanie art. 24aa ustawy przez Zamawiającego, tj. tzw. „procedury odwróconej" | Zamawiający w postępowaniu zastosował procedurę odwróconą na podstawie art. 24aa ust. 1 ustawy. |
| 4. | Dopuszczenie przez Zamawiającego składania ofert częściowych / wariantowych. | Nie |
| 5. | Termin składania ofert – art. 43 ust. 1 ustawy. | Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14 marca 2019 r. godz. 10.00. Termin nie był modyfikowany. Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy. |
| 6. | Żądanie wadium – art. 45 ust. 2 i 3 ustawy. | Zamawiający żądał wniesienia wadiów przez wykonawców w dopuszczalnej wysokości, tj. do 3 % wartości zamówienia (5.000,00 zł). |
| 7. | Sposób ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1, 148, 150 | Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. |
| 8. | Prawidłowość określenia przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert – art. 36 ust. 1 pkt 13 w związku z art. 91 ustawy | – Zamawiający w niniejszym postępowaniu określił cenę (60 %) oraz termin dostawy (40 %) jako kryteria oceny ofert.<br>– Wyznaczenie kryteriów oceny ofert było zgodne z art. 91 ust. 2a ustawy.<br>– Kryteria oceny ofert określono w sposób jednoznaczny i zrozumiały, tj. zgodnie z treścią art. 91 ust. 2d ustawy.<br>– Kryteria oceny ofert nie dotyczyły właściwości wykonawcy, zgodnie z treścią art. 91 ust. 3 ustawy. |
| 9. | Czy Zamawiający dopuścił możliwość wspólnego ubiegania się o udzielenia zamówienia przez wykonawców – art. 23 ustawy | SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia. |
| 10. | Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem? | Nie. |
| 11. | Określenie przez Zamawiającego zasad zmiany umowy w tym określenie przesłanek do dokonania zmian. | Nie przewidziano możliwości zmian umowy w oparciu o art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy. |
| 12. | Określenie przez Zamawiającego obowiązku osobistego wykonania umowy – art. 36a ustawy | Zamawiający nie zastrzegł obowiązku osobistego wykonania kluczowych części zamówienia przez wykonawcę. |
| 13. | Określenie terminu związania ofertą – art. 85 ust. 1 pkt 1ustawy | Termin związania ofertą określono na 30 dni, tj. zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy. |
| 14. | Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 ustawy oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienie (Dz. U., poz. 1126 ze zm.) | Zamawiający żądał od wykonawców oświadczeń oraz dokumentów podmiotowych. |
| 15. | Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 ustawy | W toku postępowania nie wpłynęły zapytania od wykonawców oraz nie zmodyfikowano treści SIWZ. |
| 16. | Dokonanie modyfikacji SIWZ – art. 38 ust. 4 ustawy | Nie dokonano modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia. |
| 17. | Dokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu - art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy | Nie dokonano zmian treści ogłoszenia o zamówieniu. |
| 18. | Zamieszczenie informacji o zmianach treści ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – art. 12a ust. 3 ustawy | Nie dotyczy. |
| 19. | Odwołania dotyczące treści ogłoszeń i postanowień SIWZ – art. 180 ustawy | Nie wniesiono odwołań. |
| **VI.** | **Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie** | |
| 1. | Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie | W dokumentacji postępowania (protokół postępowania (druk ZP-PN)) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 391.693,50 zł. |

| | | |
|---|---|---|
| | zamówienia - art. 86 ust. 3 ustawy. | |
| 2. | Wpływ i otwarcie ofert – art. 86 ustawy. Sposób dokumentowania wpływu ofert. | Na podstawie protokołu postępowania (druk ZP-PN) stwierdzono, że wpłynęły 2 oferty. Wpływ ofert nastąpił w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.<br>– oferta Przedsiębiorstwa Wielobranżowego HITOR Sp. z o. o. Sp. k. z siedzibą w Toruniu wpłynęła w dniu 12 marca 2019 r. o godz. 9:10. Wpływ odnotowano na kopercie oferty.<br>– oferta [redacted] prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Produkcja-Handel-Usługi MAR-POL z siedzibą w Toruniu w Warszawie Oddział w Bydgoszczy wpłynęła w dniu 13 marca 2019 r. o godz. 13:15. Wpływ odnotowano na kopercie. |
| 3 | Wpływ ofert po terminie. Zwrot oferty Wykonawcy. | Nie stwierdzono wpływu ofert po terminie. |
| 4. | Zamieszczenie na stronie internetowej informacji wskazanych w art. 86 ust. 5 ustawy | Zamieszczono wymagane informacje. |
| 5. | Czy cena ofert mieściła się w kwocie jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia? | Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 377.733,00 zł. Oferta najkorzystniejsza w postępowaniu przedstawiała cenę 325.980,00 zł brutto. Wartość oferty nie przekraczała kwoty jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. |
| **VII.** | **Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie postępowania** | |
| 1. | Złożenie przez wykonawców oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – art. 24 ust. 11 ustawy | Wykonawcy złożyli oświadczenia o braku przynależności do grup kapitałowych. |
| 2. | Wzywanie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 3a, 4 ustawy. | Zamawiający nie zastosował art. 26 ust. 3, 3a, 4 ustawy |
| 3. | 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 najkorzystniejsza.<br>Dane Wykonawcy: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe HITOR Sp. z o. o. Sp. k. z siedzibą w Toruniu.<br>Oferta: cena 325.950,00 zł brutto.<br>Stwierdzono nieprawidłowości związane z wykazywaniem przez wykonawcę spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej i zawodowej, co zostało opisane poniżej. |
| 4. | Zastosowanie art. 26 ust. 2 ustawy | Zamawiający nie zastosował art. 26 ust. 2 ustawy. Wykonawca złożył dokumenty wraz z ofertą. |
| 5. | Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w ofertach oczywistych omyłek pisarskich, oczywistych omyłek rachunkowych oraz innych omyłek - art. 87 ustawy. Zawiadomienie Wykonawcy o dokonaniu poprawy omyłki. | Nie wystąpiło. |
| 6. | Złożenie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny – art. 90 pzp | Nie zaistniała podstawa wyjaśniania czy zaoferowane ceny mają charakter rażąco niski. |
| 7. | Wykluczenie wykonawców i odrzucenie ofert w prowadzonym postępowaniu | Na podstawie protokołu postępowania (druk ZP-PN) stwierdzono, że w postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty oraz nie wykluczono wykonawców. |
| 8. | Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 ustawy? | Tak, zastosowano kryteria oceny ofert określone w dokumentacji przetargowej. |
| 9. | Przedłużenie terminu związania ofert. | Nie wystąpiło przedłużenie terminu związania ofert. |
| 10. | Zwrócenie się do Wykonawców o złożenie wyjaśnień w zakresie złożonych ofert – art. 87 ustawy. | Nie wystąpiło. |
| **VIII** | **Przekazanie informacji związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty** | |

<table>
<tr><td>1.</td><td>Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 92 ust. 1 ustawy.</td><td>W dniu 19 marca 2019 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcom drogą elektroniczną. Dane zawarte w informacji były kompletne.</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>Upublicznienie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej – art. 92 ust. 2 ustawy.</td><td>Zamawiający w dniu 20 marca 2019 r. opublikował informację o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej.</td></tr>
<tr><td>IX.</td><td colspan="2">Zawarcie umowy</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>Termin zawarcia umowy z wykonawcą - art. 94 ust. 1 i 2 ustawy</td><td>Umowa nr GKiM.272.8.2019 została zawarta w dniu 25 marca 2019 r. Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy.</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą - art. 140 ust. 1 ustawy</td><td>Stwierdzono, że zawarcie umowy nastąpiło na warunkach odpowiadających ofercie i dokumentacji przetargowej.</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Zabezpieczenie środków w planie finansowym, na moment zawarcia umowy, w kwocie pozwalającej na zawarcie tego kontraktu</td><td>Na dzień 25 marca 2019 r. jednostka na koncie 980 (klasyfikacja budżetowa 600-60016-4270) miała zaplanowane środki w kwocie 566.854,44 zł, przez co zawarcie ww. umowy nie stanowiło zaciągnięcia zobowiązania w kwocie przewyższającej obowiązujący plan.</td></tr>
<tr><td>X.</td><td colspan="2">Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie przebiegu postępowania</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 2 ustawy</td><td>Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 marca 2019 r. pod numerem 510059714-N-2019, tj. w terminie odpowiadającym treści art. 95 ust. 1 ustawy.</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>Zawartość protokołu postępowania – art. 96 ustawy</td><td>Zamawiający sporządził protokół postępowania na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami. Protokół zatwierdziła osoba upoważniona przez Burmistrza Miasta do pełnienia obowiązków zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego. W zakresie treści protokołu postępowania stwierdzono nieprawidłowości, co zostało opisane poniżej.</td></tr>
<tr><td>XI.</td><td colspan="2">Realizacja umowy w sprawie udzielenia zamówienia</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>Dokonywanie zmian umowy – art. 144 ust. 1 ustawy</td><td>Nie dokonano zmiany umowy.</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Rozliczenie finansowe umowy</td><td>Kontroli poddano faktury VAT wystawione w trakcie realizacji umowy, w miesiącach kwiecień, maj i lipiec 2019 r., dotyczące dostaw kruszywa wapiennego:
<table>
<tr><th>Nr i data wystawienia faktury</th><th>Data wpływu faktury do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim</th><th>Wartość faktury (brutto)</th></tr>
<tr><td>19-FVS/0091 z dnia 30 kwietnia 2019 r.</td><td>13 maja 2019 r.</td><td>183.799,29 zł</td></tr>
<tr><td>19-FVS/0128 z dnia 31 maja 2019 r.</td><td>10 czerwca 2019 r.</td><td>86.030,59 zł</td></tr>
<tr><td>19-FVS/0176 z dnia 31 lipca 2019 r.</td><td>6 sierpnia 2019 r.</td><td>25.528,40 zł</td></tr>
<tr><td colspan="2">RAZEM:</td><td>295.358,28 zł</td></tr>
</table>
Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej (konta: Ma 201/1 – Wn 402) za okres 1 stycznia 2019 r. – 30 września 2019 r. stwierdzono, że księgowanie ww. faktur następowało w wymaganych terminach.<br><br>Ponadto, na podstawie zapisów w ewidencji księgowej (strona Ma konto 130/3 – strona Wn konto 201/1) za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 września 2019 r. stwierdzono, że zapłata z tytułu ww. faktur następowała w wymaganych terminach i wysokościach. Fakt ten potwierdzają następujące dowody księgowe:
<table>
<tr><th>Nr i data wyciągu bankowego</th><th>Data zapłaty</th><th>Wartość zapłaty</th></tr>
</table></td></tr>
</table>

| | | (brutto) |
|---|---|---|
| 104 z dnia 28 maja 2019 r. | 28 maja 2019 r. | 183.799,29 zł |
| 133 z dnia 8 lipca 2019 r. | 8 lipca 2019 r. | 86.030,59 zł |
| 19-FVS/0176 z dnia 31 lipca 2019 r. | 6 sierpnia 2019 r. | 25.528,40 zł |
| **RAZEM:** | | **295.358,28 zł** |

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" zapewniała możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta ustalonymi 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 (Dz. U., poz. 1911 ze zm.). Kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej (tj. faktur) były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" adekwatnie do art. 24 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).
Dowody źródłowe zostały zatwierdzone do wypłaty przez [redacted]

W wyniku kontroli prawidłowości przeprowadzenia ww. postępowania o udzielenie zamówienia, stwierdzono, że:

a) Zamawiający dokonując ustalenia wartości zamówienia wyraził ją w kwocie brutto. Jak wynika z treści pisma z dnia 6 marca 2019 r. o sygn. GKiM.271.08.2019 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/22**) szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 377.733,00 zł brutto. Ponadto, kwotę tę wykazano w pkt 2.4 protokołu postępowania (**akta kontroli nr 10/20/III.2/23**) i przeliczono ją ze złotych na euro, co dało 87.606,51 euro. Tymczasem, jak stanowi art. 32 ust. 1 ustawy, „Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością". W związku z powyższym, [redacted] pismem z dnia 15 stycznia 2020 r. o sygn. GKiM.271.8.2019.2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/24**) wyjaśniła, że „mylnie wpisano wartość zamówienia w kwocie brutto- zamiast w netto. Wartość brutto potrzebna była do zaplanowania całości wydatków w budżecie wraz z podatkiem Vat". W związku z powyższym stwierdzono naruszenie art. 32 ust. 1 ustawy poprzez ustalenie wartości zamówienia w kwocie brutto. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na zastosowany reżim prawny przy udzielaniu ww. zamówienia. Za powstanie nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi [redacted] która zatwierdziła dokument pod nazwą „Szacunkowa wartość zamówienia" z dnia 6 marca 2019 r. o sygn. GKiM.271.08.2019 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/22**). Ponadto, osoba ta na mocy pełnomocnictwa z dnia 28 lutego 2019 r. o sygn. Or.77.2.10.2019 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/25**) została upoważniona przez Kierownika Zamawiającego, na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy, do wykonywania czynności zastrzeżonych dla Kierownika, w tym do „podpisania niezbędnych dokumentów do prawidłowego przebiegu postępowania",

b) Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w dniu 6 marca 2019 r. na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (**akta kontroli nr 10/20/III.2/26**) nie określił adresu na który mają zostać wysłane oferty. Zgodnie z art. 41 pkt 10 ustawy, „Ogłoszenie o zamówieniu, o którym mowa w art. 40 ust. 1, zawiera co najmniej: (...) adres, na który oferty muszą zostać wysłane". Jednocześnie, należy stwierdzić, że informacja o adresie składania ofert nie znalazła się także w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 marca 2019 r. pod numerem 521807-N-2019 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/27**). Wymóg wskazania adresu na który mają być wysyłane oferty wynika z 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., poz. 1127) – dalej rozporządzenie. W związku z powyższym, [redacted] pismem z dnia 15 stycznia 2020 r. o sygn. GKiM.271.8.2019.2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/24**) wyjaśniła, że „omyłkowo nie zaznaczono w ogłoszeniu adresu, na jaki adres należy składać oferty. Integralną część ogłoszenia stanowi SIWZ, która dokładnie to precyzuje". W tym miejscu należy podkreślić, że w żadnym wypadku nie można zgodzić się ze stwierdzeniem, że integralną częścią ogłoszenia jest specyfikacja istotnych warunków zamówienia. Są to dwa odrębne dokumenty. Wskazanie miejsca składania ofert wyłącznie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia jest niewystarczające, gdyż przepisy ustawy wymagają przedstawienia tych informacji również w ogłoszeniu o zamówieniu. Stwierdzono naruszenie art. 41 pkt 10 ustawy oraz pkt 4 sekcji I wzoru ogłoszenia o zamówieniu stanowiącego załącznik do rozporządzenia, poprzez niepodanie w ogłoszeniu o zamówieniu adresu na który należy składać oferty. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi [redacted] powołana do pełnienia funkcji [redacted], na mocy zarządzenia Burmistrza Kowalewa Pomorskiego nr 25/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/28**). Jak wynika z treści § 10 ust. 2 załącznika do zarządzenia nr 17/2018 Burmistrza Kowalewa Pomorskiego z dnia 13 lutego 2018 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 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/29**), „Przewodniczący komisji odpowiedzialny jest za terminowe opracowanie i przekazanie odpowiednich dokumentów (...) a także za zamieszczenie ich w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego".

c) Zamawiający dokonał zwrotu wadium wykonawcom biorącym udział w postępowaniu w terminach niezgodnych z określonymi w art. 46 ust. 1 i 1a ustawy. Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy, „Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a". Ponadto, wedle art. 46 ust. 1a ustawy, „Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano". Wybór oferty w przedmiotowym postępowaniu nastąpił w dniu 19 marca 2019 r. poprzez przesłanie wykonawcom biorącym udział w postępowaniu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty drogą elektroniczną (**akta kontroli nr 10/20/III.2/30**). Ponadto, w dniu 20 marca 2019 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej (**akta kontroli nr 10/20/III.2/26**). Do zawarcia umowy w sprawie udzielenia przedmiotowego zamówienia (**akta kontroli nr 10/20/III.2/31**) doszło zaś w dniu 25 marca 2019 r. Wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie było wymagane. Tymczasem, zwrot

wadiów wniesionych przez wykonawcę, który brał udział w postępowaniu, jak i wykonawcę z którym zawarto umowę, został dokonany dopiero dnia 17 lipca 2019 r. Fakt ten potwierdza wyciąg bankowy nr 35 z dnia 17 lipca 2019 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/32**). W związku z powyższym, [redacted] pismem z dnia 15 stycznia 2020 r. o sygn. GKiM.271.8.2019.2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/24**) wyjaśniła, że „do dokonania zwrotu wadium w późniejszym terminie doszło nieumyślnie w związku z niedopatrzeniem spowodowanym wykonywaniem innych obowiązków służbowych". Jako przyczynę powstania nieprawidłowości należy wskazać wystąpienie przez przewodniczącego komisji przetargowej do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim o zwrot wadium ww. wykonawcom dopiero w dniu 16 lipca 2019 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/33**). Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi [redacted] który nie przypisał obowiązku dokonywania zwrotu wadiów wniesionych przez wykonawców żadnemu pracownikowi.

d) Zamawiający w sekcji I ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 marca 2019 r. pod numerem 510059714-N-2019 wskazał, że postępowanie zostało przeprowadzone przez centralnego zamawiającego. Tymczasem, przedmiotowe postępowanie nie zostało przeprowadzone przez takiego zamawiającego. W związku z powyższym, [redacted] pismem z dnia 15 stycznia 2020 r. o sygn. GKiM.271.8.2019.2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/24**) wyjaśniła, że „omyłkowo zaznaczono w sekcji I ogłoszenia o udzieleniu w/w zamówienia, że postępowanie zostało przeprowadzone przez centralnego zamawiającego". Z uwagi na niewielką rangę stwierdzonego naruszenia, [redacted] udzielono instruktażu co do potrzeby opracowywania ogłoszeń o udzieleniu zamówień w sposób zgodny ze stanem faktycznym. Jak wynika z treści § 10 ust. 2 załącznika do Zarządzenia nr 17/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 lutego 2018 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 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/29**), „Przewodniczący komisji odpowiedzialny jest za terminowe opracowanie i przekazanie odpowiednich dokumentów (...) a także za zamieszczenie ich w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego".

**2.2 Wydatki majątkowe.**

**2018 rok**

W uchwale nr XXVIII/254/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim ustaliła wydatki majątkowe w wysokości 20.631.139,01 zł, co w ujęciu szczegółowym przedstawiało się następująco:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wartość |
|---|---|---|---|
| 010 | 01010 | 6050 | 80 000,00 zł |
| 010 | 01010 | 6050 | 20 000,00 zł |
| 010 | 01010 | 6058 | 207 000,00 zł |
| 010 | 01010 | 6058 | 788 000,00 zł |
| 010 | 01010 | 6058 | 174 126,00 zł |
| 010 | 01010 | 6059 | 109 814,00 zł |
| 010 | 01010 | 6059 | 742 000,00 zł |
| 010 | 01010 | 6059 | 139 307,00 zł |
| 010 | 01010 | 6060 | 20 000,00 zł |

| 600 | 60013 | 6639 | 278 433,00 zł |
|---|---|---|---|
| 600 | 60016 | 6050 | 777 330,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 418 630,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 12 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 10 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 10 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 876 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 15 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 25 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 30 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 15 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 2 688 492,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 385 110,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 354 500,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 10 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 210 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 10 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 1 718 000,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 188 000,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 50 000,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 140 000,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 3 000,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 376 868,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 165 000,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 10 000,00 zł |
| 630 | 63095 | 6050 | 30 000,00 zł |
| 700 | 70005 | 6050 | 200 000,00 zł |
| 720 | 72095 | 6058 | 199 119,42 zł |
| 720 | 72095 | 6059 | 35 138,72 zł |
| 750 | 75023 | 6050 | 1 500 000,00 zł |
| 750 | 75023 | 6058 | 174 592,49 zł |
| 750 | 75023 | 6059 | 72 457,63 zł |
| 750 | 75023 | 6060 | 30 000,00 zł |
| 750 | 75085 | 6060 | 20 000,00 zł |
| 801 | 80101 | 6050 | 100 000,00 zł |
| 801 | 80101 | 6050 | 25 000,00 zł |
| 801 | 80101 | 6058 | 100 000,00 zł |
| 801 | 80101 | 6059 | 100 000,00 zł |
| 801 | 80101 | 6060 | 6 000,00 zł |
| 852 | 85203 | 6058 | 773 500,00 zł |
| 852 | 85203 | 6059 | 136 500,00 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 60 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 60 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6058 | 835 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6058 | 99 030,00 zł |
| 900 | 90001 | 6058 | 382 500,00 zł |
| 900 | 90001 | 6059 | 148 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6059 | 103 437,00 zł |
| 900 | 90001 | 6059 | 67 500,00 zł |
| 900 | 90001 | 6060 | 20 000,00 zł |
| 900 | 90002 | 6050 | 60 000,00 zł |
| 900 | 90002 | 6058 | 867 000,00 zł |
| 900 | 90002 | 6059 | 495 000,00 zł |
| 900 | 90004 | 6060 | 6 500,00 zł |
| 900 | 90015 | 6050 | 50 000,00 zł |
| 900 | 90015 | 6050 | 2 000,00 zł |
| 900 | 90095 | 6050 | 10 000,00 zł |
| 900 | 90095 | 6050 | 46 407,00 zł |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 900 | 90095 | 6058 | 468 350,00 zł |
| 900 | 90095 | 6059 | 82 650,00 zł |
| 900 | 90095 | 6060 | 25 000,00 zł |
| 921 | 92105 | 6058 | 338 907,80 zł |
| 921 | 92105 | 6059 | 59 807,26 zł |
| 921 | 92109 | 6050 | 939 342,00 zł |
| 921 | 92109 | 6058 | 167 774,79 zł |
| 921 | 92109 | 6058 | 100 883,00 zł |
| 921 | 92109 | 6058 | 167 774,79 zł |
| 921 | 92109 | 6059 | 32 225,21 zł |
| 921 | 92109 | 6059 | 98 943,50 zł |
| 921 | 92109 | 6059 | 32 225,21 zł |
| 926 | 92601 | 6058 | 108 988,17 zł |
| 926 | 92601 | 6059 | 130 975,02 zł |
| 926 | 92601 | 6060 | 6 000,00 zł |
| | | **Razem** | **20.631.139,01 zł** |

W wyniku zmian dokonywanych w ciągu roku budżetowego planowane wydatki majątkowe uległy zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2018 r. zostały określone na kwotę 20.541.321,45 zł, co w ujęciu szczegółowym przedstawiało się następująco:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wartość |
|---|---|---|---|
| 010 | 01010 | 6050 | 100 000,00 zł |
| 010 | 01010 | 6060 | 20 000,00 zł |
| 600 | 60014 | 6300 | 136 224,34 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 6 049 660,06 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 380 666,92 zł |
| 700 | 70005 | 6050 | 5 978,00 zł |
| 720 | 72095 | 6058 | 199 119,42 zł |
| 720 | 72095 | 6059 | 35 138,72 zł |
| 750 | 75023 | 6050 | 3 985 125,00 zł |
| 750 | 75023 | 6058 | 174 592,49 zł |
| 750 | 75023 | 6059 | 116 264,01 zł |
| 750 | 75023 | 6060 | 30 000,00 zł |
| 750 | 75085 | 6060 | 20 000,00 zł |
| 754 | 75405 | 6170 | 15 000,00 zł |
| 754 | 75412 | 6060 | 112 999,99 zł |
| 801 | 80101 | 6050 | 125 000,00 zł |
| 801 | 80101 | 6058 | 13 222,50 zł |
| 801 | 80101 | 6059 | 13 222,50 zł |
| 801 | 80104 | 6050 | 4 674 675,00 zł |
| 852 | 85203 | 6058 | 7 022,86 zł |
| 852 | 85203 | 6059 | 5 037,14 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 120 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6060 | 20 000,00 zł |
| 900 | 90002 | 6058 | 847 840,00 zł |
| 900 | 90002 | 6059 | 764 160,00 zł |
| 900 | 90005 | 6230 | 60 000,00 zł |
| 900 | 90095 | 6058 | 251 484,51 zł |
| 900 | 90095 | 6059 | 589 515,49 zł |
| 900 | 90095 | 6060 | 25 000,00 zł |
| 921 | 92109 | 6050 | 30 135,00 zł |
| 921 | 92109 | 6058 | 773 341,53 zł |
| 921 | 92109 | 6059 | 658 732,97 zł |
| 926 | 92601 | 6058 | 82 736,06 zł |
| 926 | 92601 | 6059 | 99 426,94 zł |
| | | **Razem:** | **20.541.321,45 zł** |

Według sprawozdania RB-28S o wydatkach za 2018 r. Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim na dzień 31 grudnia 2018 r. wydatki majątkowe zostały zrealizowane na kwotę 19.849.492,02 zł, co stanowiło 98,11 % wielkości planowanej. W ujęciu szczegółowym omawiane sprawozdanie prezentuje następujące dane:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Zaangażowanie | Wydatki wykonane | Zobowiązania ogółem |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 010 | 01010 | 6050 | 100 000,00 zł | 98 523,00 zł | 98 523,00 zł | 0,00 zł |
| 010 | 01010 | 6060 | 20 000,00 zł | 16 605,00 zł | 16 605,00 zł | 0,00 zł |
| 600 | 60014 | 6300 | 136 224,34 zł | 136 224,34 zł | 136 224,34 zł | 0,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 6 049 660,06 zł | 6 014 123,91 zł | 6 014 123,91 zł | 0,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 380 666,92 zł | 16 641,28 zł | 16 641,28 zł | 0,00 zł |
| 700 | 70005 | 6050 | 5 978,00 zł | 5 978,00 zł | 5 978,00 zł | 0,00 zł |
| 720 | 72095 | 6058 | 199 119,42 zł | 15 959,56 zł | 15 959,56 zł | 0,00 zł |
| 720 | 72095 | 6059 | 35 138,72 zł | 2 816,39 zł | 2 816,39 zł | 0,00 zł |
| 750 | 75023 | 6050 | 3 985 125,00 zł | 3 975 758,00 zł | 3 975 758,00 zł | 0,00 zł |
| 750 | 75023 | 6058 | 174 592,49 zł | 174 565,34 zł | 174 565,34 zł | 0,00 zł |
| 750 | 75023 | 6059 | 116 264,01 zł | 110 348,36 zł | 110 348,36 zł | 0,00 zł |
| 750 | 75023 | 6060 | 30 000,00 zł | 29 209,81 zł | 29 209,81 zł | 0,00 zł |
| 750 | 75085 | 6060 | 20 000,00 zł | 19 890,02 zł | 19 890,02 zł | 0,00 zł |
| 754 | 75405 | 6170 | 15 000,00 zł | 15 000,00 zł | 15 000,00 zł | 0,00 zł |
| 754 | 75412 | 6060 | 112 999,99 zł | 112 999,99 zł | 112 999,99 zł | 0,00 zł |
| 801 | 80101 | 6050 | 125 000,00 zł | 124 737,22 zł | 124 737,22 zł | 0,00 zł |
| 801 | 80101 | 6058 | 13 222,50 zł | 13 222,50 zł | 13 222,50 zł | 0,00 zł |
| 801 | 80101 | 6059 | 13 222,50 zł | 13 222,50 zł | 13 222,50 zł | 0,00 zł |
| 801 | 80104 | 6050 | 4 674 675,00 zł | 4 663 769,54 zł | 4 663 769,54 zł | 0,00 zł |
| 852 | 85203 | 6058 | 7 022,86 zł | 7 022,86 zł | 7 022,86 zł | 0,00 zł |
| 852 | 85203 | 6059 | 5 037,14 zł | 5 037,14 zł | 5 037,14 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 120 000,00 zł | 112 053,00 zł | 112 053,00 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90001 | 6060 | 20 000,00 zł | 19 975,20 zł | 19 975,20 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90002 | 6058 | 847 840,00 zł | 847 840,00 zł | 847 840,00 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90002 | 6059 | 764 160,00 zł | 743 676,26 zł | 743 676,26 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90005 | 6230 | 60 000,00 zł | 60 000,00 zł | 60 000,00 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90095 | 6058 | 251 484,51 zł | 251 484,51 zł | 251 484,51 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90095 | 6059 | 589 515,49 zł | 586 600,53 zł | 586 600,53 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90095 | 6060 | 25 000,00 zł | 25 000,00 zł | 25 000,00 zł | 0,00 zł |
| 921 | 92109 | 6050 | 30 135,00 zł | 30 135,00 zł | 30 135,00 zł | 0,00 zł |
| 921 | 92109 | 6058 | 773 341,53 zł | 763 620,40 zł | 763 620,40 zł | 0,00 zł |
| 921 | 92109 | 6059 | 658 732,97 zł | 655 289,36 zł | 655 289,36 zł | 0,00 zł |
| 926 | 92601 | 6058 | 82 736,06 zł | 82 736,06 zł | 82 736,06 zł | 0,00 zł |
| 926 | 92601 | 6059 | 99 426,94 zł | 99 426,94 zł | 99 426,94 zł | 0,00 zł |
| **Razem:** | | | **20 541 321,45 zł** | **19 849 492,02 zł** | **19 849 492,02 zł** | **0,00 zł** |

Powyższe dane dot. zrealizowanych wydatków, wykazane w ww. sprawozdaniu, skonfrontowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim odnośnie konta 130. W powyższym zakresie stwierdzono zgodność danych.

**2019 rok**

W uchwale nr III/26/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu na 2019 rok organ stanowiący j.s.t. ustalił wydatki majątkowe w wysokości 28.423.979,19 zł, co ujęciu w szczegółowym przedstawiało się następująco:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wartość |
|---|---|---|---|
| 010 | 01010 | 6050 | 100 000,00 zł |
| 010 | 01010 | 6058 | 836 440,00 zł |
| 010 | 01010 | 6059 | 5 000,00 zł |
| 010 | 01010 | 6059 | 790 440,99 zł |
| 010 | 01010 | 6059 | 5 000,00 zł |
| 600 | 60013 | 6639 | 1 142 325,16 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 889 509,44 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 300 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 100 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 215 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 1 097 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 400 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 170 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 10 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 1 802 000,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 560 000,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 500 000,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 215 000,00 zł |
| 700 | 70005 | 6050 | 100 000,00 zł |
| 700 | 70005 | 6050 | 445 012,00 zł |
| 720 | 72095 | 6058 | 20 155,20 zł |
| 720 | 72095 | 6059 | 3 556,80 zł |
| 750 | 75023 | 6050 | 4 506 561,36 zł |
| 754 | 75412 | 6060 | 90 000,00 zł |
| 801 | 80101 | 6058 | 271 777,50 zł |
| 801 | 80101 | 6059 | 271 777,50 zł |
| 801 | 80104 | 6050 | 5 174 558,64 zł |
| 852 | 85203 | 6058 | 1 856 612,87 zł |
| 852 | 85203 | 6059 | 867 247,10 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 120 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 60 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 20 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6058 | 616 250,00 zł |
| 900 | 90001 | 6058 | 486 183,48 zł |
| 900 | 90001 | 6059 | 108 750,00 zł |
| 900 | 90001 | 6059 | 5 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6059 | 85 797,09 zł |
| 900 | 90002 | 6050 | 60 000,00 zł |
| 900 | 90015 | 6050 | 50 000,00 zł |
| 900 | 90015 | 6058 | 1 387 267,83 zł |
| 900 | 90015 | 6059 | 244 812,17 zł |
| 900 | 90095 | 6050 | 100 000,00 zł |
| 900 | 90095 | 6050 | 10 000,00 zł |
| 900 | 90095 | 6050 | 46 407,00 zł |
| 900 | 90095 | 6060 | 25 000,00 zł |
| 921 | 92105 | 6058 | 677 815,60 zł |
| 921 | 92105 | 6059 | 339 524,46 zł |
| 921 | 92109 | 6058 | 245 401,43 zł |
| 921 | 92109 | 6058 | 353 908,98 zł |
| 921 | 92109 | 6059 | 251 098,57 zł |
| 921 | 92109 | 6059 | 385 788,02 zł |
| | | **Razem** | **28 423 979,19 zł** |

W wyniku zmian dokonywanych w ciągu roku budżetowego planowane wydatki majątkowe uległy zmniejszeniu i na dzień 30 września 2019 r. zostały określone na kwotę 25.332.362,48 zł, co w ujęciu szczegółowym przedstawiało się następująco:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wartość |
|---|---|---|---|
| 010 | 01010 | 6050 | 54 032,50 zł |
| 010 | 01010 | 6059 | 5 000,00 zł |
| 010 | 01010 | 6059 | 30 000,00 zł |
| 010 | 01010 | 6059 | 5 000,00 zł |
| 600 | 60013 | 6639 | 118 686,25 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 889 509,44 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 100 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 32 200,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 26 500,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 1 097 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 525 090,99 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 193 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 1 802 000,00 zł |
| 600 | 60016 | 6058 | 244 182,00 zł |
| 600 | 60016 | 6059 | 365 818,00 zł |
| 600 | 60016 | 6610 | 112 500,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 90 000,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 500 738,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 59 655,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 50 000,00 zł |
| 700 | 70005 | 6050 | 85 000,00 zł |
| 700 | 70005 | 6050 | 445 012,00 zł |
| 720 | 72095 | 6058 | 64 123,03 zł |
| 720 | 72095 | 6059 | 11 315,84 zł |
| 750 | 75023 | 6050 | 4 506 561,36 zł |
| 754 | 75405 | 6170 | 15 000,00 zł |
| 754 | 75411 | 6170 | 8 000,00 zł |
| 754 | 75412 | 6060 | 130 000,00 zł |
| 754 | 75412 | 6230 | 100 000,00 zł |
| 801 | 80104 | 6050 | 5 174 558,64 zł |
| 852 | 85203 | 6058 | 1 670 928,65 zł |
| 852 | 85203 | 6059 | 1 052 931,32 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 145 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 60 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 20 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6058 | 616 250,00 zł |
| 900 | 90001 | 6058 | 486 183,48 zł |
| 900 | 90001 | 6059 | 108 750,00 zł |
| 900 | 90001 | 6059 | 5 000,00 zł |
| 900 | 90001 | 6059 | 85 797,09 zł |
| 900 | 90005 | 6230 | 30 000,00 zł |
| 900 | 90015 | 6058 | 1 387 267,83 zł |
| 900 | 90015 | 6059 | 244 812,17 zł |
| 900 | 90095 | 6050 | 140 000,00 zł |
| 900 | 90095 | 6050 | 30 000,00 zł |
| 900 | 90095 | 6060 | 40 111,49 zł |
| 900 | 90095 | 6060 | 25 000,00 zł |
| 921 | 92105 | 6058 | 617 184,93 zł |
| 921 | 92105 | 6059 | 410 585,13 zł |
| 921 | 92109 | 6058 | 246 817,84 zł |
| 921 | 92109 | 6058 | 391 027,01 zł |
| 921 | 92109 | 6059 | 336 351,66 zł |
| 921 | 92109 | 6059 | 341 880,83 zł |
| | | **Razem:** | **25 332 362,48 zł** |

Według sprawozdania RB-28S o wydatkach za III kwartał 2019 r. Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim na dzień 30 września 2019 r. wydatki majątkowe zostały zrealizowane na kwotę 19.044.742,18 zł, co stanowiło 75,18 % wielkości planowanej. W ujęciu szczegółowym omawiane sprawozdanie prezentuje następujące dane:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Zaangażowanie | Wydatki wykonane | Zobowiązania ogółem |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 010 | 01010 | 6050 | 54 032,50 zł | 54 032,50 zł | 54 032,50 zł | 0,00 zł |
| 010 | 01010 | 6059 | 40 000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 600 | 60013 | 6639 | 118 686,25 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 600 | 60016 | 6050 | 4 665 300,43 zł | 4 564 984,02 zł | 3 981 267,82 zł | 0,00 zł |
| 600 | 60016 | 6058 | 244 182,00 zł | 244 182,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 600 | 60016 | 6059 | 365 818,00 zł | 360 851,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 600 | 60016 | 6610 | 112 500,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 600 | 60095 | 6050 | 700 393,00 zł | 559 393,00 zł | 430 125,72 zł | 0,00 zł |
| 700 | 70005 | 6050 | 530 012,00 zł | 519 820,44 zł | 519 820,44 zł | 0,00 zł |
| 720 | 72095 | 6058 | 64 123,03 zł | 13 173,29 zł | 13 173,29 zł | 0,00 zł |
| 720 | 72095 | 6059 | 11 315,84 zł | 2 324,71 zł | 2 324,71 zł | 0,00 zł |
| 750 | 75023 | 6050 | 4 506 561,36 zł | 4 503 502,30 zł | 4 503 502,30 zł | 0,00 zł |
| 754 | 75405 | 6170 | 15 000,00 zł | 15 000,00 zł | 15 000,00 zł | 0,00 zł |
| 754 | 75411 | 6170 | 8 000,00 zł | 8 000,00 zł | 8 000,00 zł | 0,00 zł |
| 754 | 75412 | 6060 | 130 000,00 zł | 130 000,00 zł | 130 000,00 zł | 0,00 zł |
| 754 | 75412 | 6230 | 100 000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 801 | 80104 | 6050 | 5 174 558,64 zł | 5 171 046,12 zł | 5 171 046,12 zł | 0,00 zł |
| 852 | 85203 | 6058 | 1 670 928,65 zł | 1 670 928,65 zł | 502 527,53 zł | 0,00 zł |
| 852 | 85203 | 6059 | 1 052 931,32 zł | 874 210,36 zł | 269 887,05 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90001 | 6050 | 225 000,00 zł | 15 559,50 zł | 15 559,50 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90001 | 6058 | 1 102 433,48 zł | 1 082 246,87 zł | 921 427,37 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90001 | 6059 | 199 547,09 zł | 190 985,33 zł | 162 604,83 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90005 | 6230 | 30 000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90015 | 6058 | 1 387 267,83 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90015 | 6059 | 244 812,17 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90095 | 6050 | 170 000,00 zł | 2 214,00 zł | 2 214,00 zł | 0,00 zł |
| 900 | 90095 | 6060 | 65 111,49 zł | 40 111,49 zł | 40 111,49 zł | 0,00 zł |
| 921 | 92105 | 6058 | 617 184,93 zł | 617 184,93 zł | 617 184,93 zł | 0,00 zł |
| 921 | 92105 | 6059 | 410 585,13 zł | 399 954,66 zł | 388 666,67 zł | 0,00 zł |
| 921 | 92109 | 6058 | 637 844,85 zł | 637 844,85 zł | 637 844,85 zł | 0,00 zł |
| 921 | 92109 | 6059 | 678 232,49 zł | 658 421,06 zł | 658 421,06 zł | 0,00 zł |
| **Razem:** | | | **25 332 362,48 zł** | **22 335 971,08 zł** | **19 044 742,18 zł** | **0,00 zł** |

Powyższe dane wykazane w ww. sprawozdaniu skonfrontowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim w zakresie konta 130. Stwierdzono zgodność danych.

### 2.2.1 Prawidłowość udzielania zamówień w zakresie wydatków majątkowych

Badaniem w niniejszym rozdziale objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na „Adaptację istniejącego budynku położonego w Kowalewie Pomorskim przy ul. Konopnickiej 13 na potrzeby siedziby Urzędu Miejskiego oraz Przedszkola" (sygn. post. TIiGG.271.4.2018), ze względu na fakt, że było to zamówienia o największej wartości szacunkowej spośród zamówień udzielonych w 2018 r. w zakresie robót budowlanych.

- **tryb postępowania**: przetarg nieograniczony - postępowanie dotyczyło zamówienia, którego wartość została ustalona na kwotę mniejszą od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.) – zwanej dalej ustawą
- **rodzaj zamówienia**: roboty budowlane
- **data wszczęcia postępowania**: 22 marca 2018 r.
- **klasyfikacja budżetowa** – 750-75023-6050, 801-80104-6050
- **wartość udzielonego zamówienia**: 17.882.590,55 zł (brutto)
- **sygnatura postępowania**: TIiGG.271.4.2018

| Lp. | Rodzaj czynności podlegającej kontroli | Wynik kontroli postępowania |
|---|---|---|
| **I.** | **Opis przedmiotu zamówienia i ustalenie wartości zamówienia** | |
| 1. | Poprawność opisu przedmiotu zamówienia art. 29, art. 31 ustawy. | Opis przedmiotu zamówienia odpowiada wymaganiom art. 29 ust. 1-3 oraz art. 31 ustawy. W szczególności:<br>– przedmiot zamówienia został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty.<br>– nie stwierdzono naruszenia art. 29 ust. 3 ustawy.<br>– sporządzono dokumentację projektową oraz inną dokumentację techniczną. |
| 2. | Termin ustalenia wartości zamówienia: art. 35 ust. 1 ustawy | Wartość zamówienia ustalono nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania (data ustalenia wartości 30 października 2017 r., data wszczęcia postępowania 22 marca 2018 r.). |
| 3. | Poprawność ustalenia wartości zamówienia, stosownie do zasad przewidzianych w art. 33 i 32 ust. 3 ustawy | Ustalenie wartości zamówienia:<br>– Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich, stosownie do art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy. W zakresie treści kosztorysów inwestorskich stwierdzono nieprawidłowości, co opisano poniżej.<br>– Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy.<br>– Wartość zamówienia ustalono w wysokości 15.995.800,00 zł netto. |
| 4. | Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 ustawy w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477) | – Zastosowano prawidłowy kurs wynikający z rozporządzenia, tj. 1 euro = 4,3117 zł.<br>– Prawidłowo obliczono wartość zamówienia: 15.995.800,00 zł : 4,3117 = 3.709.859,22 euro. |
| 5. | Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia (druk ZP-PN) | Zamawiający z imienia i nazwiska wskazał osobę dokonującą ustalenia wartości zamówienia. Był to [redacted]<br>Przygotowany przez ww. osobę dokumenty dotyczący ustalenia wartości zamówienia zatwierdził [redacted] |
| **II.** | **Dodatkowe wymagania wynikające z ustawy Prawo Zamówień Publicznych związane z wykonaniem bądź opisem przedmiotu zamówienia** | |
| 1. | Określenie przez Zamawiającego wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez Zamawiającego czynności w realizacji zamówienia – m.in. 29 ust. 3a w powiązaniu z m.in. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy tj. m.in. uprawnienia kontrolne Zamawiającego i sposób dokumentowania tego wymogu. | – Zamawiający wskazał w SIWZ wymóg zatrudnienia na umowę o pracę osób wykonujących określone czynności.<br>– Zamawiający określił uprawnienia kontrolne w zakresie weryfikacji spełniania przez wykonawcę ww. wymogu.<br>– Przewidziano sankcje z tytułu niedopełnienia ww. wymogu. |

| | | |
|---|---|---|
| 2. | Zastosowanie art. 22 ust. 2 i ust. 2a oraz art. 29 ust. 4 ustawy | Zamawiający nie zastosował tych przepisów. |
| **III.** | **Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Zespół do nadzoru nad zamówieniem.** | |
| 1. | Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 2 ustawy | Komisja Przetargowa została powołana na mocy zarządzenia 34/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 2 marca 2018 r. Burmistrz powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania, w składzie 4-osobowym. |
| 2. | Skład komisji - art. 21 ust. 2 ustawy | Skład komisji zgodny z art. 21 ust. 2 ustawy (skład komisji ustalono na podstawie protokołu postępowania – druk ZP-PN). |
| 3. | Indywidualizacja odpowiedzialności członków komisji przetargowych – art. 21 ust. 3 ustawy | Realizacja obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 3 ustawy nastąpiła w drodze zarządzenia 17/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 lutego 2018 r. |
| 4. | Złożenie oświadczeń przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania (art. 17 ust. 2 ustawy) | – Osoby zobowiązane złożyły oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie ich z postępowania.<br>– Oświadczenia złożono w dniu 16 kwietnia 2018 r. tj. w dniu otwarcia ofert. |
| 5. | Powołanie zespołu do nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia – art. 20a ustawy | Powołanie zespołu do nadzoru nad realizacją zamówienia nastąpiło w drodze zarządzenia nr 43/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 22 marca 2018 r., w składzie 7 osobowym. Dopełniono obowiązku wynikającego z art. 20a ust. 3 ustawy. |
| **IV.** | **Publikacja ogłoszeń i wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego** | |
| 1. | Spełnienie obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (dzień zamieszczenia i numer ogłoszenia) - art. 11 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 40 ust. 2 ustawy. | Ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu 22 marca 2018. (nr ogłoszenia 534791-N-2018), co stwierdzono na podstawie przedłożonego potwierdzenia publikacji. |
| 2. | Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 ustawy | Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego (tablica ogłoszeń) w dniu 22 marca 2018 r., zdjęto 16 kwietnia 2018 r. |
| 3. | Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej - stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy | Ogłoszenie zamieszczono w BIP-ie jednostki w dniu 22 marca 2018 r. |
| 4. | Zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP | Stwierdzono zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu zamieszczonych w tych miejscach. |
| 5. | Zawartość ogłoszenia o zamówieniu - spełnienie wymogów art. 41 ustawy | Treść ogłoszenia zawierała wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy. |
| **V.** | **Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Warunki udziału w postępowaniu. Kryteria oceny ofert.** | |
| 1. | Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej - art. 42 ust. 1 ustawy | SIWZ na stronie internetowej został udostępniony w dniu 22 marca 2018 r. (w dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP). SIWZ opublikowano z zachowaniem terminu wskazanego w art. 42 ust. 1 ustawy. |
| 2. | Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-3 ustawy. | SIWZ zawierał wszystkie obligatoryjne elementy. Na stronie internetowej zamieszczono również dokumentację techniczną. |
| 3. | Zastosowanie art. 24aa przez Zamawiającego, tj. tzw. „procedury odwróconej" | Zamawiający w postępowaniu zastosował procedurę odwróconą, na podstawie art. 24aa ust. 1 ustawy. |
| 4. | Dopuszczenie przez Zamawiającego składania ofert częściowych / wariantowych. | Nie |
| 5. | Termin składania ofert – art. 43 ust. 1 ustawy. | Termin składania ofert wyznaczono pierwotnie na dzień 9 kwietnia 2018 r. godz. 12:00. Następnie termin przedłużono do dnia 16 kwietnia 2018 r., godz. 12:00. Termin składania ofert wyznaczono zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy. |
| 6. | Żądanie wadium i jego wysokość. Forma wniesienia wadium – art. 45 ust. 1, 3, 5 i 6 pzp. | – Zamawiający żądał wniesienia wadium. Wysokość wadium ustalono w wysokości 200.000,00 zł. Wysokość wadium określono w prawidłowej wysokości, tj. zgodnie z treścią art. 45 |

| | | |
|---|---|---|
| | | ust. 4 ustawy - kwota wadium nie przekraczała 3% wartości zamówienia.<br>– Zamawiający prawidłowo ustalił formy wniesienia wadium. Formy wniesienia wadium określono zgodnie z art. 45 ust. 6 ustawy. |
| 7. | Sposób ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1, 148, 150 | – Zamawiający żądał od Wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej brutto. Wysokość zabezpieczenia ustalono w wysokości zgodnej z art. 150 ust. 2 ustawy.<br>– Formy wniesienia zabezpieczenia Zamawiający ustalił zgodnie z treścią art. 148 ust. 1 ustawy. |
| 8. | Prawidłowość określenia przez Zamawiającego kryteriów oceny ofert – art. 36 ust. 1 pkt 13 w związku z art. 91 ustawy | – Zamawiający w niniejszym postępowaniu określił następujące kryteria oceny ofert: cena (znaczenie 60 %) oraz okres rękojmi (znaczenie 40 %).<br>– Kryteria określone przez Zamawiającego są zgodne z art. 91 ust. 2a ustawy.<br>– Kryteria oceny ofert określono w sposób jednoznaczny i zrozumiały, tj. zgodnie z treścią art. 91 ust. 2d ustawy.<br>– Kryteria oceny ofert nie dotyczyły właściwości wykonawcy zgodnie z treścią art. 91 ust. 3 ustawy. |
| 9. | Czy Zamawiający dopuścił możliwość wspólnego ubiegania się o udzielenia zamówienia przez Wykonawców – art. 23 ustawy | SIWZ przewidywała możliwość złożenia oferty przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia. |
| 10. | Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem? | Nie. |
| 11. | Określenie przez Zamawiającego zasad zmiany umowy w tym określenie przesłanek do dokonania zmian. | Zamawiający przewidział możliwość zmiany zawartej umowy. |
| 12. | Określenie terminu związania ofertą – art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy | Termin związania ofertą określono na 30 dni – zgodnie z treścią art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy. |
| 13. | Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 ustawy oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126) | Zamawiający zażądał przedłożenia przez wykonawców dokumentów podmiotowych. |
| 14. | Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 ustawy | W toku postępowania wpłynęły wnioski wykonawców o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający udzielił wyjaśnień zgodnie z art. 38 ust. 1 i 2 ustawy. |
| 15. | Dokonanie modyfikacji SIWZ – art. 38 ust. 4 ustawy | Dokonano modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy |
| 16. | Dokonanie zmiany ogłoszenia o zamówieniu - art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy | Zamawiający dopełnił obowiązku, o którym mowa w art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy, zamieszczając w dniu 4 kwietnia 2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 500071609-N-2018. |
| 17. | Zamieszczenie informacji o zmianach treści ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – art. 12a ust. 3 ustawy | Dopełniono obowiązku wynikającego z przepisu. |
| 18. | Odwołania dotyczące treści ogłoszeń i postanowień SIWZ – art. 180 ustawy. | Nie wniesiono odwołań. |
| **VI.** | **Wpływ ofert i publiczne ich otwarcie** | |
| 1. | Podanie kwoty, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - art. 86 ust. 3 ustawy | W dokumentacji postępowania (protokół postępowania – druk ZP-PN) znalazła się informacja o kwocie, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - 19.674.834,00 zł brutto. |

| | | |
|---|---|---|
| 2. | Wpływ i otwarcie ofert – art. 86 ustawy. | Na podstawie protokołu postępowania – druk ZP-PN stwierdzono, że wpłynęła 1 oferta złożona przez Wiksbud Sp. z o. o. z siedzibą w Lipnie, cena 17.882.590,55 zł brutto, okres rękojmi 7 lat. |
| 3 | Wpływ ofert po terminie. Zwrot oferty wykonawcy – art. 84 ust. 2 ustawy | Nie stwierdzono wpływu ofert wykonawców po terminie wyznaczonym przez Zamawiającego. |
| 4. | Sposób dokumentowania wpływu ofert. | W jednostce wpływ oferty udokumentowano na kopercie, w której była zamieszczona. Oferta wpłynęły 16 kwietnia 2018 r. o godz. 11:35. |
| 5. | Zamieszczenie (niezwłoczne) na stronie internetowej informacji wskazanych w art. 86 ust. 5 ustawy, dotyczących otwarcia ofert | Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje wskazane w art. 86 ust. 5 ustawy. Informacje zamieszczono w dniu 17 kwietnia 2018 r. |
| 6. | Czy kwota ofert mieściła się w kwocie jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia? | Tak. |
| **VII.** | **Analiza, ocena ofert i rozstrzygnięcie przetargu** | |
| 1. | Złożenie przez wykonawców oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – art. 24 ust. 11 ustawy | Wykonawca złożył oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w dniu otwarcia ofert. |
| 2. | Wzywanie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 3a, 4 ustawy | Zamawiający zastosował art. 26 ust. 3 ustawy. |
| 3 | Prawidłowość badania oferty przez Zamawiającego. | Kontrolą objęto jedyną ofertę złożoną w postępowaniu:<br>– Dane Wykonawcy: Wiksbud Sp. z o. o. z siedzibą w Lipnie, ul. Okrzei 7, 87-600 Lipno.<br>– Cena oferty: 17.882.590,55 zł brutto (netto: 14.538.691,50 zł). Okres rękojmi – 7 lat.<br>– Badana oferta spełniała wymogi określone w SIWZ.<br>– Oferta została podpisana przez upoważnionego prokurenta Spółki. |
| 4. | Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich, oczywistych omyłek rachunkowych oraz innych omyłek - art. 87 ustawy. Zawiadomienie wykonawcy o dokonaniu poprawy omyłki. | Nie dotyczy. |
| 5. | Złożenie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny – art. 90 ustawy | W postępowaniu nie wystąpiła rażąco niska cena w rozumieniu ustawy. |
| 6. | - Wystąpienie podstaw do wykluczenia wykonawcy z postępowania – art. 24 ustawy<br>- Wystąpienie podstaw do odrzucenia oferty – art. 89 ustawy. | Nie stwierdzono podstaw do wykluczenia ww. wykonawcy z postępowania. Nie stwierdzono podstaw do odrzucenia jego oferty. |
| 7. | Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 ustawy? | Tak. |
| 8. | Czy nastąpiło przedłużenie terminu związania ofert. | Tak. |
| 9. | Zwrócenie się do Wykonawców o złożenie wyjaśnień w zakresie złożonych ofert – art. 87 ustawy | Nie wystąpiło. |
| **VIII** | **Przekazanie informacji związanych z wyborem najkorzystniejszej oferty** | |
| 1. | Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – art. 92 ust. 1 ustawy . | W dniu 8 maja 2018 r. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano wykonawcy drogą elektroniczną. Dane zawarte w zawiadomieniu były kompletne. |

<table>
<tr><td>2.</td><td>Upublicznienie na stronie internetowej informacji, o których mowa w art. 92 ust. 1 ustawy – art. 92 ust. 2 ustawy</td><td>Informacja wymagana przepisem art. 92 ust. 2 ustawy została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 8 maja 2018 r. Dane zawarte w zawiadomieniu były kompletne.</td></tr>
<tr><td>IX.</td><td colspan="2">Zawarcie umowy</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>Termin zawarcia umowy z wykonawcą - art. 94 ust. 1 i 2 ustawy oraz wartość umowy.</td><td>Umowa nr TIiGG.272.3.2018 została zawarta w dniu 22 maja 2018 r. Wartość umowy wyniosła 17.882.590,55 zł (brutto) i była zgodna ze złożoną ofertą.<br>Umowę zawarto w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy.</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>Prawidłowość zaplanowania wydatków</td><td>Środki na realizację inwestycji ujęto w pkt 1.3.2.1 załącznika nr 2 do uchwały nr XXXI/276/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 18 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2018-2019.</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ.</td><td>Stwierdzono zgodność tych dokumentów.</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.</td><td>Kary umowne, gwarancja, zabezpieczenie należytego wykonania umowy, uprawnienie do odstąpienia od umowy.</td></tr>
<tr><td>5.</td><td>Zawarcie w umowie klauzul waloryzacyjnych - art. 142 ust. 5 pzp</td><td>Nie dotyczy. Umowa została zawarta na okres 12 miesięcy.</td></tr>
<tr><td>6.</td><td>Reprezentacja gminy. Kontrasygnata.</td><td>Umowę w imieniu Zamawiającego podpisa [redacted] Umowa zawierała kontrasygnatę [redacted]</td></tr>
<tr><td>X.</td><td colspan="2">Publikacja ogłoszenia o udzieleniu zamówienia i udokumentowanie postępowania</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – art. 95 ust. 1 ustawy</td><td>Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP w dniu 1 czerwca 2018 r. (nr ogłoszenia 500122583-N-2018), tj. w terminie zgodnym z art. 95 ust. 1 ustawy. W zakresie treści ogłoszenia o udzieleniu zamówienia stwierdzono nieprawidłowość, która została opisana poniżej.</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>Zawartość protokołu postępowania – art. 96 ustawy</td><td>Zamawiający sporządził protokół postępowania na druku ZP-PN zgodnie z obowiązującymi przepisami. Protokół zatwierdziła [redacted]</td></tr>
<tr><td>XI.</td><td colspan="2">Realizacja umowy</td></tr>
<tr><td>1.</td><td>Dokonywanie zmian umowy – art. 144 ust. 1 ustawy</td><td>Nie doszło do zmian umowy.</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>Wykonanie rzeczowe umowy</td><td>Na podstawie częściowych protokołów odbioru robót stwierdzono:
<table>
<tr><th>Data sporządzenia protokołu odbioru wykonanych robót (okres realizacji robót</th><th>Wartość ogólna netto (brutto)</th></tr>
<tr><td>31 lipca 2018 r. (4 czerwca 2018 r. – 30 lipca 2018 r.)</td><td>556.574,33 zł (684.586,43 zł)</td></tr>
<tr><td>27 września 2018 r. (31 lipca 2018 r. – 26 września 2018 r.)</td><td>2.212.799,47 zł (2.721.743,35 zł)</td></tr>
<tr><td>30 listopada 2018 r. (27 września 2018 r. – 29 listopada 2018 r.)</td><td>2.863.897,65 zł (3.522.594,11 zł)</td></tr>
<tr><td>19 grudnia 2018 r. (30 listopada 2018 r. – 18 grudnia 2018 r.)</td><td>1.254.581,77 zł (1.543.135,58 zł)</td></tr>
<tr><td>7 marca 2019 r. (19 grudnia 2018 r. – 6 marca 2019 r.)</td><td>1.829.268,29 zł (2.250.000,00 zł)</td></tr>
<tr><td>28 marca 2019 r. (7 marca 2019 r. – 27 marca 2019 r.)</td><td>1.920.988,93 zł (2.362.816,38 zł)</td></tr>
<tr><td>20 maja 2019 r. (28 marca 2019 r. – 17 maja 2019 r.)</td><td>813.008,13 zł (1.000.000,00 zł)</td></tr>
<tr><td>22 maja 2019 r. (28 marca</td><td>2.087.464,67 zł (2.567.581,54 zł)</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | 2019 r. – 21 maja 2019 r.) | |
| | | 6 czerwca 2019 r. (2 maja 2019 r. – 21 maja 2019 r.) | 1.000.108,27 zł (1.230.133,17 zł) |
| | | **RAZEM** | **14.538.691,51zł (17.882.590,56 zł)** |
| 3. | Rozliczenie finansowe umowy | Wystawienie faktur nastąpiło w związku z częściowymi protokołami odbioru robót.<br>Kontroli poddano n/w faktury VAT wystawione w trakcie realizacji umowy:<br>- faktura Vat nr 48/07/2018 z dnia 31 lipca 2018 r. opiewającą na kwotę 684.586,43 zł brutto,<br>- faktura Vat nr 66/09/2018 z dnia 27 września 2018 r. opiewająca na kwotę 2.721.743,35 zł brutto,<br>- faktura Vat nr 83/11/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. opiewająca na kwotę 3.522.594,11 zł brutto,<br>- faktura Vat nr 89/12/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. opiewająca na kwotę 1.543.135,58 zł brutto,<br>- faktura Vat nr 22/03/2019 z dnia 7 marca 2019 r. opiewająca na kwotę 2.250.000,00 zł brutto,<br>- faktura Vat nr 32/03/2019 z dnia 28 marca 2019 r. opiewająca na kwotę 2.362.816,38 zł brutto,<br>- faktura Vat nr 48/05/2019 z dnia 20 maja 2019 r. opiewająca na kwotę 1.000.000,00 zł brutto,<br>- faktura Vat nr 49/05/2019 z dnia 24 maja 2019 r. opiewająca na kwotę 2.567.581,54 zł brutto,<br>- faktura Vat nr 57/06/2019 z dnia 6 czerwca 2019 r. opiewająca na kwotę 1.230.133,17 zł brutto.<br><br>Wystawienie faktur nastąpiło w związku z ww. protokołami odbiorów. Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że ww. dowody księgowe były ujmowane w następujący sposób:<br>Wn 080/12 /Ma 240/1.<br><br>Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej (konto 130) oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że zapłata z tytułu ww. faktur następowała w wymaganych terminach i wysokościach. Płatności były księgowane w następujący sposób:<br>Wn 240/1 / Ma 130/4/12<br>W zakresie faktury nr:<br>- 48/07/2018 z dnia 31 lipca 2018 r. kwota 684.586,43 zł brutto została przekazana na konto wykonawcy zamówienia w dniu 27 sierpnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 028 z dnia 27 sierpnia 2018 r.),<br>- 66/09/2018 z dnia 27 września 2018 r. kwota 2.721.743,35 zł brutto została przekazana na konto wykonawcy zamówienia w dniu 15 listopada 2018 r. (wyciąg bankowy nr 048 z dnia 15 listopada 2018 r.); przekazanie płatności w takim terminie wynikało z faktu dostarczenia wymaganych oświadczeń o otrzymaniu wynagrodzenia przez podwykonawców dopiero w dniu 23 października 2018 r.,<br>- 83/11/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. kwota 3.522.594,11 zł brutto została przekazana na konto wykonawcy zamówienia w dniu 17 grudnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 058 z dnia 17 grudnia 2018 r.),<br>- 89/12/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. kwota 1.543.135,58 zł brutto została przekazana na konto wykonawcy zamówienia w dniu 27 grudnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 062 z dnia 27 grudnia 2018 r.),<br>-22/03/2019 z dnia 7 marca 2019 r. kwota 2.250.000,00 zł brutto została przekazana na konto wykonawcy zamówienia w dniu 2 kwietnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 009 z dnia 2 kwietnia 2019 | |

| | | |
|---|---|---|
| | | r.),<br>-32/03/2019 z dnia 28 marca 2019 r. kwota 2.362.816,38 zł brutto została przekazana na konto wykonawcy zamówienia w dniu 26 kwietnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 011 z dnia 26 kwietnia 2019 r.),<br>-48/05/2019 z dnia 20 maja 2019 r. kwota 1.000.000,00 zł brutto została przekazana na konto wykonawcy zamówienia w dniu 31 maja 2019 r. (wyciąg bankowy nr 017 z dnia 31 maja 2019 r.),<br>-49/05/2019 z dnia 24 maja 2019 r. kwota 2.567.581,54 zł brutto została przekazana na konto wykonawcy zamówienia w dniu 31 maja 2019 r. (wyciąg bankowy nr 017 z dnia 31 maja 2019 r.),<br>- 57/06/2019 z dnia 6 czerwca 2019 r. kwota 1.230.133,17 zł brutto została przekazana na konto wykonawcy zamówienia w dniu 14 sierpnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 032 z dnia 14 sierpnia 2019 r.). |

W trakcie kontroli prawidłowości przeprowadzenia ww. postępowania o udzielenie zamówienia, stwierdzono, że:

a) Zamawiający przy udzielaniu zamówienia połączył ze sobą roboty budowlane z dostawami mebli, pomimo, że części te można było w sposób obiektywny od siebie oddzielić. Dostawy mebli nie były niezbędne do wykonania robót budowlanych. Jak stanowi art. 5b pkt 1 ustawy, „Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy (...) łączyć zamówień, które odrębnie udzielane wymagają zastosowania różnych przepisów ustawy". Łączna wartość ww. 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, opracowanego przez [redacted] prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Biuro Projektowe i Nadzór Budowlany z siedzibą w Rychnowy (**akta kontroli nr 10/20/III.2/34**), w dniu 30 października 2017 r., stanowiącego jedną z podstaw ustalenia wartości kontrolowanego zamówienia, wynosi 1.179.450,00 zł netto/273.546,40 euro. Kwota ta przekracza 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., poz. 2479), tj. 221.000,00 euro, a to wywołuje konieczność stosowania przepisów właściwych dla tzw. procedury unijnej, w tym przestrzegania obowiązku przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, w celu publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Jak wskazano w art. 3 ust. 3 zdanie 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie zamówień publicznych, uchylającej dyrektywę 2004/18/WE (Dz. U. UE L Nr 94, s. 65 ze zm.) , „W przypadku gdy poszczególne części danego zamówienia można obiektywnie rozdzielić, zastosowanie ma ust. 4". Zgodnie z ust. 4 ww. artykułu aktu prawnego, „W przypadku zamówień, których przedmiotem jest zamówienie objęte niniejszą dyrektywą oraz zamówienie nieobjęte niniejszą dyrektywą, instytucje zamawiające mogą zadecydować o udzieleniu odrębnych zamówień na poszczególne części lub udzielić jednego zamówienia. W przypadku gdy instytucje zamawiające podejmą decyzję o udzieleniu odrębnych zamówień na poszczególne części, decyzję o tym, który z reżimów prawnych ma zastosowanie do każdego takiego odrębnego zamówienia podejmuje się na podstawie cech charakterystycznych odnośnej odrębnej części. **W przypadku gdy instytucje zamawiające podejmą decyzję o udzieleniu jednego zamówienia, niniejsza dyrektywa - o ile art. 16 nie stanowi inaczej - ma zastosowanie do udzielonego w ten sposób zamówienia mieszanego, bez względu na wartość części, które w przeciwnym razie podlegałyby innemu reżimowi prawnemu, i bez względu na to, jakiemu reżimowi prawnemu podlegałyby te części w przeciwnym razie**". W świetle ww. przepisów, nieprawidłowe było przeprowadzenie przez Zamawiającego

postępowania w sprawie udzielenia ww. zamówienia w procedurze krajowej. Jako, że Zamawiający udzielił jednego zamówienia, stosownie do art. 3 ust. 4 ww. dyrektywy, należało stosować jej przepisy, tj. przestrzegać rozwiązania właściwe dla tzw. procedury unijnej. W związku z powyższym, Burmistrz Kowalewa Pomorskiego w piśmie z dnia 14 stycznia 2020 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018/2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/35**) wyjaśnił, że „z przyczyn obiektywnych tj. ze względów technicznych, organizacyjnych, ekonomicznych i celowościowych, nie było możliwości podziału zamówienia na części. Zamawiający zaznacza, że ze względu na przewidziany zakres robót i dostaw określony dokumentacją, celem osiągnięcia wymaganych prawem standardów – kolejność wykonywanych robót musiała być bezwzględnie wzajemnie skoordynowana i wykonywana w oparciu o obowiązujące przepisy. Brak takiej koordynacji mógł skutkować poważną groźbą nieprawidłowej realizacji zamówienia. Mając na uwadze przedmiot zamówienia, jego charakter i cele postawione dla tego projektu Zamawiający ustalił, że nie będzie dokonywał podziału zamówienia na części. Ponadto Zamawiający ustalił, że udzieli zamówienia jednemu wykonawcy, który przejmie na siebie odpowiedzialność za ryzyko niepowodzenia projektu. Dokonanie podziału zamówienia na części mogłoby to ryzyko przenieść na Zamawiającego i w konsekwencji uczynić niemożliwym osiągnięcie celu zamówienia publicznego jakim jest dostosowanie istniejącego obiektu dla potrzeb przedszkola i urzędu [dwóch odrębnych jednostek organizacyjnych , przeznaczonych dla odmiennego rodzaju użytkowników tj. osób korzystających z usług publicznych (urząd) i dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym (przedszkole)]. Z uwagi na wprowadzoną reformę oświatową w zakresie m.in. konieczności objęcia wychowaniem przedszkolnym dzieci od lat trzech od roku szkolnego 2019, braku bazy lokalowej w zasobach gminy Zamawiający zmuszony był do określenia terminu realizacji zamówienia na okres 12 m-cy, przy założeniu, iż znaczna część robót wykonywana miała być jeszcze w funkcjonującym budynku szkoły podstawowej. Z SIWZ wynika, że zakres robót (objętych projektem, jak wynika z dokumentacji projektowej w celu dostosowania budynku do zakładanych funkcji był bardzo szeroki) dotyczył: rozbudowy, nadbudowy i przebudowy budynku, remontu wraz z rozbudową i przebudową infrastruktury technicznej, wykonanie utwardzeń, oświetlenia, zagospodarowania terenu oraz wyposażenia- które było częścią dokumentacji projektowej. (...) Realizacja zamówienia wymagała koordynacji prac budowlano - modernizacyjnych w szczególności związanych z wykonywanymi wszystkimi instalacjami a szczególnie tzw. niskoprądowe, technologia kuchni a dostawą zakładanego wyposażenia niezbędnego w szczególności do prawidłowego funkcjonowania instytucji, jaką jest przedszkole czy urząd. W przypadku, gdy Wykonawcami części budowlanej i części dotyczącej dostawy byłyby dwie różne firmy istniało niebezpieczeństwo wydłużenia terminu oraz zwiększenia kosztów przedsięwzięcia oraz istniało niebezpieczeństwo nie możliwości ustalenia odpowiedzialności za poszczególny zakres prac. Ponadto wg informacji uzyskanych przed ogłoszeniem przetargu od projektanta „wiele mebli musi być wykonane jeszcze w trakcie realizacji inwestycji z powodu wykonania koryt kablowych lub dokładnego dostosowania do wykonanych pomieszczeń. W przypadku realizowania odrębnym postępowaniem przetargowym istnieje możliwość, że firmy nawzajem będą się obwiniać i istnieje spore ryzyko nie zrealizowania inwestycji w umownym terminie". W przedmiotowym postępowaniu przetargowym, wynikiem całości robót budowlanych miał być rozbudowany, nadbudowany, przebudowany i wyremontowany budynek na urząd i przedszkole wraz z wyposażeniem dostosowanym do zaprojektowanych instalacji a wynikających z wymogów prawnych dla przedszkola i budynku urzędu. Po zrealizowaniu obiekt miał funkcjonować i spełniać wszelkie wymagania przewidziane dla tego typu funkcji. Obiekt miał stanowić jedną całość, funkcjonującą pod względem technicznym samodzielnie zarówno na potrzeby urzędu i przedszkola. W przedmiotowym obiekcie miało znaleźć się

typowe wyposażenie dla instytucji takich, jak urząd czy przedszkole, bez których obiekt nie mógłby pod względem technicznym funkcjonować, przed przystąpieniem do jego użytkowania. W interesie zamawiającego nie leżało rozdzielanie odpowiedzialności na kilka podmiotów tj. wykonawcę robót budowlanych, dostawcę wyposażenia i jego montaż, które stricte należało dostosować do wykonanych instalacji. Potrzeba skoordynowania działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części zamówienia mogłaby poważnie zagrozić właściwemu wykonaniu zamówienia. Wykonawcy mogliby uniknąć odpowiedzialności z uwagi na trudności z jednoznacznym ustaleniem przyczyn błędów w braku możliwości montażu mebli dla przewidzianych funkcji urzędu czy przedszkola, w działaniu np. sprzętu elektronicznego, wyposażenia związanego z technologią kuchni. Potwierdzeniem dokonania oceny czy obiekt został właściwie wykonany dla zakładanych funkcji tj. urzędu i przedszkola było uzyskanie stosownej decyzji na użytkowanie, po przeprowadzeniu obowiązkowych kontroli zarówno przez Państwową Straż Pożarną, jak i Powiatowego Inspektora Sanitarnego. Dzieląc zamówienie na części Zamawiający najpierw musiałby zakończyć roboty budowlane, uzyskać decyzję na użytkowanie a następnie dokonać zamówienia na dostawę wyposażenia wraz z jego montażem, uruchomieniem i dokonaniem przeszkolenia personelu. Mając na uwadze powyższe zastosowano przepisy dot. głównego zamówienia którym w tym przypadku były roboty budowlane które stanowiły przeszło 89,6 procent zamówienia, natomiast bez wyposażenia obiektu, który powstał w ramach niniejszego zamówienia, obiekt nie mógłby pełnić swoich funkcji. Koordynacji wymagał również termin wykonania zamówienia ponieważ w ramach niniejszego postępowania powstało przedszkole które musiało zostać dostosowane do potrzeb dzieci. Zamawiający przyczyny swojego postępowania opisał w uzasadnieniu z dnia 01.03.2018 r. oraz pkt 2.2 protokołu postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego. Zaznaczam, że również na etapie postępowania działanie zamawiającego nie budziło wątpliwości potencjalnych wykonawców, ponieważ nie wpłynęły w tym zakresie żadne zapytania czy wnioski. Mając na uwadze powyższe, działanie zamawiającego nie miało na celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy. Podkreślenia wymaga fakt, iż w niniejszym postępowaniu nie bez znaczenia, o ile chodzi o dostawę mebli i sprzętu pozostaje fakt wyłączenia z postępowania przetargowego drugiego etapu (pkt 3.2 SIWZ) oraz dostawę, którą należy rozpatrywać w podziale na:

- technologię kuchni, która jest ściśle powiązana z robotami budowlanymi pod względem technologicznym (wymagała koordynacji prac wszystkich branż),
- meble wraz z innymi elementami przewidzianego dokumentacją wyposażenia, które wymagają ingerencji w zakres elementów budynku i instalacji (roboty budowlane), ewentualne uszkodzenia elementów budynku i instalacji spowodowałyby szereg roszczeń oraz utratę gwarancji,
- meble wraz z innymi elementami przewidzianego dokumentacją wyposażenia, które nie wymagają ingerencji w zakres elementów budynku i instalacji (roboty budowlane).

W tym przypadku wartość dostawy została określona w kosztorysie inwestorskim na kwotę 944 670 zł netto, łącznie z biurkami, do których należało zamontować specjalne korytka w celu rozprowadzenia instalacji na poszczególne stanowiska. Tego typu rozwiązanie zaprojektowane zostało z uwagi na stan istniejących stropów i grubości warstw wyrównawczych". Należy wskazać, że w pkt 2.2 protokołu postępowania (**akta kontroli nr 10/20/III.2/36**) Zamawiający zamieścił informację z której wynika, że zamówienie nie zostało podzielone na części „Ze względu na zakres robót i dostaw określony dokumentacją, celem osiągnięcia wymaganych prawem standardów, kolejność wykonywanych robót musi być wzajemnie skoordynowana i wykonywana w oparciu o obowiązujące przepisy. Brak takiej koordynacji może skutkować poważną groźbą

nieprawidłowej realizacji zamówienia. Mając powyższe na uwadze Zamawiający nie dokonał podziału zamówienia na części". Ponadto, wyjaśnienie w ww. zakresie zostało wyrażone w uzasadnieniu z dnia 1 marca 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/37**). Zamawiający nie udowodnił (nie przedstawił dokumentów), że robót budowlanych i dostaw mebli nie można było z przyczyn obiektywnych wydzielić. Jak wyjaśniono w motywie 11 do ww. dyrektywy, „Ustalenia należy dokonywać dla indywidualnych przypadków, uwzględniając nie tylko wyraźne lub domniemane zamiary instytucji zamawiającej co do traktowania poszczególnych aspektów składających się na zamówienie mieszane jako niemożliwych do rozdzielenia, lecz także obiektywne dowody mogące uzasadnić te zamiary i potwierdzić potrzebę udzielenia jednego zamówienia publicznego. Taka uzasadniona potrzeba udzielenia jednego zamówienia publicznego może zaistnieć na przykład w przypadku budowy jednego budynku, którego część ma być użytkowana bezpośrednio przez daną instytucję zamawiającą, a inna część użytkowana na zasadzie koncesji - np. poprzez udostępnienie parkingu publicznego. Należy doprecyzować, że potrzeba udzielenia jednego zamówienia publicznego może wynikać zarówno ze względów o charakterze technicznym, jak i ekonomicznym". Co do stanowiska Zamawiającego, że „dzieląc zamówienie na części Zamawiający najpierw musiałby zakończyć roboty budowlane, uzyskać decyzję na użytkowanie a następnie dokonać zamówienia na dostawę wyposażenia wraz z jego montażem , uruchomieniem i dokonaniem przeszkolenia personelu", należy stwierdzić, że w żaden sposób Zamawiający nie musiał czekać na zakończenie robót i uzyskanie pozwolenia na użytkowanie, aby móc udzielić zamówienia na dostawę mebli. Należy zauważyć, że z realizacją dostaw do ukończenia robót budowlanych musiał czekać też wykonawca wybrany w przedmiotowym postępowaniu. W konsekwencji przytoczona okoliczność nie ma znaczenia z punktu widzenia poczynionego ustalenia. W związku z powyższym stwierdzono naruszenie art. 5b pkt 1 ustawy, wskutek połączenia robót budowlanych z dostawami mebli i niewykazania, że ww. zamówień nie dało się wydzielić. W wyniku ww. połączenia, doszło do zastosowania przepisów właściwych dla zamówień o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, bowiem uwzględniono próg właściwy dla robót budowlanych. Tymczasem, wartość dostaw mebli była większa od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, przez co należało zastosować przepisy właściwe dla takich zamówień, tj. m. in. przekazać ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, stosownie do art. 40 ust. 3 ustawy.

Co więcej, wskutek naruszenia art. 5b pkt 1 ustawy doszło do naruszenia art. 29 ust. 2 tego aktu prawnego, który stanowi, że „Przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję". Potencjalni wykonawcy zamówienia, oprócz robót budowlanych, zostali bowiem zobowiązani do zaoferowania dostaw mebli, które nie leżą w obrębie działalności typowego wykonawcy realizującego roboty budowlane, o czym świadczy fakt złożenia w przedmiotowej sprawie wyłącznie jednej oferty. Ponadto, obowiązkiem ww. wykonawcy było zaoferowanie:

- tablicy interaktywnej (poz. 282 ww. kosztorysu inwestorskiego),
- wózka na mopy (poz. 323 ww. kosztorysu inwestorskiego),
- wózka na naczynia (poz. 324 ww. kosztorysu inwestorskiego),
- wózka podręcznego (poza. 325 ww. kosztorysu inwestorskiego),
- zmywarki kapturowej (poz. 368 ww. kosztorysu inwestorskiego).

Objęcie przedmiotem zamówienia ww. elementów jest kolejnym argumentem przemawiającym za naruszeniem ww. art. 29 ust. 2 ustawy. Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest ówczesny [redacted], na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy oraz który zatwierdził dokument

zatytułowany „Ustalenia w zakresie zamówienia publicznego na roboty budowlane: „Adaptacja istniejącego budynku położonego w Kowalewie Pomorskim przy ul. Konopnickiej 13 na potrzeby siedziby Urzędu Miejskiego oraz Przedszkola" (**akta kontroli nr 10/20/III.2/38**).

b) Zamawiający w pkt 5.1 ppkt 2.2 specyfikacji istotnych warunków zamówienia (**akta kontroli nr 10/20/III.2/39**) oraz w pkt 1.2 sekcji III ogłoszenia o zamówieniu (**akta kontroli nr 10/20/III.2/40**) wskazał, że „Wykonawca powinien potwierdzić, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 3 000 000,00 zł". Na potwierdzenie powyższej okoliczności od wykonawców nie zażądano przedłożenia dokumentów, o których mowa w § 2 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U., poz. 1126). Pomimo tego, Zamawiający pismem z dnia 18 kwietnia 2018 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/41**) wystąpił do wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona w przedmiotowym postępowaniu, o przedłożenie „dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 3.000.000 zł". Ponadto, pismem z dnia 2 maja 2018 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/42**) wystąpiono do ww. wykonawcy, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy, do przedłożenia ww. dokumentu, bowiem w odpowiedzi na ww. pismo z dnia 18 kwietnia 2018 r. wykonawca, w ocenie Zamawiającego, przedłożył niewłaściwy dokument. W stosunku do ww. okoliczności, Burmistrz Kowalewa Pomorskiego w piśmie z dnia 14 stycznia 2020 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018/2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/35**) wyjaśnił, że „Przez pomyłkę nie wyrażono w dalszej części SIWZ pkt 6 jaki dokument należy przedstawić aby potwierdzić spełnienie warunku. Konsekwencją pomyłki był brak określenia dokumentu w ogłoszeniu o zamówieniu. Nie miało to jednak wpływu na przebieg postępowania ponieważ, ponieważ w zamówieniu brał udział jeden wykonawca, który spełnił warunki udziału w postępowaniu, w tym przedłożył wszelkie wymagane dokumenty". Odnosząc się do ww. wyjaśnień, na wstępie warto przytoczyć fragment wyroku Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 4 lipca 2017 r., KIO 1254/17, gdzie wskazano, że „Nie ulega bowiem wątpliwości, że brak wskazania przez zamawiającego oświadczeń i dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oznacza, że oświadczenia zawarte w JEDZ jako wstępne potwierdzenie nie mogą zostać potwierdzone przez przedłożenie wymaganych art. 25 ust. 1 ustawy Pzp w zw. z art. 26 ust. 1 ustawy Pzp oświadczeń i dokumentów, skoro nie zostały one wskazane przez zamawiającego w ogłoszeniu o Zamówieniu i SIWZ". Chociaż ww. orzeczenie dotyczy postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość została ustalona na poziomie większym od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, wyrok ten może być odpowiednio zastosowany w przedmiotowej sprawie. Żądając ww. dokumentu (dotyczącego ubezpieczenia), pomimo jego niewskazania w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, Zamawiający naruszył art. 26 ust. 2 i art. 26 ust. 3 ustawy w zw. z art. 25 ust. 1 tego aktu prawnego. Oświadczenia i dokumenty, aby mogły zostać zażądane przez Zamawiającego na podstawie art. 26 ust. 2 lub art. 26 ust. 3 ustawy, muszą zostać wskazane, w przypadku przetargu nieograniczonego, w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy. Odpowiedzialność za zaistnienie nieprawidłowości ponosi [redacted], która zatwierdziła ww. pisma, którymi wezwano wykonawcę do przedłożenia dokumentów. Powyższej osobie Kierownik Zamawiającego udzielił pełnomocnictwa (pismo

z dnia 1 marca 2018 r. o sygn. Or.077.2.6.2018 – **akta kontroli nr 10/20/III.2/43**), do wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności.

c) Zamawiający w pkt 6.4 specyfikacji istotnych warunków zamówienia (**akta kontroli nr 10/20/III.2/39**) wskazał, że „Wykonawca na podstawie art. 36b ust. 1 ustawy składa oświadczenie jaką część zamówienia zamierza powierzyć podwykonawcom wraz z podaniem firm podwykonawców – zał. nr 11 do SIWZ. Oświadczenie składane w przypadku zamiaru korzystania z podwykonawców". Jednocześnie, w pkt 7 wzoru formularza ofertowego stanowiącego załącznik nr 3 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia (**akta kontroli nr 10/20/III.2/39**), Zamawiający zobowiązał wykonawców do złożenia oświadczenia na temat zamiaru powierzenia podwykonawcom wykonania poszczególnych części zamówienia. Ponadto, wedle wzoru „Oświadczenia wykonawcy składanego na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Pzp dotyczącego przesłanek wykluczenia z postępowania", stanowiącego załącznik nr 4 do specyfikacji (**akta kontroli nr 10/20/III.2/39**), wykonawcy byli zobowiązani do złożenia oświadczenia dotyczącego podwykonawców, niebędących podmiotami udostępniającymi zasoby, gdzie „Należało podać pełną nazwę/firmę, adres, a także w zależności od podmiotu: NIP/PESEL, KRS/CEIDG" (przypis nr 3). W świetle ww. postanowień, żądanie przedłożenia przez wykonawców oświadczenia, o którym mowa w pkt 6.4 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, należy uznać za żądanie oświadczenia zbędnego do przeprowadzenia postępowania, tj. naruszenie art. 25 ust. 1 ustawy, bowiem informacje, które wykonawcy mieli przedstawić w tym oświadczeniu, byli zobowiązani zawrzeć w formularzu ofertowym oraz w oświadczenia składanym według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do specyfikacji. Dodatkowo, należy wskazać, że pomimo, że wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona w przedmiotowym postępowaniu, w:

- formularzu ofertowym – wskazał zakres robót, który zamierza powierzyć podwykonawcom (**akta kontroli nr 10/20/III.2/44**),
- oświadczeniu, którego wzór stanowił załącznik nr 4 do siwz – wskazał dane pozwalające na identyfikację podwykonawców (**akta kontroli nr 10/20/III.2/45**),

Zamawiający w piśmie z dnia 18 kwietnia 2018 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/41**), skierowanym na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy, wymagał przedłożenia przez wykonawcę oświadczenia o podwykonawcach wg załącznika nr 10. W stosunku do ww. okoliczności, Burmistrz Kowalewa Pomorskiego w piśmie z dnia 14 stycznia 2020 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018/2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/35**) wyjaśnił, że „Zamawiający w pkt 6.4. SIWZ żądał na podstawie art. 36b ust. 1 ustawy od Wykonawcy złożenia oświadczenie jaką część zamówienia zamierza powierzyć podwykonawcom wraz z podaniem firm podwykonawców – zał. nr 11 do SIWZ. Oświadczenie składane w przypadku zamiaru korzystania z podwykonawców. W trakcie oceny zażądał więc złożenia oświadczenia aby spełnić wymagania SIWZ". Stwierdzono naruszenie art. 25 ust. 1 ustawy, wskutek zażądania przedłożenia przez wykonawców odrębnego oświadczenia na temat podwykonawstwa, pomimo, że informacje te miały zostać przedstawione w innych dokumentach (formularz oferty, oświadczenie według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do siwz), składanych na etapie składania ofert. Za powstanie nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi [redacted] który zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy.

d) W treści Ubezpieczeniowej Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu I Usunięcia Wad I Usterek nr 32GG02/0109/18/0016 z dnia 17 maja 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/46**) wniesionej, tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przez wykonawcę, którego oferta została wybrana w przedmiotowym postępowaniu, znalazło się postanowienie, które ogranicza odpowiedzialność gwaranta do bezspornych należności,

przez które, zgodnie z gwarancją, należy rozumieć, „należności, co do których Zobowiązany, do dnia doręczenia przez Beneficjenta gwarancji żądania zapłaty z niniejszej gwarancji, nie zgłosił zastrzeżeń. Niniejszą gwarancją w żadnym razie nie są objęte sporne należności, nawet jeżeli stały się bezsporne, po upływie okresu ważności gwarancji". Tymczasem, jak wskazano w pkt 15.2 specyfikacji istotnych warunków zamówienia (**akta kontroli nr 10/20/III.2/39**), „Z treści zabezpieczenia przedstawionego w formie gwarancji/poręczenia winno wynikać, że bank, ubezpieczyciel lub poręczyciel zapłaci na rzecz Zamawiającego w terminie maksymalnie 30 dni od pisemnego wezwania kwotę zabezpieczenia, na pierwsze wezwanie Zamawiającego, bez odwołania, bez warunku, niezależnie od kwestionowania czy zastrzeżeń Wykonawcy i bez dochodzenia, czy wezwanie Zamawiającego jest uzasadnione czy nie". W stosunku do ww. okoliczności, Burmistrz Kowalewa Pomorskiego w piśmie z dnia 14 stycznia 2020 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018/2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/35**) wskazał, że „Z powyższego zapisu wynika, że należnościami niespornymi są jedynie należności co do których zobowiązany (Wiksbud sp. z o.o) do dnia doręczenia przez beneficjenta (Gminy Kowalewo Pomorskie) do gwaranta („InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group) żądania zapłaty kwoty z gwarancji nie zgłosił zastrzeżeń. Wobec powyższego o bezsporności roszczenia o którym mowa w gwarancji stanowi jedynie czas wniesienia zastrzeżeń przez gwaranta. Wobec powyższego w ramach niniejszej gwarancji jest możliwe dochodzenie również należności spornych, jeśli zastrzeżenia zostały wniesione przez zobowiązanego po doręczeniu przez beneficjenta do gwaranta żądania zapłaty kwoty z gwarancji. Zaznaczam, że zgodnie z dalszymi zapisami gwarancji ust.5 (…) Zapłata przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group kwoty, o której mowa w pkt. 1, nastąpi w terminie do 30 dni od dnia doręczenia do InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group przez Beneficjenta gwarancji pisemnego żądania wypłaty wraz:
1) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie wykonał lub wykonał nienależycie umowę objętą gwarancją i nie dokonał zapłaty wymagalnych należności o których mowa w pkt. 1,
2) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie usunął lub nie należycie usunął wady i usterki ujawnione po podpisaniu protokołu zdawczo – odbiorczego i nie dokonał zapłaty należności, o których mowa w pkt. 1,
3) potwierdzonym za zgodność z oryginałem wezwaniem Zobowiązanego do zapłaty należności z tytułu, o którym mowa w pkt. 1a lub pkt. 1b, wraz z dowodem nadania.
Przy czym w ust. 5 pkt 3 gwarancji, gwarant nie wymaga by wezwanie do zapłaty określało konkretny termin na zapłatę należności objętych gwarancją (roszczeniami objętymi umową) czy też było doręczone zobowiązanemu co również ułatwia beneficjentowi dochodzenie roszczeń spornych w rozumieniu przedmiotowej gwarancji. Jednocześnie gwarant zgodnie z zapisami gwarancji (...) gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo, na pierwsze pisemne wezwanie na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę bezspornych należności (…) Wobec powyższego w naszej ocenie gwarancja spełnia swoją funkcje. Na marginesie wskazuje, że poza gwarancją Zamawiający może dochodzić roszczeń bezpośrednio od wykonawcy, przy czym wybór każdorazowo należy do zamawiającego oraz okoliczności sprawy". Po rozważeniu treści wyjaśnień Zamawiającego stwierdzono naruszenie art. 147 ust. 2 ustawy, który stanowi, że „Zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy". Powyższy przepis nie ogranicza możliwości dochodzenia przez Zamawiającego roszczeń do tych o charakterze bezspornym. Ponadto, stwierdzono naruszenie wyżej cytowanego pkt 15.2 specyfikacji istotnych warunków zamówienia. W tym miejscu należy podkreślić, że tego typu nieprawidłowość została stwierdzona u innego zamawiającego przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Bydgoszczy (Wystąpienie pokontrolne o sygn. LBY-4101-023-01/2014, P/14/009), gdzie stwierdzono, że „Zabezpieczenie należytego wykonania umowy o udzielenie

Zamówienia, wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej, zawierało zapisy ograniczające uprawnienia zamawiającego do zaspokojenia roszczeń z tego zabezpieczenia, czym naruszono art. 147 ust. 2 Pzp oraz ust. 2 Rozdziału XV SIWZ, który przewidywał, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. (...) Gwarancja ubezpieczeniowa wykonawcy obejmowała bezwarunkowe i nieodwołalnie wypłacenie należności powstałej szkody z tytułu nienależytego wykonania lub niewykonania umowy. (...) Zgodnie z treścią gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz gwarancji ubezpieczeniowej usunięcia wad i usterek możliwość dochodzenia przez Zamawiającego roszczeń ograniczono do roszczeń bezspornych. (...) Ograniczenie możliwości dochodzenia roszczeń tylko do roszczeń bezspornych powoduje niemożność korzystania przez Zamawiającego z gwarancji w przypadku nienależytego wykonania umowy przez Wykonawcę, który zgłosiłby zastrzeżenia. Funkcją instytucji zabezpieczenia jest umożliwienie zamawiającemu zaspokojenia jego roszczeń wynikłych z niewłaściwego wywiązania się wykonawcy ze zobowiązania określonego treścią umowy w sprawie zamówienia publicznego, poprzez pokrycie ich z kwoty zabezpieczenia bez konieczności występowania na drogę sądową". Za powstanie powyższej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy i który podpisał umowę, w imieniu Gminy, z wykonawcą, pomimo, że ten nie złożył zabezpieczenia we właściwy sposób.

e) Jako jedną z podstaw ustalenia wartości zamówienia Zamawiający przyjął kosztorys inwestorski branży sanitarnej, instalacje wewnętrzne, opracowany przez [redacted] prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Biuro Projektowe i Nadzór Budowlany z siedzibą w Rychnowy, z dnia 30 października 2017 r. Na stronie tytułowej kosztorysu inwestorskiego jako:

- nazwę inwestycji podano „przebudowę i rozbudowę gimnazjum w Jabłonowie Pomorskim",
- adres inwestycji podano „Jabłonowo Pomorskie, ul. Słoneczna 2 (...)".

Następnie, na fragment strony tytułowej kosztorysu prezentujący ww. treści, został naklejony pasek papieru na którym wskazano prawidłową nazwę i adres inwestycji. Tak dokonanej zmianie treści dokumentu nie można przyznać waloru skuteczności. W stosunku do ww. okoliczności, Burmistrz Kowalewa Pomorskiego w piśmie z dnia 14 stycznia 2020 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018/2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/35**) wyjaśnił, że „Po przekazaniu dokumentacji projektowej i zweryfikowaniu jej przez zamawiającego zwróciliśmy projektantowi uwagę na występujący błąd w zakresie nazwy i adresu inwestycji, występujący w karcie tytułowej. Projektant [redacted] podczas pobytu w siedzibie zamawiającego dokonał w naszej obecności korekty błędnej nazwy i adresu inwestycji poprzez wklejenie poprawnego nazewnictwa. Zamawiający przyjął tak poprawiony dokument, gdyż w dalszej części (część opisowa) nazewnictwo było poprawne. Uznaliśmy to za nieistotny błąd pisarski, który nie ma żadnego wpływu na prowadzone postępowanie przetargowe". W wyniku kontroli potwierdzono nieistotność ww. naruszenia, ale i stwierdzono brak skuteczności zmiany dokonanej w ww. sposób. W związku z powyższym, [redacted], jako osobie dokonującej ustalenia wartości ww. zamówienia, udzielono instruktażu co do potrzeby zaprzestania praktyki akceptowania korekt dokumentów dokonywanych w ww. sposób, z uwagi na ich nieskuteczność.

f) w ogłoszeniu o udzieleniu ww. zamówienia, zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 czerwca 2018 r. pod numerem 500122583-N-2018, wskazano, że nie dokonywano zmiany ogłoszenia o zamówieniu. Tymczasem, Zamawiający w dniu 4 kwietnia 2018 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie

ogłoszenia nr 500071609-N-2018. W związku z powyższym ww. informacja wyrażona w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia nie była zgodna ze stanem faktycznym. W stosunku do ww. okoliczności, Burmistrz Kowalewa Pomorskiego w piśmie z dnia 14 stycznia 2020 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018/2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/35**) wskazał, że ww. informacji „Nie zamieszczono w ogłoszeniu przez pomyłkę". Z uwagi na niewielką rangę stwierdzonego naruszenia, [redacted] dzielono instruktażu co do potrzeby opracowywania ogłoszeń o udzieleniu zamówień w sposób zgodny ze stanem faktycznym. Jak wynika z treści § 10 ust. 2 załącznika do Zarządzenia Nr 17/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 lutego 2018 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, „Przewodniczący komisji odpowiedzialny jest za terminowe opracowanie i przekazanie odpowiednich dokumentów (...) a także za zamieszczenie ich w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego".

g) Zamawiający w pkt 17.1 protokołu postępowania, jako powód odrzucenia oferty, wskazał „Oferent nie podpisał formularza ofertowego". Tymczasem, w przedmiotowym postępowaniu nie doszło do odrzucenia jakiejkolwiek oferty. W stosunku do ww. okoliczności, Burmistrz Kowalewa Pomorskiego w piśmie z dnia 14 stycznia 2020 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018/2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/35**) wyjaśnił, że „Wpłynęła tylko jedna oferta. Cytowany zapis wprowadzono przez pomyłkę". Z uwagi na fakt wskazania w pkt 17.1 ww. protokołu, że w postępowaniu nie odrzucono oferty, pomimo wskazania powodu odrzucenia, stwierdzono, że zaistniały stan faktyczny może być uznany za naruszenie mniejszej wagi. W związku z powyższym [redacted] jako osobie zatwierdzającej treść ww. protokołu, udzielono instruktażu co do potrzeby weryfikacji rzetelności tego dokumentu przed jego zatwierdzeniem.

### 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w załączniku nr 6 do uchwały nr XXVIII/254/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok określono zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych w 2018 r. z budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie. Zgodnie z tym załącznikiem, dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowane zostały ogółem w wysokości 1.167.104,70 zł, w tym:

- dotacja podmiotowa w wysokości 864.000,00 zł,
- dotacje celowe w łącznej wysokości 303.104,70 zł.

W budżecie nie zaplanowano dotacji przedmiotowych.

Plan dotacji z budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie dla jednostek sektora finansów publicznych na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawiał się następująco:

- dotacje podmiotowe w łącznej wysokości 864.000,00 zł:
  - sklasyfikowana w § 2480, dział 921, rozdział 92109 - wydatki wykonane na kwotę 721.000,00 zł, co stanowiło 100,00 % planu (721.000,00 zł),
  - sklasyfikowana w § 2480, dział 921, rozdział 92116 - wydatki wykonane na kwotę 143.000,00 zł, co stanowiło 100,00 % planu (143.000,00 zł),
- dotacje celowe w łącznej wysokości 161.107,54 zł:

- sklasyfikowana w § 6300, dział 600, rozdział 60014 - wydatki wykonane na kwotę 136.224,30 zł, co stanowiło 100,00 % planu (136.224,34 zł),
- sklasyfikowana w § 2339, dział 720, rozdział 72095- wydatki wykonane na kwotę 0,00 zł, co stanowiło 0,00 % planu (487,20 zł),
- sklasyfikowana w § 2330, dział 750, rozdział 75095 - wydatki wykonane na kwotę 14.400,00 zł, co stanowiło 100,00 % planu (14.400,00 zł),
- sklasyfikowana w § 2319, dział 750, rozdział 75095 - wydatki wykonane na kwotę 1.447,00 zł, co stanowiło 100,00 % planu (1.447,00 zł),
- sklasyfikowana w § 2329, dział 801, rozdział 80101 - wydatki wykonane na kwotę 7.317,77 zł, co stanowiło 99,38 % planu (7.363,10 zł),
- sklasyfikowana w § 2329, dział 801, rozdział 80110 - wydatki wykonane na kwotę 582,23 zł, co stanowiło 99,37 % planu (585,90 zł),
- sklasyfikowana w § 2330, dział 851, rozdział 85154 - wydatki wykonane na kwotę 570,25 zł, co stanowiło 99,37 % planu (600,00 zł).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację podmiotową udzieloną samorządowej instytucji kultury - Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Kultury z siedzibą w Kowalewie Pomorskim, w łącznej wysokości 721.000,00 zł, co stanowiło 83,45 % dotacji podmiotowych udzielonych przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2018 r. jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Kontrolę powyższej dotacji przeprowadzono w oparciu o przepisy:
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 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 2017 r., poz. 862 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
- 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) – zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdań,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej (Dz. U., poz. 1911 ze zm.) – zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- zaplanowania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury w uchwale budżetowej na 2018 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 2018 r. oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2018 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 podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- dopełnienia obowiązków przekazania sprawozdań: Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ i Rb-UN w terminach określonych przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdań.

W powyższym zakresie kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:
- uchwałę nr XXVIII/254/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 r. wraz ze zmianami,
- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie za rok 2018,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury za I półrocze 2018 r. i sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego tej jednostki za 2018 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej dot. konta 130 i 224 za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. dot. klasyfikacji 921-92109-2480,
- sprawozdanie o wydatkach Rb-28S Urzędu za 2018 r.,
- sprawozdania: Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2018 r..

**Ustalenia:**

1. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Kowalewie Pomorskim został utworzony na podstawie uchwały nr XXXII/210/94 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 20 maja 1994 r. w sprawie wydania aktu o połączeniu instytucji kultury i nadaniu jej statutu. Obecnie obowiązujący statut jednostki stanowi załącznik nr 1 do uchwały nr XIII/134/12 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 21 września 2012 r.
2. W uchwale budżetowej na 2018 rok, w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego", rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby" § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury" zaplanowano dotację na działalność statutową Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w kwocie 721.000,00 zł. Kwota powyższej dotacji w ciągu roku nie uległa zmianie.
3. Badana dotacja została zaewidencjonowana na koncie 224/1-92109-248-215 „Dotacja dla MGOK". 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 721.000,00 zł.
4. Przekazanie poszczególnych transz dotacji ujmowano w ewidencji księgowej zapisem: Wn 224/1/Ma 130/3, natomiast rozliczenie dotacji po stronie Ma konta 224/1, w korespondencji z kontem 810/99. Z rozliczenia dotacji Ośrodka Kultury wynika, że dotacja podmiotowa przekazana przez Gminę Kowalewo Pomorskie w wysokości 721.000,00 zł została wykorzystana w kwocie 712.251,87 zł. W dniu 30 stycznia 2019 r. (co potwierdza wyciąg bankowy nr 21 z dnia 30 stycznia 2019 r.) instytucja kultury dokonała zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 8.748,13 zł. Zwrot został zaksięgowany po stronie Wn konta 130/1 i Ma konta 221/30.
5. Kontrolujący stwierdzili, że na koncie analitycznym 224/1-92109-248-215 ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanej kwoty dotacji według dotowanego podmiotu zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości.
6. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury przekazał Gminie Kowalewo Pomorskie rozliczenie dotacji podmiotowej na kwotę 712.251,87 zł, tj. w kwocie mniejszej o 8.748,13 zł od kwoty przekazanej na rachunek tej instytucji kultury. W związku z powyższym,

w dniu 30 stycznia 2019 r., tj. w terminie zgodnym z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, instytucja kultury dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 8.748,13 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 21 z dnia 30 stycznia 2019 r.

7. Złożone przez Ośrodek Kultury do Urzędu:
   a) informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze 2018 r.,
   b) informację z wykonania planu finansowego jednostki za 2018 r.,

   opatrzono 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 2018 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, Rb-N ustalając, że samorządowa instytucja kultury złożyła ww. sprawozdania. Sprawozdania Rb-UN, RB-UZ nie zostały złożone przez jednostkę, stosownie do § 6 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdań, który stanowi, że „Jednostka nie sporządza sprawozdania Rb-UZ lub Rb-UN, w przypadku gdy nie posiada zobowiązań lub należności podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach".

### 2.3.2 Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim w budżecie przyjętym uchwałą nr XXVIII/254/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok zaplanowała wydatki w postaci dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 534.399,00 zł. Plan ten uległ zmianie i na koniec 2018 r. wyniósł 943.975,75 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 2018 r., w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, przedstawiały się następująco:

| Dział | Rozdział | § | Plan po zmianach | Wydatki wykonane | Treść |
|---|---|---|---|---|---|
| 010 | 01008 | 2830 | 24.000,00 zł | 24.000,00 zł | Dotacja celowa dla spółki wodnej |
| 720 | 72095 | 2817 | 33.208,98 zł | 33.208,98 zł | Dotacja celowa na realizację projektu „Rozwój kompetencji cyfrowych mieszkańców gminy Kowalewo Pomorskie" |
| 720 | 72095 | 2819 | 5.641,02 zł | 5.641,02 zł | Dotacja celowa na realizację projektu „Rozwój kompetencji cyfrowych mieszkańców gminy Kowalewo Pomorskie" |
| 801 | 80101 | 2590 | 92.311,00 zł | 92.031,60 zł | Dotacja podmiotowa dla Wiejskiego Stowarzyszenia Edukacyjno-Kulturalnego TRIO w Mlewie prowadzącego Szkołę Podstawową Mlewie |
| 801 | 80103 | 2590 | 153.734,00 zł | 125.006,61 zł | Dotacja podmiotowa dla Wiejskiego Stowarzyszenia Edukacyjno-Kulturalnego TRIO w Mlewie prowadzącego oddział przedszkolny w Szkole Podstawowej |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | w Mlewie |
| 801 | 80104 | 2590 | 253.534,00 zł | 245.394,44 zł | Dotacja podmiotowa dla Niepublicznego Przedszkola Entliczek Pentliczek prowadzonego przez [redacted] |
| 801 | 80149 | 2590 | 53.579,00 zł | 52.479,00 zł | Dotacja podmiotowa dla Niepublicznego Przedszkola Entliczek Pentliczek prowadzonego przez [redacted] w związku z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach |
| 801 | 80149 | 2590 | 14.300,00 zł | 14.279,82 zł | Dotacja podmiotowa dla Wiejskiego Stowarzyszenia Edukacyjno-Kulturalnego TRIO w Mlewie prowadzącego oddział przedszkolny w Szkole Podstawowej w Mlewie w związku z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w oddziałach przedszkolnych |
| 801 | 80150 | 2590 | 2.824,00 zł | 0,00 zł | Dotacja podmiotowa dla Wiejskiego Stowarzyszenia Edukacyjno-Kulturalnego TRIO w Mlewie prowadzącego Szkołę Podstawową w Mlewie w związku z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych |
| 801 | 80153 | 2820 | 1.113,75 zł | 990,00 | Dotacja celowa dla Wiejskiego Stowarzyszenia Edukacyjno-Kulturalnego TRIO w Mlewie prowadzącego Szkołę Podstawową w Mlewie na zakup podręczników i ćwiczeń |
| 854 | 85404 | 2590 | 4.730,00 zł | 4.640,28 zł | Dotacja podmiotowa dla Niepublicznego Przedszkola Entliczek Pentliczek prowadzonego przez [redacted] na wczesne wspomaganie rozwoju dzieci |
| 900 | 90005 | 6230 | 60.000,00 zł | 60.000,00 zł | Dotacja celowa na wymianę źródeł ciepła zasilanych paliwami stałymi na terenie Gminy Kowalewo Pomorskie |
| 921 | 92120 | 2720 | 15.000,00 zł | 0,00 zł | Dotacja celowa na współfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków |
| 926 | 92605 | 2820 | 174.000,00 zł | 174.000,00 zł | Dotacja celowa dla LKS „Promień Kowalewo” |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 926 | 92605 | 2820 | 15.000,00 zł | 15.000,00 zł | Dotacja celowa dla UKS „Sokół" |
| 926 | 92605 | 2820 | 30.000,00 zł | 30.000,00 zł | Dotacja celowa dla UKS „Olimpijczyk" |
| 926 | 92605 | 2820 | 7.000,00 zł | 7.000,00 zł | Dotacja celowa dla UKS „Orlik" |
| 926 | 92605 | 2820 | 4.000,00 zł | 4.000,00 zł | Dotacja celowa dla Akademii Piłkarskiej „Młode Lwy" |
| **Ogółem** | | | **329.200,00 zł** | **284.576,39 zł** | |

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 nie zaliczanym 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.

Kwestię udzielania przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego uregulowany został w szczególności przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.) – zwanej ustawą o działalności pożytku publicznego,
- rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U., poz. 1300),
- 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 Rzeczpospolitej Polskiej (Dz. U., poz. 1911 ze zm.).

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XXV/217/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 21 września 2017 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Kowalewo Pomorskie z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018,
- uchwałę nr XXX/322/10 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami

pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego gminy Kowalewo Pomorskie,
- zarządzenie nr 8/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych miasta i gminy Kowalewo Pomorskie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2018, do którego załącznikiem było ogłoszenie konkursowe,
- ogłoszenie o naborze kandydatów na członków komisji konkursowej,
- zarządzenie nr 16/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 9 lutego 2018 r. w sprawie powołania komisji konkursowej celem dokonania oceny złożonych ofert na realizację zadań publicznych związanych z realizacją zadań gminy w zakresie kultury fizycznej i sportu w 2018 roku poprzez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego
- zarządzenie nr 25/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację w 2018 roku zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu,
- ogłoszenie wyników konkursu,
- protokół z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 20 lutego 2018 r.,
- umowę nr 3/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. o realizację zadania publicznego pod tytułem „Upowszechnianie i promowanie różnych dyscyplin sportowych" zawartą pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Ludowym Klubem Sportowym „Promień" z siedzibą w Kowalewie Pomorskim,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazania dotacji ww. podmiotowi, tj.: nr 46 z dnia 2 marca 2018 r., nr 76 z dnia 10 kwietnia 2018 r., nr 135 z dnia 2 lipca 2018 r., nr 210 z dnia 2 października 2018 r.
- sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego, sporządzone przez Ludowy Klub Sportowy „Promień" z siedzibą w Kowalewie Pomorskim w dniu 30 stycznia 2019 r.
- wydruki komputerowe z ewidencji księgowej pn.:
    - „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" dot. konta 224/1 dla klasyfikacji budżetowej 926-92605-2820,
    - „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" dot. konta 130 dla klasyfikacji budżetowej 926-92605-2820.

Kontrolą objęto dotację celową udzieloną Ludowemu Klubowi Sportowemu „Promień" w Kowalewie Pomorskim w kwocie 174.000,00 zł. Szczegółową kontrolą objęto jedyny konkurs zorganizowany przez Gminę Kowalewo Pomorskie w 2018 r., na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, na który przeznaczono kwotę 230.000,00 zł. Do udzielania dotacji na zadanie związane z kulturą fizyczną i sportem Gmina Kowalewo Pomorskie w 2018 r. nie zastosowała ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1463 ze zm.).

Powyższy konkurs obejmował realizację zadań w następującym zakresie (na podstawie ogłoszenia o konkursie):

1) „Upowszechniania i promowania różnych dyscyplin sportowych poprzez organizowanie i udział w imprezach sportowych, zawodach i rozgrywkach, turniejach, pokazach z różnych dziedzin sportu i sportowej aktywizacji dzieci, młodzieży oraz dorosłych mieszkańców gminy, w tym osób niepełnosprawnych,

2) Organizacji i prowadzenia przez wykwalifikowaną kadrę trenersko-instruktorską procesu szkolenia sportowego na co najmniej dotychczasowym poziomie, którego odzwierciedleniem będą m. in. efekty współzawodnictwa sportowego za rok poprzedzający przyznanie dotacji z budżetu, gwarantujące pozycję miasta i gminy oraz kontynuację szkoleniowych przedsięwzięć oraz udział w zawodach w ramach rozgrywek własnych oraz prowadzonych przez polskie i okręgowe związki sportowe".

Ad. a) - Przygotowanie jednostki do zlecania zadań publicznych organizacjom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

1. Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim uchwałą nr XXV/217/17 z dnia 21 września 2017 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Kowalewo Pomorskie z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018 uchwaliła „Roczny Program Współpracy Gminy Kowalewo Pomorskie z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018", stanowiący załącznik do powyższego aktu prawa miejscowego. Termin wynikający z przepisu art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego został zachowany.
2. W Programie na rok 2018 r. zawarto elementy, o których mowa w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego.
3. Projekt Programu został poddany konsultacjom z organizacjami pozarządowymi, w oparciu o przepis art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego oraz wg zasad określonych uchwałą nr XXX/322/10 Rady Miejskiej w z dnia 10 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego gminy Kowalewo Pomorskie. Wydanie powyższego aktu prawa miejscowego nastąpiło na podstawie art. 5 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego.
4. Konsultacje zostały przeprowadzone w okresie od 26 lipca do 4 sierpnia 2017 r. Ogłoszenie o konsultacjach zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń. Protokół z dnia 7 sierpnia 2017 r. z przebiegu konsultacji projektu ww. Programu został zamieszczony w dniu 8 sierpnia 2017 r. w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń.
5. Zarządzeniem nr 8/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 17 stycznia 2018 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych miasta i gminy Kowalewo Pomorskie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2018, na który przeznaczono środki w wysokości 230.000,00 zł.
6. Ogłoszenie konkursu zostało opublikowane na stronie internetowej Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń odpowiednio w dniach 17 i 19 stycznia 2018 r.,
7. Termin składania ofert został wyznaczony z zachowaniem okresu 21 dni od dnia publikacji ogłoszenia otwartego konkursu, bowiem określono go do dnia 15 lutego 2018 r. do godz. 15:00. Oferty należało składać w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim.
8. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie obligatoryjne elementy, wymienione w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.
9. Podmioty ubiegające się o dotacje zostały zobowiązane, zgodnie z art. 19 ustawy o działalności pożytku publicznego, do składania ofert wg wzoru określonego

w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U., poz. 1300).

10. Do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert została powołana 4-osobowa komisja konkursowa na mocy zarządzenia nr 16/2018 Burmistrza Kowalewo Pomorskie z dnia 9 lutego 2018 r. w sprawie powołania Komisji konkursowej celem dokonania oceny złożonych ofert na realizację zadań publicznych związanych z realizacją zadań gminy w zakresie kultury fizycznej i sportu w 2018 roku przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego. W skład komisji wchodziły następujące osoby:
    - [redacted]
    - [redacted]
    - [redacted]
    - [redacted]

Ad. b i c)
Prawidłowość udzielania oraz rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań publicznych.

Zgodnie z warunkami określonymi w otwartym konkursie, oferty należało złożyć w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim do dnia 15 lutego 2018 r. do godz. 15:00.

W dniu 20 lutego 2018 r. komisja konkursowa sporządziła protokół z oceny, pod względem merytorycznym, ofert złożonych w ww. konkursie. Na podstawie tego dokumentu stwierdzono, że we wskazanym terminie wpłynęło 5 ofert. Jedną z nich była oferta Ludowego Klubu Sportowego „Promień" w Kowalewie Pomorskim. Komisja zawnioskowała o udzielenie dotacji w wysokości 174.000,00 zł pomimo wnioskowanej przez Stowarzyszenie kwoty 180.000,00 zł. W wyniku kontroli oferty złożonej przez Ludowy Klub Sportowy „Promień" w Kowalewie Pomorskim (**akta kontroli nr 10/20/III.2/47**) stwierdzono, że w jej treści nie podano:

- w pkt IV.1 – miejsca realizacji zadania publicznego,
- w pkt IV.2 – opisu potrzeb wskazujących na celowość wykonania zadania publicznego oraz liczby odbiorców zadania,
- w pkt IV.6 – opisu zawierającego liczbowe określenie skali działań planowanych przy realizacji zadania publicznego,
- w pkt IV.8 – liczby jednostek, kosztów jednostkowych, rodzaju miary oraz numeru (nazwy) działania zgodnego z harmonogramem,
- w pkt IV.10 – informacji o zamiarze odpłatnego wykonania zadania pomimo, że w pkt IV.9 ppkt 2.2 wskazano, że źródłem finansowania zadania publicznego będą świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego w kwocie 20.000,00 zł,
- w pkt IV.11 – kwalifikacji i sposobu zaangażowania osób w realizację poszczególnych działań,
- w pkt IV.13 – zasad oraz sposobu wykorzystania wkładu rzeczowego.

Tymczasem, w pkt II.7 ogłoszenia otwartego konkursu (**akta kontroli nr 10/20/III.2/48**), stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 8/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 17 stycznia 2018 r. wskazano, że „Oferty złożone na innych drukach, niekompletne lub złożone po terminie zostaną odrzucone z przyczyn formalnych". Ponadto, w pkt II.5 ww. ogłoszenia zawarto postanowienie zgodnie z którym „Oferty należy składać wyłącznie na drukach według wzoru zawartego w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert (...). W ofercie należy udzielić odpowiedzi na wszystkie pytania (oferta kompletnie wypełniona)". Z uwagi na stwierdzenie ww. braków w treści oferty ustalono, że oferta była niekompletna i stosownie do ww. pkt II.7 ogłoszenia powinna zostać odrzucona z przyczyn formalnych. W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 4 lutego 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/49**) [redacted] wyjaśnił, że „Komisja konkursowa nie odrzuciła oferty w/wym Stowarzyszenia z uwagi na fakt, że zgodnie z pkt II. 5 oferta została złożona na właściwym druku. Zawarte informację w ofercie wystarczyły Komisji do oceny oferty z uwagi na długoletnią działalność Klubu w zakresie upowszechniania sportu na terenie gminy. Klub funkcjonuje od 1946 i swoja działalność prowadzi wyłącznie na terenie miasta i gminy Kowalewo Pomorskie. Z powierzonych zadań wywiązywał się sumiennie. Wobec powyższego działalność Klubu była znana członkom komisji. Nie mniej jednak zostanie zwiększony nadzór nad działalnością Komisji przy dokonywaniu wyboru ofert związanych z udzielaniem zamówień publicznych na podstawie ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie". Należy podkreślić, że ocenie w ramach konkursu podlega treść przedstawiona w ofercie, a nie to co jest znane organowi administracji publicznej z uwagi na wieloletnią współpracę ze Stowarzyszeniem. Z uwagi na ww. braki w treści oferty, organ administracji publicznej naruszył art. 15 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego, który stanowi, że „Organ administracji publicznej przy rozpatrywaniu ofert:

2) ocenia przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania;
3) ocenia proponowaną jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których organizacja pozarządowa lub podmioty określone w art. 3 ust. 3 będą realizować zadanie publiczne".

Oferta nie przedstawiała informacji, które umożliwiałyby organowi jej ocenę w ww. aspektach. Wybór ww. oferty stanowił naruszenie art. 15 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego oraz warunków konkursu określonych w ww. ogłoszeniu (**akta kontroli nr 10/20/III.2/48**), stosownie do art. 13 ust. 2 pkt 6 ww. aktu prawnego. Oferta była niekompletna i stosownie do pkt II.7 ww. ogłoszenia należało ją odrzucić. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi [redacted]a [redacted], który zatwierdził wybór ww. oferty i zawarł umowę o realizację zadania publicznego z ww. Stowarzyszeniem (**akta kontroli nr 10/20/III.2/50**).

Kontrolą objęto zawarcie umowy nr 3/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. z ww. podmiotem, na podstawie ww. oferty.

**Ustalenia:**

1. Przedmiot konkursu ofert był tożsamy z zakresem przedmiotowym określonym w rozdziale „Priorytetowe zadania publiczne" – pkt 5 rozdziału V Programu współpracy.
2. Na podstawie ww. Protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 20 lutego 2018 r. ustalono, że oceny oferty pod względem formalnym i merytorycznym dokonali członkowie komisji konkursowej, powołanej ww. zarządzeniem nr 16/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 9 lutego 2018 r. Protokół z przebiegu posiedzenia został podpisany przez wszystkich członków komisji, zgodnie z § 5 „Regulaminu działania

Komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert" stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia.

3. Załącznikami do ww. protokołu z posiedzenia komisji konkursowej były m. in.:
   - „ZBIORCZA KARTA OCENY FORMALNEJ OFERT",
   - „ZBIORCZA KARTA OCENY PUNKTOWEJ OFERT złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych gminy Kowalewo Pomorskie w zakresie kultury fizycznej i sportu w 2018 r.".

   Z powyższych dokumentów wynika, że oferta LKS „Promień" Kowalewo Pomorskie spełniała wymogi formalne i uzyskała najwyższą liczbę punktów w kryteriach oceny ofert, spośród wszystkich ofert złożonych w konkursie.
4. Wyniki otwartego konkursu zostały ogłoszone na stronie internetowej, w BIP-ie oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim, tj. w miejscach wymaganych w art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego. Publikacja wyników w BIP-ie nastąpiła dopiero 2 marca 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/51**), przez co zawarcie umowy w sprawie dofinansowania zadania publicznego w dniu 28 lutego 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/50**) nastąpiło w terminie niezgodnym z art. 15 ust. 4 ww. aktu prawnego, który stanowi, że „Po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3". Powyższy przepis wskazuje na możliwość zawarcia umowy dopiero po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu, a dopełnienie tego obowiązku następuje poprzez publikację wyników w miejscach wskazanych w art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego. W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 4 lutego 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/49**) [redacted] wyjaśnił, że „W dniu 28 lutego 2018 r. ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizacje w 2018 r. w zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu drogą mailową do publikacji w BIP przesłano dnia 28 lutego 2018r. W dniu 2 marca 2018 r. stwierdzono brak ogłoszenia na stronie BIP, co natychmiast uzupełniono". W związku z powyższym stwierdzono naruszenie art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi [redacted] który w imieniu Gminy zawarł umowę w sprawie udzielenia dotacji (**akta kontroli nr 10/20/III.2/50**).

Udzielenie i rozliczenie ww. dotacji Ludowemu Klubowi Sportowemu „Promień" w Kowalewie Pomorskim.

**Ustalenia:**

1. Udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie umowy nr 3/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. zawartej z Ludowym Klubem Sportowym „Promień" z siedzibą w Kowalewie Pomorskim o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Upowszechnianie i promowanie różnych dyscyplin sportowych" – przyznana kwota dotacji wyniosła 174.000,00 zł (całkowity koszt zadania 250.000,00 zł).
2. Umowa o wsparcie realizacji zadania zawarta została w formie pisemnej, stosownie do treści art. 16 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i zawierała elementy wskazane w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Umowę w imieniu donatora zawarł [redacted]

[redacted]rzedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy, zgodnie z dyspozycją art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.) - zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym.

4. W umowie wyznaczono termin złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego, tj. 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (§ 9 ust. 3 kontraktu).
5. Dotację przyznano w kwocie 174.000,00 zł. W oparciu o wydruk komputerowy z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" dla konta 224 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/52**) ustalono, że dotacje ewidencjonowano w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg dotowanych podmiotów, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) oraz z uregulowaniami wewnętrznymi określonymi w przyjętej w kontrolowanej jednostce polityce rachunkowości.
6. W oparciu o ww. wydruk (**akta kontroli nr 10/20/III.2/52**) oraz uchwałę budżetową na rok 2018 (w brzmieniu nadanym zarządzeniem nr 24/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2018 rok – **akta kontroli nr 10/20/III.2/53**) ustalono, że ww. dotację zaplanowano i zaewidencjonowano w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport", rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej" i paragrafie 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom" (w kwocie 174.000,00 zł), zamiast w paragrafie 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalności pożytku publicznego", tj. niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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.). W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 4 lutego 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/49**) [redacted] wyjaśnił, że „Zaklasyfikowanie dotacji dla LKS „Promień" w § 2820 zamiast w § 2360 było wynikiem błędu pracownika. Pracownik uznał, że skoro dotacja jest dla klubu sportowego to właściwym paragrafem będzie § 2820, nie dokonał analizy na podstawie jakich przepisów została dotacja udzielona". Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi [redacted] który w drodze ww. zarządzenia dokonał zmiany budżetu i ww. wydatkom przypisał § 282 zamiast § 236.
7. Na podstawie wydruków komputerowych z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01—01 do 2018-12-31" konta 130 oraz wyciągów bankowych: nr 46 z dnia 2 marca 2018 r. (kwota 43.500,00 zł), nr 76 z dnia 10 kwietnia 2018 r. (43.500,00 zł), nr 135 z dnia 2 lipca 2018 r. (43.500,00 zł), nr 210 z dnia 9 października 2018 r. (43.500,00 zł) ustalono, że przekazanie dotacji Stowarzyszeniu nastąpiło w przyznanej kwocie (174.000,00 zł).
8. Sprawozdanie końcowe złożono w terminie, tj. 30 stycznia 2019 r., wg wzoru określonego w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U., poz. 2057),
9. W treści ww. sprawozdania (**akta kontroli nr 10/20/III.2/54**) Stowarzyszenie nie podało:

- w pkt I.2 - skali działań zrealizowanych w ramach zadania,
- w pkt I.3 – szczegółowego opisu wykonania poszczególnych działań.

Ponadto, w części II – „koszty zgodnie z umową" podano niezgodnie z ww. umową. W stosunku do ww. stanu faktycznego, Burmistrz Kowalewa Pomorskiego pismem z dnia 4 lutego 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/49**) wyjaśnił, że „W sprawozdaniu zapisy pkt I 1.2 i 1.3 są dość ogólne, niemniej jednak przedłożone zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacja zadania publicznego szeroko obrazują skalę wykonania i zrealizowanych działań przez Ludowy Klub Sportowy Promień. Do części II sprawozdania dot. niezgodności z umową przy akceptacji sprawozdania, weryfikacji szczegółowej poddano wydatki faktycznie poniesione przez Klub, które obrazują wykorzystanie dotacji. Kontrola zestawienia szczegółowego wydatków pokazała prawidłowość rozliczenia dotacji w związku z tym nie skontrolowano zapisów w kolumnie „Koszty zgodnie z umową"". Zgodnie z art. 18 ust. 4 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego, „Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 i 3, zawiera (…) szczegółowy opis wykonania zadania publicznego, z uwzględnieniem osiągniętych celów oraz zrealizowanych działań". Jak wynika z § 9 ust. 3 umowy o realizację zadania publicznego nr 3/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/50**), zawartej przez Gminę Kowalewo Pomorskie z ww. Stowarzyszeniem, dotowany podmiot został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego zgodnego z wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U., poz. 1300). W tym miejscu należy stwierdzić, że jak wynika z § 9 ust. 4 ww. umowy (**akta kontroli nr 10/20/III.2/50**), „Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia oraz dowody do sprawozdań, o których mowa w ust. 1-3". Jednocześnie, zgodnie z ust. 7 ww. paragrafu umowy „Niezastosowanie się do wezwania, o którym mowa w ust. 1, 3 lub 4, może być podstawą do natychmiastowego rozwiązania umowy przez Zleceniodawcę". Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi [redacted], która na podstawie Zakresu czynności z dnia 1 czerwca 2016 r. o sygn. KA.2003.18.2016 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/55**) odpowiedzialna była za „realizację zadań z zakresu kultury fizycznej, rekreacji i sportu: (…) sprawowanie nadzoru nad właściwym wykorzystaniem środków przekazywanych dla jednostek kultury fizycznej i sportu (…) żądanie od jednostek kultury fizycznej i sportu informacji o realizacji zadań statutowych oraz rozliczeń przekazanych środków finansowych".

10. Przekazane transze ww. dotacji księgowano pod datą ich przekazania dotowanemu na stronie Ma konta 130/3 oraz na stronie Wn konta 224/1.
11. Dotacja została wykorzystana w 100%.
12. Sprawozdanie Rb-28S Urzędu za 2018 r. w zakresie klasyfikacji budżetowej 926-92605-2820 zostało sporządzone zgodnie z ewidencję księgową jednostki (konto 130).

**Dodatkowo, kontrolą objęto dotacje udzielone w 2018 r. Spółkom Wodnym w Bielsku i w Kowalewie Pomorskim w kwocie łącznej 24.000,00 zł i sklasyfikowane w dziale 010, rozdziale 01008, § 2830.**

Na podstawie przepisów art. 443 ust. 1-6 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U., poz. 1566 ze zm.), spółki wodne mogą otrzymywać dotacje celowe z budżetu

jednostki samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Udzielenie dotacji następuje na podstawie umowy zawartej przez jednostkę samorządu terytorialnego ze spółką wodną. Zasady udzielania dotacji celowej dla spółki wodnej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały.

Mając na uwadze powyższe regulacje prawne, ustalono, że:

- udzielenie ww. dotacji nastąpiło na podstawie uchwały 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych,
- ww. dotacje zostały przyznane na podstawie następujących wniosków:
  - z dnia 28 września 2017 r. (data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego - 28 września 2017 r) złożonego przez Spółkę Wodną w Bielsku w sprawie przyznania dofinansowania na utrzymanie drożności rowu biegnącego na terenie wsi Bielsk; termin realizacji zadania został określony we wniosku na okres od 1 maja 2018 r. do 31 października 2018 r.; wniosek dotyczył dotacji w kwocie 4.000,00 zł, a termin rozliczenia dotacji określono na 30 listopada 2018 r.,
  - z dnia 29 września 2017 r. (data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego - 29 września 2017 r) złożonego przez Spółkę Wodną w Kowalewie Pomorskim w sprawie przyznania dofinansowania na wykonanie prac konserwacyjnych; termin realizacji zadania został określony we wniosku na okres od 1 czerwca 2018 r. do 15 grudnia 2018 r.; wniosek dotyczył dotacji w kwocie 20.000,00 zł, a termin rozliczenia dotacji określono na 15 grudnia 2018 r.,
- złożenie wniosków nastąpiło w terminie określonym w § 2 ust. 1 ww. uchwały tj. do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy
- w uchwale budżetowej na 2018 rok, w klasyfikacji budżetowej 010/01008/2830, została zaplanowana dotacja dla ww. spółek wodnych w wysokości 24.000 zł,
- na podstawie ww. wniosków doszło do zawarcia odpowiednio:
  - umowy nr 02/SW/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/56**) pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Spółką Wodną Bielsk – przyznano dotację w kwocie 4.000,00 zł na utrzymanie drożności rowu biegnącego na terenie wsi Bielsk; termin realizacji zadania został wyznaczony na dzień 21 grudnia 2018 r., a rozliczenia dotacji na 31 grudnia 2018 r.; na umowie znalazła się kontrasygnata Skarbnika Gminy,
  - umowy nr 01/GSW/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/57**) pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Spółką Wodną Kowalewo Pomorskie – przyznano dotację w kwocie 20.000,00 zł na dofinansowanie prac renowacyjno-konserwacyjnych urządzeń melioracji w sołectwach Napole, Pluskowęsy, Kiełpiny; termin realizacji zadania został wyznaczony na dzień 15 grudnia 2018 r., a rozliczenia dotacji na 31 grudnia

2018 r.; na umowie znalazła się kontrasygnata Skarbnika Gminy,

- przekazanie dotacji nastąpiło zgodnie z umowami jednorazowo, w dniu 25 czerwca 2018 roku (kwoty 4.000,00 zł i 20.000,00 zł), co potwierdza wyciąg bankowy nr 129 z dnia 25 czerwca 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/58**),
- przekazanie środków zostało ujęte po stronie Ma konta 130 oraz Wn konta 224 w dniu 25 czerwca 2018 r., tj. w wymaganym okresie sprawozdawczym,
- rozliczenie ww. dotacji nastąpiło w dniu:
  - w przypadku dotacji przyznanej na podstawie umowy Nr 02/SW/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. – w oparciu o „Rozliczenie dotacji przyznanej z budżetu gminy w 2018 r." z dnia 11 grudnia 2018 r.,
  - w przypadku dotacji przyznanej na podstawie umowy Nr 01/GSW/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. – w oparciu o „Rozliczenie dotacji przyznanej z budżetu gminy w 2018 r." z dnia 20 listopada 2018 r.,
- z treści złożonych rozliczeń wynika, że całkowity koszt:
  - zadania „utrzymanie drożności rowu biegnącego na terenie wsi Bielsk" wynikający z rachunków i faktur wyniósł 12.216,20 zł, udział dotacji wyniósł 4.000,00 zł, udział środków własnych w realizacji zadania wyniósł 5.716,20 zł, a środków z innych źródeł – 2.500,00 zł,
  - zadania „prace renowacyjno-konserwacyjne urządzeń melioracji w sołectwach Napole, Pluskowęsy, Kiełpiny" wynikający z rachunków i faktur wyniósł 32.645,57 zł, udział dotacji wyniósł 20.000,00 zł, a udział środków własnych w realizacji zadania wyniósł 12.645,57 zł.,
- do sprawozdań dołączono kserokopie dokumentów potwierdzających wykorzystanie dotacji;
- stwierdzono rozliczenie dotacji w wymaganym terminie.

Należy stwierdzić, że udzielenie dotacji celowych ww. Spółkom Wodnym w 2018 r. nastąpiło bezpodstawnie. Jako podstawę zawarcia ww. umów oraz przekazania dotacji wskazano uchwałę nr V/33/11 z dnia 25 marca 2011 r. Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim, która została wydana na podstawie art. 221 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. W wyniku kontroli ustalono, że w dacie zawarcia ww. umów w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała uchwała określająca: zasady udzielania dotacji celowej dla spółki wodnej, tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji oraz sposób jej rozliczania. Przedmiotowe umowy nie mogły zostać zawarte na podstawie art. 221 ustawy o finansach publicznych, gdyż dotacje celowe dla spółek wodnych mogły być udzielone wyłącznie zgodnie z procedurą określoną w art. 443 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U., poz. 1566 ze zm.) – dalej Prawo wodne. Stosownie do art. 443 Prawa wodnego, spółki wodne mogły korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji w formie dotacji celowej (w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych), jedynie na podstawie uchwały określającej zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposób jej rozliczenia, podjętej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. W sytuacji niepodjęcia przez Radę Miejską w Kowalewie Pomorskim uchwały we wskazanym powyżej zakresie, nie było możliwości udzielenia w 2018 r. z budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie dotacji dla ww. Spółek Wodnych. W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 5 lutego 2020 r. o sygn. OŚRiEG.3032.1.2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.2/59**) [redacted] wyjaśnił, 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 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 j. s. t. wymaga wydania przez organ stanowiący uchwały na podstawie art. 443 ust. 4 Prawa wodnego. Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest [redacted], który podpisał umowy w sprawie przyznania ww. dotacji: Nr 01/GSW/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/57**) oraz Nr 02/SW/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.2/56**). Obie umowy zawierały kontrasygnatę [redacted].

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

### 3.1. Przychody i rozchody budżetu.

W § 4 uchwały nr XXVIII/254/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok, określono łączną kwotę planowanych przychodów i łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu. W toku wykonywania budżetu plan przychodów uległ zmianie, a obowiązujący plan na koniec grudnia 2018 r. określono w uchwale nr III/17/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2018.

Wykonanie planu przychodów i rozchodów w roku 2018, ustalono w oparciu o sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za IV kwartał 2018 r., ewidencję księgową oraz o sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za rok 2018. Dane przedstawiają poniższe tabele:

| § | Przychody | Plan na 31.12.2018 r. (zł) | Wykonanie na 31.12.2018 r. (zł) |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 952 | Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym | 11.090.989,63 | 8.500.000,00 |
| 950 | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp | 4.992.090,77 | 4.992.090,77 |
| | **Razem przychody:** | **16.083.080,40** | **13.492.090,77** |

| § | Rozchody | Plan na 31.12.2018 r. (zł) | Wykonanie na 31.12.2018 r. (zł) |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 992 | Spłaty kredytów i pożyczek | 2.005.580,40 | 2.005.580,40 |
| | **Razem rozchody:** | **2.005.580,40** | **2.005.580,40** |

**Ustalenia:**

1) Ustalono, że w uchwale (z uwzględnieniem dokonanych zmian) w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok zawarto upoważnienia dla Burmistrza Miasta do zaciągania kredytów i pożyczek, tj. na:
   - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości

3.000.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 9.085.409,23 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 2.005.580,40 zł,

2) W zakresie wartości przychodów i rozchodów zaplanowanych i wykonanych (kwoty łączne) w 2018 roku, wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2018 r. oraz w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 r., nie stwierdzono różnic.
3) Wartości wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS za IV kwartał 2018 r. były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na koncie organu: 260 „Zobowiązania finansowe" oraz 134 „Kredyty bankowe".

### 3.2. Poziom i struktura zadłużenia Gminy Kowalewo Pomorskie.

Zobowiązania określono na podstawie:
- sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.,
- ewidencji księgowej na koncie budżetu: 260 „Zobowiązania finansowe",
- ewidencji księgowej na koncie budżetu: 134 „Kredyty bankowe".

| Wyszczególnienie | Zadłużenie (zł) na dzień 31.12.2018 r. | Konto księgowe |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Zadłużenie ogółem, w tym: | 14.322.993,12 | X |
| - z tytułu kredytów | 13.870.447,20 | 134 |
| - z tytułu pożyczek | 452.545,92 | 260 |

Informacje o zadłużeniu ujęte w sprawozdaniu Rb-Z (Dział A) za ww. okres sprawozdawczy były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

#### 3.2.1. Nadwyżka/Deficyt

Kształtowanie się nadwyżki/deficytu budżetowego Gminy Kowalewo Pomorskie w 2018 r. wyglądało następująco:

| Nadwyżka/(-)Deficyt | 2018 r (zł) |
|---|---|
| 1 | 2 |
| Planowany pierwotny | - 12.460.778,53 |
| Plan po zmianach | - 19.148.592,46 |
| Wykonanie | - 12.184.094,72 |

Wynik budżetu za 2018 r. stanowił sumę następujących kwot:
- 11.879.724,08 zł (deficyt budżetu),
- 304.370,64 zł (niewykonane wydatki).

Powyższe kwoty wykazano odpowiednio w punktach II.1.2 i II.1.3 pasywów bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

#### 3.2.2. 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 2017 r., poz. 1875 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 Kowalewo Pomorskie do zaciągania kredytów (art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077ze zm.)),
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat rat kapitałowych kredytów, wynikających z zawartych umów, przypadających w 2018 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Badaniem objęto następujące dokumenty:
- umowy kredytów,
- 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 2018-01-01 do 2018-12-31",
- sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku 2018 do 31 grudnia 2018 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2018 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. stwierdzono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe" przedstawiał się następująco:

na dzień 31.12.2018 r.:

| | | |
|---|---|---|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 7.053.423,76 | zł |
| Obroty Wn | 1.682.976,56 | zł |
| Obroty Ma | 8.500.000,00 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 13.870.447,20 | zł |

Saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2018 r. w kwocie 13.870.447,20 zł stanowiło zadłużenie z tytułu niżej wskazanych umów kredytowych oraz umowy kredytu zawartej w 2018 r., tj.:
- umowy kredytu inwestycyjnego dla jst udzielonego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego nr 13/1721 z dnia 1 sierpnia 2013 r. (do której zawarto aneksy: nr 1 z dnia 27 sierpnia 2013 r., nr 2 z dnia 27 października 2014 r., nr 3 z dnia 27 maja 2015 r.) zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego - kwota pozostała do spłaty 3.509.396,17 zł,
- umowy kredytu inwestycyjnego dla jst udzielonego ze środków własnych Banku Gospodarstwa Krajowego nr 13/1719 z dnia 1 sierpnia 2013 r. (do której zawarto aneksy: nr 1 z dnia 27 sierpnia 2013 r., nr 2 z dnia 27 października 2014 r., nr 3 z dnia 27 maja 2015 r.) zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego – kwota pozostała do spłaty 957.143,61 zł,
- umowy kredytu długoterminowego nr 15/0658 z dnia 28 kwietnia 2015 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego – kwota pozostała do spłaty 188.959,22 zł,

- umowy kredytu na realizację komunalnej infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu nr 12003895/20/2010 udzielonego w ramach realizacji programów rządowych popierania budownictwa mieszkaniowego zawartej w dniu 10 czerwca 2010 r. (do której zawarto aneks nr 1 z dnia 11 października 2010 r.) z Bankiem Gospodarstwa Krajowego - kwota pozostała do spłaty 247.969,00 zł,
- umowy kredytu na realizację komunalnej infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu nr 12003895/19/2010 udzielonego w ramach realizacji programów rządowych popierania budownictwa mieszkaniowego zawartej w dniu 10 czerwca 2010 r. (do której zawarto aneksy: nr 1 z dnia 11 października 2010 r., nr 2 z dnia 2 grudnia 2011 r.) z Bankiem Gospodarstwa Krajowego – kwota pozostała do spłaty 86.982,00 zł,
- umowy o kredyt konsorcjalny długoterminowy nr 1369/2018 zawartej w dniu 19 listopada 2018 r. z konsorcjum wykonawców: Bankiem Spółdzielczym w Inowrocławiu z siedzibą w Inowrocławiu oraz Bankiem Spółdzielczym w Grębocinie z siedzibą w Grębocinie - kwota pozostała do spłaty 8.500.000,00 zł,
- umowy Nr 684/2011/00002941/00 o kredyt złotowy długoterminowy z dnia 14 listopada 2011 r. z ING Bank Śląski S. A. z siedzibą w Katowicach - kwota pozostała do spłaty 379.997,20 zł.

**Ustalenia:**

1) W badanym okresie Gmina Kowalewo Pomorskie zawarła umowę o kredyt konsorcjalny długoterminowy nr 1369/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. z konsorcjum wykonawców: Bankiem Spółdzielczym w Toruniu z siedzibą w Toruniu, Bankiem Spółdzielczym w Inowrocławiu z siedzibą w Inowrocławiu oraz Bankiem Spółdzielczym w Grębocinie z siedzibą w Grębocinie na kwotę do 9.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie w 2018 r. Umowa kredytu długoterminowego określała termin spłaty do 31 grudnia 2024 r., a spłata kredytu została podzielona na 22 raty kwartalne kapitałowe płatne począwszy od 30 września 2019 r; ponadto, w umowie strony przewidziały konieczność uiszczania przez Gminę miesięcznych rat odsetkowych począwszy od grudnia 2018 r.
2) Przy zawieraniu umowy kredytowej Gminę Kowalewo Pomorskie reprezentował Burmistrz Kowalewa Pomorskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.
3) Zaciągnięcie kredytu poprzedziło zarządzenie Burmistrza Kowalewa Pomorskiego nr 165/2018 z dnia 19 października 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Wydanie powyższego zarządzenia nastąpiło na podstawie uchwały nr XXVIII/254/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok.
4) Podpisanie umowy nastąpiło po uzyskaniu pozytywnej opinii Składu Orzekającego nr 12 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażonej w uchwale nr 103/K/2018 z dnia 5 listopada 2018 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 stanowiły 3 weksle „in blanco" wraz z deklaracjami wekslowymi wystawione przez Kredytobiorcę z kontrasygnatą Skarbnika Gminy.
6) W § 7 ust. 2 pkt 1 i 2 ww. umowy (**akta kontroli nr 10/20/III.3/1**), zawartej przez Gminę Kowalewo Pomorskie z konsorcjum wykonawców: Bankiem Spółdzielczym w Toruniu z siedzibą w Toruniu, Bankiem Spółdzielczym w Inowrocławiu z siedzibą w Inowrocławiu oraz Bankiem Spółdzielczym w Grębocinie z siedzibą w Grębocinie, stwierdzono występowanie następujących postanowień:

„Nadto Bank zastrzega sobie prawo:

1) dokonywania, bez dyspozycji Kredytobiorcy, spłaty należności z tytułu udzielonego Kredytu, w szczególności z tytułu: kapitału, kredytu, należnych odsetek lub opłat, z wpływów na rachunek Kredytobiorcy prowadzony w Banku, przed wszystkimi innymi płatności, za wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych (...),
2) w związku z treścią pkt. 1) – do samodzielnego składania dyspozycji w ciężar (obciążania) rachunku bankowego wskazanego w § 1 pkt. 6, do wysokości aktualnego zadłużenia Kredytobiorcy".

Zawarcie ww. postanowień w treści umowy stanowi naruszenie art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), który stanowi, że „W celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego". W związku z powyższym, pismem z dnia 6 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.18.2020 (**akta kontroli nr 10/20/III.3/2**) [redacted] wyjaśnił, że „postanowienia zawarte w § 7 ust. 2 pkt 1 i 2 umowy o kredyt konsorcjalny długoterminowy nr 1369/2018 zostały wprowadzone do niej przez niedopatrzenie Zamawiającego. W związku ze sprzecznością powyższych postanowień z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Gmina Kowalewo Pomorskie wysłała do Banku Spółdzielczego w Toruniu w dniu 05.02.2020r. wniosek o ich wykreślenie z umowy o kredyt konsorcjalny długoterminowy nr 1369/2018. Z informacji uzyskanych podczas rozmowy telefonicznej z pracownikiem Banku Spółdzielczego w Toruniu [redacted] wynika, że bank wyrazi zgodę na wykreślenie postanowień zawartych w § 7 ust. 2 pkt 1 i 2 umowy o kredyt konsorcjalny długoterminowy nr 1369/2018 i niezwłocznie przygotuje aneks do umowy". Wskutek zawarcia ww. postanowień w treści ww. umowy, stwierdzono naruszenie art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi [redacted] który w imieniu Gminy zawarł umowę kredytu, w której znalazły się kwestionowane postanowienia.

7) W dniu 25 lutego 2020 r. do kontroli przedstawiono Aneks nr 3 z dnia 25 lutego 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.3/2A**) do ww. umowy w wyniku, którego uchylono kwestionowane postanowienia umowy (§ 7 ust. 1 i 2 umowy). Przy zawarciu aneksu Gminę reprezentował [redacted] Aneks został opatrzony kontrasygnatą [redacted]
8) 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 (Dz. U., poz. 1911 ze zm.).
9) W okresie objętym kontrolą (do 30 września 2019 r.), z tytułu ww. umowy kredytowej, wymagalne było uiszczenie jednej raty kapitałowej. Uiszczenie raty kapitałowej w wymaganej wysokości (500.000,00 zł) nastąpiło w wyznaczonym terminie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 193 z dnia 27 września 2019 r.
10) Kontroli poddano prawidłowość zapłaty rat kapitałowych z tytułu poniższych umów kredytowych:

- nr 13/1721 z dnia 1 sierpnia 2013 r. (z uwzględnieniem aneksów: nr 1 z dnia 27 sierpnia 2013 r., nr 2 z dnia 27 października 2014 r., nr 3 z dnia 27 maja 2015 r.) w zakresie spłat mających miejsce w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2018 r.,
- nr 13/1719 z dnia 1 sierpnia 2013 r. (z uwzględnieniem aneksów: nr 1 z dnia 27 sierpnia 2013 r., nr 2 z dnia 27 października 2014 r., nr 3 z dnia 27 maja 2015 r.) w zakresie spłat mających miejsce w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2018 r.,
- nr 684/2011/0002941/00 z dnia 14 listopada 2011 r. (z uwzględnieniem aneksu nr 1 z dnia 29 marca 2013 r.) w zakresie spłat mających miejsce w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2018 r.

Powyższe zbadano w oparciu o:
- harmonogramy spłat rat kredytów właściwych dla poszczególnych umów kredytowych,
- wyciągi bankowe nr:
  - 67 z dnia 29 marca 2018 r., 132 z dnia 28 czerwca 2018 r., 202 z dnia 28 września 2018 r., 261 z dnia 19 grudnia 2018 r. - w przypadku umowy nr 13/1721,
  - 67 z dnia 29 marca 2018 r., 132 z dnia 28 czerwca 2018 r., 202 z dnia 28 września 2018 r., 261 z dnia 19 grudnia 2018 r. - w przypadku umowy nr 13/1719,
  - 67 z dnia 29 marca 2018 r., 132 z dnia 28 czerwca 2018 r., 204 z dnia 1 października 2018 r., 261 z dnia 19 grudnia 2018 r. - w przypadku umowy nr 684/2011/0002941/00.

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.

11) W części A sprawozdania Rb – Z za IV kwartał 2018 r., zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów wykazano prawidłowo.

### 3.2.3. Pożyczki i obligacje.

W zakresie pożyczek i obligacji kontrolą objęto:
- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych - uchwały organu stanowiącego (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.)) – zwanej dalej ustawą o gminie,
- prawidłowość upoważnienia Burmistrza Kowalewa Pomorskiego do zaciągania pożyczek (art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.)),
- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat rat wynikających z zawartych umów, wymagalnych w 2018 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2018 r. oraz w sprawozdaniu Rb–Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r., z ewidencją księgową jednostki,
- prawidłowość wykazania pożyczek w bilansie z wykonania budżetu, sporządzonym na dzień 31.12.2018 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:
- umowy pożyczek,

- ewidencję księgową dla konta 260 – wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31",
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów,
- sprawozdanie Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie za IV kwartał 2018 r.,
- sprawozdanie Rb-Z – kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r.,
- bilanse z wykonania budżetu jst sporządzone za 2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe" przedstawiał się następująco:

na dzień 31.12.2018 r.:

| | | |
|---|---|---|
| BO Wn | 0,00 | zł |
| BO Ma | 775.149,76 | zł |
| Obroty Wn | 322.603,84 | zł |
| Obroty Ma | 0,00 | zł |
| BZ Wn | 0,00 | zł |
| BZ Ma | 452.545,92 | zł |

W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260, ustalono, że saldo Ma w roku 2018 stanowiło zadłużenie z tytułu następujących umów pożyczki, tj.:

- umowy pożyczki nr 4/2014 z dnia 21 marca 2014 r. zawartej z Fundacją „Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund" z siedzibą w Warszawie na finansowanie przedsięwzięcia infrastrukturalnego w zakresie budowy dróg wiejskich pod nazwą: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych (Borówno – Paśniki –Wielkie Rychnowo) i przebudowa ul. Kościuszki". Do umowy zawarto Aneks nr 1. Okres całkowitej spłaty pożyczki, udzielonej w wysokości 222.580,36 zł, ustalono do dnia 30 czerwca 2019 r. Saldo Ma na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 26.185,92 zł (konto 260/01),
- umowy pożyczki nr PT12020/OW-kk z dnia 11 października 2012 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w północnej części miasta Kowalewa Pomorskiego na terenach zabudowy mieszkaniowej i usługowej, położonych pomiędzy ulicami: 1-go Maja i Kościuszki – I etap". Okres całkowitej spłaty pożyczki, udzielonej w wysokości do kwoty 600.400,00 zł, ustalono do dnia 30 listopada 2020 r. Saldo Ma na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 200.400,00 zł (konto 260/30),
- umowy pożyczki nr PT12029/OA-wnc z dnia 11 grudnia 2012 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Stacji Uzdatniania Wody Wielka Łąka, działka nr 1/13". Okres całkowitej spłaty pożyczki, udzielonej w wysokości do kwoty 112.117,00 zł, ustalono do dnia 31 grudnia 2019 r. Saldo Ma na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 18.000,00 zł (konto 260/31),
- umowy pożyczki nr PT13023/OW-kk z dnia 13 sierpnia 2013 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w ulicy Sienkiewicza w Kowalewie Pomorskim". Okres całkowitej spłaty pożyczki, udzielonej w wysokości do kwoty 72.000,00 zł, ustalono do dnia 30 listopada 2019 r. Saldo Ma na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 16.000,00 zł (konto 260/33),

- umowy pożyczki nr PT14029/OW-kk z dnia 12 września 2014 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w północnej części miasta Kowalewa Pomorskiego na terenach zabudowy mieszkaniowej i usługowej, położonych pomiędzy ulicami: 1-go Maja i Kilińskiego – III etap". Okres całkowitej spłaty pożyczki, udzielonej w wysokości do kwoty 139.000,00 zł, ustalono do dnia 31 grudnia 2024 r. Saldo Ma na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 94.040,00 zł (konto 260/37),
- umowy pożyczki nr PT14028/OZ-in z dnia 12 września 2014 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Poprawa gospodarki odpadami". Okres całkowitej spłaty pożyczki, udzielonej w wysokości do kwoty 491.600,00 zł, ustalono do dnia 30 września 2019 r. Saldo Ma na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 97.920,00 zł (konto 260/38).

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Kowalewo Pomorskie nie zaciągnęła pożyczek.

**Ustalenia:**

1) 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 (Dz. U., poz. 1911 ze zm.).
2) Kontroli poddano prawidłowość zapłaty rat kapitałowych z tytułu poniższych umów pożyczki:
   - nr 4/2014 z dnia 21 marca 2014 r. (z uwzględnieniem aneksu Nr 1) w zakresie spłat mających miejsce w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2018 r.,
   - nr PT14028/OZ-in z dnia 12 września 2014 r. zakresie spłat mających miejsce w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2018 r.

   Powyższe zbadano w oparciu o:
   - harmonogramy spłat rat pożyczek właściwych dla poszczególnych umów pożyczek,
   - wyciągi bankowe nr:
     - 67 z dnia 29 marca 2018 r., 132 z dnia 28 czerwca 2018 r., 204 z dnia 1 października 2018 r., 259 z dnia 17 grudnia 2018 r. - w przypadku umowy nr 4/2014,
     - 67 z dnia 29 marca 2018 r., 132 z dnia 28 czerwca 2018 r., 202 z dnia 28 września 2018 r., 259 z dnia 17 grudnia 2018 r. - w przypadku umowy nr PT14028/OZ-in.

   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.
3) W części A sprawozdania Rb – Z na koniec IV kwartału 2018 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek za rok 2018 wykazano prawidłowo.

4) Kwoty przychodów (kredyty i pożyczki) oraz rozchodów wykazane po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb – NDS za 2018 r. wynikają z ewidencji księgowej.
5) Pismem z dnia 4 lutego 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.3/3**) Skarbnik Gminy poinformowała, że Gmina Kowalewo Pomorskie w okresie objętym kontrolą nie emitowała obligacji samorządowych.

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

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – zwanej dalej ustawą, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że wskaźnik obsługi długu do dochodów ogółem będzie większy niż średnia arytmetyczna z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące i powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem.

**Ustalenia:**

1) Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok zaprezentowany w WPF na 2018 r. wynosił 4,20 %. Do obliczenia wskaźnika przyjęto następujące wartości (wg pierwotnego planu):
   - planowane wydatki na odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2018 r.: 164.000,00 zł,
   - potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonego poręczenia: 32.440,00 zł
   - planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w 2018 r.: 2.005.580,40 zł,
   - planowane dochody ogółem w 2018 r.: 52.420.245,82 zł.

   Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 4,20, tj.:
   ((164.000,00 + 32.440,00 + 2.005.580,40) / 52.420.245,82) x 100 = 4,20).
2) Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) zaprezentowany w WPF na lata 2018-2028 wynosił 13,43 % na rok 2018 (15,17+12,79+12,34)/3 = 13,43 %.
3) Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a ustawy został określony na poziomie 4,20 % (niższy od średniorocznego wskaźnika).
4) Mając na uwadze powyższe obliczenia ustalono, że Gmina Kowalewo Pomorskie uchwaliła budżet na 2018 rok z poszanowaniem art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tzn. relacja tam określona została spełniona.

### 3.2.5. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji sprawdzono, czy w uchwale budżetowej na 2017 r. Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim upoważniła Burmistrza Miasta do udzielania poręczeń i gwarancji.

Kontroli poddano następujące dokumenty:
- uchwałę nr XIX/175/16 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu na 2017 rok wraz ze zmianami,

–sprawozdania Rb-Z – kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 i 2018 r.,
–bilans z wykonania budżetu jst, sporządzony za 2017 i 2018 r.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji sprawdzono, czy:
–ustalono maksymalną wysokość gwarancji i poręczeń, którą Burmistrz mógł udzielić, zgodnie z treścią art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),
–poręczeń dokonywano przez umowę poręczenia,
–prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-Z wartość zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

**Ustalenia:**

1) Rada Miejska w § 8 ww. uchwały budżetowej upoważniła Burmistrza do udzielenia poręczeń w 2017 r. w łącznej kwocie 800.000,00 zł. W związku z powyższym stwierdzono zgodność z art. 94 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).
2) 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" (**akta kontroli nr 10/20/III.3/4**). Spłata pożyczki została zabezpieczona wekslem „in blanco" z deklaracją wekslową podpisaną w imieniu ww. Spółdzielni przez reprezentujące ją osoby (**akta kontroli nr 10/20/III.3/5**). Na przedłużce weksla znalazło się oświadczenie, podpisane przez Burmistrza Kowalewa Pomorskiego oraz Skarbnika Gminy (kontrasygnata), 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 (**akta kontroli nr 10/20/III.3/6**).
3) Z uwagi na fakt, że zobowiązania z tytułu poręczeń winny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-Z, a zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2017 r., poz. 760), „Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami (…) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach", kontroli poddano kwestię prowadzenia ewidencji księgowej dot. ww. poręczenia. Stwierdzono, że ewidencja księgowa dot. poręczenia nie była prowadzona. Ponadto, ewidencja ta nie była prowadzona w 2018 r., co stanowiło naruszenie § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) 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 (Dz. U., poz. 1911 ze zm.). W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 10 lutego 2020 r. o sygn. Fn. 3251.20.2020r. (**akta kontroli nr 10/20/III.3/7**) [redacted] stwierdził, że „przyczyną nieprowadzenia ewidencji księgowej w zakresie udzielonego poręczenia wekslowego spłaty pożyczki przez Spółdzielnię Mieszkaniową „Zachęta" z/s w Wielkiej Łące jest niedopatrzenie pracownika wykonującego obowiązki w tym zakresie". W zależności od okresu sprawozdawczego stwierdzono naruszenie ww. przepisów rozporządzeń w sprawie rachunkowości. Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi [redacted], która stosownie do Zakresu czynności z dnia 3 marca 2014 r. o sygn. KA.2003.6.2014 (**akta kontroli nr 10/20/III.3/8**) odpowiedzialna była za „prowadzenie rachunkowości Urzędu zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, polegające zwłaszcza na (...) bieżącym i prawidłowym prowadzeniu księgowości i sporządzaniu kalkulacji wynikowej kosztów wykonania zadań i sprawozdawczości finansowej w sposób umożliwiający (...) terminowe przekazywanie rzetelnych informacji ekonomicznych".

4) w sprawozdaniach Rb-Z za ww. okresy sprawozdawcze jednostka wykazała zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji. W części B pozycji F.1 sprawozdań za 2017 r. i 2018 r. (**akta kontroli nr 10/20/III.3/9 i nr 10/20/III.3/10**) wykazano tę samą kwotę zadłużenia z tytułu ww. poręczenia, tj. 324.440,00 zł. W związku z nieprowadzeniem ewidencji księgowej w zakresie ww. poręczeń, zbadano na jakiej podstawie ww. dane zostały wykazane w ww. sprawozdaniach. Zgodnie z § 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) – dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych wskazano, że „W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań (...) sprawozdanie łączne, w szczegółowości sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych oraz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego". Natomiast, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, „W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań (...) sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki". Ponadto, zgodnie art. 4 ust. 2 ww. aktu prawnego, „W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ". W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania jednostkowe Rb-Z Gminy Kowalewo Pomorskie za 2017 r. i 2018 r. nie zostały sporządzone. W piśmie z dnia 18 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.31.2020r. (**akta kontroli nr 10/20/III.3/11**) [redacted] wyjaśnił, że „nie są mi znane przyczyny niesporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-Z Gminy Kowalewo Pomorskie za IV kwartał 2017r. i 2018r. przez [redacted]". Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponoszą:
   - w przypadku sprawozdania Rb-Z za 2017 r. – [redacted],
   - w przypadku sprawozdania Rb-Z za 2018 r. – [redacted]

Odpowiedzialność ww. osób wynika z treści § 6 ust. 1 pkt 4 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym „Sprawozdania, w imieniu jednostki, są sporządzane i przekazywane przez (...) kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego, w tym kierowników samorządowych zakładów budżetowych - Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-ZN". Jednocześnie stwierdzono, że sprawozdania łączne Rb-Z Gminy Kowalewo Pomorskie za 2017 r. i 2018 r. zostały sporządzone niezgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia, który stanowi, że „W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań (...) sprawozdanie łączne, w szczegółowości sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych oraz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego". Sprawozdanie łączne Rb-Z za 2017 i 2018 r. Gminy Kowalewo Pomorskie winno było zostać sporządzone m. in. w oparciu o sprawozdanie jednostkowe Rb-Z Gminy Kowalewo Pomorskie za 2017 i 2018 r. W piśmie z dnia 18 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.31.2020r. (**akta kontroli nr 10/20/III.3/11**) [redacted] wyjaśnił, że „podstawą wykazania danych w sprawozdaniach łącznych Rb-Z za IV kwartał 2017r. i 2018r. Gminy Kowalewo Pomorskie były sprawozdania jednostkowe placówek oświatowych, Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz dane zaewidencjonowane w księgach organu (nie na podstawie sprawozdania jednostkowego), za wyjątkiem informacji o udzielonych poręczeniach, która nie wynikała z ksiąg rachunkowych ani ze sprawozdania jednostkowego". Odpowiedzialność za powstanie nieprawidłowości ponosi [redacted] która z upoważnienia kierownika jednostki podpisała ww. sprawozdania łączne (**akta kontroli nr 10/20/III.3/9 i nr 10/20/III.3/10**).

5) W informacjach uzupełniających bilansu z wykonania budżetu za 2017 r. wykazano, że wartość udzielonych gwarancji i poręczeń wyniosła 324.440,00 zł.

### 3.2.6. 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 gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. wynika, że Gmina Kowalewo Pomorskie nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych. Pismem z dnia 3 lutego 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III/3/12**) Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie oświadczyła, że w okresie objętym kontrolą Gmina Kowalewo Pomorskie nie posiadała i nie zawierała umów, z których wynikałaby zobowiązania z tytułu leasingów czy zakupów na raty.

### 3.2.7. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S (sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych) za 2017 r. oraz za 2018 r., a także w sprawozdaniach Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. oraz na koniec IV kwartału 2018 r. Gmina Kowalewo Pomorskie nie wykazała zobowiązań wymagalnych. Pismem z dnia 3 lutego 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III/3/12**) Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie oświadczyła, że w okresie objętym kontrolą Gmina Kowalewo Pomorskie nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

### 3.3. Pożyczki (udzielone).

W zakresie udzielania pożyczek sprawdzono, czy w uchwale budżetowej na 2018 r. Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim upoważniła Burmistrza do udzielenia pożyczek.

Kontroli poddano następujące dokumenty:
- uchwałę nr XXVIII/254/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu na 2018 rok wraz ze zmianami,
- „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" dot. kont Organu,
- sprawozdanie Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za IV kwartał 2018 r.,
- bilans z wykonania budżetu jst, sporządzony za 2018 r.

**Ustalenia:**

1) Rada Miejska w ww. uchwale budżetowej nie upoważniła Burmistrza Miasta do udzielania pożyczek.
2) Na podstawie zestawienia obrotów i sald oraz sprawozdania Rb-NDS stwierdzono, że Gmina nie udzieliła w 2018 roku pożyczek.
3) Stwierdzono, że w badanej jednostce konto 250 „Należności finansowe" w 2018 r. nie wykazywało żadnych obrotów i sald.
4) Z poz. II.1 aktywów bilansu z wykonania budżetu jst za 2018 r. wynika, że stan należności finansowych na koniec 2018 r. wynosił 0,00 zł.
5) Pismem z dnia 3 lutego 2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/III/3/12**) Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie oświadczyła, że w okresie objętym kontrolą, Gmina Kowalewo Pomorskie nie udzieliła pożyczek.

### 3.4. 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Powyższa relacja musi być zachowana również na etapie wykonania budżetu, o czym stanowi ust. 2 ww. przepisu.

Analizie poddano uchwały w sprawie budżetu w badanym okresie oraz sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie za IV kwartał 2018 r.

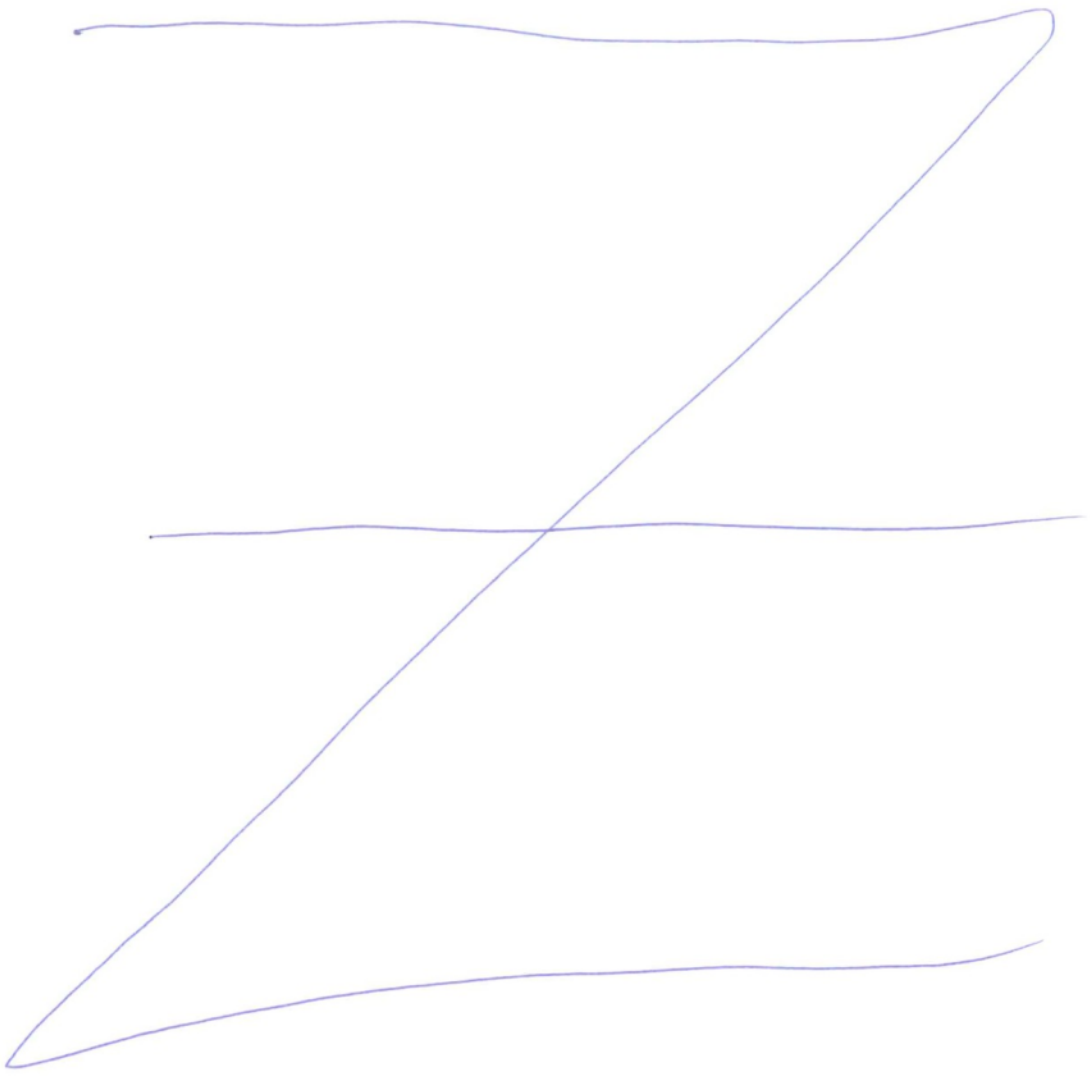
| Lp. | Wyszczególnienie | Plan pierwotny na 2018 r. (zł) | Plan na 31.12.2018 r. (zł) | Wykonanie na 31.12.2018 r. (zł) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Dochody bieżące | 44.676.477,36 | 48.554.648,94 | 49.167.279,66 |
| 2. | Wydatki bieżące | 44.249.885,34 | 46.151.671,27 | 44.009.249,70 |
| 3. | **Różnica (1-2)** | 426.592,02 | 2.402.977,67 | 5.158.029,96 |

**Ustalenia:**

1) W badanej jednostce wartości przyjęte do planu i osiągnięte w wykonaniu spełniały relację określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2) Osiągnięcie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS, wskazuje na zachowanie wymogów określonych w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, bez konieczności uwzględniania w formule wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 tego aktu prawnego.

### 3.5. Zobowiązania z tytułu umów zawartych z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami.

W okresie objętym kontrolą, Gmina Kowalewo Pomorskie nie zawierała z podmiotami świadczącymi usługi finansowe niebędącymi bankami czynności prawnych, których przedmiotem było udostępnienie środków finansowych lub innych umów, na podstawie których kontrolowana jednostka byłaby zobowiązana do zapłaty zobowiązań finansowych ww. podmiotom. Informację w tej sprawie złożył Burmistrz Kowalewa Pomorskiego (**akta kontroli nr 10/20/III/3/13**).



## IV. GOSPODARKA MIENIEM.

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

### 1.1. Informacja o stanie mienia komunalnego.

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 2017 r., poz. 2077 ze zm.), opracował oraz przekazał do dnia 31 marca 2019 r. informację o stanie mienia komunalnego, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przywołanym powyżej przepisie ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.2. Sprzedaż nieruchomości.

Zakresem kontroli objęto sprzedaż nieruchomości gruntowych, należących do Gminy Kowalewo Pomorskie, w 2017 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawa powszechnie obowiązującego, w szczególności:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.; t. j. Dz.U. z 2018 r., poz. 121 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 2014 r., poz. 1490) – dalej rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów.

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę,
- przestrzeganie procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
- prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- zastosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- terminowość rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- formę zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny).

Zestawienia sprzedanych nieruchomości w 2017 r. i w 2018 r. stanowią **akta kontroli nr 10/20/IV/1 i nr 10/20/IV/2.**

#### 1.2.1. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości, położonej w obrębie ewidencyjnym Srebrniki, Gmina Kowalewo Pomorskie (nr działki 76).

Kontroli poddano:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób jego publikacji,
- operat szacunkowy zbywanej nieruchomości,
- dokumentację przeprowadzenia przetargu (ogłoszenie, zarządzenie w sprawie

powołania komisji przetargowej, protokół, informację o wyniku przetargu),
- umowę sprzedaży - akt notarialny,
- dowód zapłaty ceny sprzedanych nieruchomości,
- dowód zapłaty wadium.

**Ustalenia:**

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim w dniu 21 września 2016 r. podjęła uchwałę nr XVI/138/16 w sprawie majątkowej Gminy przekraczającej zakres zwykłego zarządu. W § 1 określono, że przeznacza się do sprzedaży nieruchomość gruntową oznaczoną numerem geodezyjnym 76, położoną w obrębie ewidencyjnym Srebrniki, Gmina Kowalewo Pomorskie, dla której Sąd Rejonowy w Golubiu – Dobrzyniu prowadzi księgę wieczystą TO1G/00012980/8. Operat szacunkowy stanowiący podstawę ustalenia ceny wywoławczej spełniał warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Rzeczoznawca majątkowy określił wartość nieruchomości, działka nr 76 o powierzchni 0,55 ha na kwotę 21.800,00 zł.

Publikacja wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniała wymogi określone w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został opublikowany na:

- tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od dnia 18 listopada 2016 r. do dnia 12 grudnia 2016 r.,
- na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim,
- na stronie BIP Urzędu Miejskiego.

Ponadto, informację o wywieszeniu wykazu podano w prasie lokalnej – Gazecie Wyborczej. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń.

Ogłoszenie o pierwszym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości, położonej w obrębie ewidencyjnym Srebrniki, Gmina Kowalewo Pomorskie, spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów, w związku z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Publikacji ogłoszenia o przetargu dokonano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów. Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej w dniu 6 lutego 2017 r., natomiast przetarg wyznaczono na dzień 6 marca 2017 r. W związku z powyższym zachowany został termin, o którym mowa w § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Wysokość wadium została ustalona zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia.

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie zarządzeniem nr 16/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. powołał komisje przetargową do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości. W skład komisji wchodziły 3 osoby.

Z przeprowadzonego przetargu w dniu 6 marca 2017 r. sporządzono protokół spełniający wymogi § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia. Z treści protokołu wynika, że postąpienie nie mogło wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych czyli: 220,00 zł. Wystąpił brak postąpień. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Ogłoszenie o drugim publicznym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości, położonej w obrębie ewidencyjnym Srebrniki spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów, w związku z art.38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Powyższe ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń (w okresie od 10 kwietnia 2017 r. do 11 maja 2017 r.), na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 10 kwietnia 2017 r.

Z przeprowadzonego przetargu w dniu 10 maja 2017 r. sporządzono protokół spełniający wymogi wskazane w § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.

W informacji o wyniku przetargu z dnia 18 maja 2017 r., opublikowanej na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, zawarto informacje wynikające z § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów.

Osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona (w drodze pisma nr TIiGG.6840.2016/2017 z dnia 25.05.2017 r.) o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do treści art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Cena wywoławcza została określona na poziomie 10.900,00 zł, a cena nabycia osiągnięta w wyniku przetargu stanowiła 11.010,00 zł.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłaty tytułem ceny nabycia nieruchomości przed zawarciem umowy. Wniesione przez uczestnika przetargu wadium zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości. Sprawdzono:

- wyciąg bankowy nr 108 z dnia 29 maja 2017 r. dotyczący zapłaty kwoty 9.010,00 zł za ziemię,
- wyciąg bankowy nr 53 z dnia 28 kwietnia 2017 r. dotyczący wpłaty wadium w kwocie 2.000,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 114 z dnia 6 czerwca 2017 r. dotyczący kwoty 2.000,00 zł zaliczenia wadium na poczet ceny nabycia.

Umowę dotyczącą sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer 872/2017 z dnia 31 maja 2017 r.).

W protokole z przeprowadzonego postępowania przetargowego na zbycie nieruchomości zawarto informację o miejscu przeprowadzonego przetargu. W związku z powyższym stwierdzono, że zalecenie pokontrolne nr 15, o którym mowa w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 lipca 2016 r. o sygn. RIO-KF-4104-10/2016, dotyczące przestrzegania obowiązku zamieszczania w protokole informacji o miejscu przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości, zostało wykonane.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.2.2. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości, położonej w 01 obrębie ewidencyjnym Miasta Kowalewo Pomorskie oznaczonej dz. nr 220/1 o pow. 0,1068 ha, położonej przy ul. 1 Maja w Kowalewie Pomorskim.

Kontroli poddano:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób jego publikacji,
- operat szacunkowy zbywanej nieruchomości,
- dokumentację przeprowadzenia przetargu (ogłoszenie, zarządzenie w sprawie powołania komisji przetargowej, protokół, informację o wyniku przetargu),
- umowę sprzedaży - akt notarialny,
- dowód zapłaty ceny sprzedanych nieruchomości,
- dowód zapłaty wadium.

**Ustalenia:**

Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim w dniu 28 stycznia 2011 r. podjęła uchwałę nr 1V/14/11 w sprawie majątkowej Gminy przekraczającej zakres zwykłego zarządu. W § 2 określono, że przeznacza się do sprzedaży działkę gruntu, oznaczoną numerem geod. 220/1, położoną w obrębie ewidencyjnym I Kowalewa Pomorskiego.

Operat szacunkowy 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. Rzeczoznawca majątkowy określił wartość nieruchomości, działka nr 220/1, na kwotę 61.175,00 zł.

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 internetowej Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim oraz stronie BIP Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim. Ponadto, informację o wywieszeniu wykazu podano w prasie lokalnej. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono 20 czerwca 2017 r., a zdjęto 11 lipca 2017 r.

Ogłoszenie o pierwszym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości, położonej w 01 obrębie ewidencyjnym Miasta Kowalewo Pomorskie, spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów w związku z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Publikacji ogłoszenia o przetargu dokonano w prasie, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz z § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów. Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej w dniu 11 sierpnia 2017 r., natomiast przetarg wyznaczono na dzień 12 września 2017 r., przez co zachowany został termin, o którym mowa w § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Wysokość wadium została ustalona zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia.

Burmistrz Miasta zarządzeniem nr 109/2017 z dnia 11 sierpnia 2017 r. powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości.

Z przeprowadzonego przetargu w dniu 12 września 2017 r. sporządzono protokół spełniający wymogi § 10 ust. 1 wskazanego rozporządzenia.

W informacji w sprawie ogłoszenia wyników postępowania na zbycie nieruchomości z dnia 20 września 2017 r., opublikowanej na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim zawarto informacje wynikające z § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów.

Osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do treści art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Cena wywoławcza została określona na poziomie 75.300,00 zł, a cena nabycia osiągnięta w wyniku przetargu stanowiła 76.060,00 zł.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłaty, tytułem ceny nabycia nieruchomości, przed zawarciem umowy. Wniesione przez uczestnika przetargu wadium zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości. Podstawą do zawarcia umowy był protokół z przeprowadzonego przetargu. Warunki zbycia nieruchomości ujęte w umowie były adekwatne do ustaleń zawartych w protokole z przeprowadzonego przetargu.

Sprawdzono:

- wyciąg bankowy nr 205 z dnia 6 października 2017 r., dotyczący zapłaty kwoty 64.060,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 101 z dnia 1 września 2017 r., dotyczący wpłaty wadium w kwocie 12.000,00 zł,
- wyciąg bankowy nr 211 z dnia 16 października 2017 r., dotyczący zaliczenia wpłaconego wadium na poczet ceny nabycia.

Umowę dotyczącą sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego (Repertorium A numer: 2893/2017 z dnia 11.10.2017 r.).

W protokole z przeprowadzonego postępowania przetargowego na zbycie nieruchomości zawarto informację o miejscu przeprowadzonego przetargu. W związku z powyższym stwierdzono, że zalecenie pokontrolne nr 15, o którym mowa w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 lipca 2016 r. o sygn. RIO-KF-4104-10/2016, dotyczące przestrzegania obowiązku zamieszczania w protokole informacji o miejscu przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości, zostało wykonane.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.3. Nabycie nieruchomości

Zestawienie nabytych nieruchomości w 2017 r. i w 2018 r. stanowi **akta kontroli nr 10/20/IV/3**.

Do kontroli przyjęto następujące procedury:

#### 1.3.1. Nieodpłatne nabycie na własność Gminy Kowalewo Pomorskie nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w 04 obrębie miasta Kowalewo Pomorskie, oznaczonej ewidencyjnie jako działka 300/31 o pow. 0,0639 ha z przeznaczeniem pod drogę.

Sprawdzono następującą dokumentację:

- wniosek z dnia 25 kwietnia 2018 r. złożony przez [redacted], zamieszkałych w Kowalewie Pomorskim przy u[redacted],
- uchwałę nr XXXIII/297/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie majątkowej gminy przekraczającej zakres zwykłego zarządu.

W § 1 ww. uchwały określono, że wyraża się zgodę na nieodpłatne nabycie na własność Gminy Kowalewo Pomorskie nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w 04 obrębie miasta Kowalewo Pomorskie, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 300/31 o pow. 0,0639 ha z przeznaczeniem pod drogę.

- protokół spisany w dniu 10 października 2018 r. pomiędzy [redacted], zamieszkałymi w Kowalewie Pomorskim [redacted] a Gminą Kowalewo Pomorskie w sprawie uzgodnień dotyczących nieodpłatnego nabycia nieruchomości.

W § 3 protokołu ustalono, że wartość przedmiotowej nieruchomości gruntowej strony ustaliły na kwotę 9.585,00 zł.

- protokół przekazania – przejęcia sporządzony w dniu 17 października 2018 r., pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a [redacted] i [redacted], zamieszkałymi w [redacted].

W § 1 określono, że przedmiotem przekazania – przejęcia jest grunt o powierzchni 639 $m^2$

położony w 04 obrębie ewidencyjnym miasta Kowalewo Pomorskie, oznaczony jako działka o nr

- Akt Notarialny Repertorium A numer: 488/2018 z dnia 18 października 2018 r., dotyczący umowy darowizny.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**1.3.2. Przejęcie z mocy prawa niezabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej w obrębie Frydrychowo jako działka nr 256/6 o powierzchni 0,0306 ha, zlokalizowanej we wsi Frydrychowo, gmina Kowalewo Pomorskie, powiat Golub – Dobrzyń, województwo kujawsko – pomorskie, pod drogę publiczną.**

Sprawdzono następującą dokumentację:

- wniosek z dnia 19 września 2017 r., złożony przez właścicieli nieruchomości położonej w obr. ewid. Frydrychowo, oznaczonej w ewid. gruntów jako działka o wydanie decyzji zatwierdzającej podział nieruchomości,
- odpis zwykły księgi wieczystej według stanu na dzień 16 września 2017 r. dział II - własność ,
- wypis z rejestru gruntów sporządzony przez Starostę Golubsko – Dobrzyńskiego z dnia 15 września 2017 r.,
- postanowienie Burmistrza Kowalewa Pomorskiego nr TI i GG.6724.24.2017 z dnia 19 października 2017 r., dotyczące pozytywnego zaopiniowania wstępnego projektu podziału działki nr 256/2 o pow. 0.4900 ha, położonej w obrębie ewidencyjnym Frydrychowo, Gmina Kowalewo Pomorskie, zgodnie z ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenów położonych w rejonie wsi Frydrychowo w Gminie Kowalewo Pomorskie,
- uchwałę nr XI/110/12 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenów położonych w rejonie wsi Frydrychowo w Gminie Kowalewo Pomorskie,
- protokół przyjęcia przebiegu granic nieruchomości z dnia 17 listopada 2017 r., sporządzony przez Firmę Usługi Geodezyjne 6, 87 – 410 Kowalewo Pomorskie,
- decyzję nr TI i GG.6831.39.2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. Burmistrza Kowalewa Pomorskiego, dotyczącą zatwierdzenia – podziału nieruchomości stanowiącej działkę numer 256/2, o powierzchni 0,4900 ha, położonej w obrębie ewidencyjnym Frydrychowo, na między innymi działkę o numerze 256/6 o powierzchni 0.0306 ha - przeznaczonej do pełnienia funkcji drogi dojazdowej,
- operat szacunkowy określający wartość rynkową praw do nieruchomości, dotyczący wyceny niezabudowanej nieruchomości gruntowej, oznaczonej w obrębie Frydrychowo jako działka nr 256/6 o powierzchni 0.0306 ha, zlokalizowanej we wsi Frydrychowo, gmina Kowalewo Pomorskie, na kwotę 10.254,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

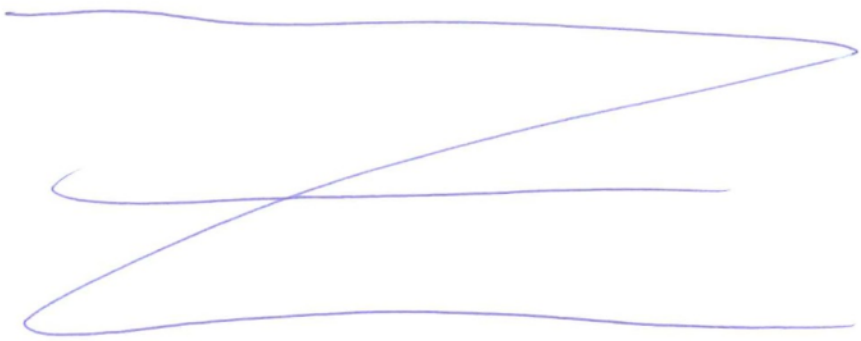
**1.4. Dzierżawa**

Nieruchomości Gminy Kowalewo Pomorskie, oddane w dzierżawę w 2018 r. i w 2019 r., stanowią **akta kontroli nr 10/20/IV/4.**

Szczegółowej kontroli poddano:
- poprawność doboru trybu wyboru dzierżawców oraz prawidłowość jego realizowania,
- realizację przez Gminę zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami, określonej w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w oparciu o powszechnie obowiązujące przepisy prawa,
- wykazy nieruchomości stanowiących własność Gminy Kowalewo Pomorskie przeznaczonych do wydzierżawienia na okres do 3 lat.

Kontrolą objęto umowy dzierżawy nieruchomości rolnych, zawarte w 2018 r. i w 2019 r.:
- wniosek z dnia 16 września 2019 r. o przedłużenie umowy dzierżawy działki o nr geod. 67/21, złożony przez dzierżawcę.
- umowę dzierżawy nr TI i GG.6845.4.1.2010, zawartą w dniu 1 października 2019 r., z dzierżawcą - [redacted],
- ogłoszenie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 9 września 2019 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy,
- wniosek z dnia 23 października 2018 r. o przedłużenie umowy dzierżawy działki o nr geod. 339/1, złożony przez dzierżawcę.
- umowę dzierżawy nr TI i GG.6845.6.1.2018, zawartą w dniu 12 marca 2019 r. z dzierżawcą [redacted]
- ogłoszenie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 9 października 2018 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę,
- wniosek z dnia 16 września 2019 r. o przedłużenie umowy dzierżawy działki o nr geod. 16, złożony przez dzierżawcę,
- umowę dzierżawy nr TI i GG.6845.66.2010 zawartą w dniu 1 października 2019 r. z dzierżawcą [redacted],
- ogłoszenie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 9 września 2019 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy,
- wniosek z dnia 19 lutego 2019 r. o przedłużenie umowy dzierżawy działki o nr geod. 29 złożony przez dzierżawcę,
- umowę dzierżawy nr TI i GG.6845.8.1.2017 zawartą w dniu 31 października 2018 r. z dzierżawcą - [redacted]
- ogłoszenie Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 16 stycznia 2018 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



## 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o finansach publicznych,
- ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 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 2015 r., poz. 1542 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.),
- 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.),
- rozporządzeniem 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),
- rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 109 ze zm.),
- obowiązującą w jednostce w 2018 r. polityką rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem nr 171/2017 r. Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wydanym na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.),
- uchwałą nr XI/116/12 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie nadania statutu Miejsko Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim,
- uchwałą nr VI/73/99 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 26 lutego 1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Wielkiej Łące. Ostatnia zmiana statutu została wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej nr 12/VIII/2018/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r.,
- uchwałą nr VIII/72/19 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie.

W Gminie Kowalewo Pomorskie, w okresie objętym kontrolą, funkcjonowało ogółem 9 jednostek organizacyjnych, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., na co wskazuje uchwała nr XXXVII/321/18 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 26 września 2018 r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Kowalewo Pomorskie (załącznik nr 7 do Statutu Gminy Kowalewo Pomorskie) w tym:

- 7 jednostek budżetowych,
- 1 instytucja kultury,
- 1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

## 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

a) przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych przez badane jednostki:
   - przestrzegania obowiązku przekazywania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych,
   - terminowości opracowania i składania przez kierowników jednostek projektów planów finansowych,
   - przestrzegania obowiązku przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków,
b) sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych i w zakresie operacji finansowych,
c) przekazywania i rozliczania środków finansowych na wydatki,
d) prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez jednostki budżetowe.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto nw. jednostki budżetowe:

- Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim,
- Szkołę Podstawową im. Ireny Sendlerowej w Wielkiej Łące.

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim jest jednostką budżetową Gminy Kowalewo Pomorskie utworzoną w celu zaspokajania niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin oraz umożliwienia im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka. Ośrodek obejmuje swoją działalnością miasto i gminę Kowalewo Pomorskie. Celem działalności Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest:

1. Kompleksowa pomoc osobom i rodzinom w przezwyciężaniu trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać,
2. Przeciwdziałanie patologii społecznej,
3. Pomoc rodzinom we właściwym wypełnianiu ich funkcji i zadań,
4. Ośrodek powinien, w miarę możliwości, doprowadzić do życiowego usamodzielnienia się osób i rodzin oraz ich integracji ze środowiskiem, jak również zapobiegać powstawaniu nowych problemów społecznych, rodzących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej,
5. Realizuje świadczenia pieniężne:
   a) zasiłki stałe,
   b) zasiłki okresowe,
   c) zasiłki celowe,
   d) zasiłki celowe specjalne.

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej realizuje zadania:

1. własne gminy o charakterze obowiązkowym,
2. zlecone gminie,
3. programy osłonowe o charakterze własnym i zleconym.

Obszar działania jednostki stanowi Gmina Kowalewo Pomorskie. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej został utworzony na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim nr XI/116/12 z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie nadania statutu Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące jest jednostką budżetową, działającą na podstawie uchwały nr VI/73/99 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 26 lutego 1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Wielkiej Łące. Ostatnia zmiana statutu

została wprowadzona uchwałą Rady Pedagogicznej nr 12/V/2018/2019 z dnia 29 stycznia 2019r. Granice obwodu szkoły obejmują następujące miejscowości:

- Borówno – część od strony Wielkiej Łąki do „krzyża",
- Elzanowo,
- Józefat,
- Pruska Łąka,
- Szewa,
- Wielka Łąka.

**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 2018 r. dla objętych badaniem jednostek budżetowych Gminy Kowalewo Pomorskie.

**Ustalenia:**

1) 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 Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...).
2) Budżet Gminy Kowalewo Pomorskie na rok 2018 został przyjęty uchwałą nr XXVIII/254/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 28 grudnia 2017 r.
3) Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pismach skierowanych do kierowników jednostek budżetowych tj.
   - Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące pismo z dnia 21 listopada 2017 r. o sygn.. Fn.3020.2.2017,
   - Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej pismo z dnia 14 listopada 2017 r. o sygn. Fn.3020.2.3.2017.

   Burmistrz Gminy Kowalewo Pomorskie przekazał informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych jednostek, tj. dane o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
4) Kierownicy kontrolowanych jednostek zatwierdzili projekty planów finansowych, z zachowaniem terminu wynikającego z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
5) Projekty planów finansowych na 2018 r. sporządzono według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej stosownie do § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
6) Kwoty dochodów i wydatków ujęte w zatwierdzonych projektach planów finansowych były zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej, zgodnie z § 5 ust. 3 ww. rozporządzenia.
7) Uchwała budżetowa Gminy Kowalewo Pomorskie na rok 2018 podjęta została 28 grudnia 2017 r. (uchwała nr XXVIII/254/17).
8) W terminie wynikającym z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w pismach skierowanych do kierowników ww. jednostek budżetowych (pismo z dnia 5 stycznia 2018 r. o sygn.. Fn.3026.1.2017 oraz pismo z dnia 18 stycznia 2018 r. o sygn. Fn.3020.5.2018) przekazano informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

## 1.2. Sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych, finansowych i w zakresie operacji finansowych.

W zakresie terminowości i prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe sporządzone przez objęte kontrolą ww. jednostki budżetowe za miesiąc grudzień 2017 r. i rok sprawozdawczy 2018:

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-N kwartalne (za IV kwartał) sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne (za IV kwartał) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r.

| **Sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. (mc /rok)** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Rodzaj sprawozdania | Termin przekazania sprawozdania określony w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej/rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych/rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) | Termin przekazania sprawozdania do Gminy Kowalewo Pomorskie (data przekazania) | Wymagany druk na mocy postanowień roz. M.R.i F.w spr. s. budżetowej / roz. M.F. w spr. s. jednostek.... | Uwagi |
| **I. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim** | | | | |
| Rb -27S | 10 dni po upływie okresu spraw. | 10.01.2019 r. | Stosowano | - |
| | do 1 lutego | **30.01.2019 r.** | | |
| Rb -28S | 10 dni po upływie okresu spraw. | 10.01.2019 r. | | |
| | do 1 lutego | **30.01.2019 r.** | | |
| Rb – N | do 1 lutego | **30.01.2019 r.** | | |
| Rb - Z | do 1 lutego | **30.01.2019 r.** | | |
| Bilans | do 31 marca | **28.03.2019 r.** | Stosowano | - |
| Rachunek zysków i strat | | | | |
| Zestawienie zmian w funduszu jednostki | | | | |
| **II. Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące** | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Rb -27S | 10 dni po upływie okresu spraw. | 08.01.2019 r. | Stosowano | - |
| | do 1 lutego | **31.01.2019 r.** | | |
| Rb -28S | 10 dni po upływie okresu spraw. | 08.01.2019 r. | | |
| | do 1 lutego | **31.01.2019 r.** | | |
| Rb – N | do 1 lutego | **31.01.2019 r.** | | |
| Rb - Z | do 1 lutego | **31.01.2019 r.** | | |
| Bilans | do 31 marca | **29.03.2019 r.** | Stosowano | - |
| Rachunek zysków i strat | | | | |
| Zestawienie zmian w funduszu jednostki | | | | |

**Ustalenia:**

1) Stosownie do § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownik Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sporządził roczne sprawozdanie za 2018 r. i przekazał w imieniu jednostki roczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w terminach określonych w załączniku nr 40 do wyżej wymienionego rozporządzenia, przez co wywiązał się z obowiązku wynikającego z § 18 ust. 1 i 5 cytowanego rozporządzenia.
2) W związku z powierzeniem, na mocy uchwały Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim nr XIX/170/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej gminnych jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych uchwala się, co następuje:
„§1.1. z dniem 1 stycznia 2017 r. zapewnia się wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną jednostkom organizacyjnym Gminy Kowalewo Pomorskie.
2. Jednostką organizacyjną zwana dalej jednostką obsługującą, jest Urząd Miejski, mieszczący się przy Placu Wolności 1, 87-410 Kowalewo Pomorskie".
Przekazanie nastąpiło w terminach określonych w załączniku nr 40 do ww. rozporządzenia. Stwierdzono, że jednostka wywiązała się z obowiązków, o których mowa w § 18 ust. 1 i 5 ww. rozporządzenia.
2. Na podstawie porozumienia nr 1/2016 zawartego w dniu 1 sierpnia 2016 r. pomiędzy Miejsko Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim, a Burmistrzem Miasta Kowalewo Pomorskie, a w szczególności zapisami § 1 i § 2, obsługa kasowa Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona była w kasie Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, co zostało opisane jako nieprawidłowość w rozdziale II niniejszego protokołu.
3. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za 2018 r. sporządzono zgodnie z postanowieniami odpowiednio § 1 rozdziału 1 oraz § 8 ust. 1 rozdziału 4 załącznika nr 36 do wyżej wymienionego rozporządzenia. Jednocześnie sprawozdania te sporządzono w szczegółowości: dział, rozdział, paragraf. Sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach.
4. Powyższe sprawozdania sporządzono w złotych i groszach w sposób czytelny i trwały.

5. Sprawozdania przekazywane były w wersji papierowej zgodnie z zarządzeniem nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewa Pomorskiego z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dział III. pkt. 3.
6. Podczas analizy danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb - 28S za 2018 r. z wykonania planu wydatków budżetowych za okres objęty kontrolą sporządzonych przez kontrolowane jednostki, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, czym wywiązano się z obowiązku przestrzegania zasady gospodarki finansowej określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi dokonywanie wydatków powinno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
7. Stosownie do § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych kierownicy kontrolowanych jednostek za okres objęty kontrolą przekazali w imieniu jednostek kwartalne sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w terminach określonych w załączniku nr 7 do wyżej wymienionego aktu prawnego.
8. Sprawozdania sporządzone zostały w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych to jest zgodnie z § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
9. Na podstawie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku stwierdzono, że w jednostkach nie wystąpiły na koniec roku zobowiązania wymagalne.
10. Jednostkowe sprawozdania finansowe za 2018 rok zostały sporządzone i przekazane z zachowaniem obowiązujących terminów wynikających z § 34 ust. 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.
11. Złożone sprawozdania finansowe zawierały wszystkie obligatoryjne elementy, o których mowa w § 23 ust. 1 pkt 1-3 powyższego rozporządzenia, tj. bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) i zestawienie zmian w funduszu.
12. Sprawozdania finansowe przekazywane były w formie papierowej zgodnie z zarządzeniem nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
13. Kontrolą objęto również wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 7 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy nr RIO-KF-4104-10/2016 z dnia 11 lipca 2016 r. w zakresie podjęcia działań dostosowujących zasady obsługi finansowej jednostek, tj. placówek oświatowych do obowiązujących przepisów. W wyniku kontroli ustalono, że powyższe zalecenie pokontrolne zostało wykonane zgodnie z uchwałą 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. Obsługa finansowa jednostek została uregulowana porozumieniem nr 1/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r.

pomiędzy Miejsko Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskiem, a Gminą Kowalewo Pomorskie, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta.

**1.3. Przekazywanie środków finansowych na wydatki.**

W zakresie przekazywania środków finansowych dla kontrolowanych jednostek budżetowych, ewidencji rozliczeń oraz zgodności ewidencji ze sprawozdawczością kontrolą objęto następujące dokumenty:

- zarządzenie nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald" za okres od 1stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. sporządzone przez Szkołę Podstawową w Wielkiej Łące,
- wydruk komputerowy pn. „Księga główna (Obroty Kont)" dla konta analitycznego 223 za okres 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. – Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za wszystkie okresy sprawozdawcze 2018 r. sporządzone przez Szkołę Podstawową w Wielkiej Łące,
- wydruki komputerowe pn. „Zapisy księgowe" za okres od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018 r., sporządzone przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim,
- wydruk komputerowy pn. „Księga główna (Obroty Kont)" dla konta analitycznego 223/01 za okres 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., sporządzone przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim,
- wydruk komputerowy pn. „Księga główna (zestawienie obrotów i sald)" dla konta analitycznego 902 wydatki budżetu dotyczącego Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za wszystkie okresy sprawozdawcze 2018 r. sporządzone przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim.

Kontrolą objęto rozliczenia z tytułu wydatków budżetowych jednostki budżetowej - Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim w 2018 r. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce w 2018 r., a wprowadzoną zarządzeniem nr 171/2017 r. Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie, a w szczególności konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Na podstawie ewidencji księgowej - wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej" stan na dzień 31 grudnia 2018 r., dla konta 223 (syntetyka), kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald ww. konta przedstawiał się następująco:

**Konto 223/01 „Rozliczenie wydatków budżetowych" wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.**

| | |
|---|---|
| BO Wn | 0,00 zł |
| BO Ma | 0,00 zł |
| Obroty Wn | 15 142 142,36 zł |
| Obroty Ma | 15 142 142,36 zł |
| BZ Wn | 0,00 zł |
| BZ Ma | 0,00 zł |

**Konto 223/02 „Rozliczenie wypłat gotówkowych ŚR" wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.**

| | |
|---|---|
| BO Wn | 0,00 zł |
| BO Ma | 0,00 zł |
| Obroty Wn | 66 808,84 zł |
| Obroty Ma | 66 808,84 zł |
| BZ Wn | 0,00 zł |
| BZ Ma | 0,00 zł |

**Ustalenia:**

1. Ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez nie wydatków budżetowych prowadzono w księgach budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych", do którego prowadzono ewidencję analityczną obejmującą następujące konta:
   - 223/1 „Rozliczenie wydatków budżetowych Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim",
   - 223/3 „Rozliczenie wydatków budżetowych Inwestycje",
   - 223/4 „Rozliczenie wydatków budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej",
   - 223/6 „Rozliczenie wydatków budżetowych Urząd Miejski Kowalewo Pomorskie",
   - 223/7 „Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoła Podstawowa w Kowalewie Pomorskim",
   - 223/8 „Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące",
   - 223/9 „Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoła Podstawowa w Wielkie Rychnowo",
   - 223/10 „Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoła Podstawowa w Pluskowęsach",
   - 223/11 „Rozliczenie wydatków budżetowych Publicznego Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim" – stosownie do uchwały nr XXXIV/303/18 Rady Miejskiej z dnia 5 lipca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXI/187/17 Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjum do nowego ustroju szkolnego, po uzyskaniu pozytywnej opinii Kujawsko-Pomorskiego Kuratora Oświaty, z dniem 31 sierpnia 2018 r. Publiczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Kowalewie Pomorskim zakończyło działalność i jednocześnie zostało włączone do Szkoły Podstawowej w Kowalewie Pomorskim, jednocześnie wszystkie konta analityczne zlikwidowanej szkoły zostały zamknięte z dniem

31 sierpnia 2018 roku.
- 223/15 „Fundusz Sprawiedliwości",
- 223/16 „Rozwój Kompetencji Cyfrowych",

tj. w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018", potwierdzający ww. sposób księgowania zdarzeń na koncie 223, stanowi **akta kontroli nr 10/20/V/1**. W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 13 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.23.2020r. (**akta kontroli nr 10/20/V/2**) Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie wskazała, że „do konta 223 organu prowadzona jest ewidencja szczegółowa, umożliwiająca ustalenie rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Do konta 223 organu prowadzono i prowadzi się konta analityczne przypisane do poszczególnych jednostek budżetowych Gminy Kowalewo Pomorskie, w tym:

a) 223/1 Rozliczenie wydatków budżetowych Przedszkole Miejskie w Kowalewie Pomorskim
b) 223/4 Rozliczenie wydatków budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
c) 223/6 Rozliczenie wydatków budżetowych Urząd Miasta Kowalewo Pomorskie
d) 223/7 Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoła Podstawowa w Kowalewie Pomorskim
e) 223/8 Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoła Podstawowa w Wielkie Łące
f) 223/9 Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoła Podstawowa w Wielkie Rychnowo
g) 223/10 Rozliczenie wydatków budżetowych Szkoła Podstawowa w Pluskowęsach
h) 223/11 Rozliczenie wydatków budżetowych Publicznego Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim".

W kontrolowanym okresie w 2018 roku prowadzono również ewidencje szczegółowe na kontach analitycznych o numerach 223-3, 223-15, 223-16. Konta te dotyczyły zadań realizowanych przez jednostkę budżetową Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim. Zgodnie z zawartymi umowami Gmina Kowalewo Pomorskie zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych związanych z realizacją zadania. Powyższe konta analityczne od nr 223-3, 223-15 i 223-16 (**akta kontroli nr 10/20V/3**) były zakładane według potrzeb i podpisywanych umów na poszczególne inwestycje, tj.:

1. Konto 223/3 „Inwestycje" zostało założone w celu ewidencjonowania wydatków budżetowych powiązanych z kontem 130/4, a w szczególności dotyczy:
   - Konto 130/4/02 przebudowa części drogi gminnej nr 110118C,
   - Konto 130/4/03 zakup dekoracji świątecznej,
   - Konto 130/4/04 przebudowa drogi gminnej nr 11054C,
   - Konto 130/4/06 rozbudowa drogi powiatowej nr 2108C i 2107C,
   - Konto 130/4/07 przebudowa części drogi gminnej nr 110106C,
   - Konto 130/4/08 przebudowa części drogi nr 110134C,
   - Konto 130/4/10 montaż instalacji fotowoltaicznej dla budynków użyteczności publicznej,
   - Konto 130/4/11 przebudowa części drogi gminnej nr 110117C,
   - Konto 130/4/12 adaptacja istniejącego budynku przy ul. Konopnickiej 13 w Kowalewie Pomorskim,

- Konto 130/4/13 docieplenie ścian budynku szkoły w Pluskowęsach,
- Konto 130/4/14 przebudowa dróg dojazdowych ul. 1 Maja,
- Konto 130/4/15 przebudowa drogi gminnej nr 110153C,
- Konto 130/4/17 przebudowa części drogi gminnej nr 110125C,
- Konto 130/4/18 przebudowa części drogi gminnej nr 110157C,
- Konto 130/4/22 rekultywacja przestrzeni publicznej i terenów zielonych,
- Konto 130/4/26 zamontowanie instalacji fotowoltaicznej na terenie pływalni,
- Konto 130/4/28 rewitalizacja dziennego domu pobytu,
- Konto 130/4/31 zakup dyfuzorów do reaktora na oczyszczalni ścieków,
- Konto 130/4/33 rozbudowa i wyposażenie PSZOK,
- Konto 130/4/36 przebudowa drogi gminnej na działce nr 105/11,
- Konto 130/4/38 rozbudowa drogi powiatowej nr 2102c,
- Konto 130/4/40 modernizacja przepompowni ścieków,
- Konto 130/4/41 adaptacja budynku użyteczności publicznej,
- Konto 130/4/42 infostrada Kujaw i Pomorza 2.0,
- Konto 130/4/45 dofinansowanie zakupu samochodu służbowego dla Komendy Powiatowej Policji,
- Konto 130/4/46 zakup oprogramowania – 75023,
- Konto 130/4/47 wykonanie nowego filtra biologicznego,
- Konto 130/4/50 zakup i montaż klimatyzatorów sufitowych,
- Konto 130/4/53 zakup samochodu pożarniczego dla OSP,
- Konto 130/4/54 zakup wraz z montażem separatora substancji ropopochodnych,
- Konto 130/4/55 budowa sieci wodociągowej,
- Konto 130/4/57 zakup oprogramowania – 75085,
- Konto 130/4/59 dostosowanie budynku gimnazjum do potrzeb szkoły podstawowej,
- Konto 130/4/60 budowa infrastruktury technicznej,
- Konto 130/4/64 rozbudowa i remont świetlicy w Marianach,
- Konto 130/4/74 rewitalizacja centrum wsi w Chełmońcu,
- Konto 130/4/75 rewitalizacja wsi w Srebrnikach,
- Konto 130/4/76 termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego,
- Konto 130/4/78 modernizacja zdegradowanego budynku,
- Konto 130/4/82 zakup pompy SUW Piątkowo,
- Konto 130/4/84 przebudowa części drogi gminnej nr 110123C,
- Konto 130/4/88 wymiana źródeł ciepła zasilanych paliwami stałymi,
- Konto 130/4/89 budowa Wiejskiego Domu Kultury wraz z wyposażeniem w miejscowości Piątkowo,
- Konto 130/4/91 przebudowa części drogi gminnej nr 110144C,
- Konto 130/4/92 przebudowa części drogi gminnej nr 110130C,
- Konto 130/4/93 przebudowa części drogi gminnej nr 110126C,
- Konto 130/4/94 przebudowa części drogi gminnej nr 110147C,
- Konto 130/4/97 dotacja – przebudowa drogi powiatowej nr 2106C,

2. Konto 223-15 „Fundusz sprawiedliwości" wprowadzono w związku z umową nr DFS-7211-571/18 w dniu 28 czerwca 2018 r., zawartą w wyniku konkursu ogłoszonego przez Ministerstwo Sprawiedliwości nr DSRiN-I-7211-783/18 na powierzenie realizacji zadań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej zwanego Funduszem Sprawiedliwości w zakresie Wsparcia i rozwoju systemu instytucjonalnego pomocy osobom pokrzywdzonym

przestępstwem i świadkom oraz realizacji przez jednostki sektora finansów publicznych zadań ustawowych związanych z ochroną interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacją skutków pokrzywdzenia przestępstwem – nabycie: wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielenia pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa (Program I Priorytet IIIB). Ponadto, Minister Sprawiedliwości, działając jako dysponent Funduszu Sprawiedliwości, po przeprowadzeniu procedury weryfikacji wniosków podjął decyzję w przedmiocie przyznania dotacji celowej na powierzenie realizacji zadań ze środków Funduszu Sprawiedliwości w zakresie nabycia wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielenia pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa tj. defibrylatorów, toreb ratowniczych i innego sprzętu, z wyłączeniem pojazdów, dla jednostek sektora finansów publicznych – jednostek samorządu terytorialnego: gmin i miast na prawach powiatu z obszaru województwa kujawsko-pomorskiego dla gminy Kowalewo Pomorskie.

3. Konto 223-16 „Rozwój Kompetencji Cyfrowych" wprowadzono w związku z umową partnerską na rzec realizacji Projektu grantowego pn. „Rozwój kompetencji Cyfrowych mieszkańców gminy Kowalewo Pomorskie" finansowanego w formie mikrograntu w ramach Projektu nr POC.03.01.00-00-0073/18 w dniu 3 grudnia 2018 r. pt. „E-aktywni mieszkańcy województwa kujawsko-pomorskiego i łódzkiego" , realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa nr 3 „Cyfrowe kompetencje społeczeństwa", Działanie nr 3.1 „Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych", zwanego dalej „Projektem".

Odnosząc się do treści złożonych wyjaśnień, na wstępie należy wskazać, że zgodnie z pkt II.6 załącznika nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego" do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U., poz. 1911 ze zm.), „Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych". Tożsame postanowienie zostało wyrażone w załączniku nr 3a do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r., zwanym „Zakładowym Planem Kont dla budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie". Jako, że konta oznaczone jako 223-3, 223-15 i 223-16 nie zostały przypisane do jakiejkolwiek jednostki budżetowej Gminy, stwierdzono, że ewidencja szczegółowa do konta 223 nie była prowadzona zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz polityką rachunkowości, przez co stwierdzono naruszenie ww. postanowień tych aktów prawnych. Za powstanie nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi [redacted] której Burmistrz Kowalewa Pomorskiego, stosownie do art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

2. Saldo końcowe strony Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych" w wysokości 0,00 zł wskazuje, że niewykorzystane środki przekazane jednostkom budżetowym na pokrycie wydatków, zostały w całości odprowadzone na rachunek budżetu Gminy do dnia 31 grudnia 2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 522/2018 poz. nr 5.
3. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej 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 2017 r., poz. 2342 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości, 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".

4. W wyniku kontroli stwierdzono, że środki finansowe przekazywane były z rachunku podstawowego na konto jednostki budżetowej w ramach wydatków określonych w uchwale.
5. Na podstawie objętych kontrolą wyciągów bankowych:
   - wyciąg bankowy nr WB/36/2018/2 z dnia 16 lutego 2018 r. odnośnie przeksięgowania środków w kwocie 5 978,00 zł. Według klasyfikacji środków na Wn 223/03 i Ma 133/04 zgodnie z otrzymaną fakturą VAT nr 3/2018 z dnia 1 lutego 2018 r. zgodnie z umową nr TliGG.272.5.2017,
   - wyciąg bankowy nr WB/61/2018/2 z dnia 23.03.2018r. odnośnie przeksięgowania środków w kwocie 7 999,18 zł. Według klasyfikacji środków na Wn 223/03 i Ma 133/04 zgodnie z otrzymaną fakturą VAT nr 31/2018 z dnia 14 marca 2018 r. zgodnie z umową nr GKiM.272.42.2017,
   - wyciąg bankowy nr WB/79/2018/2 z dnia 30 marca 2018 r. odnośnie przeksięgowania środków w kwocie 29 520,00 zł. Według klasyfikacji środków na Wn 223/03 i Ma 133/04 zgodnie z otrzymaną fakturą VAT nr 08/03/F/2018 z dnia 19.03.2018 r. zgodnie z umową nr TliGG.272.2.2017.

   Stwierdzono, że po stronie Wn konta 223 ewidencjonowano przelewy środków finansowych dokonane z rachunku budżetu na rachunek bieżący jednostki z tytułu pokrycia wydatków objętych planem finansowym, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu". Po stronie Ma konta 223 ewidencjonowano pod datą dokonania przelewu, zwrot niewykorzystanych środków na wydatki, co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 522/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. – kwota zwrotu 75 486,73 zł.
6. Po stronie Ma konta 223 ewidencjonowano w okresach miesięcznych, z datą ostatniego dnia danego miesiąca, kwotę wykorzystania środków na wydatki przez badane jednostki, w wielkości wynikającej ze sprawozdań budżetowych Rb-28S, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu", co ustalono na podstawie przyjętej próby okresów sprawozdawczych (styczeń, kwiecień, czerwiec, październik 2018 r.).
7. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego kwoty przekazanych z rachunku budżetu środków finansowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, były zgodne z danymi wykazanymi w sporządzonych przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S za okres od początku roku do końca danego okresu sprawozdawczego.

### 1.4. Rozliczenia z uzyskanych dochodów.

W zakresie rozliczania się jednostek z uzyskanych dochodów, w tym zgodności ewidencji ze sprawozdawczością, kontrolą objęto przestrzeganie:

- zarządzenia nr 171/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald" stan na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- wydruk komputerowy dla Konta 222 „Zapisy księgowe",
- wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty kont)" dla konta analitycznego 901 „dochody. budżetu" Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim,

–Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za wszystkie okresy sprawozdawcze 2018 r. Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim.

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości (załącznik nr 3a do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. pn. „Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie"), konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych" prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem na poszczególne jednostki budżetowe z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Natomiast, na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. 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.

Na podstawie ewidencji księgowej - wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald kont" stan na dzień 31 grudnia 2018 r., dla konta 222, kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald ww. konta przedstawiał się następująco:

**Konto 222 „Rozliczenie dochodów" wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.**

| | |
|---|---|
| BO Wn | 0,00 zł |
| BO Ma | 0,00 zł |
| Obroty Wn | 82 394,40 zł |
| Obroty Ma | 82 394,40 zł |
| BZ Wn | 0,00 zł |
| BZ Ma | 0,00 zł |

Kontrolą objęto rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych wszystkich jednostek, w tym szczegółowo w zakresie rozliczeń Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim.

**Ustalenia:**

1. Ewidencję rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono w księgach budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych", do którego prowadzono ewidencję analityczną obejmującą następujące konta:
   - 222/01 „Rozliczenie dochodów budżetowych Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej",
   - 222/02 „Rozliczenie dochodów budżetowych Urząd Gminy",

- 222/03 „Rozliczenie dochodów budżetowych Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim",
- 222/04 „Rozliczenie dochodów budżetowych Fundusz Sprawiedliwości",
- 222/05 „Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoły Podstawowej w Kowalewie Pomorskim",
- 222/06 „Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoły Podstawowej w Wielka Łąka",
- 222/07 „Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoły Podstawowej w Wielkie Rychnowo",
- 222/08 „Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoły Podstawowej w Pluskowęsach",
- 222/09 „Rozliczenie dochodów budżetowych Publicznego Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim",
- 222/13 „Rozliczenie dochodów budżetowych Rozwój Kompetencji Cyfrowych",

tj. w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych. Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018" potwierdzający ww. sposób księgowania zdarzeń na koncie 222 stanowi akta kontroli. W stosunku do ww. nieprawidłowości, pismem z dnia 19 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.36.2020 r. (**akta kontroli nr 10/20/V/3**) Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie wskazała, że w kontrolowanym okresie w 2018 roku prowadzono ewidencje szczegółowe na kontach analitycznych o numerach:

a) 222/01 Przekazanie dochodów MGOPS,
b) 222/02 Dochody Urzędu,
c) 222/03 Przekazanie dochodów Przedszkola,
d) 222/04 Przekazanie dochodów FS (skrót FS oznacza Fundusz Sprawiedliwości),
e) 222/05 Przekazanie dochodów SP Kowalewo Pomorskie,
f) 222/06 Przekazanie dochodów SP Wielka Łąka,
g) 222/07 Przekazanie dochodów SP Wielkie Rychnowo,
h) 222/08 Przekazanie dochodów SP Pluskowęsy,
i) 222/09 Przekazanie dochodów Publicznego Gimnazjum,
j) 222/13 Rozwój Kompetencji Cyfrowych.

„Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości obowiązującej w roku 2018 załącznik 3b do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.. ewidencje szczegółowe do konta 222/04 i 222/13 nie były prowadzone zgodnie z treścią ekonomiczną konta wynikającą z zapisów ustawowych w tym zakresie, konta te dotyczyły jednostki Urząd Miejski".

Należy wskazać, że:

1. Konto 222/04 „Fundusz sprawiedliwości" wprowadzono w związku z umową nr DFS-7211-571/18 z dnia 28 czerwca 2018 r., zawartą na podstawie konkursu ogłoszonego przez Ministerstwo Sprawiedliwości nr DSRiN-I-7211-783/18, na powierzenie realizacji zdań z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej zwany Funduszem Sprawiedliwości w zakresie Wsparcia i rozwoju systemu instytucjonalnego pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem i świadkom oraz realizacji przez jednostki sektora finansów publicznych zadań ustawowych związanych z ochroną interesów osób pokrzywdzonych przestępstwem i świadków oraz likwidacją skutków pokrzywdzenia przestępstwem – nabycie: wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielenia pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa (Program I Priorytet IIIB). Ponadto, Minister Sprawiedliwości, działając jako dysponent Funduszu Sprawiedliwości,

po przeprowadzeniu procedury weryfikacji wniosków podjął decyzję w przedmiocie przyznania dotacji celowej na powierzenie realizacji zadań ze środków Funduszu Sprawiedliwości w zakresie nabycia wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielenia pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa tj. defibrylatorów, toreb ratowniczych i innego sprzętu, z wyłączeniem pojazdów, dla jednostek sektora finansów publicznych – jednostek samorządu terytorialnego: gmin i miast na prawach powiatu z obszaru województwa kujawsko-pomorskiego dla gminy Kowalewo Pomorskie.

2. Konto 222/13 „Rozwój Kompetencji Cyfrowych" wprowadzono na podstawie zawartej umowy partnerskiej na rzecz realizacji Projektu grantowego pn. „Rozwój kompetencji Cyfrowych mieszkańców gminy Kowalewo Pomorskie" finansowanego w formie mikrograntu w ramach Projektu nr POC.03.01.00-00-0073/18 w dniu 3 grudnia 2018 r. pt. „E-aktywni mieszkańcy województwa kujawsko-pomorskiego i łódzkiego" , realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa nr 3 „Cyfrowe kompetencje społeczeństwa", Działanie nr 3.1 „Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych", zwanego dalej „Projektem".

Odnosząc się do treści złożonych wyjaśnień, na wstępie należy wskazać, że zgodnie z pkt II.5 załącznika nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego" do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), „Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych". Tożsame postanowienie zostało wyrażone w załączniku nr 3a „Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie" do polityki rachunkowości. Jako, że konta oznaczone 222/04 i 222/13 nie zostały przypisane do jakiejkolwiek jednostki budżetowej Gminy, stwierdzono, że ewidencja szczegółowa do konta 222 nie była prowadzona zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz polityką rachunkowości, przez co stwierdzono naruszenie ww. postanowień aktów prawnych. Za powstanie nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi była [redacted] której Burmistrz Miasta, stosownie do art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

2. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, czym dopełniony został obowiązek wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego „konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej".
3. Saldo końcowe Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych" w wysokości 0,00 zł wskazuje, że zrealizowane przez wszystkie jednostki budżetowe i objęte sprawozdaniami dochody zostały w całości przekazane na rachunek budżetu do dnia 31 grudnia 2018 r.
4. Na stronie Ma konta 222 ewidencjonowano przelewy dochodów budżetowych dokonane przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na rachunek budżetu, w terminie i kwocie realizacji przelewu, co ustalono na podstawie skontrolowanej próby wyciągów bankowych:
   - wyciąg bankowy nr 156/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r.,
   - wyciąg bankowy nr 214/2018 z dnia 29 maja 2018 r.,
   - wyciąg bankowy nr 301/2018 z dnia 26 lipca 2018 r.,

- wyciąg bankowy nr 353/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r.,
- wyciąg bankowy nr 421/2018 z dnia 19 października 2018 r.,
- wyciąg bankowy nr 444/2018 z dnia 6 listopada 2018 r.

5. Na stronie Wn konta 222 ujmowano, w okresach miesięcznych, dochody budżetowe zrealizowane przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w wysokości wynikającej ze sprawozdań miesięcznych Rb–27S, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu", co ustalono na podstawie przyjętej próby okresów sprawozdawczych (styczeń, kwiecień, czerwiec, październik 2018 r.)
6. W wyniku porównania stwierdzono, że kwoty dochodów zaewidencjonowane na koncie analitycznym dotyczące Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim były zgodne z danymi wykazanymi w sporządzonych przez MGOPS jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do końca danego okresu sprawozdawczego.
7. Dochody budżetowe przelewano na rachunek budżetu na bieżąco w poszczególnych miesiącach 2018 roku, a w całości środki z tytułu zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych przekazano w terminie do dnia 31 grudnia 2018 r.

Jednostki budżetowe Gminy Kowalewo Pomorskie przekazały osiągnięte w 2018 r. dochody na rachunek budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie w kwotach wykazanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., co ustalono na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej dla konta 222 i co prezentuje poniższa tabela:

| L.p. | Nazwa jednostki | Dochody wykazane w Rb-27S za 2018 r. (w zł) | Obroty konta 222 za 2018 r. (w zł) |
|---|---|---|---|
| 1. | Przedszkole Publiczne w Kowalewie Pomorskim | 15 268,49 | 222/04 Wn 15 268,49 / 901 Ma 15 268,49 |
| 2. | Szkoła Podstawowa w Pluskowęsach | 87,18 | 222/08 Wn 87,18 / 901 Ma 87,18 |
| 3. | Szkoła Podstawowa w Wielkiej Łące | 356,70 | 222/06 Wn 356,70 / 901 Ma 356,70 |
| 4. | Szkoła Podstawowa w Wielkim Rychnowie | 6 074,36 | 222/07 Wn 6 074,36 / 901 Ma 6 074,36 |
| 5. | Szkoła Podstawowa w Kowalewie Pomorskim | 662,71 | 222/05 Wn 662,71 / 901 Ma 686,03 |
| 6. | Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim | 8 869,56 | 222/01 Wn 8 869,56 / 901 Ma 8 869,56 |
| 7. | Publiczne Gimnazjum w Kowalewie Pomorskim | 25 010,65 | 222/09 Wn 25 010,65 / 901 Ma 25 010,65 |
| **Razem:** | | **56 329,65** | **222 Wn 56 329,65 / 901 Ma 56 352,97** |

W związku ze stwierdzeniem rozbieżności pomiędzy wartością dochodów budżetowych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S w zakresie Szkoły Podstawowej w Kowalewie Pomorskim wyjaśniam co następuje: oraz po stronie Wn konta 222, pismem z dnia 25 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.40.2020 (**akta kontroli nr 10/20/V/7**)

[redacted] złożyła wyjaśnienia co do przyczyny wystąpienia takiego stanu. Zgodnie z nimi:

„W dniu 31 grudnia 2018 roku zostały wystawione faktury sprzedaży za zużyte media za miesiąc grudzień (zużycie wody, ścieki, zużycie i dystrybucje energii elektrycznej), tj.:

1. faktura VAT nr 042/K/2018 na kwotę 72,53 zł brutto (w tym kwota VAT – 11,05 zł),
2. faktura VAT nr 043/K/2018 na kwotę 93,50 zł brutto (w tym kwota VAT – 12,27 zł).

Na podstawie wystawionych faktur VAT w księgach szkoły zostały zaksięgowane przypisy należności w całkowitej kwocie po Wn na koncie 221/1 w korespondencji z kontem 701 (wartość netto) oraz 225/3 (kwota podatku VAT) z klasyfikacją budżetową 801-80101-0830. W wyniku tego, powstało saldo Ma na koncie 225/3 - Podatek VAT w łącznej kwocie 23,32 zł. W dniu 31 grudnia 2018 roku wszystkie środki znajdujące się na koncie bankowym szkoły zostały w całości przekazane na podstawowe konto bankowe Urzędu Miejskiego, w wyniku czego przekazanie te w księgach rachunkowych zostało odpowiednio zaewidencjonowane jako przekazanie dochodów, przekazanie podatku VAT oraz niewykorzystane środki pieniężne – w załączniku dokument potwierdzający przelew środków. W celu przekazania kwoty podatku VAT skorygowano stornem czerwonym naliczony podatek VAT w korespondencji z kontem 130/1. Wówczas powstało saldo na koncie 130/1 po stronie Ma na paragrafie 0830 w kwocie 23,32 zł, dlatego w momencie przekazania dochodów skorygowano tą kwotę, pomniejszając konto 222. Pomniejszenie narastających dochodów w danym paragrafie w szkole, spowodowało także pomniejszenie salda na koncie 901, w korespondencji z kontem 222/05 w księgach rachunkowych Gminy. Po wpłacie ww. należności w styczniu 2019 roku, w całości zostały zaewidencjonowane jako dochody i przekazane na podstawowe konto bankowe Urzędu Miejskiego."

### 1.5 Funkcjonowanie w jednostkach oświatowych wydzielonego rachunku dochodów

Na obszarze kontrolowanej jednostki, w okresie objętym kontrolą nie funkcjonował przy jednostkach oświatowych wydzielony rachunek dochodów. W powyższym zakresie Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie przedłożyła informację (pismo z dnia 24 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.38.2020 r.- akta kontroli nr 10/20/V/5). o tym, że Gmina Kowalewo Pomorskie w 2018 roku nie posiadała wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kierownicy niżej wskazanych jednostek organizacyjnych wydali zarządzenia opisujące przyjęte przez jednostki zasady (politykę) rachunkowości, tj.:

- zarządzenie nr 1/2017 Kierownika Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim z dnia 4 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujące od dnia podpisania, tj. 4 stycznia 2017 r.,
- zarządzenie nr 1/2018 Kierownika Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalewie Pomorskim z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujące od dnia podpisania tj. 31 stycznia 2018 r. (wskazanym zarządzeniem uchylono ww. zarządzenie nr 1/2017),
- zarządzenie nr 11/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Wielkiej Łące z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, którym uchylono zarządzenie nr 13/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Wielkiej Łące z dnia 28 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki)

rachunkowości,

- zarządzenie nr 24/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Wielkiej Łące z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, którym uchylono ww. zarządzenie nr 11/2017.

W związku z powyższym stwierdzono, że zalecenie pokontrolne nr 6, o którym mowa w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 lipca 2016 r. o sygn. RIO-KF-4104-10/2016, dotyczące zaniechania ustalania i aktualizowania przez Burmistrza Kowalewa Pomorskiego zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych, zostało wykonane.

## 2. Rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym.

Gmina Kowalewo Pomorskie nie ma jednostek organizacyjnych posiadających status samorządowych zakładów budżetowych (pismo z dnia 24 lutego 2020 r. - **akta kontroli nr 10/20/V/6**).

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – Protokół kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim.
- Nr 2 – Wykaz akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono Kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2020.

Kowalewo Pomorskie, dnia 10 marca 2020 roku.

**Protokół podpisali:**

**Kontrolujący**

**Gł. Inspektor**

[redacted]

**Gł. Inspektor**

[redacted]

**St. Inspektor**

[redacted]

**Inspektor**

[redacted]

**Jednostka kontrolowana**

**Burmistrz**
**Kowalewa Pomorskiego**

[redacted]

[redacted]

Kwituję odbiór egz. Nr 2

.....

**Załącznik nr 1 do**
**Protokołu kontroli RIO/FK/10/2020**

# Protokół

**kontroli stanu kasy Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim, ul. Konopnickiej 13 87-410 Kowalewo Pomorskie**
**przeprowadzonej w dniu 09.01.2020 r. przez** [redacted]

Kontrolę przeprowadzono w obecności [redacted]
i [redacted]

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 8.500,00 zł

Stan gotówki według raportów kasowych nr:

- RK/D/2020/0004 z 8.01.2020 r. 0,00 zł,
- RK/W/0002/2020 z 3.01.2020 r. 4.000,00 zł,
- RK/W/001/2020 z 3.01.2020 r. – MGOPS 500,00 zł,
- RK/W/001/2020 z 3.01.2020 r. – Przedszkole 500,00 zł,
- RK/W/001/2020 z 3.01.2020 r. – Sz. Podstawowa Wielkie Rychnowo 500,00 zł,
- RK/W/01/2020 z 3.01.2020 r. – Sz. Podstawowa Kowalewo Pom. 1.000,00 zł,
- RK/W/001/2020 z 3.01.2020 r. - Sz. Podstawowa Wielka Łąka 500,00 zł,
- RK/W/001/2020 z 3.01.2020 r. – Sz. Podstawowa Pluskowęsy 500,00 zł,
- RK/W/02/2020 z 2.01.2020 r. – MGOK 1.000,00 zł

Nadwyżka, niedobór* 0,00 zł

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie objętych kontrolą:

   - czeki od nr 3041425288 – 304125300 szt. 13. Stan czeków był zgodny z prowadzoną ewidencją w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania, która założona została 1.08.2017 r. Ostatnie przyjęcie 25 szt. od nr 3041425276 do nr 3041425300 zarejestrowane zostało 31.12.2019 r. natomiast ostanie pobranie 3.01.2020 r.,
   - czeki do rachunku bankowego nr 48949600080000116620000001 – KZP szt. 4 od nr 3040814447 do nr 3040814450. Stan czeków był zgodny z prowadzoną ewidencją w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania, która założona została 26.11.2009 r.

[redacted]

Ostatnie przyjęcie 25 szt. od nr 3040814426 do nr 3040814450 zarejestrowane zostało 31.12.2019 r. natomiast ostanie pobranie 3.01.2020 r.,

- w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej 10.06.2006 r. ewidencjonowane były czeki MGOK w Kowalewie Pomorskim. Ostatnie przyjęcie 25 szt. od nr 3041424451 do nr 3041424475 zaewidencjonowane zostało 12.12.2018 r. Ostatnie pobranie 3.01.2020 r. czeku o nr 3041424475. Zgodnie z prowadzoną ewidencją, na dzień kontroli stan wynosił 0 szt.

- druki K-104 - 7 bloczków od nr 7079401 do nr 7080000 i od nr 7095001 do nr 7095100. Stan druków K-104 był zgodny z ewidencją prowadzoną w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania założonej 3.01.2005 r.

- arkusze spisu z natury szt. 14 od nr 430 do 443. Stan tych druków był zgodny z ewidencją prowadzoną w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania – Oświata założonej 02.01.2015 r.

- arkusze spisu z natury szt. 15 od nr 940 do nr 954. Stan był zgodny z ewidencją arkuszy spisu z natury prowadzoną w Księdze Druków Ścisłego Zarachowania, która założona została 3.01.2005 r.

3. Pogotowie kasowe dla jednostki kontrolowanej ustalone na 2020 r. przez Burmistrza Kowalewa Pomorskiego, zgodnie z pismem z 27.12.2019 r. wynosiło dla:

- UM – 4.000,00 zł,
- Sz. Podstawowej w Kowalewie Pomorskim – 1.000,00 zł,
- Sz. Podstawowej w Wielkim Rychnowie – 500,00 zł,
- Sz. Podstawowej w Wielkiej Łące – 500,00 zł,
- Sz. Podstawowej w Puskowęsach – 500,00 zł,
- Przedszkola Publicznego – 500,00 zł,
- MGOPS – 500,00 zł

oraz zgodnie z zarządzeniem Nr 1/2020 Dyrektora MGOK im. Władysława Stanisława Reymonta w Kowalewie Pomorskim z dnia 2 stycznia 2020 roku – 1.000,00 zł.

4. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.

5. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za „powierzone pieniądze i inne wartości pieniężne".

6. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadziła [redacted] w dniu 10.12.2019 r.

7. Uwag o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy nie wnosi się. Kasa znajduje się na I piętrze w wydzielonym pomieszczeniu. Drzwi do kasy są szyfrowane. Budynek Urzędu jest monitorowany.

Protokół niniejszy został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

[redacted] .....

/inspektor /

[redacted]

[redacted] .....

/kasjer/

[redacted]

[redacted] .....

[redacted]



[redacted]

Załącznik Nr 2
do protokołu kontroli Nr 10/20

**Akta kontroli Gmina Kowalewo Pomorskie**

**Nr Akt 10/20/I Ustalenia ogólno-organizacyjne**

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|---|---|---|
| 1. | Pismo okólne nr 13/2015 z dnia 12 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości | 6 |
| 2. | Pismo okólne nr 1/2016 z dnia 15 lipca 2016 r. zmieniające ww. pismo okólne | 2 |
| 3. | Zarządzenie nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie dot. wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości | 12 |
| 4. | Pismo z dnia 21 stycznia 2020 r. o sygn. Fn.3251.6.2020r. | 3 |
| 5. | Wydruk komputerowy pn. "Zestawienie obrotów i sald" za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., sporządzony dla kont Urzędu (jako jednostki budżetowej) | 5 |
| 6. | Pismo z dnia 21 stycznia 2020 r. o sygn. Fn.3251.7.2020r. | 2 |
| 7. | Pismo z dnia 6 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.16.2020 r. | 1 |
| 8. | Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Dziennik księgowań Za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31. Dziennik: PKZP – Pracownicza Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa" | 19 |
| 9. | Wydruk z ewidencji księgowej: pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" dot. księgowań na kontach Urzędu z pominięciem księgowań związanych z Pracowniczą Kasą Zapomogowo-Pożyczkową | 5 |
| 10. | Wydruk z ewidencji księgowej: pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" dot. księgowań związanych z Pracowniczą Kasą Zapomogowo-Pożyczkową | 1 |
| 11. | Zakres czynności (pismo z dnia 3 marca 2014 r. o sygn. KA.2003.6.2014) [redacted] | 2 |
| 12. | Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Kowalewo Pomorskie według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. | 4 |
| 13. | Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Kowalewo Pomorskie posiadających status sołectwa | 1 |
| 14. | Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Kowalewo Pomorskie posiadających status osiedla | 1 |

**Nr Akt 10/20/II Księgowość i sprawozdawczość**

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|---|---|---|
| 1. | 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 |
| 2. | Porozumienie nr 1/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r. zawarte pomiędzy MGOPS w Kowalewie Pomorskim, a Gminą Kowalewo Pomorskie | 1 |
| 3. | Wyjaśnienie Fn.3251.2.2020 r. [redacted] z 16 stycznia 2020 r. w sprawie prowadzenia przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim obsługi kasowej MGOPS w Kowalewie Pomorskim | 2 |
| 4. | Raport kasowy RK/W/0022/2018 z dnia 7 lutego 2018 r. | 9 |
| 5. | Wyjaśnienie Fn. 3251.2.2020 r. Skarbnika Gminy z dnia 16 stycznia 2020 r. wraz z załącznikami-RK/W/0023/2020 z dnia 21 lutego 2020 r. | 16 |
| 6. | Zarządzenie nr 172/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie procedur kontrolnych i obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim w Kowalewie Pomorskim | 3 |
| 7. | Zestawienie rachunków bankowych na dzień 31 grudzień 2018 r. sporządzone przez kontrolowaną jednostkę i podpisane przez [redacted] | 2 |
| 8. | Bilans Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r. | 2 |
| 9. | "Zestawienia obrotów i sald za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31": „Dziennik Główny, Inwestycje, Fundusz Sprawiedliwości, Fundusz Świadczeń Socjalnych, Rozwój Kompetencji Cyfrowych, Sumy depozytowe, Młodociani, Amfiteatr MGOK", Dziennik Księgowań - ZFŚS Oświata", „Dziennik Asystenci Rodziny". | 10 |
| 10. | Potwierdzenie otwarcia rachunku dla UM Kowalewo Pomorskie - ZFŚS z dnia 1 lutego 2018 r., zawiadomienia z BS w Kowalewie Pomorskim o stanie rachunków bankowych na dzień 31 lutego 2018 r., potwierdzenie wniesienia lokaty terminowej w złotych z 2003-08-06, umowa rachunku lokaty terminowej z dnia 10 lipca 1998 r. | 10 |
| 11. | Odpowiedzi z dnia 11 lutego 2020 r. i 20 lutego 2020 r. [redacted] w sprawie wykazania danych w bilansie UM sporządzonym na dzień 31.12.2018 r. | 2 |
| 12. | Zakres czynności [redacted] KA.2003.18.2017 z dnia 3 lipca 2017 r. | 2 |
| 13. | Zakres czynności KA.2003.6.2014 z dnia 3 marca 2014 r. [redacted] | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| 14. | Wyjaśnienie Fn. 3251.26.2020 z dnia 17 lutego 2020 r. Skarbnika Gminy wraz z załączonym „zestawieniem obrotów i sald kont analitycznych konta 130 za okres 01-01-2018 do 31-12-2018". | 14 |
| 15. | „Zestawienie obrotów i sald za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r." konta 800. | 2 |
| 16. | Informacja z dnia 15 stycznia 2020 r. podpisana przez Skarbnika Gminy w sprawie kart płatniczych. | 1 |
| 17. | „Zestawie obrotów i sald za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018 r." kont 224. | 2 |
| 18. | „Zestawie obrotów i sald za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018 r. konta 224/31 „Zobowiązania wobec KPUW" | 9 |
| 19. | Dokumentacja dotycząca nadpłaty zaewidencjonowanej na koncie 224/31, Wb nr 226 z 27 grudnia 2018 r., Wb nr 20 z 29 stycznia 2019 r. Polecenie księgowania PK/G/ZWROT/2018 | 18 |
| 20. | Wyjaśnienie Fn.3251.29.2020 [redacted] z 18 lutego 2020 r. w sprawie wykazywania per salda konta 224/31 | 4 |
| 21. | „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" konta 201 wg kontrahentów oraz wg klasyfikacji budżetowej | 20 |
| 22. | Kserokopie faktur VAT wystawionych przez Oddział Wojewódzki Związku OSP RP woj.-kuj. Toruń: nr TOR/0130/04/18/FVS z dnia 18 kwietnia 2018 r., nr TOR/0189/05/18/FVS z dnia 14 maja 2018 r., nr TOR/0295/05/18/FVS z dnia 21 maja 2018 r., nr TOR/0506/09/18/FVS z dnia 28 września 2018 r. i Wb nr: 87, 106, 110, 212 z 2018 r. | 22 |
| 23. | „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" konta 201/1 „Zobowiązania wobec kontrahentów – Oddział Wojewódzki Związku OSP RP" | 4 |
| 24. | Wyjaśnienie [redacted] z dnia 19 lutego 2020 r. wraz z załącznikami, uzupełnienie Fn.3251.43.2020 z dnia 26 lutego 2020 r. Skarbnika Gminy, faktury które składały się na saldo należności na dzień 31 grudnia 2018 r. objętych kontrolą kontrahentów: Energa Obrót S.A., Energa Operator S.A., Energa Oświetlenie, Komornik sądowy, Zestawienie obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. konta 201 Zobowiązania wobec kontrahentów - Energa obrót S.A., Zestawienie obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. konta 201 Zobowiązania wobec kontrahentów – Energa obrót S.A., Wb nr 46 z 6 marca 2019 r., Wb: z 10 listopada 2016 r., z 2 grudnia 2016 r., nr 246 z 7 grudnia 2016 r., nr 265 z 31 grudnia 2016 r., Wb nr 169 z 26 sierpnia 2014 r., Wb nr 123 z 17 czerwca 2015 r., Wb nr 15 z 19 stycznia 2018 r., PK/U/12/01/2020, PK/U/11/12/2019, PK/U/21/12/2019,<br>Sprawozdanie Rb-27S za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2016 r. do 30 listopada 2016 r. i za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Wyjaśnienie | 201 |

| | | |
|---|---|---|
| | z L. dz. 51/2020 z 20 stycznia 2020 r. ZGKiM Sp. z o.o. i wyjaśnienie L. dz. 52/2020 z 20 stycznia 2020 r. ZGKiM Sp. z o.o. | |
| 25. | Zakres czynności KA.2003.15.2017 z dnia 3 lipca 2017 r. i KA.2003.24.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 r. [redacted], KA.2003.18.2017 z dnia 3 lipca 2017 r. [redacted] | 6 |
| 26. | Wyjaśnienie Fn.3251.44.2020 z dnia 26 lutego 2020 r. [redacted] | 1 |
| 27. | Wyjaśnienie Fn.3251.482020 z dnia 28 lutego 2020 r., zestawienie obrotów i sald konta 201 „Zobowiązania wobec kontrahentów – Energa Operator SA" za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. i od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Faktura VAT 910346977/0142/1F. | 13 |
| 28. | Zakres czynności KA.2003.34.2014 [redacted] | 2 |
| 29. | Zestawienie obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. konta 402 „Usługi obce" | 1 |
| 30. | Wyjaśnienie Fn.3251.47.2020 [redacted] z dnia 28 lutego 2020 r. | 1 |
| 31. | Protokół przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 1 |
| 32. | Załącznik nr 5 „Instrukcja w sprawie metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów" do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. z zarządzeniem | 12 |
| 33. | Wyjaśnienie Fn.3251.34.2020 r. z dnia 19 lutego 2020 r. [redacted] i zakres obowiązków z 3 marca 2014 r. | 4 |
| 34. | Wyjaśnienie Burmistrza Fn. 3251.41.2020 r. z dnia 24 lutego 2020 r. | 2 |
| 35. | Wyjaśnienie Burmistrza Fn.3251.39.2020 r. z 24 lutego 2020 r. | 2 |
| 36. | OT nr/011/2018 z 31 marca 2018 r. – Zakup dyfuzorów do reaktora na oczyszczalni ścieków w ilości 145 szt. NOPOL MKL 215, Faktura nr 6/03/2018 z 16 marca 2018 r., Protokół odbioru z 20 marca 2018 r., PK/I/03/3/2018. | 8 |
| 37. | Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej wraz z załączonym projektem modernizacji bioreaktora osadu czynnego nr 1 | 2 |
| 38. | Wyjaśnienie z dnia 24 lutego 2020 r. [redacted] | 1 |
| 39. | Wyjaśnienie [redacted] dnia 11 lutego 2020 r. wraz z załączonymi zestawieniami obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. konta 080/31,080/73 i konta 011 | 10 |

| | | |
|---|---|---|
| 40. | Załącznik nr 2 „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego" do zarządzenia Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie nr 171/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. | 10 |
| 41. | OT nr 05/011/2018, karta środka trwałego nr inw. 3524, kopia mapy ewidencyjnej | 4 |
| 42. | Wyjaśnienie Fn.3251.24.2020 z dnia 14 lutego 2020 r. [redacted] | 2 |
| 43. | Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" konta 020 „Wartości niematerialne i prawne", „Ewidencja szczegółowa do konta 020 i 071/072" str. 3 | 2 |
| 44. | OT nr 01/020/2018, Faktury nr: 1518098984, 1518098985, 1518098986, 1518098987, 1518098988, 1518041499, Polecenie księgowania PK/I/08/4/2018, Wb nr: 005, 019, „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" konta 080/57, 240/1, Karta wartości niematerialnej i prawnej 01-048, OT nr 02/020/2018, Faktury nr: 1518177955, 1518146966, 1518132251, 1518098975, 1518098976, 1518098977, 1518098978, 1518098979, 1518098980, 1518098980, 1518098981, 1518098982, 1518098983, 1518098984, 1518098985, 1518098986, 1518098987, 1518098988, 1518041499, Wb nr: 005, 019, 024, 025, PK/I/08/4/2018, PK/I/09/4/2018, „Zestawienia obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" kont: 080/46, 249/1, Karta wartości niematerialnej i prawnej 01-049, OT nr 03/020/2018, Faktura VAT nr 29/10/2018/eSesja, zlecenie, notatka służbowa, karta wartości niematerialnej i prawnej 01-050, informacja z 17 lutego 2020 r. [redacted] | 99 |
| 45. | Wyjaśnienie Fn.3251.25.2020 z dnia 24 lutego 2020 r. [redacted] z załączonymi informacjami [redacted] | 7 |
| 46. | Wyjaśnienie Fn.3251.43.2020 z dnia [redacted] z załączoną fakturą nr 1518041499, protokołem odbioru z dnia 16 kwietnia 2018 r | 7 |
| 47. | Protokół inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2018 r. wartości niematerialnych i prawnych, zestawienie wartości niematerialnych i prawnych za rok 2018 | 7 |
| 48. | Wyjaśnienie Fn.3251.32020r.z 19 lutego 2020 r. [redacted] | 2 |

**Nr Akt 10/20/III.1 Dochody budżetowe**

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|---|---|---|
| 1. | Wydruk konta 720 za 2018 r. | 16 |
| 2. | Wydruk konta 901 za 2018 r. | 30 |
| 3. | Zakres czynności [redacted] | 4 |

| | | |
|---|---|---|
| | Finansowym | |
| 4. | Wyjaśnienie Pani Skarbnik z dnia 23 stycznia 2020 r. dotyczące niezaliczenia w 2018 r. do przychodów Urzędu jako jednostki budżetowej dochodów budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie w kwocie 14.536.974,00 zł z tytułu subwencji ogólnej dla Gminy | 2 |
| 5. | Zestawienie otrzymanych dotacji z budżetu państwa w 2018 r. | 4 |
| 6. | Wydruk konta 130/1 za 2018 r. | 25 |
| 7. | Kserokopia wyciągów bankowych z miesiąca stycznia 2019 r. | 81 |
| 8. | Zakres czynności | 2 |
| 9. | Zakres czynności | 2 |
| 10. | Upoważnienie do podpisywania sprawozdań z dnia 14 grudnia 2018 r. | 1 |
| 11. | Wyjaśnienie Pana Burmistrza z dnia 20 stycznia 2020 r. dotyczące nieprawidłowo sporządzonego sprawozdania Rb – 27S za 2018 r. w zakresie wykonania dotacji celowych z budżetu państwa | 2 |
| 12. | Wyjaśnienie Pani Skarbnik z dnia 5 lutego 2020 r. dotyczące nie zaewidencjonowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na koncie 133 i 901 | 2 |
| 13. | Zestawienie decyzji dotyczących umorzeń podatkowych | 2 |
| 14. | Wyjaśnienie Pana Burmistrza z dnia 6 lutego 2020 r. i z dnia 26 lutego 2020 r. dotyczące skutków obniżenia stawek podatków | 9 |
| 15. | Informacja Pana Burmistrza z dnia 25 lutego 2020 r. | 1 |
| 16. | Wydruki kartotek dłużników, ewidencja upomnień i tytułów wykonawczych podatku od nieruchomości od osób fizycznych | 277 |
| 17. | Wydruki kartotek dłużników, ewidencja upomnień i tytułów wykonawczych podatku od środków transportowych | 69 |
| 18. | Kserokopia sprawozdania Rb – 27S jednostkowego Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim za 2018 r. | 13 |
| 19. | Kserokopia sprawozdania Rb – 27S Gminy Kowalewo Pomorskie skierowane do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim | 7 |
| 20. | Wyjaśnienie Pana Burmistrza z dnia 5 lutego 2020 r. dotyczące sporządzenia dwóch sprawozdań Rb – 27S za 2018 r. jako jednostki budżetowej i jako organu | 2 |
| 21. | Wydruk konta 221/09 za 2018 r. | 1 |
| 22. | Wyjaśnienie Skarbnik Gminy z dnia 10 lutego 2020 r. dotyczące wykazania na koncie 221/09 za 2018 r. salda tzw. „ per saldem" zamiast saldem dwustronnym | 2 |
| 23. | Nieruchomości Gminy Kowalewo Pomorskie oddane w dzierżawę | 2 |
| 24. | Umowy nr GK i M.272.44.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. i nr GKM 272.76.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. zawarte z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim | 46 |
| 25. | Wyjaśnienie Pana Burmistrza z dnia 17 lutego 2020 r. dotyczące prowadzenia ewidencji analitycznej gminnego zasobu nieruchomości przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Kowalewie Pomorskim | 2 |
| 26. | Wyjaśnienie Pana Burmistrza z dnia 14 lutego 2020 r. dotyczące należności z majątku Gminy Kowalewo Pomorskie | 2 |
| 27. | Sprawozdania z należności dotyczących lokali użytkowych, | 8 |

| | | |
|---|---|---|
| | mieszkalnych, garaży i innych pomieszczeń za czwarty kwartał 2018 r. | |
| 28. | Dłużnicy zalegający 2 miesiące i więcej – analiza szczegółowa – stan na 31 grudnia 2018 r. | 9 |
| 29. | Informacje za 2018 r. z uzyskanych wpływów złożone przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kowalewie Pomorskim | 24 |
| 30. | Wydruk konta 130/1 za 2018 r. | 2 |
| 31. | Wydruk konta 221/17 za 2018 r. | 1 |
| 32. | Wydruk konta 201/1 za 2018 r. | 13 |
| 33. | Zarządzenie nr 152/2017 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 listopada 2017 r. i pismo Pana Burmistrza z dnia 22 listopada 2018 r. dotyczące upoważnienia [redacted] do składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem oraz sprawach majątkowych | 2 |
| 34. | Wyjaśnienie Skarbnik Gminy z dnia 21 lutego 2020 r. dotyczące nieprzypisywania należności dotyczących opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych | 2 |
| 35. | Wydruk konta 221 za 2018 r. i wydruk konta 221/18 za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2018 r. | 49 |

**Nr Akt 10/20/III.2 Wydatki**

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|---|---|---|
| 1. | Raport wygenerowany za pomocą programu ACL | 1 |
| 2. | Projekt uchwały Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie | 2 |
| 3. | Protokół nr XXXIV z nadzwyczajnej sesji Rady Miejskiej w Kowalewie Pomorskim, która odbyła się dnia 5 lipca 2018 roku o godzinie $14^{00}$ w MGOK w Kowalewie Pomorskim | 5 |
| 4. | Listy płac potwierdzające przyznanie Burmistrzowi Kowalewa Pomorskiego, w okresie od lipca do listopada 2018 r., zawyżonego wynagrodzenia | 10 |
| 5. | Wyciągi bankowe potwierdzające wypłacenie Burmistrzowi Kowalewa Pomorskiego, w ww. okresie, zawyżonych kwot wynagrodzenia | 16 |
| 6. | Pismo z dnia 21 listopada 2018 r. o sygn. KA.2121.35.2018 którym Sekretarz Gminy zwrócił się do Skarbnika Gminy o wypłacenie Burmistrzowi Kowalewa Pomorskiego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy | 1 |
| 7. | Pismo z dnia 28 stycznia 2020 r., którym Burmistrz Kowalewa Pomorskiego złożył wyjaśnienia | 7 |
| 8. | Wyciąg bankowy nr 240 z dnia 21 listopada 2018 r., potwierdzający wypłacenie Burmistrzowi Kowalewa Pomorskiego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy | 4 |
| 9. | Lista płac nr 178/2018 z dnia 21 listopada 2018 r., potwierdzająca naliczenie Burmistrzowi Kowalewa Pomorskiego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy | 1 |
| 10. | Dokument o nazwie „Wykaz osób do przyznania nagrody na Dzień Samorządowca" z dnia 30 maja 2018 r. | 1 |
| 11. | Pismo z dnia 3 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.12.2020r., którym Burmistrz Kowalewa Pomorskiego złożył wyjaśnienia | 5 |

| | | |
|---|---|---|
| 12. | Zarządzenie nr 20/2015 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie ustalenia „Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim” | 8 |
| 13. | Informacje o przyznaniu pracownikom nagród na Dzień Samorządowca, załączone do akt osobowych | 60 |
| 14. | Listy płac potwierdzające przyznanie pracownikom ww. nagród | 17 |
| 15. | Raport kasowy oraz wyciąg bankowy, potwierdzające wypłatę ww. nagród pracownikom | 21 |
| 16. | Zestawienie zaliczek na podatek dochodowy, z tytułu wypłaconych wynagrodzeń, przekazanych przez Urząd Miejski w Kowalewie Pomorskim za 2018 r. | 3 |
| 17. | Dowody księgowe z których wynikające płatności zostały sfinansowane w 2018 r. ze środków uzyskanych tytułem opłat za korzystanie ze środowiska | 15 |
| 18. | Wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatków z tytułu ww. dowodów księgowych | 17 |
| 19. | Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2018 | 3 |
| 20. | Pismo z dnia 9 stycznia 2020 r., którym Burmistrz Kowalewa Pomorskiego złożył wyjaśnienia | 4 |
| 21. | Zakres czynności (pismo z dnia 11 stycznia 2019 r. o sygn. KA.2003.4.2019) [redacted] zatrudnionej w [redacted] | 2 |
| 22. | Pismo z dnia 6 marca 2019 r. o sygn. GKiM.271.08.2019 r., dotyczące ustalenia wartości zamówienia na „Zakup i transport kamienia wapiennego z przeznaczeniem na remont dróg gminnych” | 1 |
| 23. | Protokół postępowania o udzielenie ww. zamówienia | 13 |
| 24. | Pismo z dnia 15 stycznia 2020 r. o sygn. GKiM.271.8.2019.2020, którym [redacted] złożyła wyjaśnienia | 3 |
| 25. | Pełnomocnictwo z dnia 28 lutego 2019 r. o sygn. Or.077.2.10.2019 udzielone przez [redacted] | 1 |
| 26. | Ogłoszenie o ww. zamówieniu, zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej | 7 |
| 27. | Ogłoszenie o ww. zamówieniu, zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 marca 2019 r. pod numerem 521807-N-2019 | 16 |
| 28. | Zarządzenie nr 25/2019 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej właściwej w postępowaniu o udzielenie ww. zamówienia | 1 |
| 29. | Zarządzenie nr 17/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 13 lutego 2018 r. w sprawie nadania regulaminu pracy komisji przetargowej | 6 |
| 30. | Potwierdzenie przekazania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawcom biorącym udział w postępowaniu o udzielenie ww. zamówienia | 1 |
| 31. | Umowa nr GKiM.272.8.2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie udzielenia ww. zamówienia | 4 |
| 32. | Wyciąg bankowy nr 35 z dnia 17 lipca 2019 r. | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| 33. | Pismo z dnia 16 lipca 2019 r. o sygn. GKiM.271.8.2019, którym Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zwrócił się do Referatu Finansowego o zwrot wadiów wykonawcom biorącym udział w ww. postępowaniu | 1 |
| 34. | Wybrane strony kosztorysu inwestorskiego z dnia 30 października 2017 r., stanowiącego jedną z podstaw ustalenia wartości zamówienia na „Adaptację istniejącego budynku położonego w Kowalewie Pomorskim przy ul. Konopnickiej 13 na potrzeby siedziby Urzędu Miejskiego oraz Przedszkola" (sygn. post. TIiGG.271.4.2018) | 23 |
| 35. | Pismo z dnia 14 stycznia 2020 r. o sygn. TiGG.271.4.2018/2020, którym [redacted] złożył wyjaśnienia | 12 |
| 36. | Protokół postępowania o udzielenie ww. zamówienia | 4 |
| 37. | Uzasadnienie dot. powodów niedokonania podziału ww. zamówienia na części | 1 |
| 38. | Dokument o nazwie „Ustalenia w zakresie zamówienia publicznego na roboty budowlane" dot. ww. zamówienia | 1 |
| 39. | Wybrane strony specyfikacji istotnych warunków ww. zamówienia | 11 |
| 40. | Wybrane strony ogłoszenia o ww. zamówieniu | 3 |
| 41. | Pismo z dnia 18 kwietnia 2018 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018 dot. ww. zamówienia | 2 |
| 42. | Pismo z dnia 2 maja 2018 r. o sygn. TIiGG.271.4.2018 dot. ww. zamówienia | 1 |
| 43. | Pełnomocnictwo z dnia 1 marca 2018 r. o sygn. Or.077.2.6.2018 udzielone przez [redacted] | 1 |
| 44. | Formularz ofertowy złożony przez wykonawcę, którego oferta została wybrana w ww. postępowaniu jako najkorzystniejsza | 2 |
| 45. | Oświadczenie dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania złożone przez ww. wykonawcę | 3 |
| 46. | Ubezpieczeniowa Gwarancja Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek Nr 32GG02/0109/18/0016 z dnia 17 maja 2018 r., wniesiona przez ww. wykonawcę | 1 |
| 47. | Oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Ludowy Klub Sportowy „Promień" w Kowalewie Pomorskim w dniu 14 lutego 2018 r. | 10 |
| 48. | Zarządzenie nr 8/2018 Burmistrza Kowalewa Pomorskiego z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych miasta i gminy Kowalewo Pomorskie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2018 | 7 |
| 49. | Pismo z dnia 4 lutego 2020 r., którym [redacted] złożył wyjaśnienia | 3 |
| 50. | Umowa o realizację zadania publicznego nr 3/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Ludowym Klubem Sportowym „Promień" | 10 |
| 51. | Dowód publikacji informacji o wynikach konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej | 2 |
| 52. | Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald Za okres: od 2018-01-01 do 2018-12-31" dot. konta 224 | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| 53. | Zarządzenie nr 24/2018 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie budżetu na 2018 rok | 8 |
| 54. | Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożone przez Ludowy Klub Sportowy „Promień" do Urzędu Miejskiego w Kowalewie Pomorskim w dniu 30 stycznia 2019 r. | 25 |
| 55. | Zakres czynności (pismo z dnia 1 czerwca 2016 r. o sygn. KA.2003.18.2016) [redacted] na stanowisku podinspektora | 3 |
| 56. | Umowa nr 02/SW/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Spółką Wodną Bielsk | 1 |
| 57. | Umowa nr 01/GSW/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Kowalewo Pomorskie, a Spółką Wodną Kowalewo Pomorskie | 1 |
| 58. | Wyciąg bankowy nr 129 z dnia 25 czerwca 2018 r. | 3 |
| 59. | Pismo z dnia 5 lutego 2020 r. o sygn. OŚRiEG.3032.1.2020, którym [redacted] złożył wyjaśnienia | 2 |

**Nr Akt 10/20/III.3 Dług publiczny**

| L.p. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|---|---|---|
| 1. | Wybrane strony umowy o kredyt konsorcjalny długoterminowy nr 1369/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. | 3 |
| 2. | Pismo z dnia 6 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.18.2020, którym [redacted] złożył wyjaśnienia | 2 |
| 2A. | Aneks nr 3 z dnia 25 lutego 2020 r. do umowy o kredyt konsorcjalny długoterminowy nr 1369/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. | 2 |
| 3. | Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 4 lutego 2020 r. w sprawie emisji obligacji samorządowych | 1 |
| 4. | Umowa pożyczki nr PT17013/OA-wne z dnia 27 czerwca 2017 r. zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Toruniu, a Spółdzielnią Mieszkaniową „Zachęta" w Wielkiej Łące | 4 |
| 5. | Deklaracja wekslowa wystawcy weksla in blanco, poręczenie i weksel in blanco stanowiący zabezpieczenia spłaty ww. pożyczki | 3 |
| 6. | Wniosek o udzielenie poręczenia spłaty ww. pożyczki, skierowany do Gminy przez ww. Spółdzielnię pismem z dnia 2 marca 2017 r. | 3 |
| 7. | Pismo z dnia 10 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.20.2020, którym [redacted] złożył wyjaśnienia | 4 |
| 8. | Zakres czynności (pismo z dnia 3 marca 2014 r. o sygn. KA.2003.6.2014) [redacted] | 2 |
| 9. | Sprawozdanie Rb-Z Gminy Kowalewo Pomorskie za IV kwartał 2018 r. | 4 |
| 10. | Sprawozdanie Rb-Z Gminy Kowalewo Pomorskie za IV kwartał 2017 r. | 4 |
| 11. | Pismo z dnia 18 lutego 2020 r. o sygn. Fn.3251.31.2020r., którym [redacted] złożył wyjaśnienia | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| 12. | Oświadczenie Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie z dnia 3 lutego 2020 r. | 1 |
| 13. | Oświadczenie Skarbnika Gminy Kowalewo Pomorskie z dnia 10 lutego 2020 r. | 1 |

**Nr Akt 10/20/IV Gospodarka mieniem**

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|---|---|---|
| 1. | Sprzedaż nieruchomości w 2017 r. | 2 |
| 2. | Sprzedaż nieruchomości w 2018 r. | 1 |
| 3. | Nabycie gruntów na rzecz Gminy Kowalewo Pomorskie w latach 2017 r. – 2018 r. | 1 |
| 4. | Nieruchomości Gminy Kowalewo Pomorskie oddane w dzierżawę | 1 |

**Nr Akt 10/20/V Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|---|---|---|
| 1. | Wyjaśnień złożone przez Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie w kwestii sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 223 | 6 |
| 2. | Wyjaśnień złożone przez Skarbnik Gminy Kowalewo Pomorskie w kwestii sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej na kontach analitycznych do konta 223 | 1 |
| 3. | Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 01.01.2018 do: 31.12.2018" potwierdzający ww. sposób księgowania zdarzeń na koncie 222 | 1 |
| 4. | Rozbieżność wykazana w sprawozdaniach Rb-27S, a wystawionymi fakturami VAT | 27 |
| 5. | Funkcjonowanie w jednostkach oświatowych wydzielonego rachunku dochodów | 1 |
| 6. | Rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym | 1 |